

Перевод

Приложение к Приказу
Министра Финансов
№ 209 от 24.12.2015 г.

**Методологическое
руководство по
разработке, утверждению
и изменению бюджета**

Содержание

Сокращения	6
I. Общие положения	7
1.1 Предмет и цель руководства	7
1.2 Нормативно-правовая база	7
1.3 Основные понятия	8
1.4 Структура руководства	11
II. Бюджетно-налоговые принципы и правила	12
2.1. Компоненты НПБ	12
2.2. Бюджетные принципы	12
2.3. Налогово-бюджетные правила	14
III. Процесс разработки бюджета	16
3.1. Этапы и основные сроки в процессе разработки бюджета	16
3.2. График разработки и утверждения БПСП	17
3.3. График разработки и утверждения государственного бюджета	22
3.4. График разработки и утверждения БГСС	25
3.5. График разработки и утверждения ФОМС	26
3.6. График разработки и утверждения местных бюджетов	27
IV. Разработка БПСП	32
4.1. Общие положения	32
4.1.1. Роль БПСП в бюджетном планировании	32
4.1.2. Ответственности в процессе разработки БПСП	33
4.1.3. Структуры, координирующие процесс БПСП	35
4.2. Разработка БПСП – этапы и основные элементы	45
4.2.1. Этапы процесса БПСП	45
4.2.2. Основные элементы БПСП	46
4.3. Макроэкономический прогноз	48
4.3.1. Структура макроэкономического прогноза	48
4.3.2. Формат представления макроэкономического прогноза	48
4.3.3. Сроки и ответственности	50
4.4. Бюджетно-налоговая политика	51
4.4.1. Политика в области доходов	51
4.4.2. Политика в области расходов	52
<i>Отраслевые стратегии расходов</i>	52
4.4.3. Политика в области государственного долга	53
4.4.4. Анализ бюджетно-налоговых рисков	53

4.4.5. Сроки и ответственности	54
4.5. Макробюджетный прогноз	54
4.5.1. Структура макробюджетного прогноза	54
4.5.2. Прогноз доходов	55
4.5.3. Прогноз расходов	60
4.5.4. Бюджетное сальдо и прогноз источников финансирования	62
4.5.5. Формат представления макробюджетного прогноза	65
4.5.6. Сроки и ответственности	68
4.6. Прогноз расходов	69
4.6.1. Роль и структура лимитов расходов	69
4.6.2. Этапы составления лимитов расходов	70
4.6.3. Предварительные лимиты расходов	72
4.6.4. Уточненные лимиты расходов	74
4.6.5. Распределение уточненных лимитов расходов	76
4.6.6. Сроки и ответственности	78
4.7. Особенности планирования капитальных инвестиций	79
4.8. Особенности расчета межбюджетных отношений	84
4.8.1. Отношения между государственным бюджетом и местными бюджетами	84
4.8.2. Отношения между государственным бюджетом и бюджетом государственного социального страхования	87
4.8.3. Отношения между государственным бюджетом и фондами обязательного медицинского страхования	88
4.9. Утверждение БПСП	88
4.10. Утверждение макробюджетных лимитов и бюджетно-налоговой политики на среднесрочный период	89
V. Методология определения базовой линии	90
5.1. Общие положения	90
5.2. Определение базовой линии	91
5.3. Формат для определения/уточнения базовой линии	94
5.4. Пример определения базовой линии	95
VI. Методология разработки отраслевых стратегий расходов	104
6.1. Общие положения	104
6.2. Основные этапы процесса разработки отраслевых стратегий расходов	105
6.3. Основные мероприятия по разработке отраслевых стратегий расходов	110
6.4. Формат представления отраслевых стратегий расходов	114
VII. Разработка и утверждение годовых бюджетов	119
7.1. Общие положения	119
7.2. Инструктивные письма о разработке годовых бюджетов	119
7.2.1. Государственный бюджет	119
7.2.2. Бюджет государственного социального страхования	120
7.2.3. Фонды обязательного медицинского страхования	121
7.2.4. Местные бюджеты	121
7.3. Составление предложений по бюджету/проектов бюджетов	123
7.3.1. Государственный бюджет	123

7.3.2. Бюджет государственного социального страхования	130
7.3.3. Фонды обязательного медицинского страхования	131
7.3.4. Местные бюджеты	132
7.4. Рассмотрение предложений по бюджету/проектов бюджетов и бюджетные консультирования	134
7.4.1. Государственный бюджет	134
7.4.2. Бюджет государственного социального страхования	138
7.4.3. Фонды обязательного медицинского страхования	139
7.4.4. Местные бюджеты	139
7.5. Формат проектов ежегодных бюджетных законов / решений	141
7.5.1. Проект закона о государственном бюджете	141
7.5.2. Проект закона о бюджете государственного социального страхования	150
7.5.3. Проект закона о фондах обязательного медицинского страхования	156
7.5.4. Проект ежегодного бюджетного решения АТЕ	160
7.6. Рассмотрение и принятие ежегодных бюджетных законов / решений	167
7.6.1. Рассмотрение и утверждение проектов ежегодных бюджетных законов Правительством	167
7.6.2. Рассмотрение и принятие ежегодных бюджетных законов Парламентом	167
7.6.3. Рассмотрение и утверждение местных бюджетов	168
VIII. Временный бюджет	170
8.1. Общие положения	170
8.2. Составление и принятие временного бюджета	170
8.3. Распределение и исполнение временного бюджета	171
8.4. Замена временного бюджета утвержденным бюджетом	174
IX. Распределение утвержденного бюджета	176
9.1. Общие положения	176
9.2. Основные действия при распределении бюджета	176
9.3. Формат для распределения бюджета	179
9.4. Сроки и ответственности	181
X. Изменение бюджета	182
10.1. Общие положения	182
10.2. Изменение ежегодных бюджетных законов/решений	182
10.3. Блокировка бюджетных ассигнований	186
10.4. Перераспределение бюджетных ассигнований	187
10.5. Формат внесения изменений в бюджет	189
10.6. Управление ассигнованиями из чрезвычайных фондов	190
XI. Методология бюджетирования по программам	193
11.1. Основные положения	193
11.2. Структура программы	193
11.3. Логическая структура и элементы программы	195
11.3.1. Цель	196

11.3.2. Задачи	197
11.3.3. Показатели результативности	198
11.4. Составление и утверждение программ	200
11.5. Мониторинг и отчетность по выполнению программ	204
XII. Руководство по оценке стоимости	208
12.1. Общие положения	208
12.2. Основные принципы по оценке стоимости	208
12.3. Концепты о природе и поведении затрат	211
12.4. Практические вопросы по оценке стоимости	214
12.5. Подход к неопределенностям и информационная поддержка	222
XIII. Руководство по организации процесса бюджетного планирования в рамках ЦОПВ	224
XIV. Руководство по организации процесса бюджетного планирования в рамках МОПВ	232

Сокращения

ЦОПВ	Центральные органы публичной власти
МОПВ	Местные органы публичной власти
БГСС	Бюджет государственного социального страхования
НБМ	Национальный банк Молдовы
НПБ	Национальный публичный бюджет
ГБ	Государственный бюджет
МБ	Местные бюджеты
БПСП	Бюджетный прогноз на среднесрочный период
НКМС	Национальная компания медицинского страхования
НКСС	Национальная касса социального страхования
ЕСО (k1-k6)	Экономическая классификация уровня 1-6
F1, F2, F3	Функциональная классификация уровня 1-3
ФОМС	Фонды обязательного медицинского страхования
Org1/Org2	Организационная классификация уровня 1 или 2
МЭ	Министерство экономики
МФ	Министерство финансов
МТСЗС	Министерство труда, социальной защиты и семьи
МЗ	Министерство здравоохранения
ВВП	Внутренний валовый продукт
АТУ	Административно-территориальные единицы
S1 – S6	Классификация источников уровня 1 - 6
ИСФУ	Информационная система финансового управления

I. Общие положения

Данный раздел определяет предмет регулирования и цель настоящего документа, указывает перечень законов и нормативных актов, на основании которых разработана данная методология, определяет основные понятия и описывает структуру Руководства.

1.1 Предмет и цель руководства

1. Целью Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета (далее – Руководство) является методологическое регулирование процесса бюджетного планирования, а также направлено на поддержку внедрения бюджетного законодательства. В частности, Руководство определяет этапы, основные сроки и ответственности в процессе разработки бюджета, устанавливает процедуры, требования и форматы для представления информации, необходимой для подготовки и утверждения бюджетного прогноза на среднесрочный период и годовых бюджетов. Руководство регулирует также порядок распределения утвержденных бюджетов и изменения бюджетов в течение бюджетного года.

2. Как сфера применения, Руководство имеет всеобъемлющий характер и устанавливает общие методологические правила разработки, утверждения и изменения всех бюджетов, составляющих национальный публичный бюджет: ГБ, БГСС, ФОМС и МБ. Кроме того, Руководство включает в себя специальные положения, касающиеся отдельных бюджетов, но они согласуются с общими бюджетными принципами, правилами и процедурами.

3. Руководство разработано в контексте комплексной реформы в области управления публичными финансами, а правила и процедуры приведены в соответствие с лучшими международными практиками.

1.2 Нормативно-правовая база

4. Руководство разработано на основании следующих нормативных актов:

а) Закон о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181 от 25 июля 2014 года;

б) Закон о местных публичных финансах №397-XV от 16 октября 2003 года, с последующими изменениями и дополнениями;

в) Закон о публичной системе государственного страхования №489-XIV от 8 июля 1999 года, с последующими изменениями и дополнениями;

г) Закон об обязательном медицинском страховании №1585-XIII от 27 февраля 1998 года, с последующими изменениями и дополнениями;

д) Закон о размере, порядке и сроках выплаты взносов обязательного медицинского страхования №1593-XV от 26 декабря 2002 года, с последующими изменениями и дополнениями;

е) Закон о долге публичного сектора, о государственных гарантиях и о государственном рекредитовании №419-XIII от 22 декабря 2006 года, с последующими изменениями и дополнениями;

г) Постановление Правительства №1265 от 14 ноября 2008 года „О регламентировании деятельности Министерства финансов”, с последующими изменениями и дополнениями;

h) другие нормативные акты.

5. Процедуры и положения данного Руководства применяются одновременно с бюджетной классификацией в рамках информационной системы финансового управления, которая обеспечивает единый и интегрированный подход для бюджетного планирования. Соответственно, положения Руководства применяются одновременно с бюджетной классификацией и инструкциями по ее применению, а также руководством пользователя ИСФУ.

1.3 Основные понятия

6. В целях настоящего Руководства определяются следующие понятия:

Администратор бюджета - бюджетный орган /бюджетное учреждение, наделенные правом управления одним из бюджетов–компонентов национального публичного бюджета в соответствии с компетенциями и ответственностями, предусмотренными законодательством;

Бюджетное ассигнование - сумма финансовых средств, утвержденная в бюджетах для выполнения бюджетных обязательств;

Корректировка бюджета – любое изменение или дополнение к первоначально утвержденному бюджету, внесенное в течение бюджетного года;

Бюджетный год - равен календарному году, начинается 1 января и завершается 31 декабря;

Обязательство - платежное обязательство, принятое администратором бюджета и/или иным бюджетным органом/учреждением в соответствии с законодательством;

Бюджетный орган – орган центрального или местного публичного управления, независимый орган публичной власти, другие органы публичной власти, которые финансируются за счет одного из компонентов национального публичного бюджета и которые могут иметь подведомственное бюджетные учреждения (прямой получатель бюджетных ассигнований);

Бюджетное учреждение - субъект публичного права, согласно учредительным документам финансируемый за счет одного из компонентов национального публичного бюджета (вторичный/окончательный получатель бюджетных ассигнований);

Отраслевой орган центральной власти - орган центрального публичного управления, ответственный за разработку и проведение политики в подведомственном определенном секторе;

Бюджет – совокупность доходов, расходов и источников финансирования, предназначенных для реализации функций центральных и местных публичных властей;

Государственный бюджет – совокупность доходов, расходов и источников финансирования, предназначенных для реализации функций центральных публичных властей, за исключением функций, относящихся к системе государственного социального страхования и системе обязательного

медицинского страхования, а также для установления отношений с другими бюджетами;

Бюджет государственного социального страхования – совокупность доходов, расходов и источников финансирования, предназначенных для реализации функций государственной системы социального страхования и управления ею;

Местные бюджеты – совокупность доходов, расходов и источников финансирования, предназначенных для реализации функций органов местного публичного управления;

Национальный публичный бюджет – свод бюджетов, сформированных в рамках бюджетной системы, без учета межбюджетных трансфертов;

Центральный консолидированный бюджет – свод государственного бюджета, бюджета государственного социального страхования, фондов медицинского обязательного страхования, без учета межбюджетных трансфертов;

Местный консолидированный бюджет – консолидированный на национальном уровне свод местных бюджетов первого и второго уровня, без учета межбюджетных трансфертов;

Утвержденный бюджет – бюджет, утвержденный ежегодным бюджетным законом / решением и/или законом/решением об изменении бюджета;

Уточненный бюджет – бюджет с изменениями, внесенными в результате перераспределения ассигнований и/или принятыми законами/ решениями об изменении бюджета;

Бюджетирование по программам – метод представления и обоснования бюджетов на основании программ с целями, задачами и показателями оценки их результатов на всех этапах бюджетного процесса;

Временный бюджет – бюджет, применяемый в случае непринятия ежегодного бюджетного закона/решения, по крайней мере за три дня до окончания бюджетного года;

Бюджетный прогноз на среднесрочный период – документ, устанавливающий задачи бюджетно-налоговой политики и определяющий прогноз ресурсов и расходов национального публичного бюджета и его компонентов в трехлетней перспективе (на следующий год и оценки на последующие два года);

Макробюджетный прогноз – свод основных показателей НПБ и его компонентов;

Бюджетный календарь – план мероприятий бюджетного процесса, в котором установлены предельные сроки их реализации и ответственные органы;

Расходы бюджета – совокупность выплат, утвержденных в бюджете /осуществляемых из бюджета, за исключением платежей, относящихся к операциям с финансовыми активами и обязательствами бюджета;

Текущие расходы – совокупность бюджетных расходов, за исключением расходов на капитальные инвестиции;

Дискреционные расходы – совокупность бюджетных расходов, за исключением расходов на обслуживание государственного долга и других расходов на обусловленные обязательства;

Бюджетная классификация – унифицированная система кодов, группирующая и систематизирующая бюджетные показатели согласно определенным критериям для обеспечения сопоставимости, а также методологические нормы их применения;

Фонды обязательного медицинского страхования – совокупность доходов, расходов и источников финансирования, предназначенных для реализации функций системы обязательного медицинского страхования и управления ею;

Чрезвычайные фонды – средства, утвержденные ежегодным бюджетным законом/решением для финансирования срочных и непредвиденных расходов, которые возникают в течение бюджетного года, а также расходов, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий, в случае эпидемий и других чрезвычайных ситуаций;

Показатели результативности – показатели, используемые для оценки прогресса в достижении целей программ / подпрограмм;

Капитальные инвестиции - расходы бюджета на формирование основных средств (строительство и / или ремонт, реконструкция или расширение существующих основных фондов);

Ежегодное бюджетное решение – правовой акт местного совета, которым утверждается местный бюджет и устанавливаются специальные положения о местном бюджете на соответствующий бюджетный год;

Ежегодный бюджетный закон – законодательный акт, которым утверждаются, по случаю, государственный бюджет, бюджет государственного социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования и который устанавливает специальные положения о данных бюджетах на соответствующий бюджетный год;

Лимиты расходов - оценки максимального объема выделенных ресурсов на среднесрочную перспективу, на основании которых разрабатываются политика и приоритизируются отраслевые политики расходов и предложения по бюджету;

Бюджетная линия - сочетание элементов бюджетной классификации, выраженное с помощью комбинации кодов, которая выражает бюджетные показатели с точки зрения различных аспектов (объем доходов, ресурсов, пределы расходов, и т.д.);

Базовая линия - стоимость программ расходов на среднесрочную перспективу в рамках существующих политик;

Результативность/производительность – достигнутый вследствие внедрения программ результат деятельности бюджетного органа/учреждения, выраженный в социально-экономических или иного рода последствиях, в объеме предоставленных услуг или в эффективности использования бюджетных ресурсов;

Бюджетный процесс – последовательность действий по разработке, рассмотрению, утверждению, исполнению и отчетности бюджетов;

Программа – последовательная и агрегированная совокупность мероприятий, осуществляемых одним или несколькими бюджетными органами / учреждениями для достижения цели и определенных стратегических задач на среднесрочный и долгосрочный период;

Предложение по бюджету - оценка ресурсов и расходов бюджетного органа / учреждения, представленных администратору бюджета в установленном формате;

Проект бюджета – свод оценок доходов и расходов, бюджетного баланса и источников финансирования бюджета, подготовленный администратором бюджета и представленный Парламенту/ представительным и правомочным местным органам;

Проект капитальных инвестиций - объект или группа объектов, которые имеют общую цель и четко определенные результаты, выполнение которых приведет к формированию основных средств;

Проект, финансируемый за счет внешних источников - комплекс мероприятий, финансируемых за счет грантов и/или займов, предоставленных Правительству и/или центральным и/или местным публичным властям международными

организациями и другими внешними донорами для достижения одной общей и/или нескольких специфических целей;

Межбюджетные отношения – финансовые отношения, устанавливаемые между компонентами национального публичного бюджета путем необусловленного или обусловленного выделения финансовых средств в абсолютном выражении;

Бюджетные ресурсы – совокупность доходов и источников финансирования бюджета;

Ресурсы собираемые бюджетными органами/учреждениями – поступления на счета бюджетного органа/учреждения от выполнения работ и оказания платных услуг, от грантов и займов для проектов, финансируемых из внешних источников, а также от дарений, спонсорских пожертвований и других фондов, зачисленные на счета бюджетного органа/учреждения на законных основаниях;

Общие ресурсы бюджета – совокупность поступлений от налогов, пошлин, обязательных взносов социального страхования и медицинского страхования, кредитов и грантов для поддержки бюджета и других поступлений общего характера, которые зачисляются непосредственно на счет бюджета;

Отрасль – область публичной деятельности, для которой разрабатывается отраслевая стратегия и устанавливаются лимиты расходов на среднесрочный период;

Бюджетная система - система регулируемых законом бюджетов, состоящая из государственного бюджета, бюджета государственного социального страхования, фондов обязательного медицинского страхования и местных бюджетов;

Отраслевая стратегия расходов - документ, определяющий отраслевые стратегические цели и приоритеты, связанные с объемом бюджетных ресурсов ожидаемых / планируемых на среднесрочный период и который предусматривает распределение ресурсов по программам в рамках сектора;

Бюджетное сальдо – разность доходов и расходов бюджета. Отрицательное сальдо бюджета представляет дефицит, положительное сальдо – профицит, а нулевое сальдо – бюджетное равновесие.

Подпрограмма – группы взаимосвязанных мероприятий, логически сгруппированные, которые имеют специфические задачи и поддерживают внедрение программы;

Источники финансирования – совокупность финансовых средств, относящихся к операциям с финансовыми активами и обязательствами бюджета.

1.4 Структура руководства

7. Структура Руководства включает 14 разделов, которые делятся на главы и части (см. содержание).

8. В начале каждого раздела представляется краткое описание структуры раздела и аспекты, которые они регулируют.

9. Таблицы, рисунки и вставки, содержащиеся в разделах пронумерованы следующим образом: первое число отражает номер раздела, второе – порядковый номер.

II. Бюджетно-налоговые принципы и правила

Этот раздел определяет компоненты национального публичного бюджета и ответственности за их управление, а также описывает принципы и бюджетно-налоговые правила, которые являются основными элементами бюджетного процесса и, в конечном счете, служат в качестве ориентиров в процессе разработки и утверждения бюджетов всех уровней, а также в процессе исполнения и отчетности бюджета.

2.1. Компоненты НПБ

10. В соответствии с Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности (ст.26) НПБ включает следующие компоненты:

- a) государственный бюджет;
- b) бюджет государственного социального страхования;
- c) фонды обязательного медицинского страхования и
- d) местные бюджеты.

11. Государственный бюджет, бюджет государственного социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования образуют центральный консолидированный бюджет.

12. Местные бюджеты включают местные бюджеты первого уровня (бюджеты сел/коммун, городов/муниципиев, за исключением муниципиев Кишинэу и Бэлць) и местные бюджеты второго уровня (районные бюджеты, бюджеты муниципиев Кишинэу и Бэлць и центральный бюджет автономного территориального образования Гагаузия), которые вместе формируют консолидированный местный бюджет.

13. Компоненты НПБ вступают в межбюджетные отношения, которые принимаются при своде НПБ. Информация о НПБ является частью бюджетной документации к закону о государственном бюджете.

14. В качестве основы для подготовки и утверждения бюджетов составляющих НПБ, являются бюджетные принципы и бюджетно-налоговые правила, предусмотренные Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности (раздел II).

2.2. Бюджетные принципы

15. При разработке, утверждении и исполнении бюджетов всех уровней руководствуются следующими принципами.

Принцип годичности

16. Бюджеты утверждаются на один бюджетный год.

Принцип единой валюты

17. Все операции по бюджетным поступлениям и платежам выражаются в национальной валюте.

Принцип единства

18. Все ресурсы и расходы бюджетных органов/учреждений отражаются и производятся исключительно в бюджете /из бюджета, из которого они финансируются.

19. Ресурсы и расходы бюджетов, сформированных в рамках бюджетной системы, сводятся в национальный публичный бюджет.

Принцип универсальности

20. Все ресурсы и расходы бюджета отражаются в бюджете валовой суммой.

21. Все ресурсы бюджетов–компонентов национального публичного бюджета предназначены для финансирования всех расходов, предусмотренных в соответствующих бюджетах, без установления увязки между определенными видами ресурсов и расходов.

Принцип сбалансированности

22. Каждый бюджет должен быть сбалансирован. Расходы бюджета должны быть равны суммарному объему доходов и источников финансирования.

Принцип предсказуемости и устойчивости

23. Бюджетно-налоговая политика и макробюджетные прогнозы на среднесрочный период, на которых основываются годовые бюджеты, разрабатываются в соответствии с бюджетно-налоговыми правилами, установленными Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности, и периодически обновляются для обеспечения макроэкономической стабильности и устойчивости публичных финансов на среднесрочный и долгосрочный период.

Принцип результативности

24. Бюджетные ресурсы выделяются и используются экономно, эффективно и результативно, в соответствии с принципами надлежащего управления.

25. Бюджеты разрабатываются и отчетность по ним осуществляется по программам, основанным на результатах.

Принцип прозрачности

26. Проекты нормативных актов в области публичных финансов подлежат публичному обсуждению в соответствии с законодательством о прозрачности в процессе принятия решений.

27. Бюджеты разрабатываются, утверждаются и администрируются прозрачно, на основе:

- a) бюджетного процесса, основанного на бюджетном календаре и прозрачных процедурах;
- b) четко определенных ролей и ответственностей в бюджетном процессе;
- c) полной бюджетной информации, разработанной и представленной общественности в ясной и доступной форме.

28. Утвержденные бюджеты и отчеты об их исполнении подлежат обнародованию.

Принцип специализации

29. Разработка и исполнение бюджетов, а также отчетность по ним осуществляются на основе единой системы бюджетной классификации.

2.3. Налогово-бюджетные правила

30. Закон о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности предусматривает комплекс бюджетно-налоговых правил, целью которых является обеспечение общей бюджетно-налоговой дисциплины и устойчивости системы публичных финансов на среднесрочный и долгосрочный период.

31. Бюджетно-налоговые правила, в особенности правила по бюджетно-налоговой политике, применяются в основном к агрегированным показателям НПБ.

Правила бюджетно-налоговой политики

32. Общими целями бюджетно-налоговой политики являются:

- а) обеспечение общей бюджетно-налоговой дисциплины и стабильности национального публичного бюджета на среднесрочный и долгосрочный период;
- б) обеспечение эффективного управления государственным долгом с поддержанием его на приемлемом уровне на среднесрочный и долгосрочный период;
- в) разработка предсказуемого и прозрачного бюджетно-налогового прогноза;
- г) оптимизация налоговой нагрузки и повышение эффективности системы налогового администрирования.

33. Бюджетно-налоговая политика разрабатывается в соответствии с другими сопутствующими политиками и обеспечивает, чтобы предельный размер годового дефицита национального публичного бюджета, за исключением грантов, к 2018 году, не превысил 2,5 % ВВП. Превышение данного уровня дефицита национального публичного бюджета допускается при наличии реальных источников финансирования инвестиционных проектов, финансируемых за счет внешних источников и способности их освоения.

34. Отступление от правил бюджетно-налоговой политики допускается лишь на определенный период, не превышающий трех лет, и только в случае:

- а) стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, угрожающих национальной безопасности;
- б) спада экономической деятельности и/или превышения прогнозируемого/планируемого уровня инфляции на 10 процентных пунктов;
- в) необходимости покрытия дебетового сальдо общего резервного фонда Национального банка Молдовы, а также в ситуации системного финансового кризиса – для капитализации банков и гарантирования срочных кредитов, выданных банкам Национальным банком Молдовы.

35. В случае указанных ситуаций, Правительство информирует Парламент о:

- а) причинах, обусловивших отступление от установленных правил бюджетно-налоговой политики;

б) мерах, которые Правительство намеревается предпринять, чтобы восстановить соответствие правилам бюджетно-налоговой политики;

с) сроках, в которые планируется возобновить соблюдение правил бюджетно-налоговой политики.

36. В период применения отступлений от правил Правительство отчитывается перед Парламентом за полугодие о динамике макробюджетных показателей, о мерах, планируемых и принятых для восстановления соответствия правилам бюджетно-налоговой политики.

37. Предельный уровень бюджетного сальдо устанавливается ежегодным бюджетным законом/ решением, которое предусматривает, по случаю, источники финансирования дефицита бюджета или направление профицита бюджета.

38. Любое изменение бюджетного сальдо может утверждаться только законом/решением об изменении бюджета.

Правила оценки финансового воздействия

39. Проекты нормативных актов, оказывающих финансовое воздействие на бюджеты, подлежат финансовой экспертизе в соответствии с законодательством, регулирующим порядок разработки нормативных актов.

40. В течение бюджетного года не могут вводиться в действие решения, приводящие к сокращению доходов и/или увеличению расходов бюджета, если их финансовое воздействие не предусмотрено в бюджете.

41. Установление нормативными актами, иными чем ежегодные бюджетные закон/решение, сумм или процентных долей в бюджете или в валовом внутреннем продукте для отдельных областей, секторов или программ не допускается.

Бюджетная классификация

42. Бюджетная классификация включает следующие компоненты:

- а) организационная классификация;
- б) функциональная классификация;
- с) классификация программ;
- д) экономическая классификация;
- е) классификация источников .

43. Структура компонентов бюджетной классификации и методология ее применения утверждаются Министерством финансов и публикуются.

III. Процесс разработки бюджета

Данный раздел представляет главные этапы и сроки реализации мероприятий в процессе разработки и утверждения бюджета. Так же этот раздел содержит календари по разработке и утверждению каждого из компонентов НПБ

3.1. Этапы и основные сроки в процессе разработки бюджета

44. Закон о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности (ст.47) устанавливает основные мероприятия и сроки их реализации в бюджетном процессе. Вставка 3.1 представляет собой выписку из закона, который устанавливает сроки реализации основных мероприятий в процессе планирования и принятия бюджетов.

Вставка 3.1. Основные мероприятия и сроки их реализации в процессе разработки и утверждения бюджета.

Статья 47. Бюджетный календарь (выписка)

1) На центральном уровне, основные мероприятия и сроки в процессе разработки и утверждения бюджетов:

а) Правительство утверждает бюджетный прогноз на среднесрочный период и представляет Парламенту проект закона о макробюджетных лимитах на среднесрочный период и, при необходимости, проект закона о внесении изменений в некоторые законодательные акты – *до 1 июня*.

б) Парламент принимает закон о макробюджетных лимитах на среднесрочный период и, при необходимости, закон о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты – *до 15 июля*.

д) Правительство утверждает и представляет Парламенту проекты бюджетных законов на очередной год – *до 15 октября*.

е) Парламент принимает бюджетные законы на очередной год – *до 1 декабря*.

2) На местном уровне, основные мероприятия и сроки в процессе разработки и утверждения бюджетов:

а) Местные исполнительные органы разрабатывают и представляют представительным и правомочным местным органам соответствующие проекты местных бюджетов на очередной год – *до 20 ноября*.

б) Представительные и правомочные местные органы утверждают соответствующие местные бюджеты на очередной год – *до 10 декабря*.

3) Промежуточные мероприятия бюджетного календаря и сроки их реализации определяются Министерством финансов.

45. На рисунке 3.1 схематически представлены основные этапы процесса разработки бюджета.

Рисунок 3.1. Основные этапы процесса разработки бюджета



46. Бюджетный год равен календарному году, начинается 1 января и завершается 31 декабря.

3.2. График разработки и утверждения БПСП

47. Основные этапы и ответственности за разработку и утверждение БПСП, мероприятия и сроки их реализации содержатся в таблице 3.1.

48. Процедуры и методология разработки БПСП, его консультирования и принятия представлены в IV разделе Руководства.

49. Для обеспечения транспарентности и широкой заинтересованности в разработке БПСП, а также в целях содействия сотрудничеству между государственными органами Правительства, создаются несколько рабочих групп с участием нескольких заинтересованных сторон. Формирование и утверждение рабочих групп для разработки БПСП, их состав и задачи описываются в главе 4.1.

50. Для реализации мероприятий и соблюдения сроков календаря по разработке и принятия БПСП, а также в целях внутренней организации мероприятий, связанных с разработкой отраслевых стратегий расходов. Отраслевые ЦОПВ разрабатывают и утверждают собственные календари мероприятий, в соответствии с рекомендациями внутренней организации процесса разработки БПСП и ежегодного бюджета в рамках ЦОПВ, включенных в XIII разделе настоящего Руководства.

Таблица 3.1. Календарь действий по разработке и утверждению БПСП

Действия	Ответственный орган	Предельный срок исполнения	Орган которому представляется информация
I. Начало процесса БПСП			
1.1. Оценка процесса предыдущего БПСП	Министерство финансов Отраслевые ЦОПВ	15 января	Координационная группа БПСП
1.2. Обновление состава рабочих групп по разработке БПСП	Министерство финансов Отраслевые ЦОПВ	15 января	Координационная группа БПСП
II. Разработка макроэкономического прогноза			
2.1. Представление предварительных макроэкономических прогнозов	Министерство экономики	10 января	Министерство финансов
2.2. Представление прогнозов внешних ресурсов для поддержки бюджета и проектов финансируемых из внешних ресурсов	Государственная канцелярия	25 января	Министерство финансов
2.3. Разработка предварительного прогноза внутренних и внешних финансовых потоков ресурсов, а также предварительной оценки сальдо внешнего и внутреннего долга и разработка предварительных объективов политики государственного долга	Министерство финансов	31 января	Национальный Банк Молдовы
2.4. Разработка предварительных целей налоговой и таможенной политики и политики налогового и таможенного администрирования	Министерство финансов в консультации с заинтересованными сторонами	31 января	х
2.5. Оценка доходов от продажи и приватизации объектов публичной собственности	Министерство экономики	5 февраля	Министерство финансов
2.6. Разработка макроэкономического актуализированного прогноза для разработки БПСП	Министерство экономики вместе с Национальным Бюро статистики Национальный Банк Молдовы	18 февраля	Министерство финансов МТСЗС Министерство здравоохранения Другие заинтересованные органы публичной власти

Действия	Ответственный орган	Предельный срок исполнения	Орган которому представляется информация
2.7. Рассмотрение и утверждение Координационной Группой БПСР: <ul style="list-style-type: none"> • Целей налоговой и таможенной политики и политики налогового и таможенного администрирования • Макроэкономических прогнозов 	Министерство финансов Министерство экономики	25 февраля	Координационная группа БПСР
2.8. Представление прогнозов ресурсов БГСС	МТСЗС	28 февраля	Министерство финансов
2.9. Представление прогнозов ресурсов ФОМС	Министерство здравоохранения	28 февраля	Министерство финансов
2.10. Оценка объема общих ресурсов и его представление на заседании Координационной Группы БПСР	Министерство финансов	5 марта	Координационная группа БПСР
III. Анализ приоритетов политик и определение лимитов расходов			
3.1. Актуализирование базовой линии и определение предварительных лимитов расходов	Министерство финансов	5 февраля	ЦОПВ
3.2. Определение объективов политик в области оплаты труда и занятости в бюджетном секторе и анализ влияния на расходов на персонал	МТСЗС Министерство экономики Другие органы публичной власти	10 февраля	Министерство финансов
3.3. Определение объективов политик в области капитальных инвестиций и регионального развития и анализ влияния на инвестиционные расходы	Министерство экономики Министерство строительства и регионального развития Другие органы	10 февраля	Министерство финансов
3.4. Представление предложений для актуализации базовой линии (в случае необходимости) и для новых политик	ЦОПВ	25 февраля	Министерство финансов

Действия	Ответственный орган	Предельный срок исполнения	Орган которому представляется информация
3.5. Анализ предложений и определение приоритетных расходов для выделения ресурсов	Министерство финансов ЦОПВ	15 марта	Координационная группа БПСП
3.6. Издание уточненных лимитов расходов	Министерство финансов	20 марта	Отраслевые ЦОПВ
3.7. Распределение отраслевых лимитов расходов по типам бюджетов и лимитов из государственного бюджета – по ЦОПВ	Отраслевые ЦОПВ Министерство финансов	23 марта	ЦОПВ
3.8. Представление лимитов расходов распределенных по типам бюджетов и по ЦОПВ	Отраслевые ЦОПВ	25 марта	Министерство финансов
IV. Секториальный анализ и разработка отраслевых стратегий расходов			
4.1. Издание ежегодных инструктивных писем по разработке отраслевых стратегий расходов (в случае необходимости)	Министерство финансов	5 февраля	Отраслевые ЦОПВ
4.2. Составление отчетов об анализе внедрения отраслевых стратегий расходов и определение приоритетных расходов для следующего бюджетного цикла	Отраслевые ЦОПВ	5 февраля	Министерство финансов Государственная канцелярия*
4.3. Разработка и представление проектов отраслевых стратегий расходов	Отраслевые ЦОПВ	25 февраля	Министерство финансов Государственная канцелярия*
4.4. Рассмотрение проектов отраслевых стратегий расходов	Министерство финансов Государственная канцелярия*	10 марта	Отраслевые ЦОПВ
4.5. Доработка отраслевых стратегий расходов	Отраслевые ЦОПВ	31 марта	Министерство финансов Государственная канцелярия*
V. Утверждение БПСП и принятие законов о макробюджетных лимитах на среднесрочный период и, в случае необходимости, законопроекта о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты **			
5.1 Разработка документа БПСП и его консультирование с Координационной группой по разработке БПСП	Министерство финансов	15 апреля	Координационная группа БПСП

Действия	Ответственный орган	Предельный срок исполнения	Орган которому представляется информация
5.2. Разработка предложений по изменению и дополнению некоторых законодательных актов, исходя из целей бюджетно-налоговой политики**	Министерство финансов в консультации с заинтересованными сторонами	15 апреля	х
5.3. Представление документа о БПСП Правительству для утверждения	Министерство финансов	15 мая	Правительство
5.4. Представление для утверждения Правительству законопроектов о макробюджетных лимитах на среднесрочный период и о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты **	Министерство финансов	15 мая	Правительство
5.5. Утверждение БПСП	Правительство	1 июня	х
5.6. Утверждение и представление Парламенту законопроектов о макробюджетных лимитах на среднесрочный период и, о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты **	Правительство	1 июня	Парламент
5.7. Принятие законопроектов о макробюджетных лимитах на среднесрочный период и, о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты **	Парламент	15 июля	х

**) Участие Государственной канцелярии в деятельности связанной с секториальным анализом и разработкой отраслевой стратегий расходов (р.4.2, 4.3, 4.4 și 4.6) осуществляется через представителей Государственной канцелярии, включенных в отраслевые рабочие группы.*

****) Предложения и, соответственно, законопроект о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты, разрабатывается и представляется только в случае, если данные изменения или дополнения исходят из бюджетно-налоговых объемов.*

3.3. График разработки и утверждения государственного бюджета

51. Главные этапы и ответственность за разработку и принятие ежегодного закона о государственном бюджете, действия и их сроки исполнения, представлены в таблице 3.2.

52. Процедура и методология разработки и принятия ежегодного государственного бюджета представлена в VII разделе настоящего Руководства.

53. Для реализации плана действий и соблюдения сроков разработки и представления законопроекта о государственном бюджете, а также в целях организации внутренних действий, связанных с разработкой предложений/проектов бюджетов, ЦОПВ разрабатывают и утверждают собственные календари действий, в соответствии с рекомендациями о внутренней организации процесса разработки ежегодного бюджета, включенными в XIII разделе настоящего Руководства.

Таблица 3.2. Календарь действий по разработке и утверждению государственного бюджета

Действия	Ответственный орган	Предельный срок лимит исполнения	Орган которому представляется информация
I. Разработка проекта государственного бюджета			
1.1. Издание инструктивных писем о разработке и представления предложений по бюджету / проектов бюджета	Министерство финансов	1 июня	ЦОПВ и МОПВ
1.2. Представление предложений по бюджету	Бюджетные органы/учреждения	1 июля	Министерство финансов
1.3. Представление проектов БГСС и ФОМС на рассмотрение Министерству финансов	МТСЗС Министерство здравоохранения	10 июля	Министерство финансов
1.4. Представление консолидированного свода проектов местных бюджетов на обсуждение Министерству финансов	МОПВ	15-25 июля (согласно установленному графику)	Министерство финансов
1.5. Представление актуализированного макроэкономического прогноза	Министерство экономики НБМ	20 июля	МФ, МТСЗС, МЗ
1.6. Анализ влияния последних эволюции макроэкономических эволюций на общий объем ресурсов, и в случае необходимости уточнение оценочных показателей компонентов НПБ	Министерство финансов	1 августа	х
1.7. Рассмотрение и организация консультаций по предложениям по бюджету ЦОПВ, по проектам БГСС, ФОМС, консолидированному своду проектов местных бюджетов и межбюджетным отношениям	Министерство финансов	1-15 августа	х
1.8. Разработка и консультирование законопроекта о государственном бюджете с ЦОПВ, и с социальными партнерами	Министерство финансов	1 сентября	ЦОПВ
1.9. Представление Правительству ежегодного законопроекта о государственном бюджете	Министерство финансов	15 сентября	Правительство

Действия	Ответственный орган	Предельный срок лимит исполнения	Орган которому представляется информация
II. Рассмотрение и принятие Закона о государственном бюджете			
2.1. Рассмотрение и утверждение Правительством ежегодного законопроекта о государственном бюджете и представление его Парламенту для принятия	Правительство	15 октября	Парламент
2.2. Принятие ежегодного закона о государственном бюджете	Парламент	1 декабря	x

3.4. График разработки и утверждения БГСС

54. Ответственность в процессе разработки и утверждение годового закона БГСС, действия и сроки их реализации, содержатся в таблице 3.3. Процедура и методология разработки, рассмотрения и утверждения БГСС представлена в разделе VII настоящего Руководства.

55. Для внутренней организации действий связанных с разработкой БГСС, на основе установленного в этом руководстве календаря, отраслевой ЦОПВ в области социальной защиты в сотрудничестве с НКСС разрабатывает и утверждает собственный календарь подробных действий, с указанием сроков их реализации и ответственных лиц.

Таблица 3.3. Календарь действий по разработке и утверждению БГСС на следующий год

Действия	Ответственный орган	Предельный срок исполнения	Орган которому представляется информация
1. Издание ежегодных инструктивных писем по разработке и предствлении проекта БГСС	МТСЗС	5 июня	НКСС
2. Разработка проекта БГСС и представление его на согласование с МТСЗС	НКСС	25 июня	МТСЗС
3. Представление проекта БГСС на рассмотрение Министерству финансов	МТСЗС	10 июля	Министерство финансов
4. Рассмотрение и организация консультирования по проекту БГСС	Министерство финансов	1-5 августа	МТСЗС НКСС
5. Доработка проекта БГСС в результате консультирования с Министерством финансов	НКСС	15 августа	МТСЗС
	МТСЗС	20 августа	Министерство финансов
6. Консультирование ежегодного законопроекта о БГСС с заинтересованными органами публичной власти, а также с социальными партнерами	МТСЗС	1 сентября	Министерство финансов
7. Представление Правительству ежегодного законопроекта о БГСС	МТСЗС	15 сентября	Правительство
8. Утверждение ежегодного законопроекта о БГСС и представление его для принятия Парламенту	Правительство	15 октября	Парламент
9. Принятие ежегодного закона о БГСС	Парламент	1 декабря	X

3.5. График разработки и утверждения ФОМС

56. Ответственность в процессе разработки и утверждение годового закона ФОМС, действия и сроки их реализации, содержатся в таблице 3.4. Процедура и методология разработки, рассмотрения и утверждения ФОМС представлена в разделе VII настоящего Руководства.

57. Для внутренней организации действий связанных с разработкой ФОМС, на основе установленного в этом руководстве календаря, отраслевой ЦОПВ в области здравоохранения, в сотрудничестве с НКМС разрабатывает и утверждает собственный календарь подробных действий, с указанием сроков их реализации и ответственных лиц.

Таблица 3.4. Календарь действий по разработке и утверждению ФОМС на следующий год

Действия	Ответственный органа	Предельный срок исполнения	Орган которому представляется информация
1. Издание ежегодных инструктивных писем по разработке и представлении проекта ФОМС	Министерство здравоохранения	5 июня	НКМС
2. Разработка проекта ФОМС и представление его на согласование с Министерством здравоохранения	НКМС	25 июня	Министерство здравоохранения
3. Представление проекта ФОМС на рассмотрение Министерству финансов	Министерство здравоохранения	10 июля	Министерство финансов
4. Рассмотрение о организация консультирований по проекту ФОМС	Министерство финансов	1-5 августа	Министерство здравоохранения НКМС
5. Доработка проекта ФОМС в результате консультирований с Министерством финансов	НКМС	15 августа	Министерство здравоохранения
	Министерство здравоохранения	20 августа	Министерство финансов
6. Консультирование ежегодного законопроекта о ФОМС с заинтересованными органами публичной власти, а также с социальными партнерами	Министерство здравоохранения	1 сентября	Министерство финансов
7. Представление ежегодного законопроекта о ФОМС Правительству	Министерство здравоохранения	15 сентября	Правительство
8. Рассмотрение и утверждение ежегодного законопроекта о ФОМС и представление его Парламенту для принятия	Правительство	15 октября	Парламент
9. Принятие ежегодного закона о ФОМС	Парламент	1 декабря	х

3.6. График разработки и утверждения местных бюджетов

58. Ответственности в процессе разработки и утверждения местного бюджета на следующий год, действия и сроки их реализации, содержатся в таблице 3.5. На основе данного календаря, исполнительные органы АТЕ

разрабатывают и утверждают собственный календарь действий, с установлением сроков реализации и ответственных лиц.

59. Процедура и методология разработки, рассмотрения и утверждения местных бюджетов представлены в VII разделе настоящего Руководства.

Таблица 3.5. Календарь действий по разработке и утверждению местных бюджетов на следующий год

Действия	Ответственный орган	Предельный срок исполнения	Орган которому представляется информация
1. Издание распоряжения о календаре действий для разработки проекта местного бюджета, и для создания, в случае необходимости, рабочей группы ответственной за проект бюджета	Исполнительный орган	1 марта	Бюджетные органы/учреждения
2. Оценка результатов внедрения политик на уровне АТО, включительно выполнения программ/ существующих субпрограмм	Структурные подразделения МОПВ ¹	20 апреля	Исполнительный орган
3. Анализ тенденций местных доходов и расходов исходя из исполнения бюджета за предыдущие годы и разработка предварительного прогноза ресурсов и расходов местного бюджета	Финансовое подразделение / отдел МОПВ	20 апреля	Исполнительный орган
4. Разработка /актуализация стратегической программы развития АТО на среднесрочный период (при необходимости)	Исполнительный орган совместно с структурными подразделениями МОПВ	1 мая	Представительный и правомочный орган
5. Издание инструктивного письма о разработке годовых местных бюджетов	Министерство финансов	1 июня	Финансовое управление АТЕ ²
6. Издание инструктивного письма о разработке годовых местных бюджетов и презентация предложений / проектов местных бюджетов	Финансовое управление АТЕ	5 июня	Исполнительный орган I и II уровня
7. Оценка объема общих ресурсов местного бюджета и определение пределов лимитов расходов	Исполнительный орган Финансовое подразделение / единица МОПВ	15 июня	Структурные подразделения МОПВ Бюджетные органы/учреждения
8. Пересмотр, при необходимости, и определение структуры бюджетных программ/ подпрограмм, назначение ответственных, а также формулировка цели, задачи и	Исполнительный орган совместно с структурными подразделениями МОПВ	15 июня	Бюджетные органы/учреждения

¹ Структурные подразделения МОПВ являются управления/отделы, или, по случаю, специалисты, ответственные за конкретные отрасли/направления (на пример – образование, социальная защита, коммунальное хозяйство, и.т.д)

² Финансовое управление АТЕ представляет собой структурное подразделение МОПВ I и II уровней, ответственное за разработку как местных бюджетов II уровня, так и за разработку консолидированного свода местных бюджетов I и II уровней района/муниципалитет/ АТЕ со специальным юридическим статусом.

Действия	Ответственный орган	Предельный срок исполнения	Орган которому представляется информация
показателей эффективности программ /подпрограмм			
9. Разработка и представление предложений по бюджету, в том числе обоснованные по программам и результатам	Структурные подразделения МОПВ Бюджетные органы/учреждения	30 июня	Исполнительный орган Финансовое подразделение / единица МОПВ
10. Консультирование предложений по бюджету и приоритизация расходов	Финансовое подразделение / единица МОПВ Рабочая группа (при необходимости)	5 июля	Исполнительный орган
11. Составление проекта местного бюджета и презентация его на консультирование	Исполнительный орган совместно с финансовым подразделением / единицей МОПВ	10 июля	Финансовое управление АТЕ
12. Рассмотрение проектов местных бюджетов I и II уровня и составление консолидированного свода проекта местного бюджета	Финансовое управление АТЕ	25 июля	Министерство финансов
13. Организация консультирований по проектам местных бюджетов и по межбюджетным отношениям между государственным бюджетом и местными бюджетами	Министерство финансов	1-15 августа	Финансовое управление АТЕ Исполнительный орган (при необходимости)
14. Уточнение, в случае необходимости, межбюджетных отношений между государственным бюджетом и местными бюджетами в результате консультирования с МОПВ	Министерство финансов	25 августа	Исполнительный орган
15. Сообщение возможных изменений в межбюджетных отношениях, в результате рассмотрения и утверждения Правительством законопроекта о государственном бюджете	Министерство финансов / Финансовое управление АТЕ	В срок 5 дней с утверждения проекта государственного бюджета	Исполнительный орган
16. Уточнение, в случае необходимости, межбюджетных отношений, в результате рассмотрения и утверждения Правительством законопроекта о государственном бюджете	Исполнительный орган совместно с финансовым подразделением / единицей МОПВ	В срок 5 дней с даты сообщения изменений	x

Действия	Ответственный орган	Предельный срок исполнения	Орган которому представляется информация
17. Актуализация отраслевых политик АТЕ и реприоритизация программ в соответствии с национальными отраслевыми политиками, исходя из общего объема ресурсов	Исполнительный орган совместно с структурными подразделениями МОПВ	1 ноября	Представительный и правомочный орган
18. Доработка проекта местного бюджета и представление его на утверждение	Исполнительный орган совместно с финансовым подразделением / единицей МОПВ	20 ноября	Представительный и правомочный орган
19. Рассмотрение и утверждение местного бюджета	Представительный и правомочный орган	10 декабря	x
20. Презентация копии решения об утверждении местного бюджета (в том числе приложения и информативную записку)	Исполнительный орган	В срок 5 дней после утверждения местного бюджета	Финансовое управление АТЕ
21. Распределение утвержденного местного бюджета	Бюджетные органы/учреждения Финансовое подразделение / единицей МОПВ	В срок 15 дней с даты опубликования годового бюджетного решения	Исполнительный орган
22. Уточнение местных бюджетов в целях приведения их в соответствие с ежегодным законом о государственном бюджете, в том числе при необходимости уточнение лимитов расходов	Исполнительный орган	В срок 30 дней с даты публикации Закона о государственном бюджете	Представительный и правомочный орган
23. Представление консолидированного свода утвержденных местных бюджетов	Финансовое управление АТЕ	В срок установленный МФ	Министерство финансов

IV. Разработка БПСП

Разработка БПСП является первой фазой и стратегической фазой в процессе планирования бюджета. Этот раздел регулирует процесс разработки БПСП, представляет этапы и основные составляющие, а так же описывает технические процедуры анализа и разработки прогнозов БПСП. Особые требования, как и формат представления информации для БПСП, уточняется ежегодно, в зависимости от необходимости консолидации и развития процесса анализа и планирования отдельных элементов БПСП, а также исходя из требований реформ в сфере публичных финансов.

4.1. Общие положения

4.1.1. Роль БПСП в бюджетном планировании

60. Ежегодно, в соответствии с Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности и в рамках бюджетного календаря, Правительство утверждает БПСП, который включает цели бюджетно-налоговой политики, прогноз ресурсов и расходов НПБ и его компонентов на среднесрочный период, а так же лимиты расходов государственного бюджета для центральных органов публичной власти.

61. Прогнозы БПСП уточняются ежегодно, поддерживая перспективу планирования бюджета на три года. Первый год БПСП представляет собой очередной бюджетный год, на который разрабатывается проект бюджета.

62. Приоритеты политик и лимиты расходов, включенные в БПСП, являются основанием для заработки органами публичной власти предложений/ проектов бюджета на очередной бюджетный год.

63. Основные задачи БПСП:

а) консолидация основной бюджетно-налоговой дисциплины посредством установления реалистичного макробюджетного прогноза для обоснования ежегодных бюджетов;

б) повышение эффективности бюджетных расходов посредством обеспечения лучшей взаимосвязи между стратегическими приоритетами политик и распределением ресурсов;

в) обеспечение предсказуемости бюджетно-налоговой политики и прогноза доступных ресурсов для планирования и внедрения многолетних программ расходов; и

г) повышение прозрачности и ответственности в процессе принятия решений о бюджете.

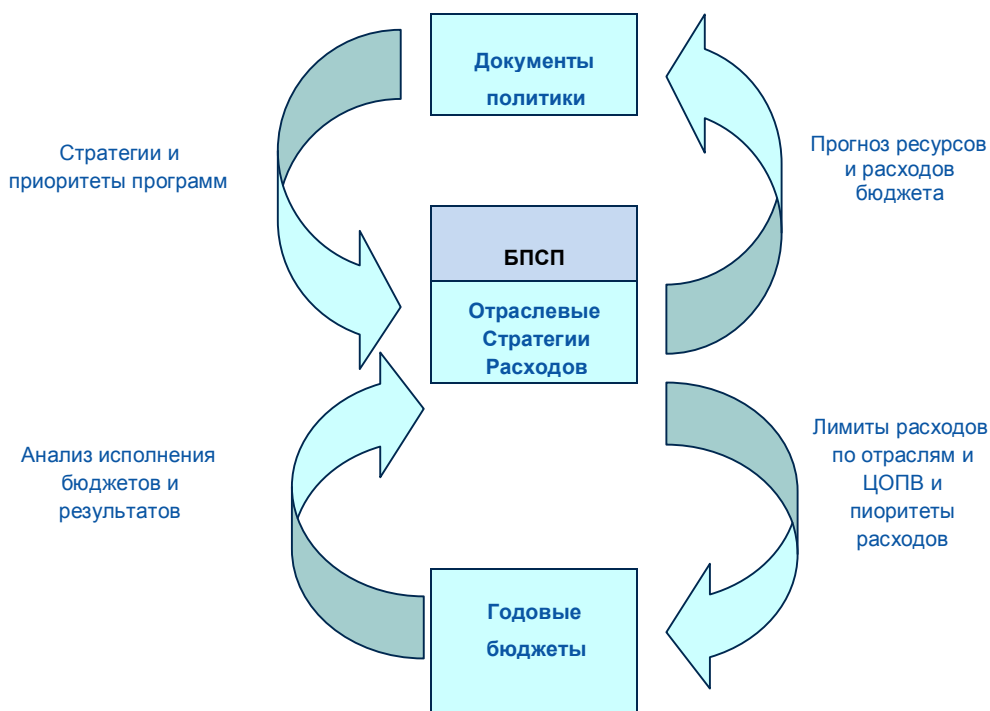
64. БПСП представляет собой инструмент, обеспечивающий взаимосвязь между распределением ресурсов и приоритетами политик. В процессе разработки БПСП обеспечивается оценка сверху вниз прогноза доступных ресурсов для финансирования публичных расходов, одновременно с оценкой снизу вверх стоимости политик (понесенные/ планируемые затраты).

65. Отраслевые политики уточняются ежегодно одновременно с разработкой отраслевых стратегий расходов, которые обеспечивают

взаимосвязь между распределением ресурсов и отраслевыми приоритетами политик.

66. Взаимодействие между процессом разработки/ уточнения политик и годового бюджетного процесса представлено схематически на рисунке 4.1.

Рисунок 4.1. Взаимосвязь между политиками и бюджетным процессом



4.1.2. Ответственности в процессе разработки БПСП

67. Разработка БПСП представляет комплексный процесс, в котором участвуют различные органы/ публичные учреждения и требует адекватного механизма координации и принятия решений.

Государственная канцелярия

68. Государственная канцелярия несет ответственность за координацию и мониторинг процесса разработки и внедрения государственных политик. В процессе разработки БПСП, Государственная канцелярия имеет следующие компетенции и обязанности:

а) участие в рабочих группах и представление предложений по консолидации взаимосвязи между процессом разработки политик и процессом распределения ресурсов в контексте БПСП;

б) мониторинг установления и внедрения приоритетов отраслевых политик в соответствии с приоритетами, предусмотренными в документах стратегического планирования на государственном уровне;

с) координация и мониторинг поддержки, оказываемой партнерами по развитию для внедрения национальных и отраслевых политик и представление информации о прогнозах грантов и внешних займов на среднесрочный период.

Министерство финансов

69. Основные обязанности Министерства финансов в процессе разработки БПСП :

а) организация и общая координация процесса разработки БПСП и предоставление методологической помощи в разработке БПСП;

б) анализ проблем, связанных с управлением бюджета, в частности с администрированием доходов и государственного долга, установлением межбюджетных отношений, эффективностью и действенностью бюджетных расходов;

с) выявление и формулирование, по результатам консультирования с заинтересованными сторонами, целей налоговой и таможенной политики на среднесрочный период;

д) оценка прогноза ресурсов НПБ и разработка макроэкономических прогнозов на среднесрочный период;

е) уточнение базовой линии и определение лимитов расходов по отраслям;

ф) рассмотрение отраслевых стратегий расходов и анализ предложений ЦОПВ по уточнению лимитов расходов;

г) координация процесса распределения лимитов расходов по отраслям по компонентам НПБ и по ЦОПВ;

h) разработка БПСП, консультирование и представление его Правительству для утверждения;

и) разработка и представление Правительству для утверждения проекта закона о макробюджетных лимитах на среднесрочный период, и в случае необходимости, проекта закона о внесении изменений и дополнений в законодательные акты, вытекающие бюджетно-налоговой политики.

70. В процессе консультирования БПСП, Министерсто финансов обеспечивает руководство Координационной группой БПСП и межотраслевых групп для разработки БПСП, предоставляя необходимую поддержку для организации их деятельности. Так же, представители Министерства финансов участвуют в составе отраслевых рабочих групп.

Министерство экономики

71. В процессе разработки БПСП, Министерство экономики ответственно за:

а) разработку, в сотрудничестве с НБМ и МФ, макроэкономического прогноза на период БПСП;

б) участие в рабочей группе, ответственной за макроэкономический прогноз, налоговою и таможенную политику, прогноз ресурсов, а так же участие в других рабочих группах, в частности по отраслям экономики.

Центральные отраслевые органы публичной власти

72. В процессе разработки БПСП, ЦОПВ ответственны за разработку и представление отраслевых стратегий расходов и другой необходимой информации об отраслевых программах расходов. В частности, отраслевые ЦОПВ ответственны за:

- а) анализ внедрения существующих отраслевых программ расходов и выявление мер по повышению их эффективности;
- б) установление приоритетов отраслевой политики в соответствии с документами стратегического планирования и с прогнозируемыми лимитами расходов;
- в) оценку затрат на отраслевые политики и распределение ресурсов по программам в пределах отрасли;
- г) распределение отраслевых лимитов расходов по бюджетам-компонентам НПБ и по ЦОПВ, в пределах отрасли;
- д) завершение, утверждение и опубликование отраслевых стратегий расходов на среднесрочный период.

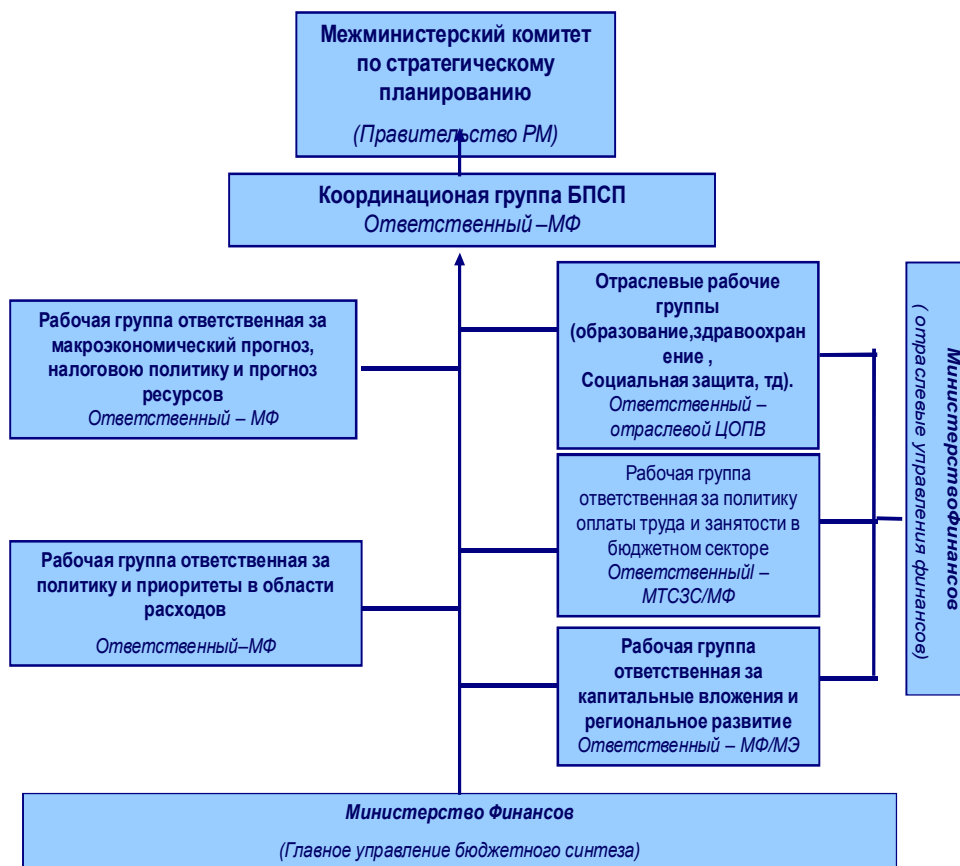
73. В процессе подготовки отраслевых стратегий расходов, ЦОПВ работают совместно с другими центральными и местными органами публичной власти, которые управляют бюджетными ресурсами в пределах соответствующей отрасли. В целях содействия сотрудничеству и консультированию с другими органами и учреждениями, отраслевые ЦОПВ создают и координируют деятельность отраслевых рабочих групп.

74. Помимо ответственности за разработку отраслевых стратегий расходов, отраслевые ЦОПВ в области социальной защиты и здравоохранения, совместно с НКСС и НКМС, ответственны за разработку и представление прогнозов соответствующих бюджетов на среднесрочный период

4.1.3. Структуры, координирующие процесс БПСП

75. Разработка БПСП - это процесс совместного участия, требующий адекватных инструментов и механизмов в принятии решений, а также эффективного участия органов публичной власти Правительства. Структуры, координирующие процесс разработки БПСП, представлены на рисунке 4.2.

Рисунок 4.2. Структуры, координирующие процесс БПСП



Межминистерский комитет по стратегическому планированию

76. Межминистерский комитет по стратегическому планированию - это функциональный орган общей компетенции, созданный в целях координирования процесса стратегического планирования, осуществляемого Правительством.

77. Комитет управляется Премьер-министром и включает в себя членов Правительства и представителей Государственной канцелярии. Персональный состав и положение комитета утверждается Правительством.

78. Основной функцией комитета в процессе БПСП является определение приоритетов политик для соответствующего бюджетного цикла и мониторинг деятельности Координационной группы по разработке БПСП.

Координационная группа по разработке БПСП

79. Координационная группа по разработке БПСП (далее - Координационная группа БПСП) - это консультативный орган Правительства, без статуса юридического лица, созданный в целях обеспечения прозрачности и участия в разработке БПСП, а так же для обеспечения координирования и консультирования целей бюджетно-налоговых политик и других элементов БПСП.

80. Координационная группа БПСП возглавляется министром финансов и включает в себя руководителей и представителей различных органов публичной власти, а так же социальных партнеров. Персональный состав и положение об организации и функционировании Координационной группы по разработке БПСП утверждается Правительством.

81. В процессе БПСП, Координационная группа БПСП выполняет следующие основные функции:

- а) координирует и мониторизирует ход разработки БПСП;
- б) обеспечивает рассмотрение бюджетно-налоговых политик и прогнозов БПСП посредством соблюдения бюджетно-налоговых принципов и правил;
- в) устанавливает приоритеты расходов в контексте БПСП в соответствии с документами стратегического планирования на национальном и отраслевом уровне и обеспечивает их взаимосвязь с доступными ресурсами;
- г) обеспечивает сотрудничество и постоянный диалог с Межминистерским комитетом по стратегическому планированию.

82. Для выполнения функций, Координационная группа БПСП создает рабочие группы для разработки БПСП и устанавливает их задачи, а так же мониторизирует деятельность рабочих групп.

Рабочие группы

83. Для содействия участию различных органов публичной власти в процессе разработки БПСП, а так же для обеспечения консультирования анализов и прогнозов БПСП с другими заинтересованными сторонами, включая социальных партнеров, создаются рабочие группы, ответственные за определенные элементы БПСП. Эффективная деятельность рабочих групп способствует лучшей координации предложений БПСП и повышает качество представленных материалов.

84. Рабочие группы играют важную роль не только в процессе разработки БПСП, но и в процессе планирования политик в контексте документов стратегического планирования на национальном уровне. Включение в рабочие группы лиц, ответственных за разработку политик и лиц, ответственных за планирование бюджета, способствует улучшению взаимосвязи политик и имеющихся ресурсов.

85. Для разработки БПСП создаются следующие рабочие группы:

- А. Рабочая группа, ответственная за макроэкономический прогноз, налоговую и таможенную политику, прогноз ресурсов;
- В. Рабочая группа, ответственная за политику приоритеты расходов;
- С. Рабочая группа, ответственная за политику оплаты труда и занятость в бюджетном секторе;
- Д. Рабочая группа, ответственная за государственные капитальные инвестиции;
- Е. Отраслевые рабочие группы (*здравоохранение, образование, социальная защита, сельское хозяйство, и т.д.*)

86. В зависимости от комплексности и охвата анализом БПСП, число групп может варьировать от года к году. В случае необходимости, для проведения более подробных и специальных анализов, Координационная группа БПСП может создавать рабочие подгруппы с конкретными четко поставленными задачами.

87. В состав рабочих групп включаются представители ЦОПВ, ответственные и заинтересованные в данной области (представители должны быть не ниже начальника отдела, которые непосредственно ответственны за соответствующую область). Так же в состав рабочих групп могут быть включены и представители ассоциативных организаций МОПВ, социальных партнеров (патронаты и профсоюзы) и других неправительственных организаций. Структура и персональный состав рабочих групп пересматривается и уточняется ежегодно в начале процесса разработки БПСП.

88. Рабочие группы управляются одним из членов Координационной группы БПСП (или другим лицом, но не ниже заместителя министра), ответственным за соответствующую область и обеспечивает выполнение задач, связанных с разработкой различных элементов БПСП. Председатель рабочей группы определяет ответственность членов группы соответственно компетенциям, определяет конкретные задачи и промежуточные сроки их выполнения в пределах сроков, установленных календарем по разработке и утверждению БПСП.

89. Рабочие группы созываются на заседания по необходимости, а обсуждавшиеся вопросы и принятые решения вносятся в протоколы, копии которых представляются Министерству финансов для сведения.

90. Основные цели и задачи, результаты и требования к составу рабочих групп представлены далее.

А. РАБОЧАЯ ГРУППА, ОТВЕТСТВЕННАЯ ЗА МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИЙ ПРОГНОЗ, НАЛОГОВУЮ И ТАМОЖЕННУЮ ПОЛИТИКИ И ОБЪЕМ РЕСУРСОВ

Цели и задачи:

91. Деятельность этой группы направлена на консультирование результатов анализов и предположений макроэкономических показателей, налоговой и таможенной политик, которые лежат в основе оценок объемов ресурсов НПБ в среднесрочной перспективе, а также рисков в рассматриваемых областях. Основные задачи сводятся к:

а) анализу последних макроэкономических тенденций как внутренних, так и внешних, рассмотрение прогноза основных макроэкономических показателей, а также альтернативных макроэкономических сценариев прогноза;

б) анализу тенденций и последних исполнений в части доходов бюджета и оценки налоговой нагрузки;

в) анализу потоков внешних и внутренних ресурсов для поддержки бюджета и проектов, финансируемых из внешних источников;

г) формулирование целей налоговой и таможенной политики и политики налогового и таможенного администрирования и оценка последствий их налогового, экономического и социального влияния;

е) определение доходов бюджета по основным видам налогов (налоги на доход, налог на добавленную стоимость, акцизы, и др.), а также по компонентам НПБ;

ф) разработка целей политики в области государственного долга и оценок показателей по внутренним и внешним источникам финансирования.

Результаты:

92. Результатом деятельности рабочей группы является:

- прогноз макроэкономических показателей на среднесрочный период;
 - цели налоговой и таможенной политики и политики налогового и таможенного администрирования;
 - цели политики в области государственного долга;
 - общий объем ресурсов и расходов.

Состав рабочей группы:

93. Персональный состав рабочей группы обновляется ежегодно в начале процесса разработки БПСП Министерством финансов на основании предложений заинтересованных публичных органов и утверждается Координационной группой БПСП.

94. В состав рабочей группы включаются:

Председатель (*руководитель высшего ранга*) -

- Министерство финансов

Члены (*руководители соответствующих подразделений в составе ЦОПВ и других учреждений*):

• Министерство финансов:

- управление макрофинансового прогноза и анализа;
- главное управление налоговых и таможенных политик и законодательства;
- главное управление публичного долга.

• Министерство экономики:

- макроэкономического анализа и прогнозирования;
- развития бизнес-среды и инвестиций.

• Учреждения, ответственные за сбор доходов:

- Главная государственная налоговая инспекция;
- Таможенная служба.

• Национальный банк Молдовы:

- управление, ответственное за макроэкономический анализ и прогнозирование.

• Национальное бюро статистики:

- управление национальных счетов и макроэкономических синтезов.

• Публичные органы/учреждения, ответственные за БГСС и ФОМС;

• Национальная конфедерация профсоюзов Молдовы;

• Национальная конфедерация патроната Молдовы.

В. ГРУППА, ОТВЕТСТВЕННАЯ ЗА ПОЛИТИКУ И ПРИОРИТЕТЫ ПУБЛИЧНЫХ РАСХОДОВ

Цели и задачи:

95. Главной целью деятельности этой группы является консультирование результатов анализов и предложений отраслевых и межотраслевых политик, которые являются базой для определения лимитов расходов в контексте БПСП. В частности, главными задачами группы являются:

а) анализ тенденций бюджетных расходов в соответствии с основными экономическими категориями и по отраслям, основываясь на результатах последних двух лет;

б) пересмотр обязательств и рассмотрение приоритетов политик, включенных в документы стратегического планирования;

с) выявление проблем в управлении публичными расходами и формулирование целей политики расходов на следующий бюджетный цикл;

д) рассмотрение предложений ЦОПВ по уточнению базовой линии и инициатив по новым политикам и выбор приоритетов расходов для выделения ресурсов на период БПСП ;

е) пересмотр обязательств по обслуживанию государственного долга и анализ влияния на текущие расходы и капитальные инвестиции;

ф) представление предложений по повышению эффективности использования ресурсов и перераспределение расходов между отраслями и в их пределах, а также оценка отраслевых лимитов расходов.

Результат:

96. Результатом деятельности рабочей группы является:

- цели политик в области публичных расходов;
- приоритеты для выделения ресурсов;
- отраслевые лимиты расходов.

Состав рабочей группы:

97. Персональный состав рабочей группы обновляется ежегодно в начале процесса разработки БПСП Министерством финансов на основе предложений заинтересованных публичных органов и утверждается Координационной группой БПСП.

98. В состав рабочей группы включаются:

Председатель (*руководитель высшего ранга*) –

- Министр финансов

Члены (*руководители соответствующих подразделений в составе ЦОПВ и других учреждений*):

- Министерство финансов:
 - главное управление бюджетного синтеза;
 - главное управление налоговых и таможенных политик и законодательства;
 - главное управление публичного долга.
- Государственная канцелярия:

- управление политик, стратегического планирования и координирования внешней помощи;
- Министерство экономики:
 - управление развития бизнес среды и инвестиций;
- Другие публичные органы/ учреждения (в случае необходимости);
- Представители ассоциативных организаций МОПВ (например: Конгресс местных органов Молдовы);
- Национальная конфедерация профсоюзов Молдовы;
- Национальная конфедерация патроната Молдовы.

С. РАБОЧАЯ ГРУППА, ОТВЕТСТВЕННАЯ ЗА ПОЛИТИКУ ОПЛАТЫ ТРУДА И ЗАНЯТОСТИ В БЮДЖЕТНОМ СЕКТОРЕ

Цели и задачи:

99. Главной целью деятельности этой группы является консультирование результатов анализов и целей политик в области оплаты труда и занятости в бюджетном секторе, которые являются основой для оценки расходов на персонал в контексте БПСП. В частности, главными задачами группы являются:

- a) анализ расходов на персонал и численность персонала в бюджетном секторе за последние два-три года и факторов, которые повлияли на их эволюцию (доля в общих/текущих бюджетных расходах ВВП);
- b) выявление проблем в управлении и рекомендаций по рационализации и оптимизации занятости и расходов на персонал в бюджетном секторе;
- c) пересмотр существующих решений и формулирование целей политики на среднесрочный период в области оплаты труда и занятости в бюджетном секторе;
- d) анализ затрат политики (базовая линия) и финансовые последствия целей новых политик в области оплаты труда на период БПСП и уровень их взаимосвязи с располагаемыми ресурсами;
- e) разработка прогнозов численности персонала и затрат на персонал на период БПСП.

Результаты:

100. Результатом деятельности рабочей группы является:

- цели политики расходов в области оплаты труда и занятости в бюджетном секторе;
- прогнозы численности персонала и лимиты расходов на персонал по отраслям.

Состав рабочей группы:

101. Номинальный состав рабочей группы обновляется ежегодно в начале процесса разработки БПСП Министерством финансов на основе предложений заинтересованных публичных органов и утверждается Координационной группой БПСП.

102. В состав рабочей группы включаются:

Председатель (*руководитель высшего ранга*) –

- ЦОПВ ответственная за политику оплаты труда

Члены (руководители соответствующих подразделений):

- ЦОПВ, ответственный за политику оплаты труда :
 - Управление, ответственное за разработку и мониторинг политики оплаты труда;
- Министерство финансов:
 - управление по анализу, мониторингу расходов на персонал и занятости в бюджетном секторе;
 - главное управление бюджетного синтеза;
 - управления отраслевых финансов (в случае необходимости).
- Государственная канцелярия:
 - Управление политики кадров.
- Национальное бюро статистики:
 - Подразделение, ответственное за статистику рынка труда и демографии.
- Другие публичные органы/ учреждения (в случае необходимости).
- Представители ассоциативных организаций МОПВ (например: Конгресс местных органов Молдовы);
- Национальная конфедерация профсоюзов Молдовы;
- Национальная конфедерация патроната Молдовы.

D. РАБОЧАЯ ГРУППА, ОТВЕТСТВЕННАЯ ЗА ГОСУДАРСТВЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

Цели и задачи:

103. Основная задача деятельности данной группы является консультирование анализа и целей политики и приоритетов в области капитальных инвестиций, которые являются основанием для установления лимитов для капитальных инвестиций в контексте БПСП. В частности, основными задачами группы являются:

- a) анализ тенденций расходов на капитальные инвестиции в общих расходах НПБ и/или ГБ и в % к ВВП;
- b) анализ портфеля проектов капитальных инвестиций, в том числе финансируемых из внешних источников, с точки зрения результативности и оценка будущих затрат (базовая линия);
- c) формулирование целей политики в области капитальных инвестиций и определение мер по совершенствованию управления капитальными инвестициями;
- d) установление приоритетов для капитальных инвестиций в контексте БПСП;
- e) определение лимитов расходов на капитальные инвестиции по отраслям и по проектам для включения в БПСП и в годовой бюджет;
- f) рассмотрение предложений о новых инвестиционных проектах, представленных государственными органами и их влияния на бюджет;
- g) подтверждение приемлемости инвестиционных проектов для их включения в бюджет.

Результаты:

104. Результатом деятельности рабочей группы является:

- цели политики расходов в области капитальных инвестиций и приоритеты в контексте БПСП;
- лимиты расходов на капитальные инвестиции по отраслям и по проектам.

Состав рабочей группы:

105. Персональный состав рабочей группы обновляется ежегодно в начале процесса разработки БПСП Министерством финансов на основании предложений заинтересованных публичных органов и утверждается Координационной группой БПСП.

106. В состав рабочей группы включаются:

Председатель (*руководитель высшего ранга*) –

- Министр финансов

Члены (*руководители соответствующих подразделений в составе ЦОПВ и других учреждений*):

- Министерство финансов:
 - Управление финансов национальной экономики и капитальных расходов;
 - Главное управление бюджетного синтеза;
 - Главное управление публичного долга;
 - управления отраслевых финансов (при необходимости);
- Министерство экономики:
 - Управление развития деловой среды и инвестиций;
- Государственная канцелярия:
 - управление политик, стратегического планирования и координирования внешней помощи;
- Другие органы /учреждения:
 - ЦОПВ, ответственный за отрасль строительства и регионального развития,
 - ЦОПВ, ответственный за отрасль транспорта и дорожной инфраструктуры,
 - ЦОПВ, ответственный за отрасль окружающей среды.
- Представители ассоциативных организаций МОПВ (например, Конгресс местных органов Молдовы);
- Национальная конфедерация профсоюзов Молдовы;
- Национальная конфедерация патронатов Молдовы.

Е. ОТРАСЛЕВЫЕ РАБОЧИЕ ГРУППЫ

Цели и задачи:

107. Главной целью деятельности отраслевых рабочих групп является консультирование отраслевых анализов и приоритетов расходов на уровне отрасли между различными участниками процесса. В частности, главные задачи этих групп вытекают из деятельности, связанной с разработкой отраслевых стратегий расходов, и ими являются:

а) рассмотрение роли отрасли в социально-экономическом развитии страны и способа участия государства в данной отрасли - функция регулирования или непосредственный поставщик услуг;

b) анализ тенденций отраслевых расходов, соответственно как доля в общем объеме расходов НПБ и/или его компонентов, структура расходов по программам в пределах отрасли ;

c) анализ институциональной структуры отрасли и разграничение компетенций ЦОПВ и МОПВ в управлении ресурсами в отрасли;

d) анализ текущей ситуации в отрасли с точки зрения эффективности и результативности программ расходов и выявление резервов для эффективного использования ресурсов и возможностей перераспределения ассигнований между программами расходов;

e) пересмотр перечня проектов, финансируемых из внешних источников, и их результативности;

f) установление целей и приоритетов отраслевых политик для следующего бюджетного цикла и определение показателей для мониторинга результативности программ расходов;

g) оценка и анализ будущих затрат существующих политик (базовая линия) и финансовые последствия приоритетов новых политик на среднесрочный период и представление предложений для определения отраслевых лимитов расходов;

h) распределение отраслевых лимитов расходов по программам, по бюджетам и по ЦОПВ в рамках отрасли.

Результат:

108. Результатом деятельности рабочей группы является:

- отраслевые стратегии расходов на среднесрочный период;
- отраслевые лимиты расходов, распределенные по программам, бюджетам и ЦОПВ.

Состав отраслевой рабочей группы

109. ЦОПВ запрашивают предложения от других заинтересованных публичных органов/ учреждений и ежегодно утверждает персональный состав отраслевой рабочей группы. Копия решения об утверждении персонального состава рабочей группы представляется Координационной группе по БПСП для сведения.

110. В состав рабочей группы включаются :

Председатель (*руководитель высшего ранга*) –

- Отраслевой ЦОПВ

Члены (*руководители соответствующих подразделений*):

- Отраслевой ЦОПВ:
 - Подразделение, ответственное за планирование бюджета;
 - Подразделение, ответственное за анализ, оценку и мониторинг отраслевых политик;
 - Подразделения, ответственные за программы расходов в отрасли;
 - другие начальники подразделений или специалисты, участвующие в управлении программами расходов.
- Другие ЦОПВ, управляющие ресурсами в отрасли :
 - Подразделения, ответственные за программы расходов в отрасли;
- Министерство финансов:
 - Управление отраслевых финансов
- Государственная канцелярия:

- Управление политик, стратегического планирования и координирования внешней помощи.
- Министерство экономики:
 - Подразделение, ответственное за отраслевые политики.
- Местные органы публичной власти:
 - – представители ассоциативных органов МОПВ (например, Конгресс местных органов Молдовы);
- Национальная конфедерация профсоюзов Молдовы;
- Национальная конфедерация патроната Молдовы.

4.2. Разработка БПСП – этапы и основные элементы

4.2.1. Этапы процесса БПСП

111. Процесс разработки БПСП включает следующие основные этапы:

а) Начало процесса БПСП и разработка предварительных прогнозов (январь-февраль). На этом этапе осуществляется оценка процесса БПСП предыдущего бюджетного цикла и утверждение рабочих групп, разрабатываются предварительные макробюджетные прогнозы и предварительные цели налоговой и таможенной политики на среднесрочный период, актуализируется базовая линия по отраслям и устанавливаются предварительные лимиты расходов, издаются, в случае необходимости, инструктивные письма по особенностям разработки следующего БПСП. Результатами деятельности на данном этапе являются:

- *отчет по оценке предыдущего процесса БПСП,*
- *актуализированный состав рабочих групп;*
- *предварительный макробюджетный прогноз;*
- *проект целей налоговой и таможенной политики, и политики налогового и таможенного администрирования, и*
- *предварительные отраслевые лимиты расходов.*

б) разработка и утверждение БПСП (февраль-май). Этот этап является базовым в процессе БПСП, и включает в себя разработку подробных прогнозов и анализов по объемам ресурсов и расходов, окончание консультаций с заинтересованными сторонами налоговой и таможенной политики и политики налогового и таможенного администрирования, определение целей бюджетной политики и выявление приоритетов расходов, определение актуализированных отраслевых лимитов по расходам и их распределение по компонентам НПБ и по ЦОПВ. По необходимости разрабатывается проект закона о внесении изменений и/или дополнений в некоторые законодательные акты, вытекающие из целей бюджетно-налоговой политики.

Результатами деятельности на данном этапе являются:

- *БПСП утвержденный Правительством,*
- *Проект закона о внесении изменений и/или дополнений в некоторые законодательные акты, вытекающие из целей бюджетно-налоговой политики.*

в) представление и утверждение макробюджетных лимитов на среднесрочный период и изменений или дополнений к законодательным актам, исходящих из бюджетно-налоговой политики (июнь-июль). На данном

этапе Правительство представляет Парламенту для утверждения законопроект по макробюджетным лимитам на среднесрочный период и, в случае необходимости, законопроект о внесении изменений и /или дополнений в некоторые законодательные акты, вытекающие из целей бюджетно-налоговой политики. Результатами деятельности на данном этапе являются:

- *Закон о макробюджетных лимитах на среднесрочный период;*
- *Закон о внесении изменений и/или дополнений в некоторые законодательные акты.*

d) анализ воздействия последних макроэкономических эволюции на общий объем ресурсов и, в случае необходимости, актуализация оценок по компонентам НПБ (июль-сентябрь). Этот этап начинается вместе с разработкой проекта бюджета на следующий год и включает в себя анализ последних макроэкономических эволюций и их воздействия на макробюджетные прогнозы и, в случае необходимости, актуализация оценок по компонентам НПБ, а так же корректировка оценок на среднесрочный период как следствие рассмотрения предложений по бюджету и их консультирования с ЦОПВ. Результатами деятельности на данном этапе являются:

- *Проект ежегодного бюджетного закона*
- *Пояснительная записка к проекту ежегодного бюджетного закона.*

4.2.2. Основные элементы БПСП

112. В соответствии с Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности, БПСП включает в себя четыре основных элемента:

a) макроэкономической прогноз, который включает анализ макроэкономических эволюций и прогноз основных макроэкономических показателей на среднесрочный период, которые являются базой для бюджетных прогнозов. Глава 4.3 подробно описывает структуру, процедуры, и методологию разработки макроэкономического прогноза.

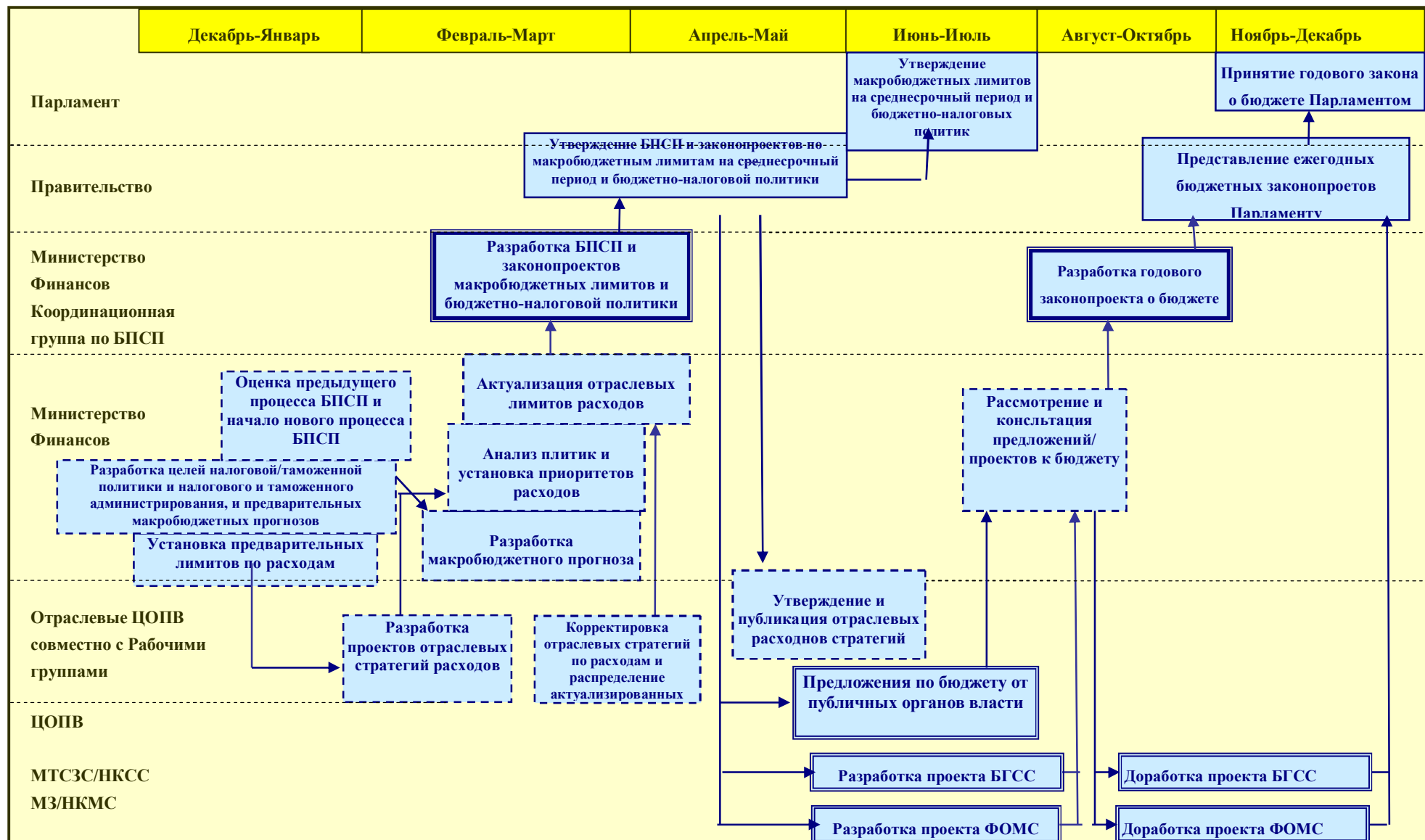
b) бюджетно-налоговая политика, которая определяет цели политики в области доходов и расходов, политику в области государственного долга, а так же приоритеты отраслевой и межотраслевой политики, которые являются базой для выделения ресурсов как между отраслями, так и в самой отрасли. Глава 4.4 устанавливает базу для разработки бюджетно-налоговой политики.

c) макробюджетный прогноз, представляет собой прогноз общего объема ресурсов на агрегированном уровне, включая основные бюджетные показатели на уровне НПБ и по его компонентам. Глава 4.5 подробно описывает структуру и формат представления макробюджетного прогноза.

d) прогноз расходов, который включает лимиты расходов по отраслям, распределенные по типам бюджетов и по ЦОПВ. Структура лимитов расходов и методология разработки, актуализирования и их распределения регламентируется в главе 4.6.

113. Рисунок 4.3 отображает процесс по разработке БПСП, как части ежегодного цикла планирования бюджета.

Рисунок 4.3. Процесс по разработке БПСП и ежегодного бюджета



4.3. Макроэкономический прогноз

4.3.1. Структура макроэкономического прогноза

114. Макроэкономический прогноза включает в себя:

- a) анализ эволюции макроэкономического развития мировой экономики и оценка возможных последствий для национальной экономики;
- b) анализ макроэкономических показателей за предыдущий и текущий годы и макроэкономические объективы и тенденции экономического развития на национальном уровне в среднесрочной перспективе;
- c) прогноз основных макроэкономических показателей на текущий бюджетный год, и последующие три года.

115. Основными макроэкономическими показателями, используемые при разработке БПСП, являются:

- a) **внутренний валовой продукт** - влияет на общий объем доходов и расходов;
- b) **индекс потребительских цен** - имеет прямое влияние на косвенные доходы, на расходы на товары и услуги, на расходы на программы социальной защиты;
- c) **обменный курс национальной валюты** - имеет прямое влияние на доходы от внешнеэкономической деятельности и показатели внешнего финансирования, а также на расходы, связанные с обслуживанием государственного внешнего долга и других обязательств по внешним платежам.
- d) **торговый баланс** - в основном влияет на доходы от косвенных налогов;
- e) **уровень безработицы** - влияет на расходы на программы социальной защиты;
- f) **среднемесячная оплата труда одного работника и фонд оплаты труда** - служат в основном для расчета взносов государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования, а также при прогнозировании налога на доходы от заработной платы физических лиц и начислении отдельных социальных выплат.

116. В аналитических целях, могут быть представлены несколько сценариев макроэкономического прогноза с разъяснениями соответствующих предположений.

117. Прогноз макроэкономических показателей разрабатывается с помощью инструментов макроэкономического моделирования и прогнозирования, основываясь на динамических статистических данных, и с учетом предпосылок политики, влияющих на макроэкономические переменные.

4.3.2. Формат представления макроэкономического прогноза

118. Формат представления прогноза макроэкономических показателей представлен в таблице 4.1. В случае необходимости перечень показателей, используемых при составлении бюджетных прогнозов может быть расширен (на пример, прогноз ВВП по ресурсам и использованию и т.д.).

Таблица 4.1. Основные макроэкономические показатели на среднесрочный период

Показатели	Единица измерения	БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
		исполнено	исполнено	ожидаемое	проект	прогноз	прогноз
Валовой внутренний продукт							
номинальный	млрд. лей						
реальный рост	%						
Индекс потребительских цен							
среднегодовой	%						
на конец года	%						
Обменный курс							
среднегодовой	лей/долларов США						
на конец года	лей/долларов США						
Внешняя торговля							
Экспорт	млн. долларов США						
<i>темпа роста</i>	%						
Импорт	млн. долларов США						
<i>темпа роста</i>	%						
Торговый баланс	млн. долларов США						
Промышленная продукция в текущих ценах	млрд. лей						
<i>к предыдущему году в сопоставимых ценах</i>	%						
Продукция сельского хозяйства в текущих ценах	млрд. лей						
<i>к предыдущему году в сопоставимых ценах</i>	%						
Инвестиции в долгосрочные материальные активы	млрд. лей						
<i>к предыдущему году в сопоставимых ценах</i>	%						
Численность занятых	тыс. чел.						
Уровень безработицы	%						
Среднемесячная оплата труда одного работающего	лей						
<i>номинальный темп роста</i>	%						
<i>реальный темп роста</i>	%						
Фонд оплаты труда	млрд. лей						
<i>номинальный темп роста</i>	%						
<i>реальный темп роста</i>	%						

Сокращения : БГ – базовый год (текущий); БГ-2 и БГ-1 – годы предшествующие базовому году; БГ+1 – следующий год на который составляется проект бюджета; БГ+2 и БГ+3 –годы следующие за годом на который составляется проект бюджета.

4.3.3. Сроки и ответственности

119. В рамках бюджетного процесса ежегодно макроэкономические показатели оцениваются/обновляются следующим образом:

а) **в январе** - разрабатывается предварительный макроэкономический прогноз, который включает в себя частичный пересмотр предыдущего прогноза и используется при разработке предварительных лимитов расходов.

б) **в феврале** - разрабатывается макроэкономический прогноз, который служит основой для разработки прогноза БПСП и включает в себя подробный макроэкономический анализа. Этот прогноз учитывает предварительное исполнение макроэкономических показателей за предыдущий год.

с) **в июле** - представляется обновленный макроэкономический прогноз, учитывая данные о результатах макроэкономических показателей за предыдущий год, а также предварительные данные о результатах макроэкономических показателей в первом полугодии текущего бюджетного года. Этот прогноз используется в целях анализа и оценки бюджетно-налоговых рисков, связанных с проектом закона о бюджете.

120. Макроэкономические показатели разрабатываются и представляются Министерством экономики в сотрудничестве с другими государственными органами и неправительственными учреждениями, в частности:

а) Национальное бюро статистики - предоставляет статистические отчеты данных о динамике основных макроэкономических и социального показателей;

б) Национальный банк Молдовы - отвечает за разработку прогноза индекса потребительских цен и обменного курса национальной валюты;

с) Министерство финансов - представляет НБМ предварительный прогноз потоков внутренних и внешних ресурсов, и сальдо внутреннего и внешнего государственного долга;

д) Отраслевые ЦОПВ - обеспечивают необходимую информацию по отраслям в соответствии с требованиями Министерства экономики;

е) Неправительственные организации - участвуют в консультациях по альтернативным сценариям макроэкономического прогнозирования.

121. Анализы и прогнозы макроэкономических показателей представляются для консультаций заинтересованным органам государственной власти и независимым организациям, в формате рабочей группы, ответственной за макроэкономическую, налоговую и таможенную политики и ресурсы.

122. После консультаций макроэкономический прогноз представляется для согласования и утверждения Координационной группе БПСП.

123. Сроки и ответственность за подготовку и представление макроэкономических показателей изложены в графике разработки и утверждения БПСП, содержащиеся в разделе III настоящего Руководства.

4.4. Бюджетно-налоговая политика

124. Бюджетно-налоговая политика включает в себя:

- a) цели политики в области доходов;
- b) цели политики в области расходов;
- c) цели политики в области государственного долга;
- d) анализ налогово-бюджетных рисков.

125. Бюджетно-налоговая политика разрабатывается на основе:

a) правил бюджетно-налоговой политики, предусмотренных Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности, содержащиеся в разделе II настоящего Руководства;

b) целей бюджетно-налоговой политики, предусмотренных в документах стратегического планирования национального значения и предложений, представленных заинтересованными сторонами;

c) анализа результативности исполнения бюджета (доходов, расходов, источников финансирования) за последние два года (в случае необходимости динамический ряд может быть продлен);

d) анализа специфических аспектов, касающихся управления бюджетом и предложений по улучшению.

126. Зона охвата и конкретные области, подлежащие анализу в контексте БПСП могут меняться из года в год, и определяются ежегодно на начальной стадии разработки БПСП. Анализы разрабатываются и представляются в виде технических записок, с учетом общих требований и типовой структуры, содержащихся во вставке 4.1.

Вставка 4.1. Формат и структура технической записки

- (1) Ответственность за составление технической записки-, в том числе для представления необходимой информации
- (2) Область и зона охвата
- (3) Содержание:
 - Анализ последних тенденций в общем объеме доходов и расходов бюджета и факторы, влияющие на эти тенденции;
 - Анализ структуры доходов и расходов в соответствующей области;
 - Пересмотр решений и политик, которые относятся к данной области, анализ последствий их воздействия на бюджет в среднесрочной перспективе, в той мере, в какой они соотносятся с объемами имеющихся ресурсов;
 - Анализ некоторых актуальных аспектов и внесение рекомендаций для возможных изменений, а так же определение, в случае необходимости, мер для поддержания и реализации запланированных результатов
 - Разработка оценок на ближайшие три года и определение тенденций в среднесрочной перспективе.
- (4) Формы и таблицы, которые необходимо заполнить.

4.4.1. Политика в области доходов

127. Политика в области доходов, наряду с прогнозом макроэкономических показателей, лежит в основе оценки общих ресурсов НПБ.

128. Политика в области доходов разрабатывается, основываясь на анализе тенденций и последних достижений в результате внедрения налоговой и

таможенной политик, а также политик налогового и таможенного администрирования за последние два года (в случае необходимости период может быть расширен) и включает в себя:

а) цели налоговой и таможенной политики и цели в области налогового и таможенного администрирования на среднесрочную перспективу, в том числе запланированные изменения налогов и сборов, обязательных взносов государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования, а также последствия этих изменений для бюджета, экономики и социальной сферы;

б) изменения нормативной базы, регулирующей доходы, собираемые бюджетными органами/бюджетными учреждениями.

4.4.2. Политика в области расходов

129. Политика в области расходов определяет порядок управления и распределения бюджетных ресурсов, доступных для программ государственных расходов и устанавливает приоритеты политики при распределении ресурсов в среднесрочной перспективе.

130. При разработке политики в области расходов, Министерство финансов основывается на:

а) цели и приоритеты, предусмотренные в программе Правительства и в других документах стратегического планирования на национальном уровне;

б) цели и приоритеты отраслевых политик, содержащиеся в отраслевых стратегиях расходов, представленные ЦОПВ;

в) анализ и исследования по эффективности и результативности существующих программ расходов и меры предусмотренные по реструктуризации программ расходов;

г) цели и меры по укреплению системы управления государственными расходами.

131. Политика в области расходов рассматривает как отраслевые так и межотраслевые аспекты, включая как текущие расходы, так и капитальные инвестиции.

Отраслевые стратегии расходов

132. Отраслевые стратегии расходов определяют цели и приоритеты отраслевой политики и рассматривают их воздействие на распределение ресурсов по программам расходов отрасли в среднесрочной перспективе. Отраслевые стратегии расходов обеспечивают корреляцию между приоритетами и объемом бюджетных ресурсов прогнозируемыми для отрасли.

133. Отраслевые стратегии расходов разрабатываются/актуализируются ежегодно при разработке БПСП и служат в качестве поддержки при определении лимитов расходов, содержащиеся в БПСП, а в дальнейшем для обоснования ежегодных предложений по бюджету.

134. Методология разработки отраслевых стратегий расходов содержится в VI разделе Руководства.

4.4.3. Политика в области государственного долга

135. Основной целью управления государственным долгом на среднесрочный период является обеспечение потребностей финансирования государственного бюджета на приемлемом уровне расходов в среднесрочной и долгосрочной перспективе в условиях ограничения возможных рисков.

136. При разработке политики в области государственного долга Министерство финансов основывается на:

- a) анализе текущей макроэкономической ситуации и развитии событий в среднесрочной перспективе макроэкономических показателей и показателей государственного бюджета;
- b) структуре портфеля государственного долга на момент и прогнозов на среднесрочную перспективу;
- c) анализе инструментов государственного долга;
- d) оценке и управлении рисками, связанными с портфелем государственного долга.

137. Одновременно с обновлением прогнозам БПСП, Министерство финансов, по согласованию с НБМ и другими заинтересованными учреждениями, ежегодно разрабатывает/обновляет программу по управлению государственным долгом на среднесрочный период, которая утверждается постановлением Правительства. Данная программа включает в себя описание структуры портфеля государственного долга, альтернативные стратегии, источники обеспечения потребностей финансирования государственного бюджета в среднесрочной перспективе, с определением соответствующих факторов стоимости и риска.

4.4.4. Анализ бюджетно-налоговых рисков

138. Бюджетно-налоговая политика включает в себя анализ бюджетно-налоговых рисков, которые представляют собой оценку чувствительности макро бюджетных оценок на основе макроэкономических предпосылок и условных обязательств. Анализ должен быть максимально всеобъемлющий, а риски, по мере возможности, необходимо количественно оценить. В случае, если определенные риски предусмотрены и покрыты за счет фондов для чрезвычайных ситуаций, утвержденных в бюджете, то это должно быть отражено.

139. Анализ бюджетно-налоговых рисков, как правило, включает в себя:

- a) возможные изменения макроэкономических и бюджетных предпосылок (например: влияние на бюджетный баланс - увеличение или снижение уровня прогнозируемого роста ВВП или инфляции, обменного курса и т.д);
- b) возможные изменения в бюджетных предпосылках (например: изменение размера ставок налогов и сборов, рост заработной платы в бюджетном секторе, или числа заявителей на программы социальной помощи);
- c) анализ обязательств и возможных задолженностей, оценивается объем гарантий и других обязательных платежей, обусловленных (например:

взносы в международные организации, платежи на основании исполнительных документов);

d) неопределенность относительно объема и стоимости отдельных мер, в случае, если их стоимость агрегирована, а также при неопределенности, связанной с временем их реализации и масштабами.

4.4.5. Сроки и ответственности

140. Бюджетно-налоговая политика разрабатывается Министерством финансов в условиях прозрачности и участия.

141. Целями политики в области доходов, в частности, целей налоговой и таможенной политики и политики налогового и таможенного администрирования, и их последствия для бюджета, подлежат консультации в рамках рабочей группы, ответственной за макроэкономический прогноз, налоговую и таможенную политики, и объемы ресурсов. Дополнительно, они размещаются на web-странице МФ.

142. Цели политики в области расходов и приоритеты расходов устанавливаются в ходе консультаций в рабочей группе ответственной за политику и приоритеты расходов.

143. Отраслевые стратегии расходов разрабатываются отраслевыми ЦОПУ и подлежат консультациям в рамках отраслевых групп. Окончательный вариант стратегии отраслевых расходов, согласованный с заинтересованными ЦОПУ, и актуализированный в соответствии с лимитами расходов, предусмотренными в БПСП, утверждается отраслевым ЦОПУ и публикуется на его web-странице.

144. После консультаций в рамках соответствующих рабочих групп целей налоговой и таможенной политики, целей политики налогового и таможенного администрирования, цели политики в области расходов, в том числе приоритеты расходов в среднесрочной перспективе, среднесрочный прогноз представляется на рассмотрение и утверждение Координационной группы по разработке БПСП.

145. Сроки и ответственность за составление и представление бюджетной и налоговой политики определяются в графике разработки и утверждения БПСП, содержащийся в разделе III настоящего Руководства.

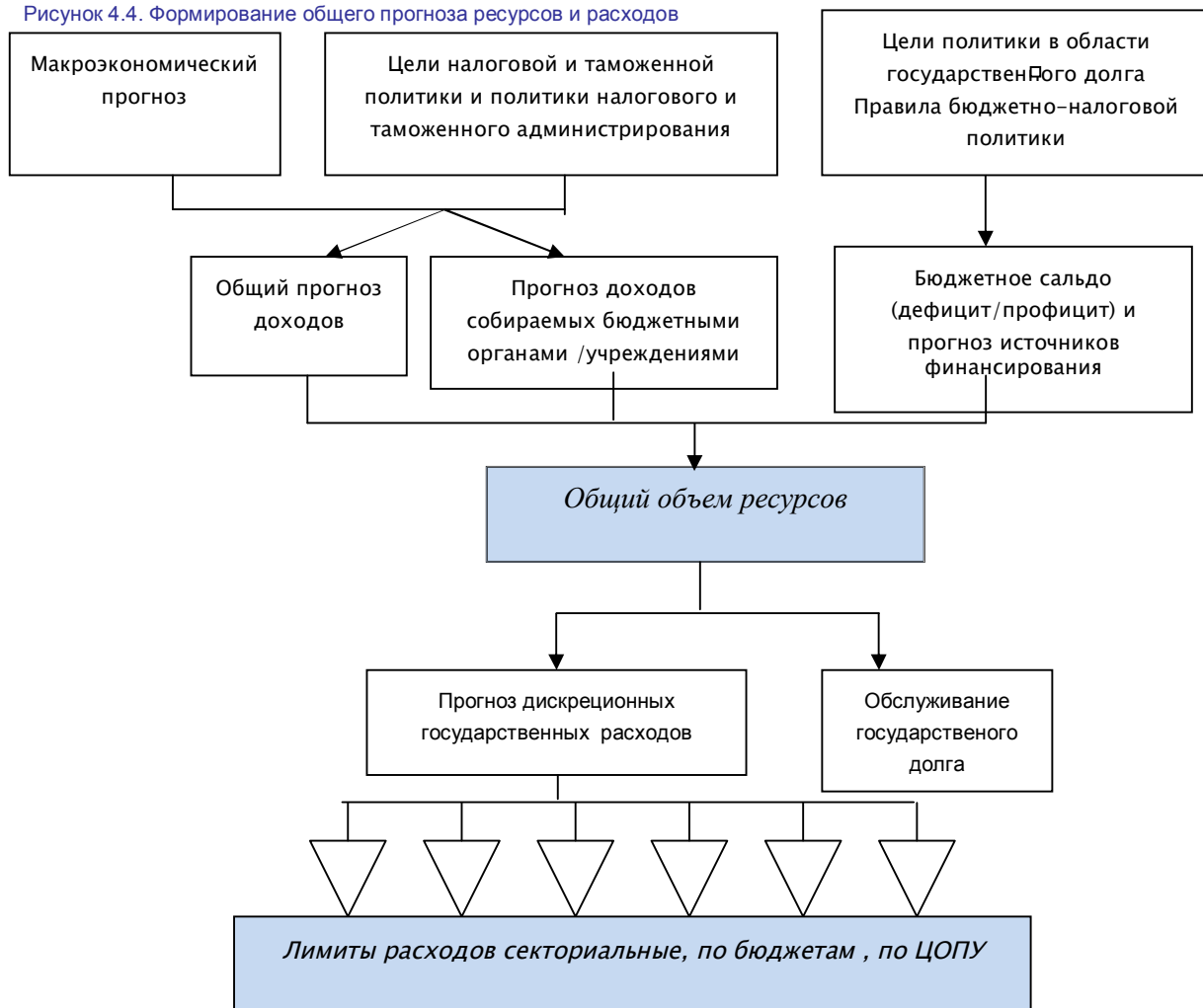
4.5. Макробюджетный прогноз

4.5.1. Структура макробюджетного прогноза

146. Макробюджетный прогноз отражает общий финансовый баланс НПБ и представляет собой прогноз общих ресурсов НПБ на среднесрочный период в целях планирования и реализации программ государственных расходов.

147. Порядок формирования общих ресурсов и расходов отражается схематически на рисунке 4.4.

Рисунок 4.4. Формирование общего прогноза ресурсов и расходов



148. Структура макробюджетного прогноза включает в себя следующие основные элементы:

- a) прогноз доходов НПБ и его компонентов;
- b) прогноз расходов НПБ и его компонентов, в том числе прогноз расходов на персонал;
- c) сальдо НПБ и его компонентов, прогноз источников финансирования.

4.5.2. Прогноз доходов

149. Доходы бюджета формируются из:

- a) налогов и сборов;
- b) взносов государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования;
- c) грантов для поддержки бюджета и для проектов, финансируемых из внешних источников;
- d) доходов собираемых бюджетными органами/учреждениями и иных доходов предусмотренных законодательством.

150. Виды и ставки налогов, сборов и иных доходов бюджета, порядок их администрирования, а также разграничение доходов между компонентами

национального публичного бюджета регулируются Налоговым кодексом и другими законодательными актами.

151. Прогноз доходов НПБ и его компонентов разрабатывается на основании:

- a) прогноза макроэкономических показателей;
- b) анализа последних тенденций в области поступления доходов (по крайней мере за последние два года) и основных влияющих на них факторов;
- c) объема доходов, утвержденных на текущий бюджетный год и анализа ожидаемого исполнения бюджета до конца года;
- d) объективов налоговой и таможенной политики а также объективов политики налогового и таможенного администрирования;
- e) оценок грантов для поддержки бюджета и для проектов, финансируемых из внешних источников.

152. Для оценки макробюджетного прогноза Министерство финансов использует модель по типу файла Excel, которая использует исторические данные для прогнозирования различных налоговых и экономических переменных. В модель вводятся предположения относительно экономического развития и налоговой политики на среднесрочный период, которые вместе с серией уравнений используются для расчета оценки основных видов доходов на следующие четыре года, следующие за годом за который имеются статистические данные. В модель также вводятся предположения относительно источников финансирования. Таким образом, общий объем имеющихся ресурсов (общий объем расходов) рассчитывается путем суммирования оцененных доходов и возможных привлекаемых источников финансирования, учитывая допустимый уровень бюджетного сальдо.

153. Модель может быть использована в следующих целях:

a) *Оценка по видам доходов.* Доходы зависят от введенных в модель предположений и исчисляются автоматически на основе уравнений лежащих в основе работы данной модели.

b) *Разработка сценариев.* Как правило, в процессе разработки БПСП рассматривается несколько альтернативных сценариев макробюджетного прогноза (минимум два) с различными предположениями для анализа их чувствительности и оценки соответствующих рисков. В первом сценарии должны отражаться результаты основных прогнозов экономических и финансовых показателей, на основании которых составлены оценки БПСП. Другие сценарии должны отражать более или менее оптимистичные предположения относительно развития основных параметров – экономический рост (ВВП), уровень инфляции и другие макроэкономические показатели. Разработка альтернативных сценариев прогноза является решающей в процессе разработки БПСП относительно прогноза расходов, так как слишком оптимистичные прогнозы могут отрицательно сказаться на устойчивости бюджета на среднесрочный период, к примеру могут привести к необходимости снижения запланированных расходов по существующим программам (базовая линия). Поэтому необходимо чтоб планы расходов БПСП основывались на менее оптимистичном сценарии.

c) *Распределение доходов между компонентами национального публичного бюджета.* После завершения их оценки, доходы национального

публичного бюджета распределяются по компонентам: государственный бюджет, местные бюджеты, ГБСС и ФОМС.

d) *Производство таблиц, графиков и диаграмм для документа БПСБ.* Последние автоматически генерируются моделью.

154. При оценке доходов бюджета, в том числе в рамках модели могут быть применены разные методы, в зависимости от специфики доходов и их связи с различными макроэкономическими переменными. Вставка 4.2 включает наиболее часто используемые методы прогнозирования бюджетных доходов.

Вставка 4.2. Методы используемые для прогнозирования доходов

Для прогнозирования доходов используются следующие методы:

- 1) **Метод эффективной ставки налогообложения.** Эффективная ставка налога представляет собой соотношение между реальными его поступлениями и соответствующей налоговой базой. Эффективная ставка может существенно отклоняться от ставки на данный налог по причине предоставления отдельных освобождений, льгот, уровня поступления налога и т.д
- 2) **Метод эластичности.** Данный метод определяет устойчивую связь между ростом собираемости по каждому налогу и ростом соответствующей налогооблагаемой базы. Такое соотношение называют эластичностью. Таким образом, рост доходов от соответствующего налога прогнозируется путем умножения предполагаемого роста налогооблагаемой базы на эластичность
- 3) **Метод основанный на эконометрических моделях.** Некоторые страны, для прогноза доходов используют сложные модели, основанные на зависимости налоговой политики от экономики. Другие используют более простые модели основанные на микро-моделировании некоторых налогов которые в последствии агрегируются. Метод эффективной ставки и метод эластичности используют для прогноза в условиях существующей налоговой политики, в то время как модели основанные на микро-моделировании могут производить прогнозы принимая во внимание изменение налоговой политики в отношении доходов.
- 4) **Метод тенденций и экспертный метод.** Существует ряд налогов на которые на период времени устанавливаются фиксированные ставки (земельный налог, налог на недвижимое имущество, плата за предпринимательский патент и т.д), а неналоговые поступления не зависят от каких-либо макроэкономических показателей. В таких случаях, используется историческая информация дополненная данными относительно запланированных ставок.

Источник: Руководство МВФ „Налоговая прозрачность”, 2007

Подходный налог с юридических лиц

155. Для прогноза данного вида налога может использоваться любой из выше перечисленных методов, за исключением метода тенденции, так как доходы не являются стабильными в результате ряда изменений в системе налогообложения относительно данного налога в последние четыре года. Также может быть применен и экспертный метод, но только в сочетании с другими методами прогнозирования.

156. Экономической базой³ для оценки подоходного налога с юридических лиц служит прогнозируемый рост номинального ВВП, так как существует прямая связь между доходами экономических агентов и ростом номинального ВВП.

157. Изменение налоговых ставок (если таковые имеются) а также соответствующее воздействие на данные доходы рассчитываются отдельно в целях включения последствий от изменений в заключительную оценку доходов бюджета. Такое влияние оценивается путем умножения доходов от данного налога и процентного изменения ставки налога.

Подоходный налог с физических лиц, взносы обязательного медицинского страхования и взносы государственного социального страхования

158. Подоходный налог с физических лиц прогнозируется аналогично подоходному налогу с юридических лиц. Разницей является основа расчета подоходного налога с физических лиц, которая основывается на рост фонда оплаты труда.

159. При прогнозировании взносов обязательного медицинского страхования и взносов государственного социального страхования в качестве экономической основы также используется рост фонда оплаты труда.

160. Изменение налоговых ставок (если таковые имеются), а также соответствующее воздействие на данные доходы рассчитывается отдельно в целях включения последствий от изменений в оценку доходов.

Налог на добавленную стоимость

161. Прогноз по данному налогу может быть основан на любом из выше перечисленных методах или на их сочетании.

162. Прогноз доходов от НДС оценивается отдельно для НДС собираемого на территории республики, НДС собираемого таможенной службой, возмещение НДС.

163. В качестве экономической основы для оценки доходов от НДС собираемого на территории республики служит потребление⁴. Предполагается существование пропорциональной связи между ростом поступлений от НДС как следствие роста потребления.

164. Доходы от НДС на импортируемые товары оцениваются в зависимости от роста объема импорта товаров выраженного в долларах США а также воздействие укрепления/обесценивания национальной валюты.

³ Экономическая база - это макроэкономический показатель (независимая переменная) на основании прогноза которого оценивается другой показатель (зависимая переменная), используемые в выше описанных методах прогнозирования.

⁴ Потребление – это макроэкономическая переменная, из национальных счетов, представленная в структуре ВВП по использованию.

165. Последствия от изменения налоговой ставки (если такие имеются) рассчитываются отдельно в целях включения последствий от изменений в оценку доходов.

166. Для прогнозирования возмещения НДС используется метод тенденций либо метод эффективной ставки, а в качестве экономической базы служит номинальный ВВП.

Акцизы

167. Акцизы исчисляются отдельно: на импортируемые товары и товары произведенные на территории Республики Молдова. Как и в случае НДС для акцизов на импортируемые товары экономической базой служит импорт товаров выраженный в долларах США а также воздействие укрепления/обесценения национальной валюты. Для акцизов на товары произведенные на территории Республики Молдова экономической базой служит рост потребления.

168. Для прогнозирования возмещения по акцизам используется метод тенденций либо метод эффективной ставки, а в качестве экономической базы служит номинальный ВВП.

Налоги на внешнюю торговлю

169. Для прогнозирования доходов от сделок в области внешней торговли в качестве экономической базы служит рост импорта и экспорта товаров, выраженный в долларах США а также воздействие укрепления/обесценения национальной валюты. Изменение размера среднего тарифа рассчитывается отдельно в целях включения воздействия на доходы в окончательную оценку.

Земельный налог и налог на недвижимое имущество

170. Для прогнозирования земельного налога и налога на недвижимое имущество используется метод тенденций с учетом воздействия запланированных изменений по налоговым ставкам.

Местные сборы

171. Местные представительные и правомочные органы могут применять все либо некоторые местные сборы в зависимости от возможностей и нужд административно-территориальной единицы. Таким образом, при оценке местных сборов учитываются дополнения в законодательстве и конкретные ставки, утвержденные представительными и правомочными органами.

Доходы собираемые бюджетными органами/учреждениями

172. На основании Закона о публичных финансах и бюджетно - налоговой ответственности, доходы собираемые бюджетными органами/учреждениями формируются из:

- а) доходов от выполнения работ и оказания платных услуг;
- б) найма или сдачи в аренду публичного имущества;

с) целевых доходов, установленных законодательными актами специального характера;

d) дарений, спонсорских пожертвований и других денежных средств, полученных бюджетными органами/ учреждениями на законном основании.

173. Перечень работ и платных услуг, выполняемых и/или оказываемых бюджетными органами/ учреждениями и размер тарифов на услуги устанавливаются Правительством или, по необходимости органами местного самоуправления.

174. Прогноз доходов собираемых бюджетными органами / учреждениями разрабатывается с применением метода тенденций или экспертного метода на основе динамики показателей прошлых лет, а также изменений в законодательстве регулирующие эти доходы.

175. Целевые доходы, установленные специальными законодательными актами, направляются в полном объеме на соответствующие программы расходов. При оценке целевых доходов учитываются возможные изменения нормативно-законодательной базы, а также тенденции поступлений этих доходов в предыдущие года.

Прочие доходы

176. Прочие доходы прогнозируются по методу тенденций в совокупности с экспертным методом.

177. Внешние гранты для поддержки бюджета и для проектов финансируемых из внешних источников оцениваются в соответствии с заключенными соглашениями либо находящимися на этапе переговоров с донорами, учитывая сроки их выплаты.

178. Прогноз доходов НПБ и его компонентов, представляется в номинальном выражении, в % от ВВП и в % от общих доходов в формате таблицы 4.4.

Таблица 4.4. Прогноз доходов НПБ и его компонентов (в млн. лей, в% от ВВП, в % от общей суммы)

Показатели	Код Есо (к4)	БГ-2	БГ-1	БГ		БГ+1	БГ+2	БГ+3
		исполнено	исполнено	утверждено	ожидаемое	проект	прогноз	прогноз

Сокращения : БГ – базовый год (текущий); БГ-2 и БГ-1 – годы предшествующие базовому году; БГ+1 – следующий год на который составляется проект бюджета; БГ+2 и БГ+3 –годы следующие за годом на который составляется проект бюджета.

4.5.3. Прогноз расходов

179. Общий прогнозируемый объем расходов устанавливается в зависимости от общего объема ресурсов, который включает в себя предполагаемый объем доходов и источников финансирования.

180. Порядок разработки лимитов расходов по секторам и их распределение по компонентам НПБ и ОЦПУ регламентируется подразделом 4.6.

Расходы на персонал⁵

181. Расходы на персонал составляют главную экономическую категорию текущих расходов, с повышенным воздействием на экономическую структуру бюджета и требуют тщательного контроля со стороны органов центрального и местного публичного управления. Объем расходов на персонал в условиях ограниченных ресурсов влияет на структуру и объем других категорий расходов бюджета.

182. Оценка расходов на персонал осуществляется на основании:

- а) анализа последних тенденций расходов на персонал в том числе и в соотношении с ВВП, общими и текущими расходами бюджета;
- б) анализа штатной численности и рекомендаций по рационализации и оптимизации численности занятых в бюджетной сфере;
- с) объективов политик в области оплаты труда и занятости а в бюджетном секторе на среднесрочный период.

183. Формат представления основной информации для анализа прогноза расходов на персонал представлен в таблице 4.5.

Таблица 4.5. Прогноз расходов на персонал и занятости в бюджетном секторе

Показатели	Единица измерения	БГ-2	БГ-1	БГ		БГ+1	БГ+2	БГ+3
		исполнено	исполнено	утверждено	ожидаемое	проект	прогноз	прогноз
Сектор А								
Оплата труда	тыс. лей							
Взносы обязательного социального и медицинского страхования	тыс. лей							
Численность персонала	единиц							
Средняя месячная заработная плата	лей							
Сектор В								
Оплата труда	тыс. лей							
Взносы обязательного социального и медицинского страхования	тыс. лей							
Численность	единиц							

⁵ Расходы на персонал включают расходы на оплату труда работникам бюджетной сферы, а также взносы государственного социального страхования и обязательного медицинского страхования.

Показатели	Единица измерения	БГ-2	БГ-1	БГ		БГ+1	БГ+2	БГ+3
		исполнено	исполнено	утверждено	ожидаемое	проект	прогноз	прогноз
персонала								
Среднемесячная заработная плата	лей							
...								
Итого по бюджетной системе								
Оплата труда	тыс. лей							
Взносы обязательного социального и медицинского страхования	тыс. лей							
Численность персонала	единиц							
Средняя месячная заработная плата	лей							

Сокращения : БГ – базовый год (текущий); БГ-2 и БГ-1 – годы предшествующие базовому году; БГ+1 – следующий год на который составляется проект бюджета; БГ+2 и БГ+3 –годы следующие за годом на который составляется проект бюджета.

4.5.4. Бюджетное сальдо и прогноз источников финансирования

184. Бюджетное сальдо устанавливается в зависимости от потребностей и возможностей финансирования национального публичного бюджета, с соблюдением бюджетных принципов и правил бюджетно-налоговой политики предусмотренные Законом о публичных финансах и бюджетно - налоговой ответственности.

185. Бюджетное сальдо рассчитывается как разница между доходами и расходами бюджета*, а выраженное в экономических категориях определяется по формуле:

$$\text{Бюджетное сальдо} = 1 - (2+3) = 4+5, \text{ где}$$

- 1 – доходы;
- 2 – расходы;
- 3 – нефинансовые активы;
- 4 – финансовые активы;
- 5 – долги.

* Расходы представляют из себя расходы как таковые (2) в совокупности с нефинансовыми активами (3).

186. Бюджетное сальдо может быть положительным или отрицательным. Положительное сальдо представляет – профицит, отрицательное – дефицит бюджета. Нулевое сальдо отражает бюджетное равновесие.

187. Финансирование для покрытия дефицита бюджета представляет общий объем финансовых активов и поступлений от займов и эмиссии внутренних и внешних ценных бумаг из которых вычитываются ресурсы необходимые для возврата основной суммы долга.

188. Прогноз источников финансирования разрабатывается на основании анализа последних тенденций исполнения бюджета в соответствии с заданными целями (в номинальном выражении и как доля в ВВП) а также объективами на среднесрочный период в области государственного долга. В частности на объем источников финансирования влияет следующее:

- а) внешнее финансирование в виде займов для проектов финансируемых из внешних источников или для поддержки бюджета;
- б) финансирование в виде займов, предоставленных на внутреннем рынке путем эмиссии государственных ценных бумаг (ГЦБ);
- в) средства, полученные от продажи и приватизации публичной собственности;
- г) изменение остатка денежных средств на бюджетных счетах, накопленных за предыдущие годы.

189. Оценка государственного долга и государственных гарантий, а также прогноз источников финансирования представляется в номинальном выражении и как доля в ВВП в таблице 4.6.

Таблица 4.6. . Государственный долг и прогноз источников финансирования (в миллионах лей, % в ВВП)

Показатели	Код	БГ-2	БГ-1	БГ		БГ+1	БГ+2	БГ+3
		исполнено	исполнено	утверждено	ожидаемое	проект	прогноз	прогноз
А. Остаток государственного долга								
<i>A1. Внутренний государственный долг</i>								
<i>A2. Внешний государственный долг*</i>								
В. Остаток государственных гарантий								
<i>A1. Внутренние государственные гарантии</i>								
<i>A2. Внешние государственные гарантии*</i>								
С. Источники финансирования								
<i>C1. Внутренние источники финансирования</i>								
Государственные ценные бумаги эмитируемые на первичном рынке								
Конвертируемые государственные ценные бумаги								

Показатели	Код	БГ-2	БГ-1	БГ		БГ+1	БГ+2	БГ+3
		исполнено	исполнено	утверждено	ожидаемое	проект	прогноз	прогноз
Прочие государственные займы в виде государственных ценных бумаг								
<i>C2. Внешние источники финансирования*</i>								
Выпуск государственных ценных бумаг								
Получение государственных займов								
а. Займы для проектов финансируемых из внешних источников								
б. Займы для поддержки бюджета								
D. Обслуживания государственного долга								
<i>D1. Обслуживание внутреннего государственного долга</i>								
Основная сумма								
Государственные ценные бумаги эмитируемые на первичном рынке								
Конвертируемые государственные ценные бумаги								
Прочие государственные займы в виде государственных ценных бумаг								
Проценты по внутреннему государственному долгу								
Государственные ценные бумаги эмитируемые на первичном рынке								
Конвертируемые государственные ценные бумаги								
Прочие государственные займы в виде государственных ценных бумаг								
<i>D2. Обслуживание внешнего государственного долга*</i>								
Основная сумма								

Показатели	Код	БГ-2	БГ-1	БГ		БГ+1	БГ+2	БГ+3
		исполнено	исполнено	утверждено	ожидаемое	проект	прогноз	прогноз
Выкуп государственных ценных бумаг								
Возврат государственных займов								
Проценты по внешнему государственному долгу								
Государственные ценные бумаги								
Государственные займы								
Прочие проценты выплаченные по государственному долгу								

*) Показатели относящиеся к внешнему государственному долгу представляются в национальной валюте или в долларах США.

Сокращения : БГ – базовый год (текущий); БГ-2 и БГ-1 – годы предшествующие базовому году; БГ+1 – следующий год на который составляется проект бюджета; БГ+2 и БГ+3 –годы следующие за годом на который составляется проект бюджета.

4.5.5. Формат представления макробюджетного прогноза

190.Макробюджетный прогноз представляет собой свод основных показателей компонентов НПБ. Свод показателей НПБ и прогноз по его компонентам представляется в формате указанном в таблице 4.7.

Таблица 4.7. Прогноз НПБ и его компонентов (в миллионах лей, % к ВВП, % в общем объеме)

Показатели	Код	БГ-2			БГ-1			БГ			БГ+1			БГ+2			БГ+3		
		исполнено			исполнено			утверждено			проект			прогноз			прогноз		
		млн . лей	% в ВВП	% в общей сумме	млн . лей	% в ВВП	% в общей сумме	млн . лей	% в ВВП	% в общей сумме	млн . лей	% в ВВП	% в общей сумме	млн . лей	% в ВВП	% в общей сумме	млн . лей	% в ВВП	% в общей сумме
I. Доходы, всего	1																		
<i>в том числе согласно экономической классификации (к4)</i>																			
II. Расходы всего	2+3																		
<i>в том числе согласно экономической классификации (к2)</i>																			

Показатели	Код	БГ-2			БГ-1			БГ			БГ+1			БГ+2			БГ+3		
		исполнено			исполнено			утверждено			проект			прогноз			прогноз		
		млн. лей	% в ВВП	% в общей сумме	млн. лей	% в ВВП	% в общей сумме	млн. лей	% в ВВП	% в общей сумме	млн. лей	% в ВВП	% в общей сумме	млн. лей	% в ВВП	% в общей сумме	млн. лей	% в ВВП	% в общей сумме
III. Бюджетное сальдо	1-(2+3)																		
IV. Источники финансирования, всего	4+5+9																		
<i>В том числе согласно экономической классификации (к3)</i>																			

Сокращения : БГ – базовый год (текущий); БГ-2 и БГ-1 – годы предшествующие базовому году; БГ+1 – следующий год на который составляется проект бюджета; БГ+2 и БГ+3 –годы следующие за годом на который составляется проект бюджета.

191. Показатели макробюджетного прогноза НПБ выражаются в номинальном значении и как доля в ВВП и отражают: (а) исполнение за два предыдущих года, (б) утвержденный объем на текущий год, (с) ожидаемое исполнение до конца текущего года и (д) прогноз на ближайшие три года.

192. Формат представления макробюджетного прогноза НПБ на среднесрочный период представлен в таблице 4.8.

Таблица 4.8. Макробюджетный прогноз НПБ (в миллионах лей, % к ВВП)

Показатели	Код	БГ-2	БГ-1	БГ		БГ+1	БГ+2	БГ+3
	S2	исполнено	исполнено	утверждено	ожидаемое	проект	прогноз	прогноз
А. Доходы, всего								
<i>в том числе</i>								
Гранты								
В. Расходы, всего								
<i>в том числе</i>								
Расходы на персонал								
Проценты по обслуживанию государственного долга								

Показатели	Код	БГ-2	БГ-1	БГ		БГ+1	БГ+2	БГ+3
	S2	исполнено	исполнено	утверждено	ожидаемое	проект	прогноз	прогноз
С. Общее сальдо (дефицит (-) / профицит (+))								
D. Сальдо без грантов (дефицит (-) / профицит(+))								
E. Первичное сальдо (дефицит (-) / профицит(+))								
F. Сальдо государственного долга								
внутреннего								
внешнего								
G. Сальдо государственных гарантий								

Сокращения: БГ – базовый год (текущий); БГ-2 и БГ-1 – годы предшествующие базовому году; БГ+1 – следующий год на который составляется проект бюджета; БГ+2 и БГ+3 –годы следующие за годом на который составляется проект бюджета.

193. Формат представления макробюджетного прогноза по компонентам НПБ представлен в таблице 4.9.

Таблица 4.9. Макробюджетный прогноз по компонентам (в миллионах лей, % к ВВП)

Название	Код	БГ-2	БГ-1	БГ		БГ+1	БГ+2	БГ+3
	S2	исполнено	исполнено	утверждено	ожидаемое	проект	прогноз	прогноз
A. Доходы, всего								
Государственный бюджет								
<i>В том числе трансферты</i>								
Местные бюджеты								
<i>В том числе трансферты</i>								
БГСС								
<i>В том числе трансферты</i>								
ФОМС								
<i>В том числе трансферты</i>								
B. Расходы, всего								
Государственный бюджет								
<i>В том числе трансферты</i>								
Местные бюджеты								

Название	Код	БГ-2	БГ-1	БГ		БГ+1	БГ+2	БГ+3
	S2	исполнено	исполнено	утверждено	ожидаемое	проект	прогноз	прогноз
<i>В том числе трансферты</i>								
ГБСС								
<i>В том числе трансферты</i>								
ФОМС								
<i>В том числе трансферты</i>								
С. Расходы на персонал, всего								
Государственный бюджет								
Местные бюджеты								
БГСС								
ФОМС								
D. Общее сальдо (дефицит (-) / профицит(+))								
Государственный бюджет								
Местные бюджеты								
БГСС								
ФОМС								

Сокращения: БГ – базовый год (текущий); БГ-2 и БГ-1 – годы предшествующие базовому году; БГ+1 – следующий год на который составляется проект бюджета; БГ+2 и БГ+3 –годы следующие за годом на который составляется проект бюджета.

4.5.6. Сроки и ответственности

194. Основная ответственность за разработку макробюджетного прогноза принадлежит Министерству финансов. В частности Министерство финансов ответственно за:

- a) разработку целей налоговой и таможенной политики а также целей политики налогового и таможенного администрирования на среднесрочный период;
- b) анализ бюджетных, налоговых, экономических и социальных влияний а также возможных рисков;
- c) разработку прогноза доходов;
- d) разработку прогноза источников финансирования и сальдо государственного долга.

195. В процессе разработки макробюджетного прогноза Министерство финансов сотрудничает с другими заинтересованными публичными органами:

- a) с Министерством экономики которое ответственно за предоставление макроэкономического анализа и прогноза;

б) с отраслевыми ЦОПВ в области социальной защиты и соответственно в области здравоохранения, которые совместно с администраторами соответствующих бюджетов представляют прогноз общих ресурсов и расходов по данным бюджетам.

196. Сотрудничество и консультации относительно оценок макробюджетного прогноза осуществляется в рамках рабочей группы ответственной за макроэкономический прогноз, налоговую и таможенную политику, и объема ресурсов с привлечением всех заинтересованных сторон.

197. Доработанный макробюджетный прогноз представляется для обсуждения и утверждения Координационной группе по разработке БПСП.

198. Предельные сроки и обязанности по разработке макробюджетного прогноза содержатся в календаре разработки и утверждения БПСП и указаны во II разделе настоящего Руководства.

4.6. Прогноз расходов

4.6.1. Роль и структура лимитов расходов

199. Лимиты расходов представляют собой оценку максимального объема ресурсов, на разных уровнях распределения. Структура отраслевых лимитов расходов включают два элемента:

а) *базовая линия*, которая включает стоимость мер по существующим политикам на среднесрочный период политик и отражает объем необходимых ресурсов для поддержания результативности текущих программ расходов; и

б) стоимости *новых инициатив по политикам*, которые отражают имеющиеся ресурсы для осуществления новых инициатив по политикам.

200. Лимиты расходов разрабатываются на три последующих года - лимит на первый год служит основанием для разработки ежегодных бюджетов на очередной бюджетный год, а лимиты на два последующих бюджетных года имеют ориентировочный характер и служат основанием для следующего цикла планирования бюджета.

201. В зависимости от этапа бюджетного процесса, отраслевые (секторальные) лимиты расходов могут быть:

а) **предварительные лимиты** - разрабатываются на начальном этапе ежегодного бюджетного цикла (*январь-февраль*) только на уровне отрасли и служат основой для разработки отраслевых стратегий расходов.

б) **уточненные лимиты** - разрабатываются на завершающем этапе разработки БПСП (*март-апрель*) в результате уточнения макробюджетного прогноза и мер по политикам.

202. Процесс разработки лимитов в процессе составления бюджета направлен сверху вниз через распределение.

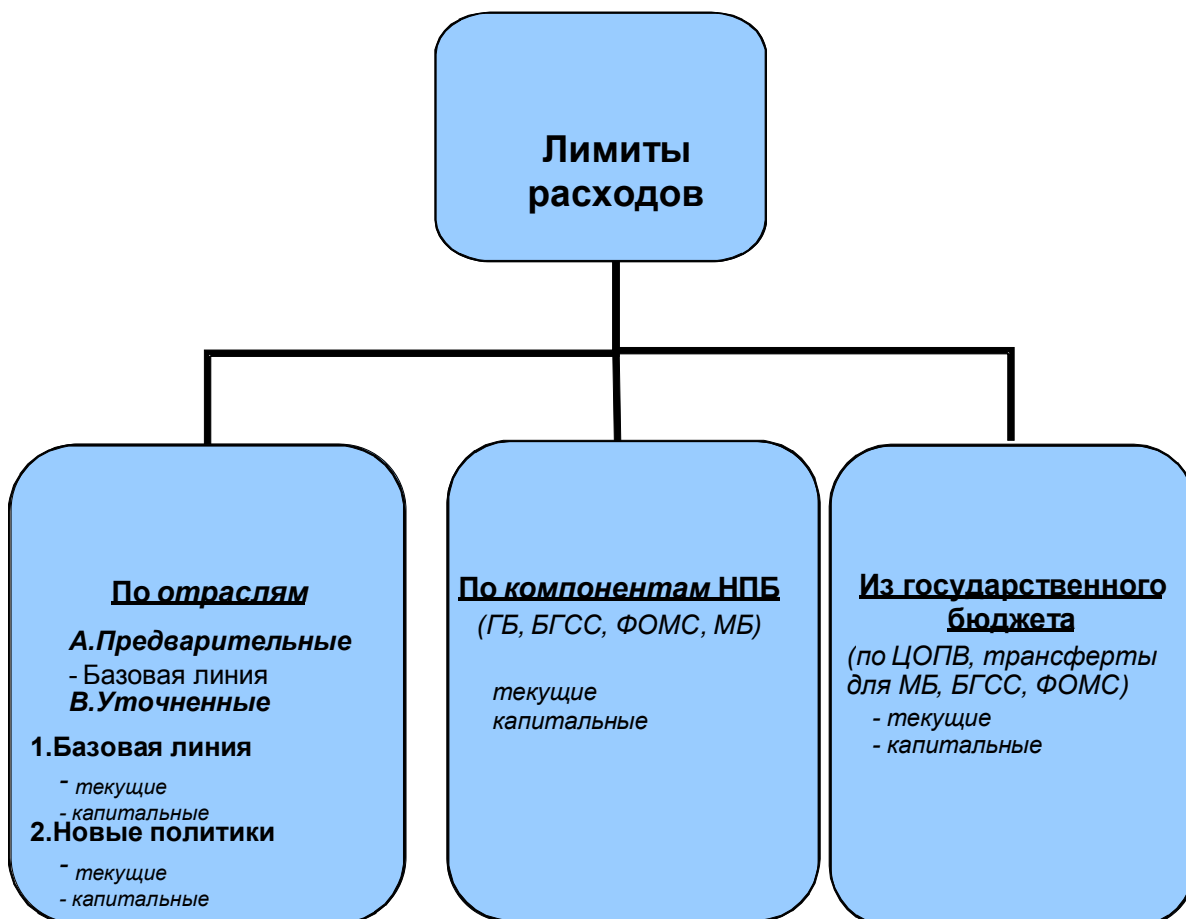
203. Распределение лимитов по расходам, в зависимости от этапа бюджетного процесса, производится: (а) по отраслям, (б) по бюджетам - компонентам НПБ, в том числе межбюджетные трансферты, и (с) для государственного бюджета - по ЦОПВ, включая, при необходимости, лимиты

по некоторым экономическим категориям расходов, если они представляют стратегический интерес и необходимо обеспечить контроль над ними.

204. С экономической точки зрения, как предварительные, так и уточненные лимиты расходов отражают отдельно текущие расходы и капитальные инвестиции.

205. Категории лимитов по расходам и схема их распределения представляется на рисунке 4.5.

Рисунок 4.5. Распределение лимитов расходов



4.6.2. Этапы составления лимитов расходов

206. Процесс определения лимитов расходов осуществляется в следующие этапы:

- 1) определение базовой линии для каждой отрасли;
- 2) определение объема ресурсов для новых инициатив по политикам;
- 3) определение приоритетных расходов;
- 4) установление лимитов расходов по отраслям;
- 5) распределение отраслевых лимитов расходов по типам бюджетов и установление межбюджетных трансфертов;
- 6) распределение лимитов ресурсов и расходов из государственного бюджета по ЦОПВ; и

7) утверждение лимитов Правительством.

207. Предпосылкой для определения лимитов расходов является прогноз общего объема ресурсов на среднесрочный период, в соответствии с процедурой, описанной в главе 4.5 настоящего Руководства.

1 этап: Оценка базовой линии

208. Базовая линия отражает объем ресурсов необходимых для внедрения уже принятых политик в рамках программ текущих расходов, а также находящихся в стадии выполнения проектов по капитальным инвестициям. Базовая линия оценивается по каждой отрасли отдельно. Общий объем базовой линии бюджета равен сумме базовых линий определенных для каждой отрасли отдельно.

209. Методология определения базовой линии регламентируется в части 4.6.3 и в разделе V настоящего Руководства.

2 этап: Определение объема ресурсов для новых инициатив по политикам

210. На этом этапе осуществляется координация общего объема ресурсов с базовой линией. Общий объем имеющихся ресурсов для внедрения новых политик и новых проектов по капитальным инвестициям определяется путем вычитания из общего объема ресурсов общий объем базовой линии для всех отраслей, определенного на 1-ом этапе.

211. В результате сравнения объема ресурсов с базовой линией, могут быть выявлены следующие ситуации:

а) *базовая линия меньше чем общий объем ресурсов*, это означает, что все существующие программы имеют полное финансовое покрытие и существует объем дополнительных ресурсов для приоритетных новых политик;

б) *базовая линия больше чем общий объем ресурсов* - это означает, что имеющиеся ресурсы не могут полностью покрывать все существующие программы и принятые обязательства и влечет за собой сокращение или приостановление некоторых расходов наименее приоритетные для прогнозного периода. Процедура уменьшения базовой линии регламентирована в части 4.6.3.

3 этап: Определение приоритетных расходов

212. На данном этапе анализируются стоимости существующих программ и новых инициатив по политикам для каждой отрасли и определяются приоритетные расходы для распределения по отраслям имеющихся дополнительных ресурсов.

213. Основой для анализа и выбора приоритетов служат проекты отраслевых стратегий расходов, анализы межотраслевых расходов (зарботная плата в бюджетной системе, капитальные инвестиции) и другие анализы и необходимые данные.

4 этап: Определение лимитов расходов по отраслям

214. Лимиты расходов по отраслям определяются путем суммирования базовой линии для каждой отрасли с объемом дополнительных ресурсов,

распределенных по отраслям в соответствии с установленными приоритетами на 3-ем этапе. Когда базовая линия превышает объем имеющихся ресурсов, для установления уточненных лимитов расходов будет применяться процедура уменьшения базовой линии.

215. Уточненные лимиты расходов по отраслям делятся на общие ресурсы и собираемые ресурсы.

5 этап: Распределение лимита расходов по компонентам НПБ и определение межбюджетных отношений

216. Этот этап применяется только для уточненных лимитов расходов и заключается в распределении отраслевого лимита расходов по компонентам НПБ. Для этого рассматривается воздействие на компоненты НПБ и определяются межбюджетные отношения.

6 этап: Распределение лимитов ресурсов и расходов из государственного бюджета по ЦОПВ

217. На данном этапе, уточненные отраслевые лимиты ресурсов и расходов из государственного бюджета распределяются по центральным органам публичной власти, включая и объемы ресурсов собираемых бюджетными органами/учреждениями.

7 этап: Утверждение лимитов расходов

218. Уточненные лимиты расходов, распределенные в соответствии с процедурами описанными на 6-ом этапе, утверждаются Правительством как часть БПСП. После утверждения БПСП, эти лимиты представляют собой максимальные объемы бюджетных ресурсов и расходов, на основе которых ЦОПВ и МОПВ разрабатывают детализированные предложения по бюджету.

4.6.3. Предварительные лимиты расходов

219. В соответствии с бюджетным календарем, Министерство финансов разрабатывает и представляет отраслевым ЦОПВ предварительные лимиты расходов, приведенные в соответствии с предварительным прогнозом ресурсов.

220. На этапе установления предварительных лимитов расходов оценивается только базовая линия для каждой отдельной отрасли, включая базовую линию для текущих расходов и для капитальных вложений.

221. Формат оценки отраслевых лимитов расходов (предварительные и уточненные) представлен в таблице 4.10.

Таблица 4.10. Формат оценки отраслевых лимитов расходов, тыс. леев

	Наименование	Код	БГ утверждено	БГ+1 проект	БГ+2 оценка	БГ+3 оценка
	Отрасль А					
1	Утвержденный бюджет на текущий год					
	<i>Текущие расходы</i>					

	Наименование	Код	БГ утверждено	БГ+1 проект	БГ+2 оценка	БГ+3 оценка
	<i>Капитальные инвестиции</i>					
2	Обязательства утвержденные в БПСП предыдущих годов					
	<i>2.1 Фактор 1 / Политика 1</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Капитальные инвестиции</i>					
	<i>2.2 Фактор 2 / Политика 2</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Капитальные инвестиции</i>					
3	Факторы для определения/ уточненной базовой линии					
	<i>3.1 Фактор 1</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Капитальные инвестиции</i>					
	<i>3.2 Фактор 2</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Капитальные инвестиции</i>					
4	Установленная/ уточненная базовая линия (предварительный лимит расходов) (1+2+3)					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Капитальные инвестиции</i>					
5	Экономия от повышения эффективности расходов					
	<i>5.1 Фактор 1</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Капитальные инвестиции</i>					
	<i>5.2 Фактор 2</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Капитальные инвестиции</i>					
6	Приоритеты по новым политикам					
	<i>6.1 Политика 1</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Капитальные инвестиции</i>					
	<i>6.2 Политика 2</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Капитальные инвестиции</i>					
7.a	Уточненный лимит расходов (4+5+6)					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Капитальные инвестиции</i>					
7.b	Уточненный лимит расходов (4+5+6)					
	<i>Финансируемый за счет:</i>					
	<i>Общих ресурсов</i>					
	<i>Собираемых ресурсов</i>					

Сокращения: БГ – базовый год (текущий); БГ+1 – следующий год для которого составляется проект бюджета; БГ+2 и БГ+3 –годы следующие за годом для которого составляется проект бюджета.

222. Основой для определения базовой линии служит утвержденный бюджет на текущий год (1-ый показатель), который дополняется с обязательствами утвержденные в БПСИ предыдущих годов (2-ой показатель), а также принимая во внимание влияние факторов технического характера, таких как инфляция, демографические изменения и т.д. (3-ий показатель).

223. Базовая линия (4-ый показатель) первоначально определяется Министерством финансов после этого, запрашивается подтверждение или её корректировку отраслевыми ЦОПВ, с представлением необходимых обоснований и аргументаций.

224. Базовая линия для БГСС и ФОМС определяется Министерством финансов совместно с НКСС и НКМС.

225. Если оцененный общий объем базовой линии превышает объем имеющихся ресурсов, применяются следующие процедуры:

а) Министерство финансов анализирует и уточняет базовую линию путем пропорционального сокращения или, при необходимости, идентифицирует определенные программы (отрасли) государственных расходов для потенциального сокращения.

б) Министерство финансов информирует отраслевых ЦОПВ о сокращении базовых отраслевых линий и запрашивает их участие в подтверждении базовой отраслевой линии.

с) отраслевые ЦОПВ обязаны, совместно с другими публичными органами, которые являются частью соответствующей отрасли, в процессе разработки отраслевых стратегий расходов, анализировать отраслевые программы и существующие обязательства по расходам и выбрать один из двух вариантов:

- подтвердить уточнение базовой линии, предложенное Министерством финансов или

- идентифицировать другие возможные отрасли для оптимизации расходов и представить конкретные предложения по сокращению базовой отраслевой линии.

226. Предложения по уточнению, при необходимости, базовой линии (4-ый показатель), а также предложения относительно экономии от повышения эффективности расходов (5-ый показатель) и приоритеты по новым политикам (6-ой показатель), представленные отраслевыми ЦОПВ в рамках проектов отраслевых стратегии расходов рассматриваются Министерством финансов в процессе уточнения лимитов расходов, согласно процедурам регламентированных в части 4.6.4.

4.6.4. Уточненные лимиты расходов

227. Предварительные лимиты расходов подлежат уточнению Министерством финансов, имея за основу:

а) актуализированный макробюджетный прогноз;

б) предложения по уточнению базовой линии (показатели 2-4);

с) предложения по повышению эффективности использования существующих ресурсов и формированию экономий (5-ый показатель); и

d) приоритеты по новым политикам на уровне отрасли и предложения по расходам (6-ой показатель).

228. Для определения уточненных лимитов расходов, Министерство финансов рассматривает предложения отраслевых ЦОПВ и анализирует их финансовое воздействие по сравнению с имеющихся ресурсов, принимая во внимание и оценки собираемых ресурсов.

229. Меры по новым политикам не обязательно предполагают выделение дополнительных ресурсов. Таким образом, при разработке предложений в отношении расходов в контексте БПСП, публичные органы обязаны предложить варианты для перераспределения имеющихся ресурсов между программами/подпрограммами в соответствии с установленными приоритетами, а также покрытие стоимости новых мер по политикам за счет высвобождения ресурсов, в результате мер по повышению эффективности и совершенствованию управления существующих программ, и только после этого рассматривается возможность выделения недостающих ресурсов. Концепция рассмотрения мер эффективности содержится во вставке 4.4.

Вставка 4.4. Экономии от более эффективного использования ресурсов

Экономии в результате более эффективного использования ресурсов отражают концепцию, согласно которой такой же объем государственных услуг мог бы быть предоставлен по более низкой цене благодаря техническому прогрессу и улучшения управления существующими ресурсами.

Концепция экономий в результате повышения эффективности актуален только для предоставления государственных услуг и не может быть применен для некоторых обязательных расходов, такие как расходы на обслуживание государственного долга, пособия на социальное обеспечение и другие трансферты. Расходы для капитальных инвестиций также могут быть защищены от сокращения.

После того, как эти расходы вычитаются из общей суммы расходов, применяется определенный уровень экономии (как правило между 2% и 5% в год) который может быть применен к остальным расходам. Примененный уровень экономии может варьировать от одной отрасли к другой, таким образом, отражая разницу в относительной эффективности государственных услуг.

230. Новые меры по политикам, предложенные в контексте БПСП, подлежат предварительному анализу их воздействия по нескольким параметрам. Для этой цели, как ЦОПВ, так и Министерство финансов, руководствуются положениями Методологического Руководства по предварительному анализу воздействия публичных политик, разработанной Государственной канцелярией.

231. Предложения по расходам, представленные в контексте БПСП, подлежат процессу приоритизации по критериям, установленным во вставке 4.5.

Вставка 4.5. Критерии приоритизации

Процесс приоритизации происходит с учетом двух основных деятельности:

- Анализ бюджетных ограничений, оценка стоимости предложений и возможности перераспределения существующих ресурсов для наиболее приоритетных отраслей;
- Ограничение и размещение программ расходов и мероприятий в порядке их важности, имея за основу их анализ согласно следующим критериям:
 - **Существующие обязательные обязательства:** такие как, обслуживание долга, индексация зарплат, социальных выплат, пенсий, трансферты другим компонентам НПБ, и т. д.;
 - **Воздействие на приоритеты по политикам:** считаются наиболее приоритетными те программы расходов и мероприятия, которые прямым способом, способствуют достижению приоритетов по политикам и стратегических целей ЦОПВ. Рассматривается, если предложение не дублирует

другие инициативы или мероприятия на отраслевом уровне, и если установлена связь с другими инициативами или мероприятиями;

- **Период времени:** те программы расходов и мероприятия, которые могут решить проблему в кратчайшие сроки и которые, будут иметь наиболее длительное воздействие должны быть самыми приоритетными;
- **Экономическая эффективность:** те программы расходов и мероприятия, которые могут решить проблему в кратчайшие сроки и с наименьшими затратами должны иметь наивысший приоритет;
- **Способность внедрения:** способность ЦОПВ и подведомственных учреждений внедрять предложения по реформе должно быть важным фактором в процессе приоритизации;
- **Потребность финансирования:** анализируются источники финансирования, в том числе, если некоторые мероприятия могут быть финансированы за счет альтернативных источников, иные, чем бюджетные. Некоторые мероприятия могут требовать наибольшее финансирование, несмотря на то, что представляют более **низкий** приоритет. Например, строительство новых дорог, может иметь более низкий приоритет, чем реконструкция существующих дорог.

232. После обобщения предложений относительно приоритетов по расходам, Министерство финансов проводит консультации по их рассмотрению в рамках рабочей группы ответственной за политику и приоритеты по расходам, и после этого представляются на рассмотрение Координационной группы БПСП.

233. После консультирования в рамках рабочей группы ответственной за политику и приоритеты по публичным расходам и решения относительно принятых предложений, Министерство финансов, совместно с отраслевыми ЦОПВ, уточняет отраслевые лимиты расходов.

4.6.5. Распределение уточненных лимитов расходов

234. Уточненные отраслевые лимиты расходов сообщаются отраслевым ЦОПВ, ответственные за разработку отраслевых стратегии расходов, которые обеспечивают распределение лимитов по компонентам НПБ, а в последующем, распределяют лимиты государственного бюджета по ЦОПВ, которые управляют ресурсами соответствующей отрасли.

235. Для распределения лимитов расходов по компонентам НПБ, отраслевые ЦОПВ сотрудничают с другими органами публичной власти, которые управляют ресурсами в соответствующей отрасли, анализируя предложения по политикам и оценки отраслевых расходов с точки зрения компетенций по оказанию публичных услуг, определенные законом по уровням органов публичной власти: центральной и местной, а в рамках центрального уровня - согласно установленным законом разграничений полномочий между ГБ, БГСС и ФОМС.

236. В рамках данной процедуры, также, выявляются и оцениваются, все категории трансфертов между бюджетами компонентами НПБ и согласовываются с заинтересованными сторонами в контексте макробюджетного прогноза.

237. Специфические особенности оценки межбюджетных отношений регламентируются в главе 4.8.

238. Формат представления отраслевых лимитов расходов, распределенные по компонентам НПБ представлен в таблице 4.11.

Таблица 4.11. Распределение лимитов расходов по бюджетам, тыс. лей

Наименование	Код	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
		утверждено	предусмотрено	прогноз	прогноз
Отрасль А					
Лимиты расходов, итого					
<i>Текущие расходы</i>					
<i>Капитальные инвестиции</i>					
1.1. Государственный бюджет					
<i>Текущие расходы</i>					
<i>Капитальные инвестиции</i>					
1.2. Местные бюджеты					
<i>Текущие расходы</i>					
<i>Капитальные инвестиции</i>					
1.3. БГСС					
<i>Текущие расходы</i>					
<i>Капитальные инвестиции</i>					
1.4. ФОМС					
<i>Текущие расходы</i>					
<i>Капитальные инвестиции</i>					
Отрасль В					
.....					
.....					

Сокращения: БГ – базовый год (текущий); БГ+1 – следующий год для которого составляется проект бюджета; БГ+2 и БГ+3 –годы следующие за годом для которого составляется проект бюджета.

*) В случае, когда лимит включает трансферты для других бюджетов, они будут отражены отдельно по соответствующей экономической категории. В случае местных бюджетов - будут отражены только трансферты специального назначения.

239. После распределения по компонентам НПБ, отраслевые лимиты государственного бюджета детализируются по ЦОПВ, которые управляют ресурсами в соответствующей отрасли. Наряду с распределенными расходами, распределяются по ЦОПВ и ресурсы: общие ресурсы и собираемые ресурсы бюджетными органами/учреждениями, включая ресурсы по проектам, финансируемым из внешних источников.

240. Формат представления лимитов ресурсов и расходов, распределенные по ЦОПВ представлен в таблице 4.12.

Таблица 4.12. Лимиты ресурсов и расходов государственного бюджета по ЦОПВ, тыс.лей

Наименование	Код	БГ утверждено			БГ+1 проект			БГ+2 оценка			БГ+3 оценка		
		Всего	в том числе		Всего	в том числе		Всего	в том числе		Всего	в том числе	
			Общие ресурсы	Собираемые ресурсы		Общие ресурсы	Собираемые ресурсы		Общие ресурсы	Собираемые ресурсы		Общие ресурсы	Собираемые ресурсы
ЦОПВ 1...n													
<i>Текущие расходы</i>			x	x		x	x		x	x		x	x
<i>Капитальные инвестиции</i>			x	x		x	x		x	x		x	x
Отрасль 1...n													
<i>Текущие расходы</i>			x	x		x	x		x	x		x	x
<i>Капитальные инвестиции</i>			x	x		x	x		x	x		x	x
Расходы, всего													
<i>Текущие расходы</i>			x	x		x	x		x	x		x	x
<i>Капитальные инвестиции</i>			x	x		x	x		x	x		x	x

Сокращения: БГ – базовый год (текущий); БГ+1 – следующий год для которого составляется проект бюджета; БГ+2 и БГ+3 –годы следующие за годом для которого составляется проект бюджета.

241. В целях обеспечения распределения лимитов, отраслевой ЦОПВ вправе принять решение о форме и способе сотрудничества с другими заинтересованными публичными органами, в том числе с местными органами публичной власти. В случае когда существует необходимость в информации, которая не входит в свою компетенцию, отраслевой ЦОПВ запрашивает эту информацию от других органов.

242. Для отраслей или ЦОПВ, которые не являются частью отраслевых стратегий расходов, оценка и распределение лимитов ресурсов и расходов осуществляется Министерством финансов.

4.6.6. Сроки и ответственности

243. В процессе оценки прогноза расходов Министерство финансов является ответственным за:

- оценку и актуализацию базовой линии;
- представление предварительных лимитов расходов;
- рассмотрение предложений ЦОПВ об уточнении базовой линии или новых политик;
- организацию обсуждений, в рамках рабочей группы ответственной за политику и приоритеты по государственным расходам;

е) актуализацию общего прогноза ресурсов и отраслевых лимитов расходов;

ф) координацию и оказание отраслевым ЦОПВ необходимой методологической помощи в процессе распределения лимитов расходов по компонентам НПБ и по ЦОПВ.

244. Отраслевые ЦОПВ, в процессе обсуждения с отраслевыми рабочими группами, ответственны за разработку и представление проектов отраслевых стратегий расходов. В частности отраслевые ЦОПВ ответственны за:

а) рассмотрение и подтверждение или внесение предложений по уточнению, при необходимости, базовой линии;

б) выявление резервов и представление предложений для оптимизации стоимости существующих программ и обоснование стоимости новых политик;

в) внесение предложений и организация консультирования в рамках отраслевой рабочей группы и составление протоколов заседаний;

г) уточнение отраслевых стратегий расходов в соответствии с актуализированным лимитом расходов с применением критерий приоритизации предложений по расходам;

д) распределение отраслевого лимита расходов по программам по компонентам НПБ и по ЦОПВ, финансируемых из государственного бюджета, в рамках соответствующей отрасли.

245. Государственная канцелярия участвует в этом процессе посредством представителей в рабочих группах, имеющих роль обеспечения взаимосвязи приоритетов отраслевых расходов с приоритетами политик, установленные на национальном уровне.

246. Правительство утверждает уточненные лимиты расходов как часть БПСП.

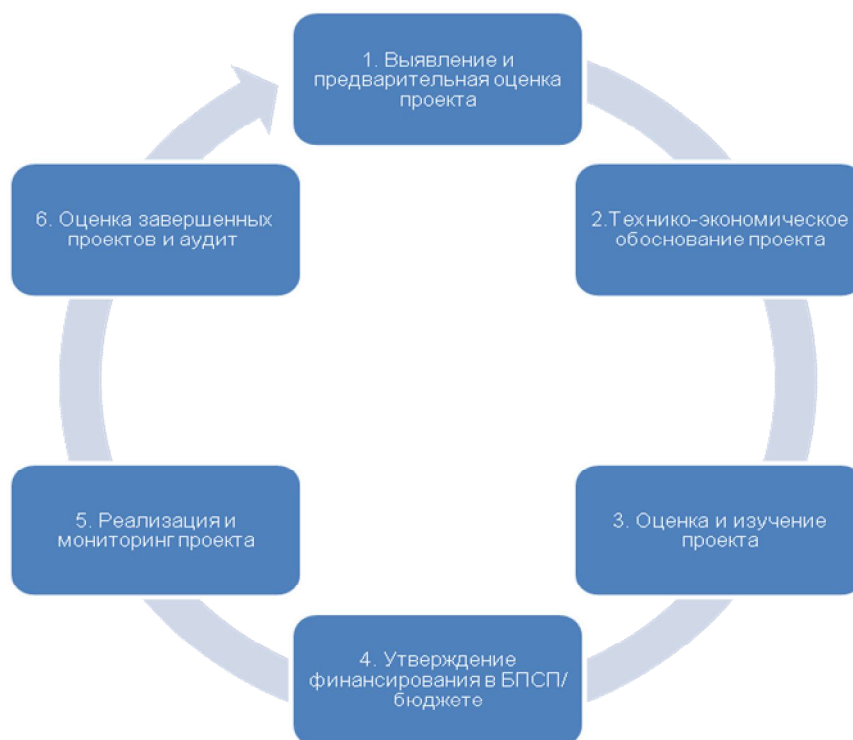
247. Сроки и ответственности в процессе определения лимитов расходов содержатся в календаре для разработки и утверждения БПСП, содержащийся в III-ем разделе настоящего Руководства.

4.7. Особенности планирования капитальных инвестиций

248. Среднесрочное планирование бюджета включает в себя комплексный подход к государственным расходам, включая в себя как текущие расходы, так и капитальные инвестиции. Капитальные инвестиции, финансируемые из бюджета, планируются, исполняются и отчитываются как составная часть данного бюджета, с соблюдением установленных бюджетных процедур Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности.

249. Этапы цикла проекта капитальных инвестиций изображены на рисунке 4.6. Первые четыре шага представляют фазу подготовки и согласования проекта, а последние два этапа составляют фазу реализации проекта.

Рисунок 4.6. Цикл проекта капитальных инвестиций



250. Специфические особенности цикла проекта капитальных инвестиций (подготовка, утверждение и реализация) требуют специальных процедур для планирования и управления проектами капитальных инвестиций. Принципы и процедуры по формированию и управлению проектами капитальных инвестиций, а также и обязанности по их управлению регулируются Правительством (*постановление Правительства №1029 от 19 декабря 2013 года*).

Процедуры консультирования/ планирования расходов капитальных инвестиций

251. Планирование капитальных инвестиций в контексте БПС/бюджета включает в себя комплекс мероприятий.

252. **Установление общего лимита для расходов на капитальные инвестиции.** На основании прогноза общего объема ресурсов, анализа соотношения между текущими и капитальными расходами, и целей политики расходов на среднесрочной период, Министерство финансов определяет потенциальный уровень бюджетных средств, которые могут быть направлены на капитальные инвестиции. Этот лимит, как правило, основывается на решениях, принятых в отношении будущих целей по расходам на капитальные инвестиции в виде доли от ВВП.

253. **Анализ и оценка существующего портфеля проектов капитальных инвестиций.** На данном этапе, Министерство финансов, в сотрудничестве с ЦОПВ и МОПВ, которые управляют проектами капитальных инвестиций, проводит анализ существующего портфеля проектов капитальных

инвестиций и определяет объем средств, необходимых для их завершения (базовая линия). Анализ включает в себя:

- а) последние тенденции расходов на капитальные инвестиции (доля в ВВП, НПБ и в ГБ, структуре по секторам);
- б) общее число существующих проектов и их группировка по степени завершенности;
- с) общая стоимость проектов, находящихся в процессе реализации и объем ресурсов, необходимых для их завершения (базовая линия);
- д) существующие проблемы в области управления капитальными инвестициями и рекомендации по улучшению;
- е) приложения и аналитические таблицы, которые обеспечивают цифровую информацию и отражают выводы, представленные в текстовой части. Сводная информация по портфелю проектов капитальных инвестиций и предложения по расходам на среднесрочный период представляются в формате таблицы 4.13.

Таблица 4.13. Анализ портфеля проектов капитальных инвестиций (млн. лей)

Наименование	Код			Год начала проекта	Общая стоимость проекта	БГ			БГ+1	БГ+2	БГ+3
						Остаток сметной стоимости на 1.01	Ожидаемое исполнение	Остаток сметной стоимости на 31.12	Проект	Оценка	Оценка
	Орг1	F3	проект								
				1	2	3	4	5(3-4)	6	7	8

Сокращения: БГ – базовый год (текущий); БГ-2 и БГ-1 – годы предшествующие базовому году; БГ+1 – следующий год для которого составляется проект бюджета; БГ+2 и БГ+3 –годы следующие за годом для которого составляется проект бюджета.

254. Определение приоритетов для капитальных инвестиций. На данном этапе Министерство финансов, по согласованию с рабочей группой, ответственной за политику в области капитальных инвестиций и регионального развития, рассматривает предложения ЦОПВ по расходам на капитальные инвестиции и выявляет сектора и/или приоритетные проекты капитальных инвестиций для выделения средств.

255. Предложения ЦОПВ по расходам на капитальные инвестиции должны исходить из секторальных стратегий расходов, и подвергаются оценки и анализу Министерством финансов. В случае выдвижения новых предложений, органы публичной власти представляют объяснительную записку, которая упрощает процесс принятия решений.

256. Определение лимитов расходов на капитальные инвестиции. На данном этапе, Министерство финансов предлагает распределение дополнительных средств между секторами/проектами на основании анализа существующего портфеля проектов капитальных инвестиций и в соответствии с установленными приоритетами.

257. В процессе распределения ресурсов для капитальных инвестиций применяются следующие основные принципы:

а) распределение ресурсов, главным образом, для завершения текущих проектов и сосредоточения средств на объектах с высокой степенью готовности;

б) новые предложения по капитальным инвестициям должны быть приоритетные и должны соответствовать приоритетам Правительства/местным органам публичной власти, предусмотренные в документах стратегического планирования;

с) расходы на подготовку новых проектов капитальных инвестиций предусматриваются в БПСП/годовом бюджете, только если они были проанализированы на предварительном этапе оценки проектов капитальных инвестиций;

д) расходы на реализацию проектов капитальных инвестиций, предусматриваются в БПСП/годовом бюджете, только если они прошли все этапы подготовки проекта, в соответствии с постановлением Правительства №1029 от 19 декабря 2013 года.

258. Как в БПСП так и в годовых бюджетах, расходы на капитальные инвестиции отражаются отдельно:

а) расходы на подготовку проектов капитальных инвестиций, до утверждения;

б) расходы на реализацию проектов капитальных инвестиций.

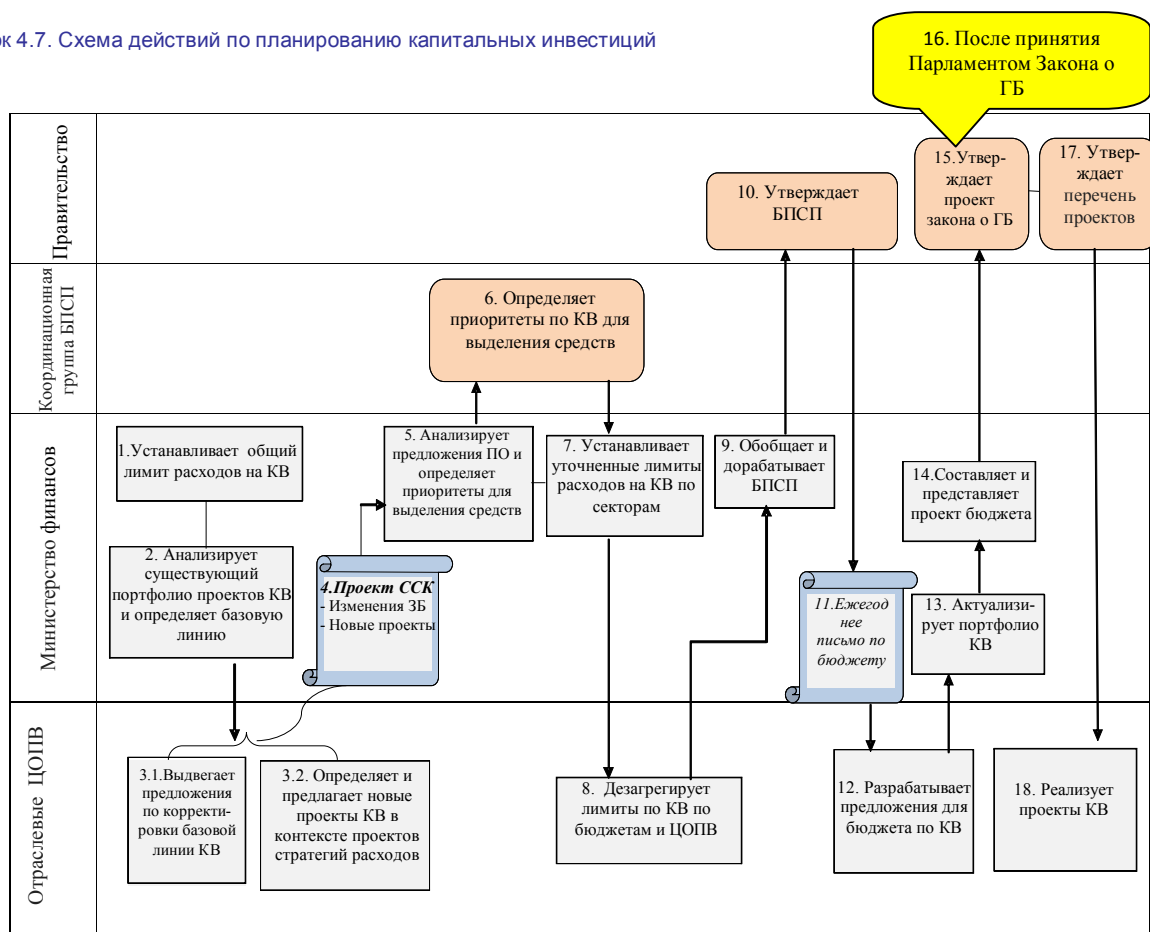
259. Результаты анализа, приоритеты публичных инвестиций и предложения по расходам на капитальные инвестиции, рассматриваются рабочей группой, ответственной за политику в области капитальных инвестиций и регионального развития. Позже они представляются для консультирования и утверждения Координационной группе БПСП.

260. Отраслевые ЦОПВ отвечают за обновление портфеля проектов капитальных инвестиций на уровне отрасли, принимая во внимание отобранные приоритеты и установленные лимиты расходов на капитальные инвестиции. Обновленный портфель проектов капитальных инвестиций, предлагаемых для финансирования из государственного бюджета, является составной частью объяснительной записки к проекту закона годового государственного бюджетного.

261. Перечень проектов капитальных инвестиций, финансируемых за счет средств бюджета утверждается ежегодным законом о государственном бюджете.

262. Процесс планирования капитальных инвестиций схематично представлен на рисунке 4.7.

Рисунок 4.7. Схема действий по планированию капитальных инвестиций



4.8. Особенности расчета межбюджетных отношений

263. Бюджетные отношения между компонентами НПБ реализуются посредством трансфертов от одного бюджета другому, объем которых рассчитывается в процессе распределения отраслевых лимитов расходов по типам бюджетов, в соответствии с полномочиями, предусмотренными законодательством для разных уровней публичной администрации.

264. Суммы трансфертов из государственного бюджета другим компонентам НПБ утверждается в ежегодном законе о государственном бюджете.

4.8.1. Отношения между государственным бюджетом и местными бюджетами

265. Законодательство о местных публичных финансах предусматривает два вида трансфертов из ГБ местным бюджетам:

а) трансферты общего назначения – финансовые средства, выделенные в абсолютной сумме, необусловлено, для выравнивания МБ в целях финансирования сфер деятельности МОПВ;

б) трансферты специального назначения – финансовые средства, выделенные в абсолютной сумме, обусловлено, для обеспечения выполнения определенных публичных функций МОПВ.

266. Трансферты общего назначения рассчитываются МФ в соответствии с Законом о местных публичных финансах.

267. Трансферты специального назначения рассчитываются отраслевыми ЦОПВ и представляются МФ для рассмотрения в процессе распределения отраслевых лимитов расходов по бюджетам.

268. МФ и отраслевые ЦОПВ могут запрашивать от других публичных органов/ профильных учреждений всю необходимую информацию для расчета межбюджетных трансфертов.

Трансферты общего назначения

269. Трансферты общего назначения осуществляются из фонда финансовой поддержки МБ (FSF), предусмотренного в ГБи предназначенного исключительно для трансфертов общего назначения МБ. Приоритеты и порядок использования финансовых средств, полученных посредством трансфертов общего назначения, устанавливаются исключительно решениями МОПВ.

270. Фонд финансовой поддержки МБ (FSF) формируется из подоходного налога с физических лиц, нераспределенного в виде отчислений МБ, и распределяется на:

а) фонд выравнивания МБ первого уровня (FEB1);

б) фонд выравнивания МБ второго уровня (FEB2).

Распределение двух вышеуказанных фондов, осуществляется в соответствии с параметром распределения (Pd), следующим образом:

$$FEB1 = FSF \times (100\% - Pd)$$

$$FEB2 = FSF \times Pd,$$

где Pd = 55%.

271. Система выделения трансфертов из FEB1 и FEB2 основывается, в принципе, на ряде основных показателей, которые достоверно оценивают как способность генерировать финансовые средства на местном уровне, так и потребность в общественных услугах на местном уровне: налоговая обеспеченность на одного жителя (CFL), соответственно, население и площадь АТУ. Распределение FEB1 осуществляется в зависимости от налоговой обеспеченности на одного жителя, населения и площади АТУ первого уровня, а распределение FEB2 – в зависимости от населения и площади АТУ второго уровня.

272. Расчет трансфертов общего назначения для МБ первого уровня, за исключением МБ первого уровня в составе автономно-территориального образования с особым правовым статусом, осуществляется обратно пропорционально налоговой обеспеченности на одного жителя только для МБ первого уровня, для которых налоговая обеспеченность на одного жителя ниже порога, рассчитанного на основании средней общенациональной налоговой обеспеченности на одного жителя, помноженной на сверхунитарный параметр $Pe = 1,3$, и прямо пропорционально населению и площади соответствующей АТУ в соответствии с формулой:

$$TE_i = FEB1 \times \left[\left(PS_{CFL}^1 \times \frac{(P_e \times CFL_n - CFL_i)}{\sum_i (P_e \times CFL_n - CFL_i)} \right) + \left(PS_P^1 \times \frac{P_i}{P_n} \right) + \left(PS_S^1 \times \frac{S_i}{S_n} \right) \right]$$

где:

TE_i – выравнивающий трансферт для определенной АТУ первого уровня;

FEB1 – фонд выравнивания МБ первого уровня;

CFL_i – налоговая обеспеченность на одного жителя данной АТУ, рассчитанная как соотношение доходов от подоходного налога с физических лиц, собранных в соответствующей АТУ, и численности жителей АТУ;

CFL_n – средняя общенациональная налоговая обеспеченность на одного жителя, рассчитанная как соотношение доходов от подоходного налога с физических лиц, собранных со всех АТУ первого уровня, и общей численности жителей всех АТУ первого уровня;

P_i – население данной АТУ первого уровня;

P_n – общая численность населения АТУ первого уровня;

S_i – площадь данной АТУ первого уровня;

S_n – общая площадь АТУ первого уровня;

PS_{CFL}^1 – удельный вес показателя налоговой обеспеченности на одного жителя. $PS_{CFL}^1 = 60\%$;

PS_P^1 – удельный вес показателя населения. $PS_P^1 = 30\%$;

PS_S^1 – удельный вес показателя площади. $PS_S^1 = 10\%$;

$PS_{CFL}^1 + PS_P^1 + PS_S^1 = 100\%$;

Pe – сверхунитарный параметр. $Pe = 1,3$.

273. Расчет трансфертов общего назначения для МБ второго уровня (за исключением центрального бюджета автономного территориального образования с особым правовым статусом, муниципальных бюджетов Бэлць и Кишинэу, не определенных для выравнивания) осуществляется прямо

пропорционально населению и площади АТУ второго уровня, определенных для выравнивания, согласно формуле:

$$TE_j = FEB2 \times \left(\frac{PS_p^2 \times P_j}{P_n} + \frac{PS_s^2 \times S_j}{S_n} \right),$$

где:

TE_j – выравнивающий трансферт для данной АТУ второго уровня;

FEB2 – фонд выравнивания МБ второго уровня;

P_j – население данной АТУ второго уровня;

P_n – общая численность населения АТУ второго уровня, определенных для выравнивания;

S_j – площадь данной АТУ второго уровня;

S_n – общая площадь АТУ второго уровня, определенных для выравнивания;

PS_p² – удельный вес показателя населения. PS_p² = 60%;

PS_s² – удельный вес показателя площади. PS_s² = 40%;

PS_p² + PS_s² = 100%

274. Распределение FEB1 и FEB2, а также расчет трансфертов общего назначения для их выравнивания осуществляется на основе данных за последний год, по которому имеется окончательное исполнение бюджета, и официальных данных о населении и площади.

275. МФ доводит до сведения МОПВ официальные данные Национального бюро статистики о численности населения, принятые для расчета трансфертов общего назначения, публикуя соответствующие данные на официальном сайте министерства и информируя об этом МОПВ письмом о разработке годовых бюджетов, отправленным в адрес МОПВ.

276. Информация о трансфертах общего назначения из ГБ местным бюджетам на очередной бюджетный год, на который разрабатывается проект бюджета, а так же о прогнозах трансфертов общего назначения для последующих двух лет, следующих за годом, на который разрабатывается проект бюджета, представляется МОПВ одновременно с письмом о разработке годовых бюджетов.

277. Для определения фонда финансовой поддержки МБ:

а) на год, следующий за годом, на который разрабатывается проект бюджета, основанием является ожидаемое исполнение контингента по подоходному налогу с физических лиц базового года (текущего);

б) на второй год, следующий за годом, на который разрабатывается проект бюджета, основанием является ожидаемое исполнение контингента по подоходному налогу с физических лиц года, на который разрабатывается проект бюджета.

Трансферты специального назначения

278. Трансферты специального назначения обусловлены для специальных целей и выделяются МБ для:

а) финансирования дошкольного, начального, общего среднего, специального и дополнительного (внешкольного) образования;

б) финансирования компетенций, делегированных МОПВ законодательством.

279. Трансферты для финансирования дошкольного, начального, общего среднего, специального и дополнительного (внешкольного) образования (в том числе спортивные школы) рассчитываются органом ЦОПВ, ответственным за отрасль образования, и выделяются местным бюджетам соответствующего уровня, в соответствии с полномочиями, установленными МОПВ законодательством об административной децентрализации. Трансферты специального назначения для финансирования начального и общего среднего образования рассчитываются в соответствии с методологией финансирования на основании стандартных расходов на одного учащегося утвержденной Министерством образования и МФ.

280. Что касается трансфертов специального назначения для финансирования делегированных полномочий МОПВ, то они рассчитываются ЦОПВ, ответственными за соответствующую отрасль, в зависимости от контингента бенефициаров, размера выплат и других специфических условий, установленных нормативными актами.

4.8.2. Отношения между государственным бюджетом и бюджетом государственного социального страхования

281. Отношения между ГБ и БГСС реализуются посредством:

- а) трансфертов специального назначения, предназначенных для предоставления социальных выплат и других расходов, которые по действующему законодательству выплачиваются за счет средств ГБ через БГСС;
- б) трансфертов из ГБ для покрытия недостаточности доходов БГСС в случае, когда ресурсы БГСС не покрывают его расходов.

282. Объем трансфертов специального назначения рассчитывается отраслевым ЦОПВ (МТСЗС) совместно с администратором БГСС в соответствии с действующим законодательством по типам социальных выплат, исходя из размера установленных социальных выплат и численности бенефициаров, прогнозируемой на соответствующий период.

283. Объем трансфертов, предназначенных для покрытия недостаточности доходов БГСС, рассчитывается как разница между собственными ресурсами и расходами БГСС, рассчитанными на соответствующий период. Собственные ресурсы BASS включают доходы от взносов на обязательное государственное социальное страхование, остаток средств на счете БГСС на конец предыдущего года, а также трансферты из государственного бюджета для компенсации разницы тарифа взносов на государственное социальное обеспечение для сельского хозяйства и для компенсации отмененных взносов на обязательное государственное социальное страхование. Собственные расходы являются расходы БГСС, за исключением трансфертов специального назначения из государственного бюджета. Формула для расчета недостаточности доходов БГСС:

$\text{Недостаточность доходов БГСС} = \text{Собственные доходы БГСС} + \text{остаток средств на счету БГСС на конец предыдущего года} + \text{Трансферты из ГБ на разницу тарифов государственного социального страхования} - \text{Собственные расходы БГСС}.$
--

4.8.3. Отношения между государственным бюджетом и фондами обязательного медицинского страхования

284. Отношения между ГБ и ФОМС реализуются посредством трансфертов из ГБ на обязательное медицинское страхование категорий лиц, в отношении которых согласно законодательству Правительство выступает страхователем, а также иных трансфертов специального назначения для внедрения определенных программ в области здравоохранения.

285. Объем трансфертов устанавливается в соответствии с законодательством, регулирующим систему обязательного медицинского страхования, а также иными нормативными актами в области охраны здоровья.

4.9. Утверждение БПСП

286. На основе проделанных анализов и расчетов Министерство финансов дорабатывает документ БПСП. Как содержание БПСП включает в себя следующую информацию:

а) *Макроэкономический прогноз*, который описывает макроэкономический контекст и содержит информации о эволюции основных макроэкономических показателей на среднесрочный период, которые влияют на бюджет.

б) *Бюджетно-налоговая политика*, которая включает в себя:

- политика доходов, в том числе цели налоговой и таможенной политики и политики нологового и таможенного администрирования;
- политика расходов, в том числе приоритеты установленные на основе документов стратегического планирования;
- политика в области государственного долга;
- анализ бюджетно-фискальных рисков, которые могут иметь существенное влияние на бюджетно-налоговую ситуацию.

с) *Макробюджетный прогноз*, который выраженный в номинальном объеме, а также как доля в ВВП, включает:

- общие доходы и расходы НПБ и по его компонентам;
- расходы на персонал НПБ и по его компонентам;
- первичное сальдо НПБ;
- сальдо НПБ и его компонентов, включая сальдо без грантов;
- сальдо государственного долга, в в том числе внутреннего и внешнего;
- сальдо государственных гарантий.

д) *Прогноз расходов*, который включает:

- лимиты расходов по отраслям НПБ и по его компонентам, в том числе межбюджетные трансферты;
- лимиты ресурсов и расходов государственного бюджета, распределенные по ЦОПВ.

287. Содержание и формат презентации документа БПСП может изменяться, из года в год в зависимости от объема и содержания информации, которая включается в документ.

288. После консультирования с Координационной группой по разработке БПСП, проект документа БПСП представляется на утверждение Правительству в сроки предусмотренные бюджетным календарем.

289. Правительство утверждает документ БПСП в сроки предусмотренные бюджетным календарем и представляет его Парламенту для ознакомления.

4.10. Утверждение макробюджетных лимитов и бюджетно-налоговой политики на среднесрочный период

290. На основе БПСП, ежегодно Министерство финансов разрабатывает и представляет Правительству и в дальнейшем Парламенту, на утверждение проект закона по макробюджетным лимитам на среднесрочный период и, в случае необходимости, проект закона по изменению или дополнению некоторых законодательных актов, исходя их целей бюджетной, налоговой и таможенных политик.

291. Макробюджетные лимиты на среднесрочный период, выраженные в номинальном объеме, а также и как доля в ВВП, включают в себя следующие показатели:

- a) общие доходы НБП;
- b) общие расходы НПБ;
- c) расходы на персонал НПБ;
- d) сальдо НПБ, в том числе без грантов.

292. Проект закона о макробюджетных лимитах на среднесрочный период и проект закона о изменении и дополнении некоторых законодательных актов, исходя из целей бюджетной, налоговой и таможенной политик, рассматриваются и принимаются Парламентом до представления проектов ежегодных бюджетных законов - в срок установленный в бюджетном календаре.

293. После утверждения Парламентом, лимитов указанных в пунктах b) - d) в номинальном объеме, а также как и доля в ВВП не могут быть превышены в последующие два бюджетных года. Это имеет цель улучшения дисциплины и предсказуемости в бюджетном процессе, а также обеспечения соответствия между прогнозами БПСП и ежегодными бюджетными законами.

294. Сроки представления и принятия проектов законом о макробюджетных лимитах и о изменении и дополнении некоторых законодательных актов установлены бюджетным календарем, утвержденным в Законе о публичных финансах и бюджетно-налоговых ответственностях, а также и в календаре для разработки и утверждения БПСП, включенным в III разделе настоящего руководства.

V. Методология определения базовой линии

Данный раздел регулирует порядок разработки и уточнения базовой линии. Представляется концепция базовой линии и её структура, порядок разработки/уточнения базовой линии, факторы, используемые при её расчете и формат, используемый при оценке базовой линии, с подробными инструкциями по заполнению. Также, представлен пример оценки/уточнения базовой линии для сектора "Образование" в нескольких последовательных циклах по разработке БПСП, с подробными разъяснениями.

5.1. Общие положения

295. Базовая линия отражает стоимость текущего объема предоставляемых услуг и соответствует общей сумме ресурсов, необходимых для обеспечения данного объема услуг такого же качества на среднесрочный период. Для оценки базовой линии предполагается, что текущие политики останутся неизменными в ближайшие годы. Базовая линия уточняется ежегодно только для того, чтобы обеспечить непрерывность предоставления услуг или сохранить их реальный объем. Любое другое увеличение, связанное с расширением объема или улучшением качества услуг, должно быть представлено как предложение новой политики, соблюдая правила рассмотрения и приоритизации новых предложений по расходам.

296. Концепция базовой линии и порядок ее применения отличается в различных странах, не всегда существует разграничение того, что следует и чего не следует включать в базовую линию. Тем не менее, общий принцип заключается в том, что базовая линия должна включать только затраты на реализацию политик и программ, которые уже утверждены.

297. Во всех случаях, Министерство финансов является органом, который определяет структуру базовой линии и устанавливает правила её оценки или уточнения.

298. Базовая линия является составной частью лимитов расходов, утвержденных БПСП, и представляет стоимость среднесрочных программ расходов согласно действующему законодательству. Таким образом, базовая линия является эффективным тестом и фактором контроля над процессом разработки бюджета, который позволяет разграничить будущие затраты, необходимые для реализации существующих политик, от затрат для реализации новой политики.

299. На макробюджетном уровне, базовые линии могут идентифицировать возможные расхождения с налогово-бюджетной политикой. Например, темп роста стоимости текущих программ расходов может не соответствовать установленным целям по бюджетному дефициту.

5.2. Определение базовой линии

Основные виды деятельности

300. Базовая линия определяется ежегодно на этапе установления лимитов расходов в контексте БПСП.

301. В процессе разработки БПСП выделяются два этапа определения базовой линии:

а) *предварительная базовая линия* - определяется МФ и является предварительным лимитом, который служит основой для разработки отраслевых стратегий расходов на среднесрочный период;

б) *уточненная базовая линия* - устанавливается в результате рассмотрения предложений ЦОПВ по уточнению базовой линии в рамках отраслевых стратегий расходов. ЦОПВ обязаны обосновать и объяснить любое предложение по увеличению или уменьшению расходов предварительной базовой линии, представленной МФ.

302. Первоначально, МФ ответственно за разработку или уточнение базовой линии по отраслям. Эта процедура включает запрос данных и другой необходимой информации от бюджетных органов/учреждений (например, статистические данные, данные о количестве бенефициаров, т.д.).

303. По мере развития способностей ЦОПВ, ответственность за определение базовой линии перейдет к ним. Тем не менее, они должны обсудить предложения по уточнению базовой линии с МФ и процесс уточнения будет завершаться только после того, как МФ подтвердит объем и её структуру.

304. Определение базовой линии включает следующие основные этапы:

а) пересмотр текущей деятельности по каждой отрасли/ программе расходов и идентификация программ или деятельности, которые завершены, или расходов единовременного характера, специфических только для одного года (например, расходы, связанные с парламентскими выборами);

б) анализ использования ресурсов и идентификация резервов для повышения эффективности текущих программ расходов;

с) определение стоимости существующих программ в среднесрочной перспективе.

305. Базовая линия определяется отдельно по каждой отрасли и содержит два компонента: а) базовая линия для текущих расходов и в) базовая линия для капитальных инвестиций.

306. Определение базовой линии для текущих расходов предполагает осуществление анализа по каждой основной категории текущих расходов (расходы на персонал, на оплату товаров и услуг, субсидии, социальные выплаты, другие операционные расходы) и определение их стоимости на среднесрочный период.

307. Определение базовой линии для капитальных инвестиций включает следующие основные виды деятельности:

а) определение общего объема расходов для финансирования проектов в процессе внедрения;

б) определение общего объема запланированных расходов для проектов, реализация которых не начата, но решение по ним принято в предыдущем БПСП.

308. Базовая линия включает расходы по всем компонентам НПБ как за счет общих ресурсов, так и за счет ресурсов, собираемых бюджетными органами/учреждениями.

Стоимостные факторы

309. Базовая линия определяется, основываясь на последних тенденциях объема и структуры бюджетных расходов, основных макроэкономических показателях (индекс потребительских цен, средняя заработная плата и т.д.), а также других факторах технического характера, которые оказывают влияние на затраты.

310. Изменение параметров заработной платы и цен могут быть включены в базовую линию или могут быть проанализированы отдельно на более позднем этапе процесса разработки бюджета. Решение принимается МФ и доводится до ЦОПВ одновременно с представлением предварительных лимитов.

311. МФ может определить специфические правила по стоимости факторов и порядок их применения.

312. Базовая линия устанавливается с учетом:

а) *стоимости текущих обязательств*: основанной на политических решениях, включенных в утвержденный бюджет на текущий год, и политик, учтенных в предыдущем БПСП.

б) *прогноза изменений технического характера*: например, пересмотр прогнозов количества бенефициаров социальной помощи и зачисленных студентов, может иметь прямое влияние на расходы. Если возникают такие обстоятельства, необходимо определить правовую базу. Пересмотр прогнозов в результате изменения сферы охвата такой привилегией или численности бенефициаров не является частью базовой линии, потому что в этом случае, необходимо принятие политического решения.

313. Дополнительно, базовая линия может быть уточнена с учетом других факторов, нейтральных, с точки зрения политики, таких как:

а) изменение периода внедрения утвержденных программ;

б) изменение этапа внедрения проектов капитальных инвестиций по техническим причинам (например, отставания в внедрении проектов дорожного строительства из-за неблагоприятных погодных условий), оставаясь неизменным общий объем прогнозируемых расходов проекта;

с) изменение оценок текущих расходов в будущем для инвестиционных проектов, которые подлежат завершению;

д) принятие нормативных актов с бюджетными последствиями после утверждения ежегодного бюджета.

314. Вставка 5.1 представляет основные стоимостные факторы, которые влияют на базовую линию и применяются при анализе расходов по экономическим категориям.

Вставка 5.1. Стоимостные факторы по категориям расходов

Категория расходов	Стоимостные факторы и их применение
Расходы на персонал	Оценка основана на прогнозах численности работников в бюджетном секторе, размере заработной платы согласно законодательству и существующей политики в области оплаты труда и действующие размеры взносов на обязательное социальное страхование и взносов обязательного медицинского страхования (или уточненные размеры, если они были утверждены).
Товары и услуги	Оцениваются расходы, необходимые для поддержки объема и качества государственных услуг в следующем финансовом году, на основе анализа эволюции расходов для текущей деятельности и содержание в последние годы, и принимая во внимание прогнозируемый (установленный) уровень инфляции. Также могут быть приняты во внимание нормативы расходов на единицу и определенный уровень эффективности этих расходов.
Социальные выплаты	Оцениваются расходы, относящиеся к существующим категориям социальных выплат, основываясь на обновленной информации о количестве бенефициаров выплат, категорий бенефициаров и размере выплат в соответствии с действующим законодательством. Решения по расширению категорий бенефициаров или увеличению размера выплат не являются частью базовой линии, но отражают новую политику, стоимость которой будет принята во внимание при установлении лимитов расходов на следующий бюджетный год.
Субвенции	Оцениваются исходя из количества бенефициаров субвенций и ее размера на основе политики субсидирования частного сектора (юридических и физических лиц).
Обслуживание долга	Базовая линия для расходов на обслуживание государственного долга оценивается исходя из объема обязательств и условий, принятых в рамках существующих договоров финансирования.
Капитальные инвестиции	Базовая линия для капитальных инвестиций оценивается, учитывая остаток сметной стоимости на конец года по инвестиционным проектам в процессе внедрения и/или сроки их завершения, а также стоимость новых проектов, которые еще не начаты, но по которым уже приняты обязательства и утверждены в предыдущем БПСР.

315. В соответствии с практикой стран ОЭСР, МФ может потребовать от соответствующих бюджетных учреждений применение фактора экономии расходов на этапе уточнения базовой линии по отрасли (например: процент в общем объеме текущих расходов, утвержденных на текущий год). Экономия расходов будет достигнута за счет повышения эффективности в предоставлении такого же уровня услуг в рамках программы.

316. Такой же подход может быть использован и в случаях бюджетных дисбалансов, когда ресурсы не покрывают полностью прогнозируемую базовую линию. Если уточненная базовая линия превышает прогнозируемый объем ресурсов, тогда базовая линия устанавливается на уровне прогнозируемого объема ресурсов. В этой ситуации МФ уточняет базовую

линию в соответствии с располагаемым объемом ресурсов. Уточнение базовой линии по отраслям осуществляется на основании предложений ЦОПВ по сокращению, отмене или приостановлению существующих программ расходов.

317. Ресурсы от сокращения базовой линии в результате пересмотра стоимостных факторов в сторону снижения, не могут быть оставлены в распоряжении бюджетных учреждений. В распоряжении бюджетных учреждений могут быть оставлены только экономии, полученные в результате повышения эффективности в использовании средств и могут быть направлены на повышение качества предоставляемых услуг в данной отрасли.

5.3. Формат для определения/уточнения базовой линии

318. Процесс определения/ уточнения базовой линии поддерживается ИСФУ. Результаты анализов и оценок базовой линии представлены в таблице 5.1. Информация должна быть заполнена по каждой отрасли. Этот же формат может быть использован для определения базовой линии на уровне программы/подпрограммы.

Таблица 5.1. Определение/ уточнение базовой линии (тыс. лей)

	Наименование	Код	БГ утверждено	БГ+1 проект	БГ+2 прогноз	БГ+3 прогноз
	Отрасль А					
1	Утвержденный бюджет на текущий год БГ					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Капитальные инвестиции</i>					
2	Обязательства, утвержденные БПСП предыдущего года					
	<i>2.1 Фактор 1 / Политика 1</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Капитальные инвестиции</i>					
	<i>2.2 Фактор 2 / Политика 2</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Капитальные инвестиции</i>					
3	Факторы для определения/ уточнения базовой линии					
	<i>3.1 Фактор 1</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Капитальные инвестиции</i>					

	Наименование	Код	БГ утверждено	БГ+1 проект	БГ+2 прогноз	БГ+3 прогноз
	3.2 Фактор 2					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Капитальные инвестиции</i>					
4	Оценочная базовая линия (предварительный лимит расходов) (1+2+3)					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Капитальные инвестиции</i>					
5	Экономия от эффективности расходов					
	5.1 Фактор 1					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Капитальные инвестиции</i>					
	5.2 Фактор 2					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Капитальные инвестиции</i>					
7	Уточненная базовая линия (4+5)					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Капитальные инвестиции</i>					

Сокращения : БГ – базовый год (текущий); БГ+1 – следующий год, на который разрабатывается проект бюджета; БГ+2 и БГ+3 –годы, следующие за годом, на который разрабатывается проект бюджета.

319. Основой для определения/уточнения базовой линии является утвержденный бюджет на текущий год (показатель 1), уточненный с учетом финансового влияния переходящих политик, утвержденных БПСП предыдущего года (показатель 2), а также учитывая другие факторы, которые влияют на объём расходов. Эти факторы могут отражать изменения, вытекающие из эволюции некоторых макроэкономических показателей (инфляция, заработная плата), демографических показателей (контингент бенефициаров), или другие изменения в законодательстве, не относящиеся к политикам (показатель 3), а также меры по повышению эффективности использования средств, которые приводят к образованию экономий (показатель 5).

5.4. Пример определения базовой линии

320. Далее приводится гипотетический пример применения методологии определения базовой линии для понимания взаимосвязи между уже утвержденным годовым бюджетом, действующим БПСП и БПСП в стадии разработки. Пример относится к высшему образованию, за которое ответственно Министерство образования.

321. Используемый формат примера определения/уточнения базовой линии включает и приоритеты новых политик, так как они уже были утверждены одним из БПСП и являются частью базовой линии в следующем БПСП. Таким образом, использование этого формата будет способствовать правильному пониманию структуры базовой линии, а также связи между утвержденным БПСП и тем, который подлежит разработке.

Бюджетный цикл 1: Разработка БПСП на 2012-2014 годы и бюджета на 2012 год

322. Таблица 5.2 представляет формат, необходимый для определения базовой линии для БПСП на 2012-2014 годы.

Таблица 5.2. Определение базовой линии для высшего образования в БПСП на 2012-2014 годы (млн. лей)

	Наименование	2011	2012	2013	2014
		Утвержденный бюджет			
1	Утвержденный бюджет на 2011 год	100	100	100	100*
2	Обязательства, переходящие из БПСП предыдущего года на последующие годы		5	10	10
3	Итого: (=1+2)		105	110	110
4	Реально известные изменения расходов (в связи с демографическими изменениями и другими стоимостными факторами, предусмотренными законодательством или положениями)		3	3	3
5	Итого : Разработанная/ Уточненная базовая линия (=3+4)		108	113	113
6	Новые политики				
	Политика 1				
7	1.1 Финансовое воздействие на бюджет следующего года		5		
8	1.2 Финансовое воздействие на бюджеты следующих годов (2013 и 2014 годов)			6	7
9	Итого: Политика 1 (=7+8)		5	6	7
	Политика 2				
10	2.1 Финансовое воздействие на бюджет следующего года				

	Наименование	2011	2012	2013	2014
		Утвержденный бюджет			
11	2.2 Финансовое воздействие на бюджет следующих годов (2013-2014 годов)			10	12
12	Итого: Политика 2 (=10+11)		0	10	12
13	Итого: новые политики (=9 + 12)		5	16	19
14	ВСЕГО (=5+13)	100	113	129	132

Предполагается, что „Обязательства БПСП предыдущего года” предлагаются на новый год БПСП (= стрелка из 1 строки). Это зависит от типа программ, вытекающих из обязательств.

Новый лимит (представленный и впоследствии утвержденный в БПСП / Годовой Бюджет)

- **Строка 1:** Исходным пунктом для уточнения базовой линии высшего образования является утвержденный бюджет на 2011 год (строка 1 из таблицы 5.2);
- **Строка 2:** Здесь отражаются обязательства, принятые БПСП предыдущего года (БПСП на 2011-2013 годы);
- **Строка 4:** Здесь отражаются реально известные изменения расходах, связанные с изменениями прогнозов соответствующих демографических данных и/или прогнозируемыми изменениями стоимостных факторов, влияющих на уровень расходов и которые предусмотрены законодательством и положениями. В этом примере предполагается, что лица, ответственные за прогноз по высшему образованию в Министерстве образования, увеличивают прогнозы по зачислению на основе новых факторов, связанных с уровнем зачисления в высшие учебные заведения;
- **Строка 5:** вместе они представляют уточненную базовую линию. Эта цифра представляет предварительный лимит, который служит основанием для разработки отраслевых стратегий расходов.

323. В процессе разработки БПСП могут быть предложены новые политики (строка 6). Определяющим фактором для новой политики является год, когда предложение было согласовано, несмотря на то, что финансовые последствия могут быть не сразу ощущены. В процессе разработки БПСП Министерство образования предлагает две новые политики.

- **Строки 7 и 8:** Первая политика содержит увеличение размера стипендии для студентов. Общая стоимость политики составит 5 млн. лей в 2012 (строка 7) и 6 млн. лей и 7 млн. лей, соответственно, в 2013 и 2014 годах (строка 8);
- **Строки 10 и 11:** Вторая политика относится к финансовой поддержке Государственного университета Молдовы для создания нового факультета европейских знаний. Министерство образования аргументирует данное предложение тем, что создание нового факультета соответствует

приоритетам Правительства по укреплению взаимоотношений с Европейским союзом и продвижению знаний и исследований в области европейских знаний. Создание нового факультета и курсов, подлежащих организации, еще должно быть установлено ректором и преподавателями Государственного университета Молдовы, а планирование будет проводиться в 2012 году. Планируется организовать новые курсы в 2013 году и в 2014 году. Затраты составят 10 млн. лей в 2013 году и 12 млн. лей в 2014 году, в том числе расходы на оплату труда для дополнительных преподавателей и другие расходы. Нет необходимости в читальных залах, несмотря на то что здание библиотеки будет готово в течение двух лет;

- **Строка 13:** Общая стоимость двух новых политик отражается в этой строке как сумма строк 9 и 12;
- **Строка 14:** Министерство образования запрашивает расходы для финансирования новых политик. Министерство образования не комментирует уточненную базовую линию, предоставленную МФ (которая является предварительным лимитом), так как обеспечено тесное сотрудничество (формально, а также неформально) с управлением отраслевых финансов МФ. В этом примере предполагается, что МФ поддерживает эти две новые политики, которые впоследствии были поддержаны Правительством и Парламентом в процессе разработки годового бюджета. *В результате лимит, утвержденный в БПСР с учетом изменений, внесенных в утвержденный бюджет, будет служить основанием для определения базовой линии для следующего бюджетного цикла.*

Бюджетный цикл 2: Разработка БПСР на 2013-2015 годы и бюджета на 2013 год

324. Таблица 5.3 используется для объяснения уточнения базовой линии для высшего образования в процессе следующего цикла разработки бюджета.

Таблица 5.3. Определение базовой линии для высшего образования в БПСР на 2013-2015 годы (млн. лей)

	Наименование	2011	2012	2013	2014	2015
			Утвержденный бюджет			
1	Утвержденный бюджет на 2012 год	100	→ 113	113	→ 113	113
2	Обязательства, переходящие из БПСР предыдущих лет на последующие годы (представлены обязательства из БПСР (2011-2013) и БПСР (2012-2014))			16	19	→ 19
3	Итого: (=1+2)			129	132	132
4	Реально известные изменения расходов (в связи с демографическими изменениями)			1	1	1

	Наименование	2011	2012	2013	2014	2015
			Утвержденный бюджет			
	и другими стоимостными факторами, предусмотренными законодательством или положениями)					
5	Итого : Уточненная базовая линия (=3+4)			130	133	133
6	Новые политики					
	Политика 1.....n					
7	Финансовое воздействие на бюджет следующего года			5		
8	Финансовое воздействие на бюджет следующих лет (2014 - 2015 годы)				6	
9	Итого: Политика 1 (=7+8)			5	6	
10	Итого: по новым политикам (=9)			5	6	0
11	ВСЕГО (=5+10)	100	113	135	139	133

↓
Новый лимит (представленный и впоследствии утвержденный в БПСП) / Годовой бюджет)

- **Строка 1:** Исходным пунктом для уточнения базовой линии для высшего образования является утвержденный бюджет на 2012 год (таблица 5.1, строка 14, графа « 2012 год»);
- **Строка 2:** Здесь добавляются переходящие обязательства из БПСП предыдущих лет и по решениям, принятым в предыдущих циклах по разработке годового бюджета. В этом примере берутся во внимание два предыдущих цикла БПСП:
 - *Цикл БПСП на 2011 - 2013 годы.* Обязательства на 2013 год составляют 10 млн. лей, как представлено в таблице 5.2 (строка 2). В утвержденный бюджет на 2012 год было включено 5 млн. лей . Это означает, что только 5 млн. лей будет предусмотрено в бюджете на 2013 год. На 2014 год планируется та же сумма;
 - *Цикл БПСП на 2012 - 2014 годы.* Обязательства на 2012 год отражены в новых политиках, утвержденных в БПСП на 2012-2014 годы. В утвержденный бюджет на 2012 год уже включено 5 млн.лей. Это означает, что только 5 млн. лей будет включено в бюджет на 2013 год. Прогноз на 2014 год включает сумму 14 млн. лей (= 19 - 5).

- Переходящие обязательства на 2013 год и 2014 год из БПСП на 2011-2013 годы и БПСП на 2012-2014 годы, представляют сумму обязательств по предыдущим циклам, 16 млн. лей (= 5 + 11) на 2013 год и 19 млн. лей - на 2014 год (= 5 + 14).
- Предполагается, что “Обязательства последнего года из БПСП на 2012-2014 годы” будут учитываться в новом году БПСП, то есть в 2015 году.
- **Строка 4:** К этому добавляются реально известные изменения в расходах, связанных с изменениями прогнозов соответствующих демографических данных и/или прогнозируемыми изменениями стоимостных факторов, влияющих на уровень расходов и которые предусмотрены законодательством и положениями. В этом примере предполагается, что лица, ответственные за прогноз по высшему образованию в Министерстве образования, увеличивают прогнозы по зачислению на основе новых факторов, связанных с уровнем зачисления в высшие учебные заведения. Управление отраслевых финансов МФ одобряет предложения Министерства образования;
- **Строка 5:** Эта цифра представляет базовую линию, которая является предварительным лимитом для разработки отраслевых стратегий расходов и уточненной базовой линией при завершении БПСП.

325. В процессе разработки БПСП на 2013-2015 годы могут быть предложены новые политики (строка 6). В этом примере предполагается, что будет поддержана только одна политика, которая будет иметь финансовые последствия на следующие два года.

- **Строки 7 и 8:** Министерство образования решает предложить строительство нового студенческого общежития, поддержав просьбу Государственного педагогического университета "Ion Creangă" по обеспечению студентов жильем. Анализ капитальных инвестиций был произведен два года назад. В прошлом году университет произвел анализ затрат-выгод за счет собственных средств, демонстрируя огромные преимущества (например, увеличение разнообразия среди студентов, возможное улучшение результатов обучения благодаря улучшению условий). Расходы на строительство общежития оценены в сумме около 5 млн. лей в 2013 году и 6 млн. лей в 2014 году. Ожидается, что строительство будет завершено в 2014 году;
- **Строка 9:** Общая стоимость данной новой политики равна сумме строк 7 и 8;
- **Строка 11:** Министерство образования запрашивает расходы для финансирования только одной новой политики. Министерство образования не комментирует уточненную базовую линию, представленную МФ (которая является предварительным лимитом), так как обеспечено тесное сотрудничество (формально, а также неформально) с управлением отраслевых финансов МФ. В этом примере предполагается, что МФ поддерживает данную новую политику, которая в последствии была поддержана Правительством и Парламентом в процессе разработки ежегодного бюджета. *В результате лимит, утвержденный в БПСП с учетом изменений, внесенных в утвержденный бюджет, будет служить основанием для определения базовой линии для следующего бюджетного цикла.*

Бюджетный цикл 3: Разработка БПСП на 2014-2016 годы и бюджета на 2014 год.

326. Таблица 5.4 используется для объяснения уточнения базовой линии для высшего образования в следующем цикле разработки бюджета.

Таблица 5.4. Определение базовой линии для высшего образования в БПСП на 2014-2016 годы (млн. лей)

	Наименование	2011	2012	2013	2014	2015	2016
				Утвержденный бюджет			
1	Утвержденный бюджет на 2013 год	100	113	135	135	135	135
2	Обязательства, переходящие из БПСП предыдущих лет на последующие годы (представлены обязательства, переходящие из БПСП (2011 – 2013), БПСП (2012-2014) и БПСП)2013 - 2015)				4	-2	-2
3	Итого: (=1+2)				139	133	133
4	Реально известные изменения расходов (в связи с демографическими изменениями и другими стоимостными факторами, предусмотренными законодательством или положениями)				0	0	0
5	Итого : Уточненная базовая линия (=3+4)				139	133	133
6	Новые политики						
	Политика 1...n						
7	Финансовое воздействие на бюджет следующего года				5		
8	Финансовое воздействие на					0	0

	Наименование	2011	2012	2013	2014	2015	2016
				Утвержденный бюджет			
	бюджет следующих лет (2015 и 2016 годов)						
9	Итого: политика 1 (=7+8)				5	0	0
10	Итого: по новым политикам (=9)				5	0	0
11	ВСЕГО (=5+10)	100	113	135	144	133	133

↓

Новый лимит (представленный и в последствии утвержденный в БПСП / Годовой бюджет)

- **Строка 1:** Исходным пунктом для уточнения базовой линии для высшего образования является бюджет, утвержденный на 2013 год (таблица 5.3, строка 11, графа «2013 год»);
- **Строка 2:** Здесь добавляются переходящие обязательства из БПСП предыдущих лет и по решениям, принятым в предыдущих циклах по разработке годового бюджета. В этом примере берутся во внимание три предыдущих цикла БПСП:
 - *Цикл БПСП на 2011 - 2013 годы.* Обязательства на 2013 год составляют 10 млн. лей (как видно из таблицы 5.2, строка 2). 5 млн. лей включено в бюджет, утвержденный на 2012 году. Дополнительно 5 млн. лей включено в бюджет на 2013 года. На 2014 год планируется та же сумма. Это означает, что никаких дополнительных средств не будет планироваться в новом цикле БПСП.;
 - *Цикл БПСП на 2012 - 2014 годы.* Как было указано, обязательства на 2012 год отражены в новых политиках, утвержденных в БПСП на 2012-2014 годы. 5 млн. лей уже включено в утвержденный бюджет на 2012 год. Это означает, что только 11 млн. лей будет предусмотрено в бюджете на 2013 год. Обязательств на 2014 год составят 14 млн. лей (= 19 - 5), по сравнению с утвержденным бюджетом на 2012 год. Тем не менее, по сравнению с утвержденным бюджетом на 2013 год, только 3 млн. лей (= 19 млн. лей -/ - 16 млн. лей) необходимо запланировать дополнительно. Предполагается, что расходы на оплату труда и для библиотеки на 2015 год будут аналогичны расходам на 2014 год;
 - *Цикл БПСП 2013 - 2015 годы.* Обязательства на 2013 год, вытекающие из политики, предусматривающей строительство нового студенческого общежития, составляют 5 млн. лей, и были включены в бюджет на 2013 год (таблица 5.3, строка 7). На 2014 год расходы запланированы в сумме 6 млн. лей, только на 1 млн. лей больше, чем в 2013 году. Строительство будет завершено в 2015 году и, соответственно, будет осуществляться корректировка расходов в сторону их сокращения на 5 млн. лей, потому

что эта сумма была включена в бюджет на 2013 год и больше нет необходимости планировать эти расходы.

- Переходящие обязательства БПСП на 2012-2014 годы и БПСП на 2013-2015 годы представляют сумму обязательств предыдущих циклов в сумме 4 млн. лей (= 3 + 1) на 2014 год и корректировка - / -5 млн. лей на 2015 год.
- **Строка 4:** К этому добавляются реально известные изменения в расходах, связанных с изменениями прогнозов соответствующих демографических данных и/или прогнозируемыми изменениями стоимостных факторов, влияющих на уровень расходов и которые предусмотрены законодателем и положениями. В этом примере предполагается, что ответственные за прогноз по высшему образованию в Министерстве образования, во второй раз хотят изменить прогнозы по зачислению, исходя из новых факторов, влияющих на уровень зачисления в высшие учебные учреждения. Управление отраслевых финансов МФ не принимает данное предложение Министерства образования, несмотря на их аргументы;
- **Строка 5:** Эта цифра представляет базовую линию, которая является предварительным лимитом для разработки отраслевых стратегий расходов и уточненной базовой линией при завершении процесса БПСП.

327. В процессе разработки БПСП на 2014-2016 годы, могут быть предложены новые политики (строка 6).

- **Строка 7:** На этот раз, Министерство образования представляет инвестиционный проект, имеющий целью разработку новой модели прогнозирования численности студентов, подлежащих зачислению, сопровождаемый специальной программой во избежание постоянных изменений численности студентов, зачисляемых ежегодно. Предполагается, что данное предложение политики имеет финансовое воздействие только на следующий бюджетный год;
- **Строка 9:** Общая стоимость данной новой политики равна сумме строк 7 и 8;
- **Строка 11:** Министерство образования запрашивает расходы для финансирования новой политики и не комментирует уточненную базовую линию, представленную МФ (которая является предварительным лимитом), так как обеспечено тесное сотрудничество (формально, а также неформально) с Управлением отраслевых финансов МФ. В этом примере предполагается, что МФ поддерживает новую политику, которая в последствии была поддержана Правительством и Парламентом в процессе разработки ежегодного бюджета. *В результате лимит, утвержденный в БПСП с учетом изменений, внесенных в утвержденный бюджет, будет служить основанием для определения базовой линии для следующего бюджетного цикла.*

VI. Методология разработки отраслевых стратегий расходов

В этой главе предоставлена методология разработки отраслевых стратегий расходов в контексте БПСП. Ежегодно Министерство финансов может издать инструктивное письмо, содержащее специфические особенности для соответствующего бюджетного цикла.

6.1. Общие положения

328. Отраслевые стратегии расходов (ОСР) представляют собой инструмент, который обеспечивает взаимосвязь приоритетов политик с выделенными ресурсами на отраслевом уровне. Посредством ОСР устанавливаются отраслевые цели и приоритеты политик, взаимосвязанные с ожидаемым/запланированным на среднесрочный период объемом бюджетных ресурсов, а также анализируются их последствия для распределения ресурсов в среднесрочной перспективе. Ежегодно, стратегии расходов пересматриваются, уточняются и дополняются еще одним последующим годом, для поддержания трех летнюю перспективу в планировании бюджета.

329. Разработка отраслевых стратегий расходов в контексте БПСП имеет следующие основные цели:

- а) обеспечение взаимосвязи между приоритетами политик и бюджетными ассигнованиями, выделенные отрасли;
- б) выявление мер по повышению эффективности и результативности существующих программ расходов и перераспределение ресурсов по более приоритетные программы;
- с) оценка финансовых воздействий новых предложений политик и их приоритизация в рамках имеющихся ресурсов.

330. Проекты отраслевых стратегий расходов являются основой для определения уточненных лимитов расходов по отраслям и по ЦОПВ в контексте БПСП. Впоследствии, они служат органам государственной власти в качестве поддержки в процессе разработки и обоснования подробных предложений по бюджету.

331. Отраслевые стратегии расходов разрабатываются отраслевыми ЦОПВ, ответственные за политику в секторе, в сотрудничестве с другими органами публичной власти, управляющие бюджетными ресурсами в данной отрасли. Раздел XIII содержит типовое положение об организации процесса разработки отраслевых стратегий расходов и предложений по годовому бюджету в рамках органов публичной власти.

332. Для улучшения взаимодействия и для обеспечения консультирования отраслевых стратегий расходов с другими органами и заинтересованными сторонами, отраслевые ЦОПВ создают отраслевые рабочие

группы. Состав и организация деятельности отраслевых рабочих групп регламентируются в разделе IV настоящего Руководства.

Основные характеристики

333. Разработка отраслевых стратегий расходов требует комплексного анализа и подхода в планировании расходов. В частности, отраслевые стратегии расходов должны соответствовать следующим требованиям и общим правилам:

а) *быть всеобъемлющим* - отражать весь сектор с вовлечением всех органов власти, которые управляют ресурсами в данной отрасли, не ограничиваясь только частью отрасли, являющееся под управлением отраслевого органа власти, а также включая в себя все ресурсы НПБ для данной отрасли, как текущие расходы, так и инвестиционные инвестиции.

б) *быть взаимосвязаны с приоритетами политик на национальном уровне* - отраслевые задачи и приоритеты политик на среднесрочный период должны исходить из Программы деятельности Правительства и из других документов стратегического планирования;

в) *отражать приоритеты отраслевой политики* - запланированные действия в стратегии расходов должны быть приоритизированы, на основе предварительного анализа воздействия политических предложений и анализа затрат - выгод, а также учитывая во внимание возможности перераспределения ресурсов от менее приоритетных программ к тем с более высоким уровнем приоритета;

г) *быть реалистичными* – должны учитывать доступные ресурсы и соответствовать установленным лимитам расходов. А также, реалистичность предложений должно быть проанализировано с точки зрения необходимого времени для внедрения политик.

6.2. Основные этапы процесса разработки отраслевых стратегий расходов

334. В процессе разработки отраслевых стратегий расходов определяются следующие этапы:

а) **Этап I:** Разработка отраслевых стратегий расходов для следующего цикла БПСР;

б) **Этап II:** Рассмотрение и консультирование отраслевых стратегий расходов;

в) **Этап III:** Доработка и утверждение отраслевых стратегий расходов;

г) **Этап IV:** Представление отчета о внедрении отраслевых стратегий расходов.

Этап I: Разработка отраслевых стратегий расходов

335. На данном этапе отраслевые ЦОПВ, в консультации с отраслевой рабочей группой, разрабатывают проекты отраслевых стратегий расходов, на основании:

- a) анализа внедрения отраслевых стратегий расходов предыдущего бюджетного цикла;
- b) документов стратегического планирования, как национального уровня (Программа деятельности Правительства, национальные стратегии и программы развития), так и отраслевые;
- c) предварительных лимитов расходов по отраслям и других специфических особенностях по разработке и представлению отраслевых стратегий расходов, установленные Министерством финансов.

336. При разработки отраслевых стратегий расходов и выделении ресурсов в рамках отрасли, учитываются следующие принципы:

- a) эффективность и результативность использования ресурсов в рамках существующих программ;
- b) отраслевые институциональные механизмы и способность осуществления реформ;
- c) приоритетное обеспечение ресурсами существующих политик, содержащиеся в базовой линии;
- d) приоритизация мер в зависимости от их воздействия на цели национальных и отраслевых политик, а также на основании анализа затрат - выгод;
- e) перераспределение ресурсов от менее приоритетных программ на программы с более высоким уровнем приоритета.

337. По структуре, отраслевые стратегии расходов включают:

- a) анализ основных тенденций в отрасли с точки зрения результативности и бюджетных расходов, с выявлением основных проблем в отрасли и цели политик на среднесрочный период.
- b) организационную структуру отрасли и последние или планируемые изменения, связанные с организационной и управленческой структурой;
- c) анализ отраслевых программ расходов с определением приоритетных действий политики на среднесрочный период и финансовых воздействий на распределение ресурсов в отрасли - таблица 6.1;
- d) распределение отраслевого лимита расходов по программам/подпрограммам в рамках отрасли и по типам бюджетов - таблица 6.2;
- e) анализ внешней финансовой помощи в отрасли и определение возможностей для привлечения дополнительных ресурсов для достижения отраслевых приоритетов политики (проекты финансируемые из внешних источников, находящиеся в процессе реализации или по которым ведутся переговоры с донорами на период планирования) – таблица 6.3;
- f) меры политик без финансового покрытия, стоимость которых не покрыта лимитом расходов (*эта информация содержится только в проекте отраслевых стратегий расходов и служит в качестве поддержки в переговорах по привлечению дополнительных ресурсов*) - таблица 6.4.

338. Формат представления отраслевой стратегии расходов содержится в главе 6.4.

Этап II: Рассмотрение и консультирование отраслевых стратегий расходов

339. На данном этапе проекты отраслевых стратегий расходов, представленные отраслевыми ЦОПВ, подлежат рассмотрению органами публичной власти, ответственные за стратегическое планирование - Государственная канцелярия и за прогноз ресурсов - Министерство финансов.

340. Государственная канцелярия рассматривает и выражает свое мнение по представленным предложениям, проверяя соответствие с приоритетами политик, установленные в других стратегических документов национального уровня, а также вовлечение доноров в достижении данных приоритетов.

341. Министерство финансов рассматривает представленные предложения с точки зрения: (1) эффективности и результативности предложений, (2) существующей структуры расходов и резервов по улучшению использования имеющихся ресурсов, (3) дополнительных затрат по сравнению с предварительным лимитом расходов. Также, будут приняты во внимание комментарии Государственной канцелярии в отношении взаимосвязи с национальными приоритетами.

342. После рассмотрения отраслевых стратегий расходов, они служат в качестве основы для уточнения лимитов для каждой отрасли. Министерство финансов сообщает органам публичной власти уточненные лимиты расходов по отраслям, в соответствии с которыми должны быть доработаны отраслевые стратегии расходов.

Этап III: Доработка и утверждение отраслевых стратегий расходов

343. На данном этапе отраслевые ЦОПВ, в консультации с соответствующими рабочими группами, дорабатывают отраслевые стратегии расходов в соответствии с уточненными лимитами расходов. Доработанные отраслевые стратегии расходов представляются Министерству финансов, в установленный бюджетным календарем срок.

344. Окончательный вариант отраслевые стратегии расходов, после согласования с МФ, утверждается отраслевым ЦОПВ и подлежат опубликованию на собственной веб-странице. На последующих этапах бюджетного процесса они служат в качестве основы для разработки детальных предложений по бюджету и в качестве поддержки в процессе продвижения годового бюджета в Правительство и Парламенте.

Этап IV. Представление отчета о внедрении отраслевых стратегий расходов

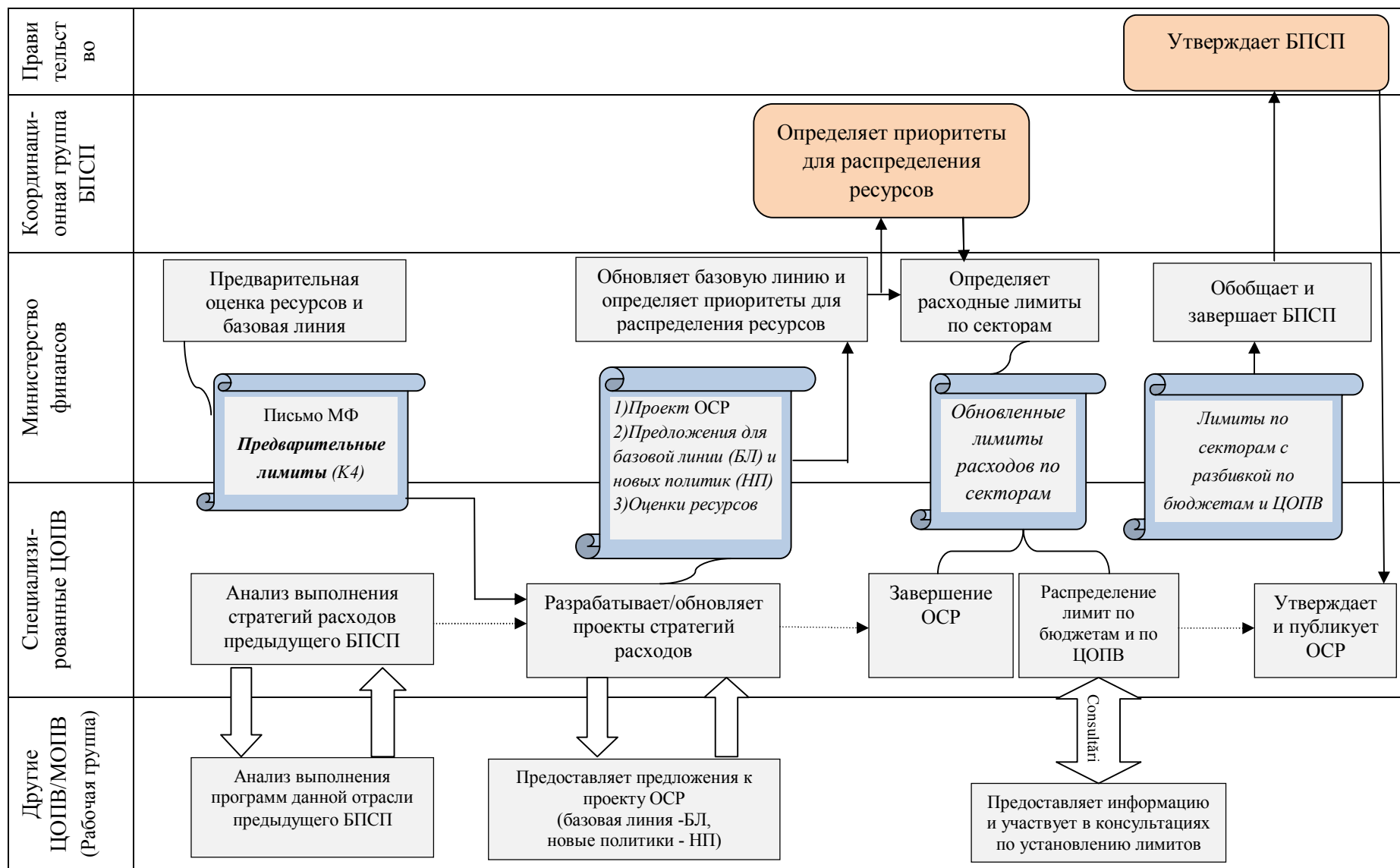
345. Отраслевые ЦОПВ, в сотрудничестве с другими соответствующими учреждениями, которые управляют ресурсами в данной отрасли, проводят анализ внедрения мер политик, предусмотренных в отраслевых стратегиях

расходов предыдущего года. Данный анализ служит основой для разработки стратегии расходов на следующий бюджетный цикл, и представляется Министерству финансов в формате таблицы 6.5. Одновременно отчет представляется и Государственной канцелярии в адрес членов отраслевых рабочих групп.

346. Отчет включает в себя действия, предпринятые для достижения приоритетов политики, предусматривающиеся в БПСП предыдущего года и осуществляемые расходы, а также их влияние на показатели результативности. Кроме того, отчет предоставляет разъяснения по причинам отклонений от планируемых показателей. Анализ проведенный на этой стадии, является основой для предложений по пересмотру существующих политик и новых политик в контексте стратегии расходов на следующий бюджетный цикл.

347. Процесс по разработке отраслевых стратегий расходов представлен схематически на рисунке 6.1.

Рисунок 6.1. Схема действий по разработке ОСР



6.3. Основные мероприятия по разработки отраслевых стратегий расходов

348. Разработка отраслевых стратегий расходов включает следующие основные мероприятия:

- 1) Проведение общего анализа и выявление основных тенденций в отрасли
- 2) Определение структуры программ расходов отрасли
- 3) Осуществление стратегического анализа по каждой программе в отдельности
- 4) Разработка предложений по расходам в контексте БПСП.

1) Общий анализ и основные тенденции отрасли

349. Эта деятельность состоит в подготовке базовой информации и в описании основных результатов и тенденций отрасли, и которая в частности будет отражать:

а) значение и роль отрасли в экономике, а также определение роли государства в управлении отрасли как непосредственным поставщиком общественных услуг, или в качестве регулирующего органа;

б) область покрытия и роль отрасли в национальной государственной системе, доля отрасли в национальном публичном бюджете, источники финансирования и динамику бюджетных ассигнований в последние годы;

с) институциональную структуру отрасли (общее число учреждений в отрасли, количество персонала в этой отрасли, органы публичного управления, которые управляют ресурсами в отрасли и количество учреждений в их подчинении) и, при необходимости, краткое изложение последних и/или планируемых институциональных изменений (пример: создание, слияние, реорганизация, ликвидация учреждений или должностей);

д) список существующих программ в отрасли и их доля в общей сумме расходов отрасли, а также основные показатели результативности в отрасли подвергающиеся мониторингу;

е) критические проблемы отрасли и политические вызовы, на которые следует обратить внимание на среднесрочный период;

ф) задачи на среднесрочный период, установленные в соответствии с целями предусмотренными в других стратегических документах как на национальном уровне, так и на отраслевом уровне. Они должны отражать задачи содержащиеся в стратегическом анализе программ расходов.

350. Описание должно сопровождаться диаграммами, графиками, таблицами, для того, чтобы привлечь внимание ответственных за принятие решения и общества, на проблемы и достижения данной отрасли.

2) Определение программ расходов

351. Эта деятельность заключается в рассмотрении списка программ и подпрограмм, которые являются частью этой отрасли. В качестве поддержки в этом служит классификация программ в рамках бюджетной классификации. В случае необходимости переформулировать существующие программы или

создать новые программы/подпрограммы, эти предложения должны быть согласованы с Министерством финансов в установленном порядке.

352. Отраслевая стратегия расходов включает в себя не только программы, финансируемые из государственного бюджета, но и программы, финансируемые из местного бюджета, бюджета государственного социального страхования и фондов обязательного медицинского страхования.

353. Требования и основные характеристики программы, регламентируются методологией бюджетирования по программам, содержащейся в XI главе настоящего руководства.

3) Стратегический анализ программ

354. В рамках этой деятельности осуществляется анализ каждой программы/подпрограммы, указанной в предыдущей деятельности. Анализ включает в себя краткое описание текущей ситуации программы/подпрограммы, ограничения связанные с ее реализацией, а также приоритеты политик на среднесрочный период. Чтобы отразить логическую взаимосвязь между элементами анализа, информация представляется в определенном формате в виде таблице 6.1, а содержание будет кратко описана в виде тезисных положений.

I. Текущая ситуация и задачи на среднесрочный период

355. Этот раздел включает:

а) основные выводы анализа текущей ситуации программы/подпрограммы. В частности, анализ должен определить неотложные проблемы отрасли, в том числе, те которые связаны с неэффективным использованием ресурсов, с представлением оценивающих показателей, по сети, штатам, контингенту и т.д.

б) цели программы/подпрограммы на среднесрочный период. Цели должны быть последовательны и исходить из целей, установленных в документах стратегического планирования на национальном уровне, а также и в отраслевых документах. Цели должны быть измеримы, с акцентом на следующий бюджетный год.

II. Приоритеты политики

356. В этом разделе указываются специфические действия, которые повлияют на достижение объектов, содержащихся в первой части. Действия разделяются на три категории:

A. Текущие политики - отражаются действия содержащиеся в базовой линии и включают в себя уже принятые меры политик в отрасли, которые поддерживаются на прогнозируемый период. Обычно представляются в виде общей формулировки. При необходимости, действия могут быть распределены по институциональной структуре, если базовая линия включает суммы для различных учреждений или для специальных задач которые требуют отдельного мониторинга.

B. Действия, направленные на более эффективное и рациональное использование ресурсов - включают в себя действия по улучшению

эффективности, к которым относятся: структурные реформы, рационализация структуры и порядка предоставления услуг, экономии связанные с изменениями операционных норм по коммунальным и энергетическим услугам, внедрение информационных систем, замена оборудования и т.д. Экономии, в результате этих действий, будут служить как дополнительные ресурсы для финансирования других взятых обязательств или новых инициатив (действий) политик определяемых в БПСП.

С. Новые политики – представляют собой приоритетные инициативы политик, направленные на развитие отрасли путем расширения объема предоставляемых услуг или улучшения их качества, такие как увеличение размера определенных социальных выплат или внедрение новых выплат, создание инфраструктуры для сельскохозяйственного производства, формирование некоторых учреждений или структурных подразделений и т.д.

357. Отраслевые меры политик, предложенные в контексте БПСП, должны пройти предварительного анализа воздействия по нескольким критериям (бюджетному, экономическому, социальному, административному, экологическому, и т.д.). Для этого ЦОПВ консультируют Методологическое Руководство по предварительному анализу воздействия рубличных политики, разработанное Государственной канцелярией. В частности, меры политик должны следовать основным требованиям:

а) должны быть приоритетными и отражать важные действия, с наиболее существенным воздействием на достижение цели политик;

б) должны быть последовательны и должны исходить из приоритетов, установленных в документах стратегического планирования на национальном уровне, и на отраслевом уровне, а также в соглашениях о договоренности с партнерами по развитию (указать ссылку на них);

с) должны быть измеримы, указав период или срок реализации действий, с акцентом на первый год БПСП;

д) должны быть реализуемы и реалистичны с точки зрения финансового покрытия.

III. Финансовые воздействия на среднесрочный период

358. В третьем разделе включаются результаты анализа финансового воздействия предложений, указанных во втором разделе. В качестве поддержки в процессе оценки финансовых воздействий служит руководство по оценке стоимости содержащееся в главе XII настоящего руководства, а также Методологическое Руководство по предварительной оценке воздействия публичных политик.

359. Расходы на текущие политики (базовая линия) - отражаются как общая сумма. Точка опора в процессе оценки текущих отраслевых политик является базовая линия, которая оценивается Министерством финансов. Отраслевые ЦОПВ совместно с другими органами, участвующие в реализации отраслевых политик, будут представлять предложения по уточнению базовой линии, определяемые исключительно влиянием технических факторов (инфляция, изменения в количестве бенефициаров, завершение мероприятий в течение прогнозируемого периода). В эту позицию не допускается включение и оценка новых действий политик в отрасли.

360. Стоимость действий, которые приведут к более эффективному использованию ресурсов и стоимость новых политик будет отражаться как увеличение (+) или экономия ресурсов (-), в том числе от перераспределения между программами по каждому прогнозируемому году.

361. В предварительной версии, стратегия расходов может включать стоимость политик, которые превышают предварительный лимит расходов. Непокрытые затраты могут отражать как текущие обязательства, которые не имеют финансового покрытия, так и инициативы новых политик. Они представляются отдельно в виде таблицы 6.4 и рассматриваются в процессе уточнения лимитов расходов.

362. Анализ финансовых воздействий предлагаемых мер политики должны отражать последствия на все компоненты НПБ, а также и с точки зрения источников покрытия – из ресурсов, собранные органами государственной власти или из общих бюджетных ресурсов.

IV. Показатели результативности

363. В этом разделе, указываются показатели, с помощью которых следует осуществить мониторинг результативности программы. Для каждой программы/подпрограммы необходимо установить, по крайней мере, один показатель каждой категории - эффективности, производства, результата.

364. Порядок установления показателей регламентируется в соответствии с методологией бюджетирования по программам, содержащейся в главе XI настоящего руководства.

365. Для обеспечения последовательности, показатели, установленные в контексте отраслевых стратегий расходов должны быть сформулированы в соответствии с показателями результативности, предусмотренные в документах стратегического планирования и в бюджете по программам.

4) Разработка предложений по расходам

366. На этом этапе, на основе проведенных анализов на предыдущих этапах, составляется свод предложений по отраслевым расходам на среднесрочный период, который включает :

а) предложения по корректировке, при необходимости, базовой линии, а также стоимость новых политик (таблица 4.8). Эта информация сопровождается обоснованием и служит основой для уточнения лимитов расходов Министерством финансов;

б) предложения о распределении отраслевых расходов по программам/подпрограммам в рамках отрасли и по компонентам национального публичного бюджета (таблица 6.2);

с) список проектов финансируемых из внешних источников и прогнозы внешней помощи на следующие годы (таблица 6.3);

д) свод затрат не покрываемых лимитом расходов (таблица 6.4). Эта таблица содержится только в предварительной версии отраслевой стратегии расходов, представленной Министерству финансов.

6.4. Формат представления отраслевых стратегий расходов

367. Отраслевые стратегии расходов представляются Министерству финансов в сроки утвержденные бюджетным календарем, в виде:

а) предварительной версии отраслевой стратегии расходов, которая служит в качестве основы для установления уточненных лимитов расходов;

б) окончательной версии отраслевой стратегии расходов, в соответствии с уточненным лимитом расходов.

368. Содержание информации и формат представления отраслевой стратегии расходов различаются в зависимости от этапа, на котором они представляется.

369. Формат представления отраслевой стратегии расходов в предварительной версии включает:

а) основные выводы анализа и основные тенденций в отрасли;

б) стратегический анализ программ расходов и приоритеты отраслевой политики на среднесрочный период - таблица 6.1;

в) проекты финансируемые из внешних источников в отрасли - таблица 6.3;

г) меры политик, без финансового покрытия в рамках отраслевого лимита расходов - таблица 6.4.

370. В окончательном варианте, отраслевая стратегия расходов, включает:

а) основные выводы анализа и основные тенденций в отрасли;

б) стратегический анализ программ расходов и приоритеты отраслевой политики на среднесрочный период - таблица 6.1;

в) распределение отраслевого лимита расходов по программам и по бюджетам - таблица 6.2;

г) проекты финансируемые из внешних источников в отрасли - таблица 6.3.

Таблица 6.1: **Формат представления стратегического анализа программ расходов по каждой отрасли**

Текущая ситуация/ цели на среднесрочный период	Приоритеты политик на среднесрочный период	Стоимость мер политики по годам (тыс.лей)			Показатели результативности
		БГ+1	БГ+2	БГ+3	
Программа / Под-программа 1...n: <название и краткое описание >(цель, основная деятельность, источники финансирования и т.д.)					
<p>Этот раздел включает две части:</p> <p>А. Основные выводы анализа текущей ситуации программы/под-программы в виде тезисных положений. В частности, должны быть отражены срочные проблемы, в том числе связанные с неэффективным использованием ресурсов. Если возможно, представляются измеримые показатели (по сети, штатам и контингенту).</p> <p>В. цели на среднесрочный период. Должны исходить из документов стратегического планирования национального и отраслевого уровня.</p> <p>Цели должны быть измеримы, с акцентом на следующие бюджетный годю</p>	<p>В этом разделе указываются специфические действия, которые повлияют на достижение объективов , содержащихся в первой колонки. Действия разделяются на три категории:</p> <p>А. Текущие политики – отражаются (в одной позиции) действия/меры которые исходят из уже принятых меры политик в отрасли и которые которые поддерживаются на прогнозируемый период.</p> <p>В. Действия, направленные на более эффективное использование ресурсов - включают меры по улучшению эффективности, к которым относятся: внедрение информационных систем, структурные реформы и сокращение персонала, рационализация структуры и порядка предоставления услуг, экономии связанные с изменениями операционных норм по коммунальным и энергетическим услугам, замена оборудования и т.д.</p> <p>С. Новые политики - представляют собой приоритеты политик, направленные на развитие отрасли путем расширения объема предоставляемых услуг или улучшения их качества. Меры политик должны исходить из приоритетов, установленные в документах стратегического планирования на национальном уровне, и на отраслевом уровне, а также быть последовательны с приоритетами предусмотренными в предыдущем БПСП. Если возможно, необходимо указать стоимость и сроки реализации политик, с акцентом на действия предусмотренные на год на который разрабатывается проект бюджета.</p>	<p>В этом разделе анализируются финансовые воздействия предложений, указанных во второй колонке.</p> <p>Расходы, связанные с текущей политикой (категория А) - будут отражены как общая сумма. Точка опора в процессе оценки текущих политик отрасли является базовая линия, которая оценивается Министерством финансов, которая может быть впоследствии уточнена на основании предложений полученных от ЦОПВ. Как правило, тут отражаются финансовые воздействия технических факторов (инфляция, изменения в количестве бенефициаров, завершение мероприятий в течение прогнозируемого периода)</p> <p>Стоимость действий, направленные на более эффективное использование ресурсов, а также новые политики (категории В și С) отражается как увеличение (+) или экономия ресурсов (-), в том числе от перераспределения между программами для каждого прогнозируемого года.</p> <p>В предварительной версии, политики, стоимость которых превышает предварительный лимит расходов, представляются отдельно в виде таблице 6.4 и рассматриваются в процессе уточнения лимитов расходов.</p>	<p>В этом разделе, указываются показатели, с помощью которых следует осуществить мониторинг результативности программы. Для каждой программы/подпрограммы необходимо установить, по крайней мере, один показатель каждой категории - эффективности, производства, результата.</p> <p>Для обеспечения последовательности, эти показатели, должны быть в соответствии с показателями результативности, предусмотренные в документах стратегического планирования и в бюджете по программам.</p>		

Сокращения: БГ – базовый год (текущий); БГ+1 – следующий год на который составляется проект бюджета; БГ+2 и БГ+3 –годы следующие за годом на который составляется проект бюджета.

Таблица 6.2: Распределение лимита расходов по программам/подпрограммам и по бюджетам по отрасли _____

тыс.лей

Программы/под-программы	Код	БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
		исполнено	исполнено	утверждено	проект	прогноз	прогноз
1	2	3	4	5	6	7	8
Программа 1/Под-программа 1...n							
Программа 2/Под-программа 1...n							
Программа 3/Под-программа 1...n							
...							
Программа N /Под-программа 1...n							
Всего по отрасли							
<i>В том числе из:</i>							
Государственного бюджета							
в том числе проекты финансируемые из внешних источников							
Местных бюджетов							
в том числе трансферты							
БГСС							
в том числе трансферты							
ФОМС							
в том числе трансферты							

Сокращения : БГ – базовый год (текущий); БГ-2 и БГ-1 – годы предшествующие базовому году; БГ+1 – следующий год на который составляется проект бюджета; БГ+2 и БГ+3 –годы следующие за годом на который составляется проект бюджета.

Note:

1. В колонках БГ-1 и БГ-2 отражаются кассовые расходы согласно финансовым отчетам за два предыдущих года текущему году.
2. В колонке БГ – отражаются бюджетные ассигнования утвержденные на текущий бюджетный год.
3. В колонках БГ+1, БГ+2, БГ+3 – отражаются прогнозируемые расходы на последующие три года за текущим (базовым) годом. Общая сумма по отрасли на прогнозируемые года должна соответствовать лимиту расходов предусмотренном в БПСП для соответствующей отрасли.

Таблица 6.3: Проекты финансируемые из внешних источников _____

Название проекта	Краткое описание	Донор и вид помощи	Срок реализации	Общая стоимость проекта	В том числе по годам			Воздействие на НПБ
					БГ+1	БГ+2	БГ+3	
Программа /Под-программа								
<i>Указывается официальное название проекта</i>	<i>Кратко излагаются цель и задачи программы</i>	<i>Указывается официальное название донора и тип помощи (грант / кредит, техническая помощь)</i>	<i>Указывается дата выпуска и срок реализации проекта</i>	<i>Указывается стоимость проекта для данной программы</i>				<i>Указывается если есть совместное финансирование со стороны Правительства</i>

Сокращения: БГ – базовый год (текущий); БГ+1 – следующий год на который составляется проект бюджета; БГ+2 и БГ+3 –годы следующие за годом на который составляется проект бюджета.

Примечание: Данные в таблице могут быть заполнены в сотрудничестве с подразделением, ответственным за мониторинг внешней помощи в рамках Государственной канцелярии.

Таблица 6.4: Меры без финансового покрытия лимитом расходов сектора _____

Название	БГ+1	БГ+2	БГ+3	Показатели результативности
Программа /под-программа 1 ...п Мероприятие 1...п <i>(Для каждого мероприятия отдельно указывается нормативный акт, на основании которого предлагается)</i>				

Сокращения: БГ – базовый год (текущий); БГ+1 – следующий год на который составляется проект бюджета; БГ+2 и БГ+3 –годы следующие за годом на который составляется проект бюджета.

Примечание: В этой таблице включаются меры политики (текущие и/или новые) которые не имеют финансового покрытия в рамках отраслевого лимита расходов.

Таблица 6.5: Отчет о внедрении Стратегии расходов на _____ годы по отрасли _____

Задачи на среднесрочный период	Мероприятия предусмотренные в БПСП предыдущего года (БГ-1)		Бюджетные расходы за прошлый год (БГ-1), тыс.лей		Достижения/ показатели результативности за прошлый год (БГ-1)		
	План	Исполнение	План ¹	Исполнение ²	План	Исполнение	Отклонения (разъяснения)
Программа / под-программа 1....n³							
Указать среднесрочные задачи предусмотренные в предыдущем БПСП для каждой программы / подпрограммы в отдельности (будут скопированы из предыдущего БПСП)	Указать мероприятия из действующего БПСП, намеченные для выявления проблем в кол.1 (будут скопированы из действующего БПСП)	Указать конкретные действия, предпринятые в течение предыдущего года.	Указать бюджетные ассигнования/ кассовые расходы всех источников финансирования, которые были использованы в действиях, указанных в позиции. 2. Необходимо указать стоимость каждого мероприятия и его общую стоимость.	Указать результаты / показатели мониторинга для каждой программы / подпрограммы предусмотренные в предыдущем БПСП (будут скопированы из предыдущего БПСП).	Указать как реально выполнялись запланированные показатели в кол.5, а также включить других важных показателей для данной программы. В обязательном порядке указывается выполнение показателей, содержащихся в предыдущем БПСП.	Указать причины невыполнения предусмотренных показателей. Также, указать причины невыполнения каких-либо намеченных в предыдущем БПСП мероприятий или целесообразность их включения в отраслевой стратегии расходов на следующий период.	
Итог по программе/под-программе, тыс.лей¹							

Примечание:

1. Указывается уточненный бюджет прошлого года на данную программу или на конкретные мероприятия, включая все компоненты НПБ.
2. Указывается кассовое исполнение расходов НПБ за прошлый год.
3. Указываются все программы и под-программы содержащиеся в предыдущем БПСП.

VII. Разработка и утверждение годовых бюджетов

Этот раздел регулирует процесс и процедуры разработки и утверждения проектов годовых бюджетов для всех компонентов НПБ - ГБ, БГСС, ФОМС и МБ. В частности, устанавливает требования к содержанию писем по разработке годовых бюджетов, процедурам разработки, рассмотрения и обсуждения предложений\проектов бюджетов, а также устанавливает требования к содержанию бюджетной документации и формат утверждения бюджетов.

7.1. Общие положения

371. Разработка и утверждение проектов годовых бюджетов представляет собой второй этап годового цикла бюджетного планирования.

372. Проекты бюджетов включают показатели следующего бюджетного года, которые подлежат утверждению Парламентом\ представительным и правомочным местным органом, а также прогноз на два последующих года, который имеет ориентировочный характер.

373. Процесс разработки проектов бюджета включают следующие этапы:

- a) Издание инструктивных писем по разработке проектов бюджетов;
- b) разработка и представление предложений по бюджету\проектов бюджета МФ⁶;
- c) рассмотрение предложений по бюджету\проектов бюджета и организация их консультирования;
- d) представление проектов ежегодных бюджетных законов/решений для утверждения Правительству/представительным и правомочным органам АТУ;
- e) рассмотрение и утверждение проектов ежегодных бюджетных законов Правительством;
- f) рассмотрение и принятие ежегодных бюджетных законов\решений Парламентом\представительными и правомочными местными органами.

7.2. Инструктивные письма о разработке годовых бюджетов

7.2.1. Государственный бюджет

374. Ежегодно, в соответствии с бюджетным календарем, МФ издает инструктивное письмо о разработке и представлении предложений по проекту ГБ на очередной бюджетный год (далее – бюджетное письмо). Письмо направляется ЦОПВ для руководства при разработке предложений по проекту ГБ.

⁶ Для местных бюджетов предложения\проекты местных бюджетов первого и второго уровня представляются финансовым управлением, которые впоследствии разрабатывают консолидированный свод проекта местного бюджета и представляют МФ.

375. При подготовке данного документа, МФ руководствуется положениями БПСП и методологией, предусмотренной настоящим Руководством.

376. Структура и содержание ежегодного письма о разработке проекта государственного бюджета включает:

а) *общие положения*, которые содержат ссылки на законодательную и нормативную базу по разработке ГБ, а также сроки представления информации;

б) *прогноз основных макроэкономических показателей* на среднесрочный период (например: уровень инфляции, обменный курс национальной валюты и др.);

с) *перечень приоритетов политик* на предстоящий бюджетный год и на среднесрочный период;

д) *лимиты ресурсов и расходов для ЦОПВ, финансируемых из ГБ*;

е) *специфические особенности оценки межбюджетных отношений*, в частности трансфертов из государственного бюджета БГСС и ФОМС, а также трансфертов специального назначения из государственного бюджета местным бюджетам;

ф) *специфические особенности и дополнительные требования*, касающиеся подготовки и представления предложений по бюджету.

377. Одновременно с изданием письма, в случае необходимости, МФ организует семинары, на которых ЦОПВ получают необходимые консультации.

378. В соответствии с письмом МФ, ЦОПВ издают собственные письма для подведомственных учреждений, в которых устанавливают конкретные требования и внутреннюю процедуру для разработки предложений по бюджету и лимитов расходов подведомственных учреждений, согласно организационной структуре.

379. ЦОПВ организуют и обеспечивают разработку и представление предложений по бюджету в соответствии с внутренним планом мероприятий и рекомендациями по организации процесса бюджетного планирования в ЦОПВ, представленным в XIII разделе.

7.2.2. Бюджет государственного социального страхования

380. Ежегодно, в соответствии с бюджетным календарём, ЦОПВ в области социальной защиты, разрабатывает письмо о разработке проекта БГСС на очередной бюджетный год и направляет в НКСС и другие заинтересованные государственные органы/учреждения.

381. При разработке данного письма ЦОПВ в области социальной защиты руководствуется положениями БПСП, письмом МФ о разработке предложений по проекту ГБ и методологией, предусмотренной настоящим Руководством.

382. Письмо о разработке проекта БГСС включает:

а) *общие положения*, обеспечивающие ссылки на нормативно-правовую базу, касающуюся разработки БГСС, а также сроки для принятия решений и обмена информацией между ЦОПВ в области социальной защиты и другими заинтересованными государственными органами/учреждениями;

б) *прогноз макроэкономических показателей на среднесрочный период*;

с) *цели налоговой политики* в области взносов обязательного социального страхования;

д) *основные приоритеты политики* в области социальной защиты, влияющие на БГСС, в соответствии со стратегией расходов на социальную защиту;

е) *особенности и дополнительные требования*, касающиеся подготовки и представления проекта БГСС.

383. ЦОПВ в области социальной защиты в соответствии с внутренним планом действий, организует разработку и обеспечивает своевременное представление проекта БГСС.

7.2.3. Фонды обязательного медицинского страхования

384. Ежегодно, в соответствии с бюджетным календарём, ЦПОВ в области здравоохранения разрабатывает письмо о разработке проекта ФОМС на очередной бюджетный год и направляет в НКМС и другие заинтересованные государственные органы/учреждения.

385. При разработке данного письма ЦОПВ в области здравоохранения руководствуется прогнозами на среднесрочный период, письмом МФ о разработке предложений по проекту государственного бюджета и методологией, предусмотренной настоящим Руководством.

386. Письмо о разработке проекта ФОМС включает:

а) *общие положения*, обеспечивающие ссылки на нормативно-правовую базу, касающуюся разработки ФОМС, а также сроки для принятия решений и обмена информацией между ЦОПВ в области здравоохранения и другими заинтересованными государственными органами/учреждениями;

б) *прогнозы макроэкономических показателей на среднесрочный период*;

с) *цели налоговой политики* в области взносов обязательного медицинского страхования;

д) *основные приоритеты политики* в области здравоохранения, влияющие на ФОМС, в соответствии со стратегией расходов в области здравоохранения;

е) *особенности и дополнительные требования*, касающиеся подготовки и представления проекта ФОМС.

387. ЦОПУ в области здравоохранения в соответствии с внутренним планом действий организует разработку и обеспечивает своевременное представление проекта ФОМС.

7.2.4. Местные бюджеты

388. Ежегодно, в соответствии с бюджетным календарем, МФ издает письмо о разработке проектов местных бюджетов на очередной бюджетный год.

389. При разработке данного письма, МФ руководствуется положениями БПСП и методологией, предусмотренной настоящим Руководством. Письмо о разработке проектов местных бюджетов на очередной бюджетный год включает следующее:

а) *общие положения*, включающие ссылки на нормативно-правовую базу в части разработки местных бюджетов, а также сроки представления информации;

б) *прогноз основных макроэкономических показателей на среднесрочный период*;

в) *требования к лимитам бюджетного сальдо, общим расходам и расходам на персонал, финансируемым за счет средств местных бюджетов*, а также некоторые ограничения в принятии решений по договорам, генерирующим внешний долг МОПВ;

г) *цели политики на среднесрочный период в области доходов и специфические особенности прогноза некоторых доходов и источников финансирования*;

д) *основные политики и приоритеты в области публичных расходов на очередной бюджетный год и на среднесрочный период*;

е) *специфические особенности в установлении межбюджетных отношений* и лимиты трансфертов из государственного бюджета местным бюджетам;

ж) *другие специфические особенности и дополнительные требования* по разработке и представлению проектов местных бюджетов.

390. Письмо направляется в адрес МОПВ через финансовые управления, которые консультируют исполнительные местные органы всех уровней в процессе разработки и представления проектов местных бюджетов на очередной бюджетный год и прогнозов на среднесрочный период. Финансовые управления АТЕ направляют письмо в адрес местных исполнительных органов I и II уровней, в котором могут устанавливать специфические требования и особенности по разработке и представлению проектов местных бюджетов.

391. Для обеспечения реализации качественно и в установленный срок необходимых действий по разработке проектов местных бюджетов, местные исполнительные органы совместно с финансовыми подразделениями/единицами, издадут распоряжение об инициировании процесса разработки проекта местного бюджета и утверждают календарь действий, исходя из календаря по разработке местного бюджета, представленного в подразделе 3.5 Руководства, и учитывая сроки, установленные в письме о разработке проектов местных бюджетов на очередной бюджетный год.

392. Финансовое управление или финансовые подразделения/единицы МОПВ оказывают методологическую помощь в процессе разработки предложений по бюджету бюджетными органами/учреждениями, в том числе предложений, основанных на программах, а в случае необходимости, издают подробное руководство о порядке разработки и представления бюджетными органами/учреждениями предложений по проекту местного бюджета.

393. Одновременно с изданием письма в случае необходимости, МФ и финансовые управления организуют семинары, в ходе которых бюджетные органы/учреждения получают необходимые консультации.

7.3. Составление предложений по бюджету/проектов бюджетов

7.3.1. Государственный бюджет

394. После издания ежегодного инструктивного письма о разработке проекта государственного бюджета МФ как администратор бюджета, инициирует процесс разработки проекта ГБ и обеспечивает разработку предложений по бюджету по общим доходам ГБ, источникам финансирования и другим бюджетным показателям, относящимся к позиции «Org1 - Общие действия» организационной классификации (например: общие доходы, межбюджетные трансферты). Оценка общих ресурсов ГБ осуществляется в соответствии с методологией по оценке доходов и источников финансирования, представленной в подразделе 4.5. настоящего руководства.

395. В соответствии с инструктивным письмом, изданным МФ, ЦОПВ обеспечивают организацию процесса разработки предложений по бюджету в соответствующих публичных органах и во взаимосвязи с подведомственными учреждениями, учитывая рекомендации, представленные в разделе XIII Руководства. Бюджетные предложения разрабатываются ЦОПВ и включают как оценку расходов, так и собираемых ресурсов.

396. Информация об установлении лимитов, целей, задач и показателей результативности программ направлена сверху вниз, а детализированные бюджетные предложения - снизу вверх.

397. Процесс подготовки предложений по бюджету в соответствующих ЦОПВ включает следующие мероприятия:

а) ЦОПВ анализируют и формулируют программы в соответствии с приоритетами отраслевых политик и лимитами расходов, заполняют общую информацию по программам/подпрограммам (*цель, задачи, описание, определяют показатели результативности*).

б) ЦОПВ разрабатывают и направляют подведомственным учреждениям инструктивное письмо о разработке предложений по бюджету на очередной бюджетный год, которое включают:

- специфические особенности и соответствующие требования по разработке и представлению предложений по бюджету на соответствующий год;
- лимиты ресурсов и расходов для каждого учреждения на уровне подпрограммы, вида деятельности, в том числе расходы на персонал и другие лимиты, относящиеся к соответствующему бюджетному циклу;
- предложения по капитальным инвестициям.

с) Подведомственные бюджетные учреждения подготавливают и представляют предложения по бюджету и их обоснование. В части расходов учреждения должны соблюдать лимит, установленный вышестоящим органом, и заполнить лейпоказатели продукта и эффективности программ;

д) ЦОПВ организуют и проводят рассмотрение, уведомление и консультирование предложений по бюджету с подведомственными учреждениями;

е) ЦОПВ утверждают предложения по бюджету подведомственных учреждений, обобщают их, оценивают показатели результативности и подготавливают предложения по бюджету для представления МФ.

Формат представления предложений по бюджету

398. Предложение по бюджету составляется и представляется в едином формате для всех уровней бюджетов, который параметризован в ИСФУ и не может быть изменен.

399. Предложение по бюджету представляет собой информацию в динамике и включает:

- а) показатели, достигнутые в течение двух последних бюджетных лет (БГ-2; БГ-1);
- б) показатели, утвержденные на текущий бюджетный год (БГ);
- с) показатели, прогнозируемые на очередной бюджетный год, на который разрабатывается проект бюджета (БГ+1);
- д) показатели, прогнозируемые на два года, следующих за годом, на который разрабатывается проект бюджета (БГ+2; БГ+3).

400. Формат представления предложения по бюджету представлен в таблице 7.1 и включает следующие части:

- A. Свод предложений по бюджету;
- B. Свод лимитов расходов;
- C. Прогноз ресурсов, собираемых бюджетными органами/учреждениями;
- D. Прогноз расходов и показателей результативности;
- E. Прогноз капитальных инвестиций.

Таблица 7.1. Формат предложения по бюджету бюджетного органа/учреждения

	Код
Источник	S2
орган	Org1
Учреждение	Org2

A. Свод предложения по бюджету (вводится автоматически в ИСУПФ), тыс. лей

Наименование	Код		БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
	F1	Есо (k2)	Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Прогноз	Прогноз
A.1. Расходы всего								

Наименование	Код				БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
	S3	S5	F1	Есо (k2)	Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Прогноз	Прогноз
A.2. Ресурсы, всего (A2=A2.1+A2.2+A2.3)										

Наименование	Код				БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
	S3	S5	F1	Есо (k2)	Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Прогноз	Прогноз
А.2.1. Внутренние собираемые ресурсы, всего	112									
А.2.2. Внешние собираемые ресурсы, всего	112									
А.2.3. Общие ресурсы, всего А.2.3=А.1- (А.2.1+А.2.2)	111									

В. Свод лимитов расходов (вводится автоматически в ИСФУ), тыс. лей

Наименование	Код		БГ+1 проект			БГ+2 прогноз			БГ+3 прогноз		
	F1	Расходы (r/c), Ресурсы (S3)	Установлено	Отклонение +/-	Предложено	Установлено	Отклонение +/-	Предложено	Установлено	Отклонение +/-	Предложено
ВСЕГО											
Текущие расходы		r									
Капитальные вложения		c									
ВСЕГО											
Собираемые ресурсы											
Общие ресурсы											

С. Прогноз ресурсов, собираемых бюджетными органами/учреждениями, тыс. лей

Наименование	Код						Описание	БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
	Источник (S3S4)	Происхождение источника (S5)	Донор (S6)	F3	P3 (7xx)	Есо k6		Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Прогноз	Прогноз
ВСЕГО													

D. Прогноз расходов		
		Код
Подгруппа		F3
Программа		P1
Подпрограмма		P2

DI. Общая информация (заполняется вышестоящим органом перед представлением формы для заполнения подведомственным учреждениям)	
Цель	
Задачи (среднесрочные, с акцентом на год, на который утверждается программа)	
Краткое описание	

DII. Показатели результативности									
Категория	Код	Наименование	Единица измерения	БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
				Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Прогноз	Прогноз
Результат		1.							
		...							
		n							
Продукт		1.							
		...							
		n							
Эффективность		1.							
		...							
		n							

DIII. Расходы, тыс лей							
Наименование	Код	БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3

	РЗ	Есо (к6)	Испол- нено	Испол- нено	Утверж- дено	Проект	Прогноз	Прогноз

Е. Прогноз капитальных инвестиций по проектам, тыс. лей												
Наименование	Код				Общая стоимость проекта	Год начала проекта	Остаток сметной стоимости на 1.01.год БГ	БГ Ожидаемое исполнение	Остаток сметной стоимости на 1.01.год БГ+1	БГ+1	БГ+2	БГ+3
	Р1 Р2	РЗ	Проект	Есо (к6)						Проект	Прогноз	Прогноз
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(8-9)	11	12	13

Руководитель / _____ / _____ /
 Начальник подразделения, ответственного за составление бюджета / _____ / _____ /
 Начальник подразделения, ответственного за политики / _____ / _____ /
 Дата представления _____

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ-2 и БГ-1 –годы, предшествующие базовому году, БГ+1 – очередной бюджетный год, на который разрабатывается проект бюджета; БГ+2 и БГ+3 –годы, следующие за годом, на который разрабатывается проект бюджета.

401. Информация по разделам А и В генерируется автоматически из ИСФУ на основе детальных данных, введенных в ИСФУ бюджетными органами/учреждениями при заполнении информации в разделах С-Е.

402. В разделе А представляется краткое изложение предложений по бюджету, включающее свод расходов и ресурсов на уровне ЦОПВ. Объем общих ресурсов устанавливается как разница между прогнозируемым объемом расходов (строка А.1) и прогнозируемым объемом ресурсов, собираемых бюджетными органами/учреждениями (строка А.2+А.3).

403. В разделе В свод предложений по бюджету публичного органа (графа „Предложено”) сравнивается с лимитами ресурсов и расходов, установленными БПСП или вышестоящим органом (графа „ Установлено”).

404. В разделе С анализируются и прогнозируются возможности сбора бюджетными органами/учреждениями внутренних и внешних ресурсов (поступления от предоставления платных услуг, гранты или займы для проектов, финансируемых из внешних источников, и т.д.). В рубрике "Описание" включается информация о нормативно-правовой базе, на основании которых установлены эти доходы, а также информация о соглашениях по займам /

грантам на проекты, финансируемые из внешних источников. При необходимости, может быть отражена другая информация для обоснования оценки ресурсов.

405. Доходы, собираемые бюджетными органами/учреждениями, прогнозируются исходя из нормативной базы, устанавливающей перечень и размер тарифов на предоставляемые платные работы и услуги, а также тенденции поступлений этих доходов в предыдущие года.

406. Целевые доходы, установленные законодательными актами специального характера, направляются на соответствующие программы расходов. При оценке целевых доходов учитываются возможные изменения нормативно-законодательной базы, а также тенденции поступлений этих доходов в предыдущие года.

407. ЦОПВ, которые внедряют проекты, финансируемые из внешних источников, представляют прогнозируемый объем грантов и/или займов, предназначенных для проектов, в соответствии с заключенными соглашениями с донорами и планами внедрения соответствующих проектов. Одновременно, ЦОПВ представляют предложения об участии Правительства в осуществлении проектов.

408. В разделе D содержатся предложения по расходам в формате бюджета по программам. Бюджетные органы/учреждения представляют предложения в части расходов по программам таким образом, чтобы обеспечить:

- a) адекватное формулирование атрибутов программы;
- b) оценку стоимости всех компонентов программ;
- c) соблюдение установленных лимитов расходов;
- d) обоснование, в соответствии с нормативными актами, программ, подпрограмм, их целей и задач, а также объяснение критериев для установления приоритетов и оценки предложенной результативности.

409. При разработке предложений по бюджету, в частности при формулировании целей, задач и показателей результативности программ, бюджетные органы/учреждения применяют методологию бюджетирования по программам, представленную в разделе XI настоящего руководства, а для оценки предложений по доходам и расходам, бюджетные органы/учреждения руководствуются специфическими положениями ежегодного инструктивного письма по разработке предложений к проекту государственного бюджета, а также методологией по оценке стоимости, представленной в разделе XII настоящего руководства.

410. Уровень детализации показателей по экономической классификации может быть изменена МФ и доводится до сведения публичных органов ежегодным инструктивным письмом о разработке предложений по бюджету. Информация, содержащаяся в данном разделе, служит источником информации для разделов А и В формата предложения по бюджету.

411. Подробные предложения по объектам и прогноз расходов на капитальные инвестиции, представлены в разделе Е. Информация включает данные в динамике по проектам/объектам капитальных инвестиций на основе анализа стоимости существующего портфеля проектов/объектов, а также новых

объектов в пределах лимитов расходов на капитальные инвестиции, утвержденных БПСП.

412. Формат представления предложения по бюджету используется как ЦОПВ, так и их подведомственными учреждениями, согласно иерархии подчинения. При заполнении данного формата бюджетные органы/учреждения руководствуются учебником пользователя по применению ИСФУ и ежегодным инструктивным письмом о разработке предложений по бюджету .

Обоснование предложений по бюджету

413. Предложения по бюджету бюджетных органов/учреждений включают пояснительную записку, которая содержит необходимые объяснения и обоснования, в соответствии с требованиями, представленными в вставке 7.1.

Вставка 7.1. Формат объяснений и обоснований для бюджетных предложений от ЦОПВ

1. Основные задачи ЦОПВ:

Описание общей миссии, задач на среднесрочный период и связей с национальными и отраслевыми стратегиями.

2. Свод программ и приоритеты расходов:

Краткое описание программ и их связи с общими задачами ЦОПВ, взаимосвязь между программами, возможные взаимосвязи с программами других ЦОПВ, соответствие БПСП и отраслевой стратегией расходов, краткое описание каждой программы/.

Более подробные объяснения представляются по новым программам/политикам, с описанием ожидаемой результативности в результате внедрения программы или новых мер политик-.

3. Воздействие на бюджет:

Описание в пояснительной записке представляется кратко и четко, с акцентом на объяснение изменений проекта бюджета по сравнению с текущим годом, или чем отличается проект бюджета на очередной бюджетный год от бюджета текущего года. Объяснения представляются как по техническим факторам – исключение расходов единовременного характера, ассигнования для программ, переходящих из прошлых лет, так и по новым программам/политикам, на которые выделяются средства или за счет экономий средств, полученных в результате внедрения мер по повышению эффективности использования имеющихся ресурсов.

Предположения, являющиеся основанием для расчета расходов, включаются в обоснование.

4. Показатели результативности:

Расходы должны быть обоснованы и объяснены , используя показатели предусмотренной результативности, а также другой нефинансовой информации, предназначенной для обоснования предложений по бюджету. Основанием для этого служит регистр показателей результативности программ и информация по показателям сети, штатов и контингента, имеющееся в ИСФУ.

5. Способность:

Обоснование предложений должно включать также объяснения того, если ЦОПВ и подведомственные учреждения располагают способностями для действенного и эффективного использования ресурсов. Таким образом, учитывается способность освоения ассигнований в предыдущие годы и в текущем году.

6. Внешние факторы:

Описание возможных внешних факторов, которые могут повлиять на достижение задач программ.

7. Качество данных:

Информация об источниках сбора данных: например: (i) наличие согласованных определений для каждого показателя, (ii) порядок сбора данных; (iii) известны ли способ и ответственность по сбору, регистрации, обработке и обобщения данных о результативности.

7.3.2. Бюджет государственного социального страхования

414. В соответствии с ежегодным инструктивным письмом о разработке проекта БГСС, Национальная касса социального страхования разрабатывает и представляет ЦОПУ в области социальной защиты предварительный проект БГСС на очередной бюджетный год. Одновременно с проектом БГСС, Национальная касса социального страхования представляет проект пояснительной записки, а также другую информацию, которая обосновывает проект бюджета.

415. Проект БГСС разрабатывается на основе:

- a) прогноза макроэкономических показателей;
- b) лимитов межбюджетных трансфертов;
- c) приоритетов политик, изложенных в отраслевой стратегии расходов;
- d) тенденций демографических показателей и других показателей о численности бенефициаров социальных пособий;
- e) других особенностей, включённых в инструктивное письмо о разработке проекта БГСС.

416. Процесс разработки проекта БГСС включает следующее:

- a) ЦОПУ в области социальной защиты анализирует эволюцию основных показателей БГСС и результаты программ расходов, формулирует совместно с НКСС структуру программ и заполняет общую информацию о них (*цели, задачи, определяет перечень показателей результативности*);
- b) НКСС оценивает ресурсы БГСС и распределяет расходы БГСС по программам в соответствии с приоритетами отраслевой политики, и с учетом лимита межбюджетных трансфертов. Также заполняет значения показателей продукта и эффективности программ;
- c) НКСС разрабатывает проект БГСС и представляет его ЦОПУ на согласование;
- d) ЦОПВ в области социальной защиты рассматривает проект БГСС с точки зрения соответствия приоритетам отраслевой стратегии расходов, в том числе результативность программ, и представляет проект БГСС на рассмотрение МФ, в соответствии с установленными требованиями и сроками, предусмотренными в бюджетном календаре;
- e) НКСС обеспечивает доработку проекта БГСС, принимая во внимание результаты консультирования с ЦОПВ и МФ;
- f) ЦОПВ в области социальной защиты обеспечивает консультирование проекта БГСС с другими заинтересованными ЦОПВ и социальными партнерами, после чего представляет проект ежегодного закона о БГСС Правительству.

417. МФ обеспечивает интегрирование проекта БГСС в ИСФУ в целях консолидации национального публичного бюджета.

418. Разработка проекта БГСС основывается на методологии бюджетирования по программам и рекомендациях по оценке стоимости, представленных в главах XI и XII настоящего руководства, и других соответствующих инструкциях.

419. Форматы представления проекта БГСС на очередной бюджетный год и пояснительной записки представлены в части 7.5.3.

7.3.3. Фонды обязательного медицинского страхования

420. В соответствии с ежегодным инструктивным письмом о разработке проекта ФОМС, Национальная компания медицинского страхования разрабатывает и представляет ЦОПУ в области здравоохранения, проект ФОМС на следующий год. Одновременно с проектом ФОМС, Национальная компания медицинского страхования представляет проект пояснительной записки и другую информацию, на которой обосновывается проект бюджета.

421. Проект ФОМС разрабатывается на основе:

- а) прогноза макроэкономических показателей;
- б) лимитов межбюджетных трансфертов;
- в) приоритетов политик, изложенных в отраслевой стратегии расходов;
- г) тенденций демографических показателей и других показателей, характеризующих систему здравоохранения;
- д) других особенностей, включённых в инструктивное письмо о разработке проекта ФОМС.

422. Процесс разработки проекта ФОМС включает следующее:

- а) ЦОПУ в области здравоохранения анализирует эволюцию основных показателей ФОМС и результаты программ расходов, определяет совместно с НКМС структуру программ и заполняет общую информацию о них (*цели, задачи, определяет перечень показателей результативности*);
- б) НКМС оценивает ресурсы ФОМС и распределяет расходы ФОМС по программам, в соответствии с приоритетами отраслевой политики и с учетом лимита межбюджетных трансфертов. Также заполняет значения показателей продукта и эффективности программ;
- в) НКМС разрабатывает проект ФОМС и представляет ЦОПУ на согласование;
- г) ЦОПУ в области здравоохранения рассматривает проект ФОМС с точки зрения соответствия приоритетам отраслевой стратегии расходов, в том числе результативность программ и представляет проект ФОМС на рассмотрение МФ, в соответствии с установленными требованиями и сроками, предусмотренными в бюджетном календаре;
- д) НКМС обеспечивает доработку проекта ФОМС, принимая во внимание результаты консультирования с ЦОПВ и с МФ;
- е) ЦОПВ в области социальной защиты обеспечивает консультирование проекта ФОМС с другими заинтересованными ЦОПВ и социальными партнерами, после чего представляет проект ежегодного закона о ФОМС Правительству.

423. МФ обеспечивает интегрирование проекта ФОМС в ИСФУ в целях консолидации национального публичного бюджета.

424. Разработка проекта ФОМС основывается на методологии бюджетирования по программам и рекомендациях по оценке стоимости, представленных в главах XI и XII Руководства и других соответствующих инструкциях.

425. Форматы представления проекта ФОМС на очередной бюджетный год и пояснительной записки представлены в части 7.5.4.

7.3.4. Местные бюджеты

426. На основании инструктивного письма о разработке проектов местных бюджетов на очередной бюджетный год, исполнительные органы, при поддержке финансовых подразделений/единиц, разрабатывают и направляют подведомственным бюджетным органам/учреждениям письмо о разработке предложений по бюджету⁷. В целях содействия процессу разработки бюджета, исполнительный орган может сообщить подведомственным бюджетным органам/учреждениям лимиты ресурсов и расходов для каждого бюджетного органа/учреждения на уровне функциональной подгруппы и подпрограммы, в том числе расходы на персонал, капитальные инвестиции и другие необходимые лимиты на соответствующий бюджетный цикл.

427. Кроме того, с внедрением бюджетирования по программам, исполнительный орган, в случае необходимости, при поддержке специализированных структурных подразделений, определяет перечень программ расходов и лица, ответственные за их разработку, формулирование целей, задач и показателей результативности для каждой подпрограммы.

428. Бюджетный орган/учреждение разрабатывает и в предусмотренный бюджетным календарем срок представляет соответствующим финансовым подразделениям/единицам предложения по бюджету в соответствии с требованиями, изложенными в инструктивном письме о разработке предложений по бюджету. В предложении по бюджету бюджетные учреждения заполняют показатели продукта и эффективности программ. Показатели результата устанавливаются исполнительным органом, в случае необходимости, при поддержке специализированных структурных подразделений.

429. Предложения по бюджету включают как оценку затрат, основанных на программах, а также, при необходимости, оценку собранных ресурсов. Расходы планируются с учетом специфических положений по оценке расходов, сообщённых ежегодным инструктивным письмом о разработке предложений по бюджету. Формат представления предложения по бюджету для разработки проекта местного бюджета аналогичен предложению по бюджету для государственного бюджета (см. таблицу 7.1).

430. Предложения по бюджету включают пояснительные записки, объяснения и обоснованные расчеты. Требования относительно объема и качества информации для обоснования предложения по бюджету, аналогичны требованиям о представлении предложений по бюджету при разработке государственного бюджета, представленные в части 7.3.1.

431. При разработке предложений по бюджету /проектов /бюджета, бюджетные органы/учреждения руководствуются методологией бюджетирования по программам и рекомендациями по оценке стоимости,

⁷ Для АТУ первого уровня, исполнительные органы могут самостоятельно разработать проект бюджета без запроса предложений от учреждений.

представленными в главе XI и XII настоящего руководства, и другими соответствующими инструкциями.

432. Финансовое подразделение/единица МОПВ рассматривает и обобщает предложения по бюджету бюджетных органов/учреждений, прогнозирует ресурсы и составляет проект соответствующего местного бюджета и прогнозы на среднесрочный период, которые представляются для рассмотрения и консультирования исполнительному органу.

433. При разработке проектов местных бюджетов учитывается:

- a) действующее законодательство, в частности Закон о местных публичных финансах, Закон о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности, Закон о местном публичном управлении, Закон об административной децентрализации и другие нормативные акты;
- b) анализ налоговой базы АТУ и последние тенденции в области доходов соответствующего местного бюджета;
- c) цели налоговой политики на среднесрочный период и их влияние на доходы, в том числе политики МОПВ в области местных сборов и тарифов на услуги, предоставляемые бюджетными органами/учреждениями;
- d) предусмотренные мероприятия по улучшению налогового администрирования;
- e) анализ тенденций расходов местных бюджетов;
- f) политика и приоритеты в области расходов, в том числе отраслевые политики расходов на национальном уровне;
- g) лимит долга АТЕ и лимит выданных гарантий;
- h) объем трансфертов специального и общего назначения, сообщенный МФ.

434. Для оценки налоговой базы АТЕ, используются формы, прилагаемые к изданному МФ письму о разработке предложений по бюджету и служит методологической поддержкой для прогноза доходов.

435. Для проведения необходимых анализов и прогноза предложений по бюджету, исполнительные органы, а также бюджетные органы/ учреждения могут запрашивать необходимую информацию от децентрализованных служб ЦОПВ (например, статистические и налоговые данные, отраслевые политики и т.д.).

436. Исполнительные органы, при поддержке финансового подразделения/единицы, в предусмотренный бюджетным календарем срок дорабатывают проекты бюджета в соответствии с принципом сбалансированности и представляют их для консультирования финансовому управлению.

437. Результаты расчетов налоговой базы АТЕ отдельно по каждому виду доходов и их свод (на базе форм, прилагаемых к инструктивному письму о разработке предложений по бюджету), а также предложения по бюджету/проекты бюджетов бюджетных органов/учреждений вводятся ИСФУ.

438. Финансовое управление рассматривает проекты бюджета с точки зрения точности прогноза, соблюдения требований и установленных процедур и составляет консолидированный свод проектов местных бюджетов района/ муниципалитета/ АТО с особым правовым статусом.

439. Финансовое управление представляет МФ для консультирования консолидированный свод проектов местных бюджетов района/муниципалитета/АТО с особым правовым статусом в соответствии с установленным графиком.

7.4. Рассмотрение предложений по бюджету/проектов бюджетов и бюджетные консультирования

7.4.1. Государственный бюджет

440. Предложения по бюджету, представленные ЦОПВ, рассматриваются управлениями отраслевых финансов МФ, принимая во внимание:

- a) соблюдение требований, предусмотренных ежегодным инструктивным письмом о разработке проекта государственного бюджета;
- b) анализ исполнения бюджета ЦОПВ за предыдущие годы как по доходам, так и по расходам, в том числе достигнутую результативность по сравнению с установленными целями;
- c) предположения, на которых основываются прогнозы доходов и расходов на очередной год и на два последующих года;
- d) взаимосвязь с приоритетами, содержащимися в БПСИ и отраслевой стратегии расходов.

441. Как ориентир для анализа предложений по бюджету, управления отраслевых финансов МФ могут использовать параметры, содержащиеся в вставке 7.2.

Вставка 7.2. Параметры для анализа предложений по бюджету

Параметры	Ключевые вопросы
Идентификация проблемы	Какая проблема/задача решается путем предложения
Соответствие стратегическому планированию и политическим целям Правительства	Как взаимодействует инициатива с приоритетами и целями Правительства? Дублирует ли предложение по бюджету другие существующие инициативы и мероприятия? Существует ли взаимосвязь с другими инициативами или мероприятиями?
Приоритет	Насколько важно это предложение по сравнению с другими предложениями? Это предложение было представлено на предыдущих этапах бюджетного цикла и было отклонено или частично одобрено? Если да, то почему так произошло, и было ли изменено данное предложение с тех пор? Как вписывается данное предложение в текущую деятельность бюджетного учреждения?
Наличие доказательств	Какие есть доказательства того, что предложение решит выявленную проблему и достигнет намеченную цель? Определена ли логически ясная политика по внедрению? Существует ли необходимый запрос для данного предложения или мероприятия? Представленное предложение является наилучшим способом достижения намеченных целей? Какие альтернативные варианты были рассмотрены и почему они были отклонены в пользу данного предложения?

Параметры	Ключевые вопросы
Ре-приоритизация	<p>Имеется ли возможность финансирования данного предложения полностью или частично в результате изменения приоритетов финансирования на данный момент?</p> <p>Если определены экономии для компенсации расходов, относятся ли они непосредственно к предложению (то есть этих экономий не будет если предложение не будет реализовано)? Существуют ли риски, что они не будут достигнуты (например, они исходят из запроса)?</p> <p>Предложение может быть профинансировано полностью или частично за счет оказания платных услуг или за счет других источников?</p>
Ожидаемые расходы (бюджетные, социальные и экономические)	<p>Каковы финансовые последствия на среднесрочный и долгосрочный период, учитывая факторы, определяющие расходы? Как были определены расходы (например, использование внешних/внутренних показателей, анализ стоимостных факторов)?</p> <p>Если инициатива включает в себя расходы (или экономии) для других программ, было ли проведено консультирование со всеми соответствующими бюджетными учреждениями и согласованы расходы?</p> <p>Предложение будет влиять на ситуацию в экономике? В какой степени и каким образом?</p> <p>Предложение приведет к снижению расходов или сбору дополнительных доходов в ближайшие годы?</p>
Результативность или ожидаемые выгоды (бюджетные, социальные и экономические)	<p>Каковы ожидаемые выгоды в результате внедрения предложения?</p> <p>В течение какого времени будут достигнуты ожидаемые выгоды?</p> <p>Был ли проведен анализ затрат и выгод?</p> <p>Есть ли экономические или другого более общего характера выгоды, которые трудно поддаются оценке?</p>
Анализ рисков	<p>Какие риски были определены, если предложение будет или не будет реализовано?</p> <p>Какие стратегии управления рисками будут осуществляться для смягчения выявленных рисков?</p>
Механизмы реализации	<p>Существуют механизмы для реализации этого предложения? Если нет, то какими они будут?</p> <p>Существует необходимость в пилотировании предложения до его полной реализации?</p> <p>Может ли частичное выполнение генерировать риски для будущих бюджетов?</p>
Пересмотр, оценка и мониторинг	<p>Как будет проинформировано Правительство о том, что предложение достигло своих целей? Каковы критерии, по которым будет осуществляться мониторинг и какими будут показатели оценки эффективности работы?</p> <p>Какие меры будут обеспечены для мониторинга и / или оценки эффективности и результативности инициативы?</p>
Консультирование (обсуждения с другими ЦОПВ или соответствующими учреждениями)	<p>Были ли проконсультированы другие ЦОПВ, бюджетные учреждения, агентства и группы бенефициаров, и выразили ли они свое согласие на выдвижение данного предложения?</p>

Параметры	Ключевые вопросы
Способность	Достаточно ли способностей в учреждениях отрасли для предоставления результатов? Каким образом способность учреждения влияет на успех предложения?

442. МФ вправе вернуть предложения по бюджету, которые не соответствуют требованиям инструктивного письма о разработке проекта государственного бюджета и/или может запрашивать дополнительную информацию по предложениям, которые являются недостаточно обоснованными и по которым необходимы дополнительные аргументы соответствующих публичных органов. Соответствующие бюджетные органы/учреждения должны обеспечить представление данной информации в сроки, установленные МФ. Если ЦОПВ не приводят предложение по бюджету в соответствие с необходимыми требованиями в установленный срок, тогда МФ вправе скорректировать предложение по бюджету в одностороннем порядке с последующим включением его в проект ежегодного бюджетного закона.

Бюджетные консультирования

443. Некоторые специфические аспекты, связанные с предложениями ЦОПВ по бюджету, в особенности связанные с выделением дополнительных ресурсов, подлежат разрешаются в рамках бюджетных консультирований, организованных МФ в соответствии с бюджетным календарем.

444. До начала бюджетных консультирований, МФ проводит внутренние обсуждения предложений по бюджету ЦОПВ и составляет свод результатов их рассмотрения, который служит основанием для обсуждений в процессе бюджетных консультирований. МФ рассматривает предложения по бюджету с точки зрения их обоснования и предлагает источники покрытия дополнительных потребностей либо за счет экономий, которые могут быть выявлены в бюджете бюджетного органа/ учреждения, либо за счет пересмотра приоритетов по отраслям/органам в контексте приоритетов, установленных БПСП.

445. Консультирования по предложениям по бюджету/проектам бюджетов организуются в соответствии с графиком, установленным МФ с соблюдением следующих процедур:

а) основой для консультирований является повестка дня, которая включает список нерешенных проблем или вопросов по предложениям по бюджету. Повестка дня разрабатывается управлениями отраслевых финансов МФ и заранее доводится до сведения соответствующих публичных органов.

б) во избежание недопонимания, МФ и ЦОПВ обсуждают вопросы повестки дня в неформальной обстановке;

с) заседание по бюджетным консультированиям ведет представитель руководства МФ (министр или заместитель министра, ответственный за бюджет). Присутствие на заседаниях руководства МФ и ЦОПВ обязательно. Также на заседаниях участвуют: со стороны МФ - начальники управлений отраслевых финансов, начальник главного управления бюджетного синтеза и, при необходимости, другие сотрудники этого управления, а со стороны ЦОПВ – начальник управления, ответственного за планирование бюджета в ЦОПВ, и

начальник управления анализа, мониторинга и оценки политик и, при необходимости, другие сотрудники.

d) заседание по бюджетным консультированиям начинается с утверждения повестки дня. При необходимости, ЦОПВ или МФ могут предложить поправки к предварительной повестке дня;

e) управления отраслевых финансов готовят материалы для бюджетных консультирований и представляют предложения руководству МФ. Материалы могут содержать информацию в виде аналитических таблиц и результатов проведенного анализа, чтобы обосновать позицию МФ;

f) в начале заседания начальник управления отраслевых финансов МФ, представляет общую информацию о результатах рассмотрения предложений по бюджету для каждого ЦОПВ в отдельности. В частности, управление отраслевых финансов информирует о следующем:

- степени соответствия представленного предложения по бюджету требованиям инструктивного письма;

- любом отклонении от установленных лимитов и проблемах, выявленных в ходе рассмотрения предложения по бюджету;

- при запросе дополнительных ассигнований представляет мнение об обоснованности представленных предложений и их соответствии приоритетам политик, предусмотренным в отраслевых стратегиях расходов БПСП;

- порядке управления существующими программами, достигнутой/предусмотренной результативности и возможных резервах повышения эффективности или перераспределения лимита расходов.

g) во время бюджетных консультирований, руководство ЦОПВ обосновывает и представляет свое предложение по разрешению проблем. Пояснения и уточнения основываются насколько возможно информацией и результатами анализа как финансового, так и нефинансового характера;

h) в ходе бюджетных консультирований обсуждения сосредотачиваются на стратегических аспектах, ожидаемой результативности, способностях учреждений в достижении целей и не обсуждаются статьи расходов;

i) запросы на дополнительные ресурсы для новых инициатив политик, которые не были ранее предложены при разработке БПСП, не обсуждаются в ходе бюджетных консультирований;

j) результаты бюджетных консультирований, которые влекут за собой изменения (увеличение или уменьшение) бюджетных лимитов, отражаются в проекте ежегодного бюджетного закона, предложенного для рассмотрения Правительству;

k) разногласия, неразрешенные в ходе бюджетных консультирований в МФ, подлежат разрешению в процессе рассмотрения проекта бюджетного закона в Правительстве.

446. Результаты обсуждений в рамках заседаний по бюджетным консультированиям оформляются протоколом, который содержит участников и обсуждаемые проблемы, соглашения или принятые решения, а также оставшиеся разногласия с МФ. Протокол составляется управлением отраслевых финансов МФ и подписывается руководителями обеих сторон. Впоследствии он представляется главному управлению бюджетного синтеза, которое составляет реестр заседаний по бюджетным консультированиям.

447. Формат протокола представлен в вставке 7.3.

Вставка 7.3. Формат протокола бюджетных консультаций

Дата:	
Наименование ЦОПВ	
Модератор заседания:	
Участники со стороны ЦОПВ (указывается имя и должность участников)	1. 2. 3.
Участники со стороны Министерства финансов (указывается имя и должность участников)	1. 2. 3.
Вопросы, выдвинутые МФ	1. 2. 3.
Вопросы, выдвинутые ЦОПВ	1. 2. 3.
Достигнутые соглашения (Принятые решения):	1. 2. 3.
Приложение: Повестка дня заседания	
Подписи:	
Со стороны МФ: имя/должность	
Со стороны ЦОПВ: имя/должность	

448. Наряду с ЦОПВ, МФ проводит консультирование по проекту государственного бюджета с социальными партнерами и другими заинтересованными сторонами, в соответствии с Законом о прозрачности процесса принятия решений.

7.4.2. Бюджет государственного социального страхования

449. МФ рассматривает проект БГСС на очередной год, учитывая:

- а) анализ общих показателей БГСС в части воздействия на макроэкономические лимиты на среднесрочный период и финансовой устойчивости государственной системы социального страхования ;
- б) взаимоотношения с государственным бюджетом и соблюдение лимитов трансфертов из государственного бюджета;
- с) прогноз доходов и расходов БГСС и их взаимосвязь с приоритетами, установленными БПСИ и отраслевой стратегией расходов;
- д) эффективность программ расходов, финансируемых за счет БГСС, в том числе трансфертов из государственного бюджета.

450. Разногласия по проекту БГСС, в том числе по установлению взаимоотношений с государственным бюджетом, подлежат разрешению в процессе специальных консультирований, организованных при участии руководства МФ, ЦОПУ в области социальной защиты и НКСС. В ходе совещания по консультированию, представители ЦОПУ в области социальной защиты, при содействии представителей НКСС, представляют свои аргументы МФ. МФ анализирует представленные предложения исходя из их обоснований, вносит предложения или требует пересмотра проекта бюджета, составляя соответствующее заключение к проекту закона о БГСС.

451. Консультирование проекта БГСС проводятся в соответствии с процедурами, представленными в части 7.4.1.

7.4.3. Фонды обязательного медицинского страхования

452. МФ рассматривает проект ФОМС на очередной год, учитывая:

а) анализ общих показателей ФОМС в части воздействия на макробюджетные лимиты на среднесрочный период;

б) отношения с государственным бюджетом и соблюдение лимита трансфертов из государственного бюджета;

в) прогноз доходов и расходов ФОМС и их взаимосвязь с приоритетами, установленными БПСП и отраслевой стратегией расходов;

г) эффективность программ расходов, финансируемых за счет ФОМС, в том числе трансфертов из государственного бюджета.

453. Разногласия по проекту ФОМС, в том числе установление взаимоотношений с государственным бюджетом, подлежат разрешению в процессе специальных консультирований, организованных при участии руководства МФ, ЦОПУ в области здравоохранения и НКМС. В ходе совещания по консультированию, представители ЦОПУ в области здравоохранения, при содействии представителей НКМС, представляют свои аргументы МФ. МФ анализирует представленные предложения исходя из их обоснований, вносит предложения или требует пересмотра проекта бюджета, составляя соответствующее заключение к проекту закона о ФОМС.

454. Консультирование проекта ФОМС проводятся в соответствии с процедурами, представленными в части 7.4.1.

7.4.4. Местные бюджеты

455. Принимая во внимание принцип финансовой автономии АТЕ, рассмотрение проектов местных бюджетов в МФ носит консультативный характер и имеет цель консолидирование и включение информации о местных бюджетах в прогноз НПБ.

456. При рассмотрении проектов местных бюджетов, МФ анализирует:

а) прогнозы доходов, расходов, бюджетного сальдо и финансирования местных бюджетов, и их воздействия на макробюджетные показатели на среднесрочный период лей в целях соблюдения принципов и правил налогово-бюджетной политики;

b) соблюдение лимитов трансфертов общего назначения и трансфертов специального назначения из государственного бюджета;

c) лимит долга АТЕ и лимит гарантий, выданных МОПВ.

457. Прогноз доходов и источников финансирования МБ с соответствующими расчетами представляются и консультируются с управлением МФ, ответственным за прогнозирование и макрофинансовый анализ и, в случае необходимости, с главным управлением публичного долга. Рассматривается правильность оценки налоговой базы АТЕ и прогноз доходов в соответствии с налоговой политикой и сравнивается с прогнозами МФ, разработанными в контексте БПСП. Дополнительно, рассматривается сальдо местного бюджета, источники финансирования и анализ воздействия на основные лей показатели НПБ и взаимоотношения с государственным бюджетом.

458. Консолидированный свод проектов местных бюджетов по расходам рассматривается отраслевыми финансовыми управлениями МФ, принимая во внимание:

a) соблюдение требований, предусмотренных в письме о разработке ежегодных бюджетов;

b) анализ исполнения бюджета за предыдущие годы, в том числе достигнутой результативности программ;

c) предположения, принятые для прогнозирования расходов;

d) взаимосвязь с приоритетами, содержащимся в БПСП и отраслевой стратегии расходов.

459. Управление бюджетов АТЕ Министерства финансов рассматривает как индивидуальные проекты местных бюджетов, так и своды проектов местных бюджетов в целом, в том числе относительно соблюдения методологических норм и требований по сбалансированности местных бюджетов.

460. Общие требования по рассмотрению проектов местных бюджетов аналогичны требованиям по рассмотрению государственного бюджета, представленных в части 7.4.1. Формат таблиц для представления расчётов по проекту местного бюджета ежегодно обновляются, и прилагаются к письму о разработке годовых бюджетов, изданному МФ.

461. После рассмотрения проектов бюджета, МФ проводит консультирования с финансовыми управлениями АТЕ по проектам местных бюджетов в сроки, предусмотренные бюджетным календарем. При необходимости, на консультированиях могут участвовать руководители МОПВ и/или руководители финансовых подразделений/ единиц соответствующего АТЕ.

462. Консультирования проводятся в соответствии с процедурами, аналогичными для государственного бюджета, представленными в части 7.4.1. Организация бюджетных консультирований с МОПВ, в том числе составление протоколов, обеспечивается управлением бюджетов АТЕ Министерства финансов с участием, при необходимости, отраслевых финансовых управлений.

463. По окончании консультирований, МФ и МОПВ уточняют ресурсы и расходы местных бюджетов, с учетом результатов рассмотрений и регистрируют соответствующие версии проектов местных бюджетов в ИСФУ.

464. Уточнённые трансферты специального назначения местным бюджетам из государственного бюджета включаются в проект ежегодного закона о государственном бюджете.

465. Впоследствии, МОПВ используют эту же процедуру для уточнения свода проектов местных бюджетов в результате рассмотрения проекта закона о государственном бюджете Правительством, а затем Парламентом. Эти изменения в проекте местных бюджетов должны быть сделаны в сроки, установленные бюджетным календарем.

7.5. Формат проектов ежегодных бюджетных законов / решений

7.5.1. Проект закона о государственном бюджете

466. Основываясь на макробюджетные прогнозы, предложения по бюджету ЦОПВ и результаты бюджетных консультирований, МФ дорабатывает проект государственного бюджета, обеспечивая его сбалансированность, и разрабатывает проект закона о государственном бюджете на очередной бюджетный год, который предусматривает специфические положения для соответствующего бюджетного года. В частности, проект закона включает:

- a) положения об утверждении основных показателей государственного бюджета - доходы, расходы, бюджетное сальдо и, при необходимости, источники финансирования;
- b) специфические положения о доходах бюджета;
- c) лимиты бюджетных ассигнований и ресурсов для ЦОПВ и специфические положения об управлении расходами государственного бюджета;
- d) положения об утверждении лимитов государственного долга и государственных гарантий;
- e) положения о межбюджетных отношениях и трансфертах из государственного бюджета другим бюджетам;
- f) другие специфические положения об управлении государственным бюджетом соответствующего бюджетного года;
- g) приложения к закону, которые содержат подробную информацию о структуре доходов и расходов государственного бюджета, программах расходов ЦОПВ, а также другую необходимую информацию. В приложениях может быть представлена как финансовая информация, так и нефинансовая, которая должна быть утверждена ежегодным законом о государственном бюджете.

467. Проект закона о государственном бюджете, представленный на утверждение, сопровождается пояснительной запиской, в которой описываются особенности в эволюции и структуре бюджета на следующий год. В частности, пояснительная записка включает следующую основную информацию:

- a) макроэкономический контекст, который содержит краткое изложение последних эволюций и прогноз основных макроэкономических показателей, лежащих в основе оценки государственного бюджета;
- b) эволюцию основных показателей ГБ (в номинальном выражении, в % к ВВП и в % в НПБ) и взаимосвязь со среднесрочными макробюджетными лимитами;

с) анализ ожидаемого исполнения бюджета на текущий год как по доходам, так и по расходам;

д) эволюцию доходов и расходов государственного бюджета и прогноз доходов и расходов на год, на который планируется бюджет (в номинальном выражении, в % в общем объеме);

е) описание изменений в проекте бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом текущего года (рост абсолютный - +/- и относительный – в %), БПСП и факторов, повлиявших на них. Объяснения представляются как по техническим факторам – исключение расходов единовременного характера, ассигнования для программ, переходящих из прошлых лет, так и по новым программам/политикам, на которые выделяются средства или которые приведут к экономии средств вследствие внедрения мер по повышению эффективности использования имеющихся ресурсов. По новым политикам представляется финансовое воздействие на среднесрочный период, а также взаимосвязь с приоритетами, установленными БПСП, национальными и отраслевыми стратегиями;

ф) взаимоотношения между государственным бюджетом и другими компонентами НПБ, в частности, объем и структура трансфертов из государственного бюджета;

г) описание программ расходов ЦОПВ, финансируемых из государственного бюджета, включая их финансовые и нефинансовые показатели на среднесрочную перспективу;

h) таблицы и приложения с соответствующей дополнительной информацией, обосновывающей проект закона о государственном бюджете.

468. В отличие от приложений к проекту закона о бюджете, которые представляют показатели на год, на который утверждается бюджет, информация, представленная в таблицах к пояснительной записке, отражает эволюцию показателей и включает:

а) показатели, достигнутые в течение двух последних бюджетных лет (БГ-2; БГ-1);

б) показатели, утвержденные на текущий бюджетный год (БГ);

с) показатели, прогнозируемые на очередной бюджетный год, на который разрабатывается проект бюджета (БГ+1);

д) показатели, прогнозируемые на два года, следующих за годом, на который разрабатывается проект бюджета (БГ+2; БГ+3).

469. Перечень основных приложений к ежегодному закону о государственном бюджете и пояснительных таблиц, а также их формат представляются далее. Этот перечень может быть дополнен другими соответствующими приложениями.

470. Детализация информации может быть изменена в зависимости от конкретных требований Правительства или Парламента.

Приложение к проекту закона о государственном

Приложение 1	Общие показатели и источники финансирования государственного бюджета
Приложение 2	Состав доходов государственного бюджета
Приложение 3	Бюджеты центральных органов публичной власти
Приложение 4	Трансферты местным бюджетам

Приложение 1. Общие показатели и источники финансирования государственного бюджета

Наименование	Код Есо	Сумма, тыс. лей
I. ДОХОДЫ, всего	1	
II. РАСХОДЫ, всего	2+3	
в том числе: расходы на персонал		
III. БЮДЖЕТНОЕ САЛЬДО	1-(2+3)	
IV. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ, всего	4+5+9	
в том числе по с экономической классификации (к3)		
.....		
.....		

Приложение 2. Состав доходов государственного бюджета

Наименование	Код Есо	Сумма, тыс. лей

Приложение 3. Бюджеты центральных органов публичной власти

Наименование	Код Есо	Сумма, тыс. лей
ЦОПВ 1...n	Org1	
Текущие расходы	(2+3)-3192	
Расходы на персонал	21	
Капитальные инвестиции	3192	
Основная группа 1N	F1	
Ресурсы, всего		
Общие ресурсы	S3	
Собираемые ресурсы	S3	
Расходы, всего		
Программа/подпрограмма 1,	P2	
Программа/подпрограмма 2...n	P2	

Приложение 4. Трансферты местным бюджетам

Наименование	Код Org1	Всего, тыс. лей	В том числе			
			трансферты общего назначения	трансферты специального назначения	из которых:	
					текущие*	капитальные инвестиции
АТУ 1						
АТУ 2						
АТУ 3						
.....						

* При необходимости, трансферты специального назначения будут представлены отдельно по видам.

Таблицы к пояснительной записке к проекту закона о государственном бюджете

Таблица 1	Эволюция НПБ по экономической классификации (млн. лей, в % к ВВП, в % в общем объеме)
Таблица 2	Эволюция НПБ по функциональной классификации (млн. лей, в % к ВВП, в % в общем объеме)
Таблица 3	Структура государственного бюджета по экономической классификации (в % в общем объеме, отклонения +/-)
Таблица 4	Структура доходов государственного бюджета (в % в общем объеме, отклонения +/-)
Таблица 5	Расходы государственного бюджета по экономической классификации (в % в общем объеме, отклонения +/-)
Таблица 6	Расходы государственного бюджета по функциональной классификации (в % в общем объеме, отклонения +/-)
Таблица 7	Свод программ, включенных в государственный бюджет
Таблица 8	Информация о численности персонала по ЦОПВ
Таблица 9	Свод проектов, финансируемых из внешних источников, включенных в государственный бюджет
Таблица 10	Капитальные инвестиции, финансируемые из государственного бюджета, по ЦОПВ и по проектам
Таблица 11	Капитальные инвестиции, финансируемые из государственного бюджета, по МОПВ и по проектам

Таблица 1. Эволюция НПБ по экономической классификации (млн. лей, % к ВВП, % в общем объеме)

Наименование	Код	БГ-2			БГ-1			БГ			БГ+1			БГ+2			БГ+3		
		Исполнено			Исполнено			Утверждено			Проект			Прогноз			Прогноз		
		млн. лей	% к ВВП	% в общем объеме	млн. лей	% к ВВП	% в общем объеме	млн. лей	% к ВВП	% в общем объеме	млн. лей	% к ВВП	% в общем объеме	млн. лей	% к ВВП	% в общем объеме	млн. лей	% к ВВП	% в общем объеме
I. Доходы, всего	1																		
<i>в том числе по экономической классификации (k4)</i>																			
II. Расходы, всего	2+3																		
<i>в том числе по экономической классификации (k2)</i>																			
III. Бюджетное сальдо	1-(2+3)																		
IV. Источники финансирования, всего	4+5+9																		
<i>в том числе по экономической классификации (k3)</i>																			

Таблица 1. Эволюция НПБ по экономической классификации (млн. лей, % к ВВП, % в общем объеме)

Наименование	Код	БГ-2			БГ-1			БГ			БГ+1			БГ+2			БГ+3		
		Исполнено			Исполнено			Утверждено			Проект			Прогноз			Прогноз		
	Есо	млн. лей	% к ВВП	% в общем объеме	млн. лей	% к ВВП	% в общем объеме	млн. лей	% к ВВП	% в общем объеме	млн. лей	% к ВВП	% в общем объеме	млн. лей	% к ВВП	% в общем объеме	млн. лей	% к ВВП	% в общем объеме

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ-2 и БГ-1 – годы, предшествующие базовому году, БГ+1 – очередной год, на который разрабатывается бюджет; БГ+2 и БГ+3 – годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет.

Таблица 2. Эволюция НПБ по функциональной классификации (млн. лей, в % к ВВП, в % в общем объеме)

Наименование	Код	БГ-2			БГ-1			БГ			БГ+1			БГ+2			БГ+3		
		Исполнено			Исполнено			Утверждено			Проект			Прогноз			Прогноз		
	Есо	млн. лей	% к ВВП	% в общем объеме	млн. лей	% к ВВП	% в общем объеме	млн. лей	% к ВВП	% в общем объеме	млн. лей	% к ВВП	% в общем объеме	млн. лей	% к ВВП	% в общем объеме	млн. лей	% к ВВП	% в общем объеме

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ-2 и БГ-1 – годы, предшествующие базовому году, БГ+1 – очередной год, на который разрабатывается бюджет; БГ+2 и БГ+3 – годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет.

Таблица 3. Структура государственного бюджета по экономической классификации (в % в общем объеме, отклонения +/-)

Наименование	Код	БГ-2		БГ-1		БГ		БГ+1		Отклонения БГ+1/БГ	БГ+2		БГ+3		
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект			Прогноз		Прогноз		
	Есо	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	%	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме
I. Доходы, всего	1														
<i>в том числе по экономической классификации (k4)</i>															
II. Расходы, всего	2+3														
<i>в том числе по экономической классификации (k2)</i>															

Таблица 3. Структура государственного бюджета по экономической классификации (в % в общем объеме, отклонения +/-)

Наименование	Код	БГ-2		БГ-1		БГ		БГ+1		Отклонения		БГ+2		БГ+3	
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект		БГ+1/БГ		Прогноз		Прогноз	
		млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	%	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме
III. Бюджетное сальдо	1-(2+3)														
IV. Источники финансирования, всего	4+5+9														
в том числе по экономической классификации (к3)															

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ-2 и БГ-1 – годы, предшествующие базовому году, БГ+1 – очередной год, на который разрабатывается бюджет; БГ+2 и БГ+3 – годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет.

Таблица 4. Структура доходов государственного бюджета по экономической классификации (в % в общем объеме, отклонения +/-)

Наименование	Код	БГ-2		БГ-1		БГ		БГ+1		Отклонения		БГ+2		БГ+3	
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект		БГ+1/БГ		Прогноз		Прогноз	
		млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме
Доходы, всего															

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ-2 и БГ-1 – года, предшествующие базовому году, БГ+1 – очередной год, на который разрабатывается бюджет; БГ+2 и БГ+3 – годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет.

Таблица 5. Структура расходов государственного бюджета по функциональной классификации (в % в общем объеме, отклонения +/-)

Наименование	Код	БГ-2		БГ-1		БГ		БГ+1		Отклонения		БГ+2		БГ+3	
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект		БГ+1/БГ		Прогноз		Прогноз	
		млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме
Расходы,	F1-F3														

всего															

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ-2 и БГ-1 – года, предшествующие базовому году, БГ+1 – очередной год, на который разрабатывается бюджет; БГ+2 и БГ+3 – годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет.

Таблица 6. Структура расходов государственного бюджета по экономической классификации (в % в общем объеме, отклонения +/-)

Наименование	Код	БГ-2		БГ-1		БГ		БГ+1		Отклонения		БГ+2		БГ+3	
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект		БГ+1/БГ		Прогноз		Прогноз	
		млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме
Расходы, всего	2+3														
Расходы	2														
.....															
.....															
Нефинансовые активы	3														
.....															

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ-2 и БГ-1 – годы, предшествующие базовому году, БГ+1 – очередной год, на который разрабатывается бюджет; БГ+2 и БГ+3 – годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет.

Таблица 7. Свод программ, включенных в государственный бюджет

	Код
Публичный орган	Org1
Программа	P1
Подпрограмма	P2

I. Общая информация (заполняется вышестоящим публичным органом перед представлением формы для заполнения подведомственными учреждениями)

Цель	
Задачи (на среднесрочный период, с акцентом на год, на который утверждается бюджет)	
Краткое описание	

II. Показатели результативности									
Категория	Код	Наименование	Единица измерения	БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
				Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Прогноз	Прогноз
Результат		1.							
								
		п.							
Продукт		1.							
								
		п.							
Эффективность		1.							
								
		п.							

III. Расходы, тыс. лей								
Наименование	Код		БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
	РЗ	Есо (к2)	Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Прогноз	Прогноз

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ-2 и БГ-1 – годы, предшествующие базовому году, БГ+1 – очередной год, на который разрабатывается бюджет; БГ+2 и БГ+3 – годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет.

Таблица 8. Информация о численности персонала по ЦОПВ, единицы

Наименование	Код		БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
	Org1	F1	Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Прогноз	Прогноз

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ-2 и БГ-1 – годы предшествующие базовому году, БГ+1 – очередной год, на который разрабатывается бюджет; БГ+2 и БГ+3 – годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет.

Таблица 9. Свод проектов, финансируемых из внешних источников, включенных в государственный бюджет, тыс. лей

Наименование	Код					Есо (k2)	БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
	Org1	F3	P2	P3	Исполнено		Исполнено	Утверждено	Проект	Прогноз	Прогноз	
I. Расходы, всего						2+3						
.....												
II. Ресурсы, всего						1+4+5+9						
....												

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ-2 и БГ-1 – годы, предшествующие базовому году, БГ+1 – очередной год, на который разрабатывается бюджет; БГ+2 и БГ+3 – годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет.

Таблица 10. Капитальные инвестиции, финансируемые из государственного бюджета по ЦОПВ и по проектам, тыс. лей

Наименование	Код				Общая сметная стоимость	БГ утверждено		БГ+1 проект			БГ+2 прогноз			БГ+3 прогноз		
	Org1	F3	P1 P2	Проект		балансовая сметная стоимость на 1.01	предусмотрено в бюджете	балансовая сметная стоимость на 1.01	общий лимит расходов	в том числе на подготовку проекта	балансовая сметная стоимость на 1.01	общий лимит расходов	в том числе на подготовку проекта	балансовая сметная стоимость на 1.01	общий лимит расходов	в том числе на подготовку проекта
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (7-8)	10	11	12 (9-10)	13	14	15 (12-13)	16	17

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ+1 – очередной год, на который разрабатывается бюджет; БГ+2 и БГ+3 – годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет.

Таблица 11. Капитальные инвестиции, финансируемые из государственного бюджета по МОПВ и по проектам, тыс. лей

Наименование	Код				Общая сметная стоимость	БГ утверждено		БГ+1 проект			БГ+2 прогноз			БГ+3 прогноз		
	Org1	F3	P1 P2	Проект		балансовая сметная стоимость на 1.01	предусмотрено в бюджете	балансовая сметная стоимость на 1.01	общий лимит расходов	в том числе на подготовку проекта	балансовая сметная стоимость на 1.01	общий лимит расходов	в том числе на подготовку проекта	балансовая сметная стоимость на 1.01	общий лимит расходов	в том числе на подготовку проекта
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (7-8)	10	11	12 (9-10)	13	14	15 (12-13)	16	17

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ+1 – очередной год, на который разрабатывается бюджет; БГ+2 и БГ+3 – годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет.

7.5.2. Проект закона о бюджете государственного социального страхования

471. Проект закона о БГСС на очередной бюджетный год включает специфические положения по управлению БГСС в соответствующем бюджетном году и, в частности, включает:

- a) положения об утверждении основных показателей БГСС - доходы, расходы и бюджетное сальдо;
- b) специальные положения об исчислении и уплате взносов социального страхования различными категориями налогоплательщиков;
- c) специальные положения о размере и отдельных видах социальных пособий;
- d) приложения к закону, которые представляют подробную информацию о структуре доходов и программах расходов, условиях исчисления и уплаты взносов социального страхования и т.д. В приложениях может быть представлена как финансовая, так и нефинансовая информация, требующая утверждения ежегодным законом о БГСС;

472. Представляемый проект закона о БГСС сопровождается пояснительной запиской, в которой описываются особенности в эволюции и структуре БГСС на следующий бюджетный год. В частности, пояснительная записка включает следующую основную информацию:

- a) краткое описание макроэкономических и налоговых предположений, на которых основывается проект бюджета;
- b) эволюция основных показателей БГСС и их взаимосвязь с макроэкономическими лимитами на среднесрочный период (в номинальном выражении, в % к ВВП, в % в НПБ и в % в общей сумме расходов на социальную защиту);
- c) анализ ожидаемого исполнения доходов и расходов в текущем году;
- d) эволюция доходов и расходов БГСС и предположения относительно доходов и расходов на год, на который планируется бюджет (в номинальном выражении и в % в общем объеме);
- e) описание изменений в проекте бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом на текущий год (рост абсолютный - +/- и относительный - в %), БПСП и факторов, повлиявших на них. Объяснения представляются как по техническим факторам – исключение расходов единовременного характера, ассигнования для программ, перешедших из прошлых лет, так и по новым программам/политикам, на которые выделяются средства или которые приведут к экономии средств вследствие внедрения мер по повышению эффективности использования имеющихся ресурсов. По новым политикам представляется финансовое воздействие на среднесрочный период, а также взаимосвязь с приоритетами, установленными БПСП, национальными и отраслевыми стратегиями;

- f) взаимоотношения между БГСС и другими компонентами НПБ, в частности объем и структура трансфертов из государственного бюджета;
- g) описание программ расходов БГСС (или изменения их *перечня*) с акцентом на ожидаемый результат и использование нефинансовой информации;
- h) таблицы и приложения с дополнительной информацией, обосновывающие проект БГСС.

473. В отличие от приложения к проекту закона о бюджете, в котором представлены показатели на год, на который утверждается бюджет, информация, представленная в таблицах к пояснительной записке, отражает эволюцию показателей лей и включает:

- a) показатели, достигнутые в течение двух последних бюджетных лет (БГ-2, БГ -1);
- b) показатели, утвержденные на текущий бюджетный год (БГ);
- c) показатели, прогнозируемые на очередной бюджетный год, на который разрабатывается проект бюджета (БГ + 1);
- d) показатели, прогнозируемые на два года, следующих за годом, на который разрабатывается проект бюджета (БГ + 2 БГ + 3).

474. Перечень основных приложений к ежегодному закону о БГСС и соответствующих пояснительных таблиц представлен ниже. Этот перечень может быть дополнен другими соответствующими приложениями, на усмотрение ЦОПУ в области социальной защиты.

475. Детализация информации может быть изменена в соответствии с требованиями Правительства или Парламента.

Приложения к проекту закона о бюджете государственного социального страхования

Приложение 1	Общие показатели и источники финансирования БГСС
Приложение 2	Программы расходов БГСС
Приложение 3	Категории плательщиков и тарифы взносов государственного социального страхования

Приложение 1. Общие показатели и источники финансирования БГСС

Наименование	Код Есо	Сумма, тыс. лей
I. ДОХОДЫ, всего	1	
в том числе трансферты из ГБ		
II. РАСХОДЫ, всего	2+3	
в том числе расходы на персонал		
III. БЮДЖЕТНОЕ САЛЬДО	1-(2+3)	
IV. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ, всего	4+5+9	
в том числе согласно экономической классификации (к3)		
.....		

Приложение 2. Программы расходов БГСС

Наименование	Код	Сумма, тыс. лей		
		Всего	В том числе из:	
			БГСС	ГБ*
Расходы, всего				
ПРОГРАММА 1				
Подпрограмма 1				
Подпрограмма 2....n				
ПРОГРАММА 2				
Подпрограмма 1				
Подпрограмма 2....n				
.....				
.....				
ПРОГРАММА ...n				
Подпрограмма 1				
Подпрограмма 2....n				

*) Указываются только трансферты для выплаты пособий социальной помощи.

Приложение 3. Категории плательщиков и тарифы взносов государственного социального страхования, сроки выплаты и виды застрахованных

Категории плательщиков и застрахованных лиц	Тариф взносов и расчетная база	Сроки оплаты	Виды застрахованных социальных выплат

Таблицы к пояснительной записке к проекту закона о БГСС

Таблица 1	БГСС согласно экономической классификации (в % в общем объеме, отклонение +/-)
Таблица 2	Структура БГСС по программам расходов (в % в общем объеме, отклонение +/-)
Таблица 3	Свод программ расходов БГСС
Таблица 4	Информация о численности бенефициаров и среднем размере пособия
Таблица 5	Административные расходы БГСС и численность персонала

Таблица 1. Структура БГСС согласно экономической классификации (в % в общем объеме, отклонение +/-)

Наименование	Код	БГ -2		БГ -1		БГ		БГ +1		Отклонен ия		БГ +2		БГ +3	
		Исполнено		Исполнен о		Утвержде но		Проект		БГ +1/ БГ		Прогноз		Прогноз	
		млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме
I. Доходы, всего	1														
<i>в том числе согласно экономической классификации (к4)</i>															
II. Расходы, всего	2+3														
<i>в том числе согласно экономической</i>															

Таблица 1. Структура БГСС согласно экономической классификации (в % в общем объеме, отклонение +/-)

Наименование	Код	БГ -2		БГ -1		БГ		БГ +1		Отклонения		БГ +2		БГ +3	
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект		БГ +1/ БГ		Прогноз		Прогноз	
		млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме
классификации (к2)															
III. Бюджетное сальдо	1-(2+3)														
IV. Источники финансирования, всего	4+5+9														
<i>в том числе согласно экономической классификации (к3)</i>															

Сокращения: БГ - базовый год (текущий), БГ- 2 и БГ-1 годы, предшествующие базовому году, БГ + 1 - следующий год, на который разрабатывается бюджет; БГ+ 2 и БГ + 3 - годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет.

Таблица 2. Структура БГСС по программам расходов (в % в общем объеме, отклонения +/-)

Наименование	Код Р1 -Р3	БГ-2		БГ-1		БГ		БГ+1		Отклонения		БГ +2		БГ +3	
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект		БГ +1/ БГ		Прогноз		Прогноз	
		млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме
Расходы, всего															
<i>в том числе из:</i>															
Расходы, всего															
<i>в том числе из:</i>															
Общих ресурсов БГСС															
Трансфертов из государственного бюджета*															
Программа /Подпрограмма/ Действие 1 ...N															
<i>в том числе из:</i>															
Общих ресурсов БГСС															
Трансфертов из государственного бюджета*															
.....															

Сокращения: БГ - базовый год (текущий), БГ- 2 и БГ-1 – годы, предшествующие базовому году, БГ + 1 - следующий год, на который разрабатывается бюджет; БГ+ 2 и БГ + 3 - годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет

*) Указываются только трансферты для выплаты пособий социальной помощи.

Таблица 3. Свод программ расходов БГСС

		Код
Подгруппа		F3
Программа		P1
Подпрограмма		P2

I. Общая информация (заполняется специализированными ЦОПУ)	
Цель	
Задачи (на среднесрочный период, с особым акцентом на год, на который утверждается программа)	
Краткое описание	

II. Показатели результативности									
Категория	Код	Наименование	Единица измерения	БГ-2	БГ -1	БГ	БГ +1	БГ +2	БГ +3
				Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Прогноз	Прогноз
Результат		1.							
								
		п.							
Продукт		1.							
								
		п.							
Эффективность		1.							
								
		п.							

III. Расходы, тыс. лей								
Наименование	Код		БГ-2	БГ -1	БГ	БГ +1	БГ +2	БГ +3
	P3	Есо к6	Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Прогноз	Прогноз

Сокращения: БГ - базовый год (текущий), БГ- 2 и БГ-1 – годы, предшествующие базовому году, БГ + 1 - следующий год, на который разрабатывается бюджет; БГ+ 2 и БГ + 3 - годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет

Таблица 4. Информация о численности бенефициаров социальных пособий из БГСС и среднем размере пособия

Наименование	Код Р1-Р3	БГ -1		БГ		БГ +1		БГ +2		БГ +3	
		Исполнено		Утверждено		Проект		Прогноз		Прогноз	
		Численность бенефициаров, человек	Средний размер пособия, лей	Численность бенефициаров, человек	Средний размер пособия, лей	Численность бенефициаров, человек	Средний размер пособия, лей	Численность бенефициаров, человек	Средний размер пособия, лей	Численность бенефициаров, человек	Средний размер пособия, лей
А. Пособия, финансируемые из общих доходов БГСС											
Программа/подпрограмма/действие 1											
Программа/подпрограмма/действие 2											
В. Пособия, финансируемые за счёт трансфертов из государственного бюджета*											
Программа/подпрограмма/действие 1											
Программа/подпрограмма/действие 2											

Сокращения: БГ - базовый год (текущий), БГ-1 – год, предшествующие базовому году, БГ + 1 - следующий год, на который разрабатывается бюджет; БГ+ 2 и БГ + 3 - годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет

*) Указываются только трансферты для выплаты пособий социальной помощи.

Таблица 5. Административные расходы БГСС и численность персонала

Наименование	Код	БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
		Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Проект	Проект
1. Расходы всего, тыс. лей							
в том числе согласно экономической классификации (к4)							
....							
....							
2. Численность персонала, единиц							
3. Среднемесячная заработная плата, лей							

Сокращения: БГ - базовый год (текущий), БГ- 2 и БГ-1 – годы, предшествующие базовому году, БГ + 1 - следующий год, на который разрабатывается бюджет; БГ+ 2 и БГ + 3 - годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет.

7.5.3. Проект закона о фондах обязательного медицинского страхования

476. Проект закона о ФОМС на очередной бюджетный год включает специфические положения управления ФОМС в соответствующем бюджетном году, и в частности, включает:

- а) положения об утверждении основных показателей ФОМС - доходы, расходы и бюджетное сальдо;
- б) специальные положения о размере взносов обязательного медицинского страхования для различных категорий лиц;
- в) приложения к закону, которые представляют подробную информацию о структуре доходов и программах затрат и т.д. В приложениях может быть представлена как финансовая, так и нефинансовая информация, требующая утверждения ежегодным законом о ФОМС;

477. Представляемый проект закона о ФОМС сопровождается пояснительной запиской, в которой описываются особенности ФОМС на следующий бюджетный год. В частности, пояснительная записка включает следующую основную информацию:

- а) краткое описание макроэкономических и налоговых предположений, на которых основывается проект бюджета;
- б) эволюция основных показателей ФОМС и их взаимосвязь с макроэкономическими лимитами на среднесрочный период (в номинальном выражении, в % к ВВП, в % в ПНБ и в % в общей сумме расходов на здравоохранение);
- в) анализ ожидаемого исполнения доходов и расходов в текущем году;
- г) эволюция доходов и расходов ФОМС и предположения относительно доходов и расходов на год, на который планируется бюджет (в номинальном выражении и в % в общем объеме);
- д) описание изменений в проекте бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом на текущий год (абсолютный рост - +/- и относительный - в %), БПСП и факторов, повлиявших на них. Пояснения представляются как по техническим факторам – исключение расходов единовременного характера, ассигнования для программ, перешедших из прошлых лет, так и по новым программам/политикам, на которые выделяются средства или которые приведут к экономии средств вследствие повышения эффективности использования существующих ресурсов. По новым политикам определяется финансовое воздействие на среднесрочный период, а также взаимосвязь с приоритетами, установленными БПСП, национальными и отраслевыми стратегиями;
- е) взаимоотношения между ФОМС и другими компонентами НПБ, в частности с государственным бюджетом (% трансфертов в общем объеме доходов);
- ж) описание программ расходов ФОМС (или изменения их перечня) с акцентом на ожидаемый результат и использование нефинансовой информации;
- з) таблицы и приложения с дополнительной информацией, обосновывающие проект НКМС.

478. В отличие от приложения к проекту закона о бюджете, в котором представлены показатели на год, на который утверждается бюджет, информация,

представленная в таблицах к пояснительной записке, отражает эволюцию показателей и включает:

- а) показатели, достигнутые в течение двух последних бюджетных лет (БГ2; БГ-1);
- б) показатели, утвержденные на текущий бюджетный год (БГ);
- с) показатели, прогнозируемые на следующий бюджетный год, на который разрабатывается проект бюджета (БГ +1);
- д) показатели, прогнозируемые на два года, следующих за годом, на который разрабатывается проект бюджета (БГ +2; БГ +3).

479. Перечень основных приложений к ежегодному закону о ФОМС и соответствующих пояснительных таблиц представлен ниже. Этот перечень может быть дополнен другими соответствующими приложениями, на усмотрение ЦОПУ в области здравоохранения.

480. Детализация информации может быть изменена в соответствии с требованиями Правительства или Парламента.

Приложения к ежегодному закону о ФОМС

- Приложение 1 Общие показатели ФОМС
- Приложение 2 Программы расходов ФОМС

Приложение 1. Общие показатели и источники финансирования ФОМС

Наименование	Код Есо	Сумма, тыс. лей
I. ДОХОДЫ, общая сумма	1	
в том числе трансферты из государственного бюджета		
II. Расходы, общая сумма	2+3	
в том числе расходы на персонал		
III. БЮДЖЕТНОЕ САЛЬДО	1-(2+3)	
IV. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ, общая сумма	4+5+9	
в том числе согласно экономической классификации (к3)		
.....		
.....		

Приложение 2. Программы расходов ФОМС

Наименование	Код Р 2	Сумма, тыс. лей
Расходы, общая сумма		
в том числе:		
Программа 1		
Подпрограмма 1		
Подпрограмма 2....n		
Программа 2		
Подпрограмма 1		
Подпрограмма 2....n		
.....		
.....		
Программа N		
Подпрограмма 1		
Подпрограмма 2....n		

Таблицы к пояснительной записке к ежегодному закону о ФОМС

Таблица 1	ФОМС согласно экономической классификации (в % в общем объеме, отклонения +/-)
Таблица 2	Структура ФОМС по программам расходов (в % в общем объеме, отклонения +/-)
Таблица 3	Свод программ расходов ФОМС
Таблица 4	Административные расходы ФОМС и численность персонала

Таблица 1. Структура ФОМС в соответствии с экономической классификацией (в % в общем объеме, отклонения +/-)

Наименование	Код	БГ-2		БГ -1		БГ		БГ +1		Отклонения		БГ +2		БГ +3	
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект		БГ +1/ БГ		прогноз		прогноз	
		млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме
I. Доходы, общая сумма	1														
<i>в том числе согласно экономической классификации (к4)</i>															
II. Расходы, общая сумма	2+3														
<i>в том числе согласно экономической классификации (к2)</i>															
III. Бюджетное сальдо	1-(2+3)														
IV. Источники финансирования, общая сумма	4+5+9														
<i>в том числе согласно экономической классификации (к3)</i>															

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ -2 и БГ -1 – годы, предшествующие базовому году, БГ +1 – следующий год, на который разрабатывается бюджет ; БГ +2 și БГ +3 – годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет.

Таблица 2. Структура ФОМС по программам расходов (в % в общем объеме, отклонения +/-)

Наименование	Код Р1-Р3	БГ-2		БГ -1		БГ		БГ +1		Отклонения		БГ +2		БГ +3	
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект		БГ +1/ БГ		Проект		Проект	
		млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме
Расходы, общая сумма															
<i>в том числе:</i>															
Программа 1/ подпрограмма 1...n /															

Наименование	Код Р1- Р3	БГ-2		БГ-1		БГ		БГ+1		Отклонения БГ+1/ БГ		БГ+2		БГ+3		
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект		БГ+1/ БГ		Проект		Проект		
		млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей	% в общем объеме	млн. лей
Действие 1...n																
.....																
.....																

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ-2 и БГ-1 – годы, предшествующие базовому году, БГ+1 – следующий год, на который разрабатывается бюджет ; БГ+2 и БГ+3 – годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет.

Таблица 3. Свод программ расходов ФОМС

	Код
Подгруппа	F3
Программа	P1
Подпрограмма	P2

I. Подробное описание (заполняется специализированным ЦОПВ)	
Цель	
Задачи (на среднесрочные период, с акцентом на год, на который утверждается программа)	
Краткое описание	

II. Показатели результативности									
Категория	Код	Наименование	Единица измерения	БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
				Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Прогноз	Прогноз
Результат		1.							
								
		n							
Продукт		1.							
								
		n							
Эффективность		1.							
								
		n							

III. Расходы, тыс. лей							
Наименование	Код	БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3

	РЗ	Есо к6	Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Прогноз	Прогноз

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ -2 и БГ -1 – годы, предшествующие базовому году, БГ +1 – следующий год, на который разрабатывается бюджет ; БГ +2 și БГ +3 – годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет.

Таблица 4. Административные расходы ФОМС и численность персонала

Наименование	Код	БГ -2	БГ -1	БГ	БГ+1	БГ +2	БГ +3
		Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Прогноз	Прогноз
1. Расходы, всего тыс. лей							
<i>в том числе согласно экономической классификации (к4)</i>							
....							
.....							
2. Количество персонала, единиц							
3. Среднемесячная зароботная плата, тыс.лей							

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ -2 и БГ -1 – годы, предшествующие базовому году, БГ +1 – следующий год, на который разрабатывается бюджет ; БГ +2 și БГ +3 – годы, следующие за базовым годом, на который разрабатывается бюджет.

7.5.4. Проект ежегодного бюджетного решения АТЕ

481. Исполнительный орган АТЕ дорабатывает проект местного бюджета на очередной бюджетный год и, своим распоряжением, представляет его для рассмотрения и утверждения соответствующему представительному и правомочному органу в сроки, установленные календарем по разработке и утверждению местных бюджетов.

482. Проект ежегодного бюджетного решения АТЕ включает общие положения, касающиеся утверждения основных показателей местного бюджета (доходы, расходы, бюджетное сальдо), специальные положения соответствующего бюджетного года, а также приложения. Ежегодным бюджетным решением устанавливаются лимиты долга АТЕ на конец года и лимиты гарантий, предоставляемых со стороны МОПВ. При утверждении основных показателей местного бюджета, лимитов долга АТЕ и гарантий

МОПВ, учитываются принципы и бюджетно-налоговые правила, предусмотренные Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности, а также ограничения, предусмотренные Законом о местных публичных финансах и законодательством, регламентирующим государственный долг.

483. Приложения к ежегодному бюджетному решению включают следующую основную информацию:

- a) свод основных показателей местного бюджета - доходы, расходы, включая расходы на персонал и трансферты другим бюджетам, бюджетное сальдо и источники финансирования;
- b) свод доходов местного бюджета, в том числе трансферты из других бюджетов;
- c) ресурсы и расходы местного бюджета согласно функциональной классификации и по программам;
- d) виды и ставки местных налогов (только для АТЕ первого уровня и муниципиев Кишинэу и Бэлць);
- e) перечень тарифов на оказание платных услуг публичными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета;
- f) свод доходов, собираемых бюджетными органами/учреждениями, финансируемыми из местного бюджета;
- g) перечень проектов капитальных инвестиций, финансируемых из местного бюджета, в том числе за счет трансфертов из других бюджетов, а также перечень проектов, финансируемых из внешних источников;
- h) лимит долга АТЕ на конец года и лимит гарантий, предоставляемых МОПВ;
- i) ежегодную программу займствований АТЕ;
- j) цели политики управления долгом АТЕ;
- k) предельная численность персонала бюджетных органов/учреждений, финансируемых из соответствующего бюджета;
- l) объем резервного фонда МОПВ и другая информация, которая подлежит утверждению представительными и правомочными местными органами;

484. Представляемый на утверждение проект ежегодного бюджетного решения АТЕ сопровождается пояснительной запиской, в которой детально отражается структура местных бюджетов и включает следующую основную информацию:

- a) краткое описание макроэкономических и налоговых предположений, на которых основывается проект бюджета;
- b) эволюция показателей местного бюджета и объяснения о прогнозах доходов и расходов на год, на который планируется бюджет (в номинальном выражении и в % в общем объеме);
- c) анализ ожидаемого исполнения в текущем году как по доходам, так и по расходам;
- d) описание изменений в проекте бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом на текущий год (рост абсолютный - +/- и относительный - в %) и факторов, повлиявших на них. Объяснения представляют как по техническим факторам - исключение расходов единовременного характера, ассигнования на программы, перешедшие из

прошлых лет, так и новым программам/политикам, на которые выделяются средства или которые приводят к экономии вследствие внедрения мер по повышению эффективности использования имеющихся ресурсов;

е) меры новых политик, включенные в проект бюджета и их взаимосвязь с приоритетами, установленными БПСП, национальными и местными стратегиями;

ф) краткое описание взаимоотношений между соответствующим местным бюджетом и другими бюджетами;

г) свод программ расходов местных бюджетов с целями, задачами и показателями эффективности;

h) таблицы и приложения с дополнительной информацией для обоснования проекта местного бюджета.

485. В отличие от приложений к проекту ежегодного бюджетного решения, в которых представлены показатели на год, на который утверждается бюджет, информация, представленная в таблицах к пояснительной записке отражает эволюцию показателей местного бюджета и включает :

а) показатели, достигнутые в течение двух последних финансовых лет (БГ-2 БГ-1);

б) показатели, утвержденные на текущий бюджетный год (БГ);

с) показатели, прогнозируемые на следующий бюджетный год, на который разрабатывается бюджет (БГ+1);

д) показатели, прогнозируемые на два года, следующих за годом, на который разрабатывается проект бюджета (БГ+2; БГ+3).

486. Перечень основных приложений к ежегодному бюджетному решению, а также соответствующих пояснительных таблиц представлены ниже. Этот перечень может быть дополнен другими соответствующими приложениями на усмотрение МОПВ.

487. Детализация информации может быть изменена в соответствии с требованиями представительных и правомочных местных органов.

Приложение к ежегодному бюджетному решению АТЕ

Приложение № 1	Общие показатели и источники финансирования местного бюджета
Приложение № 2	Доходы местного бюджета согласно экономической классификации
Приложение № 3	Ресурсы и расходы местного бюджета согласно функциональной классификации и по программам
Приложение № 4	Свод проектов капитальных инвестиций местного бюджета
Приложение № 5	Список проектов, финансируемых из внешних источников местного бюджета
Приложение № 6	Предельная численность персонала бюджетных органов/учреждений, финансируемых из местного бюджета

Приложение 1. Общие показатели и источники финансирования местного бюджета

Наименование	Код Есо	Сумма, тыс.лей
I. ДОХОДЫ, итого	1	
в том числе трансферты из государственного бюджета		
II. РАСХОДЫ, итого	2+3	

II.1. Cheltuieli	2	
II.2. Active nefinanciare	3	
III. БЮДЖЕТНОЕ САЛЬДО	1-(2+3)	
IV. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ, итого	4+5+9	
в том числе согласно экономической классификации (к3)		
.....		
.....		

Приложение 2. Состав доходов местного бюджета

Наименование	Код Есо (к6)	Сумма, тыс.лей

Приложение 3. Ресурсы и расходы местного бюджета согласно функциональной классификации и по программам

Наименование	Код	Сумма, тыс.лей
Текущие расходы, итого	(2+3)-3192	
расходы на персонал, итого	21	
капитальные инвестиции, итого	3192	
Основная группа 1	F1	
Ресурсы, итого		
<i>Общие ресурсы</i>	S3	
<i>Ресурсы, собранные бюджетными органами/ учреждениями</i>	S3	
Расходы, итого	2+3	
<i>Программа/подпрограмма 1</i>	P2	
<i>Программа/подпрограмма 2...n</i>	P2	
Основная группа 2...n	F1	
Ресурсы, итого		
<i>Общие ресурсы</i>	S3	
<i>Ресурсы, собранные бюджетными органами/ учреждениями</i>	S3	
Расходы, итого	2+3	
<i>Программа/подпрограмма 1</i>	P2	
<i>Программа/подпрограмма 2...n</i>	P2	

Приложение 4. Свод проектов капитальных инвестиций местного бюджета

Наименование	Код				Сума, тыс. лей	
	Org1	F1F3	P1P2	P3	Всего	в том числе:
						За счет трансфертов специального назначения полученных из другого бюджета

Приложение 5. Свод проектов, финансируемых из внешних источников местного бюджета, тыс. леев

Наименование	Код				Всего ресурсов (тыс. лей)	Всего расходов (тыс. лей)
	Org1	F1F3	P1P2	P3		

Приложение 5. Предельная численность персонала бюджетных органов/учреждений, финансируемых из местного бюджета

Наименование	Код Org1/Org2	Численность персонала, единицы

Таблицы к Пояснительной записке

Таблица №1	Структура местного бюджета согласно экономической классификации (в % в общем объеме, отклонения +/-)
Таблица №2	Доходы местного бюджета согласно экономической классификации (в % в общем объеме, отклонения +/-)
Таблица №3	Расходы местного бюджета согласно функциональной классификации (в % в общем объеме, отклонения +/-)
Таблица №4	Свод программ расходов местного бюджета
Таблица №5	Информация о численности персонала бюджетных органов/учреждений, финансируемых из местного бюджета

Таблица 1. Структура местного бюджета согласно экономической классификации (в % в общем объеме, отклонения +/-)

Наименование	Код	БГ-2		БГ-1		БГ		БГ+1		Отклонения		БГ+2		БГ+3	
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект		БГ+1/БГ		Прогноз		Прогноз	
		тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме
I. Доходы, итого	1														
<i>в том числе согласно экономической классификации (к4)</i>															
II. Расходы, итого	2+3														
<i>в том числе согласно экономической классификации (к2)</i>															
III. Бюджетное сальдо	1-														

Наименование	Код	БГ-2		БГ-1		БГ		БГ+1		Отклонения		БГ+2		БГ+3	
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект		БГ+1/БГ		Прогноз		Прогноз	
		тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме
	(2+3)														
IV. Источники финансирования, итого	4+5+9														
<i>в том числе согласно экономической классификации (к3)</i>															

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ -2 и БГ -1 – годы, предшествующие базовому году, БГ +1 – следующий год, на который разрабатывается бюджет ; БГ +2 и БГ +3 – годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет.

Таблица 2. Доходы местного бюджета согласно экономической классификации (в % в общем объеме, отклонения+/-)

Наименование	Код Есо (к6)	БГ-2		БГ-1		БГ		БГ+1		Отклонения		БГ+1		БГ+2	
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект		БГ+1/БГ		Прогноз		Прогноз	
		тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме
Доходы, итого															

Таблица 3. Расходы местного бюджета согласно экономической классификации (% в общем объеме, отклонения +/-)

Наименование	Код Есо (к6)	БГ-2		БГ-1		БГ		БГ+1		Отклонения		БГ+1		БГ+2	
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект		БГ+1/БГ		Прогноз		Прогноз	
		тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме	тыс.лей	% в общем объеме
Расходы, итого															

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ -2 и БГ -1 – годы, предшествующие базовому году, БГ +1 – следующий год, на который разрабатывается бюджет ; БГ +2 и БГ +3 – годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет.

Таблица 4. Свод программ расходов местного бюджета

		Код
Подгруппа		F3
Программа		P1
Подпрограмма		P2

I. Общая информация (заполняются публичным органом Org1)	
Цель	
Задачи (на среднесрочный период, с акцентом на год, на который утверждается программа)	
Краткое описание	

II. Показатели результативности									
Категория	Код	Наименование	Единица измерения	БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
				Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Прогноз	Прогноз
результат		1.							
								
		n							
продукт		1.							
								
		n.							
эффективность		1.							
								
		n.							

III. Расходы, тыс. лей								
Наименование	Код		БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
	P3	Есо к6	Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Прогноз	Прогноз

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ -2 и БГ -1 – годы, предшествующие базовому году, БГ +1 – следующий год, на который разрабатывается бюджет ; БГ +2 și БГ +3 – годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет.

Таблица 5. Информация о численности персонала бюджетных органов/ учреждений, финансируемых из местных бюджетов, единицы

Наименование	Код		БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
	Org1	F1	Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Прогноз	Прогноз

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ -2 и БГ -1 – годы, предшествующие базовому году, БГ +1 – следующий год, на который разрабатывается бюджет ; БГ +2 и БГ +3 – годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет.

7.6. Рассмотрение и принятие ежегодных бюджетных законов / решений

7.6.1. Рассмотрение и утверждение проектов ежегодных бюджетных законов Правительством

488. Министерство финансов, и соответственно ЦОПВ в области социальной защиты и в области здравоохранения разрабатывают проекты ежегодных законов о государственном бюджете, бюджете государственного социального страхования и фондах обязательного медицинского страхования и в предусмотренные бюджетным календарем сроки представляют их на рассмотрение Правительству.

489. Правительство рассматривает проекты ежегодных бюджетных законов одновременно. При рассмотрении проектов бюджетов в Правительстве принимаются решения по разногласиям, не разрешенным на этапе бюджетных консультаций в МФ.

490. При рассмотрении проектов бюджетов Правительством как администраторы соответствующих бюджетов, так и другие ЦОПВ представляют дополнительную информацию или дополнительные разъяснения, обосновывающие проект бюджета, в том числе результативность программ.

491. В результате рассмотрения проектов ежегодных бюджетных законов на заседании Правительства МФ и, соответственно, ЦОПВ, отвечающие за разработку БГСС и ФОМС, корректируют проекты законов, после чего Правительство издает постановления об утверждении проектов ежегодных бюджетных законов и представлении их Парламенту.

7.6.2. Рассмотрение и принятие ежегодных бюджетных законов Парламентом

492. Правительство представляет в Парламент проекты ежегодных законов о государственном бюджете, о бюджете государственного социального страхования и о фондах обязательного медицинского страхования и соответствующие пояснительные записки в предусмотренный бюджетным календарем срок.

493. Проекты ежегодных бюджетных законов рассматриваются сначала в парламентских комиссиях, а затем в ходе пленарных заседаний Парламента.

494. Постоянные комиссии Парламента рассматривают проекты ежегодных бюджетных законов и представляют заключения комиссии по бюджету и финансам, которая является ответственной за рассмотрение и продвижение проектов ежегодных бюджетных законов в Парламенте. На основании заключений постоянных комиссий и результатов собственного рассмотрения, комиссия по бюджету и финансам готовит доклад и перечень рекомендаций по проектам ежегодных бюджетных законов и представляет их Парламенту, в установленные им сроки.

495. Проекты ежегодных бюджетных законов рассматриваются и принимаются в ходе пленарных заседаний в двух чтениях:

а) *в первом чтении* слушается доклад Правительства и содоклад комиссии по бюджету и финансам по соответствующему проекту закона и утверждаются общие показатели бюджета - доходы, расходы, бюджетное сальдо и их структура;

б) *во втором чтении* проект закона рассматривается и голосуется по статье или, по случаю, в целом.

496. Парламент обеспечивает принятие ежегодных бюджетных законов в предусмотренный бюджетным календарем срок.

497. После принятия Парламентом, комиссия по бюджету и финансам, при поддержке Министерства финансов и, соответственно, ЦОПВ в области социальной защиты и ЦОПВ в области здравоохранения, обеспечивает доработку соответствующих бюджетных законов.

7.6.3. Рассмотрение и утверждение местных бюджетов

498. Проекты местных бюджетов вначале рассматриваются отраслевыми комиссиями представительных и правомочных местных органов, а затем - в ходе заседаний этих органов.

499. Представительные и правомочные органы рассматривают и утверждают местный бюджет в двух чтениях:

а) *в первом чтении* слушается доклад исполнительного органа о проекте бюджета, утверждаются общие показатели бюджета – доходы, расходы, бюджетное сальдо и источники финансирования, а также лимит долга АТЕ на конец бюджетного года и лимит гарантий, предоставленных со стороны МОПВ.

б) *во втором чтении* рассматриваются ставки местных налогов, межбюджетные трансферты (из/для других бюджетов), объем резервного фонда, структура долга АТЕ и гарантий, предоставленных со стороны МОПВ, перечень и тарифы на услуги, оказываемые бюджетными органами/ учреждениями, финансируемыми из местного бюджета, определение приоритетов в финансировании расходов, предельная численность персонала для бюджетных органов/ учреждений, финансируемых из местного бюджета, детальные бюджетные ассигнования и другие положения, требующие утверждения местными представительными и правомочными органами, и голосуется проект местного бюджета в целом.

500. Представительные и правомочные местные органы обеспечивают утверждение соответствующих местных бюджетов в предусмотренный бюджетным календарем срок. Утвержденные местные бюджеты публикуются.

501. В течение 5 дней после утверждения местных бюджетов, исполнительные органы представляют финансовому управлению копию решения об утверждении соответствующего местного бюджета (в том числе приложения, пояснительная записка и обосновывающие расчеты), заверенную секретарем местного совета.

502. В установленный МФ срок, финансовое управление составляет консолидированный свод утвержденных местных бюджетов I и II уровня и представляет его МФ для консолидации НПБ. По требованию МФ, финансовые управления представляют и копии ежегодных бюджетных решений, пояснительные записки и другие обосновывающие материалы.

503. В течение 30 дней со дня опубликования ежегодного закона о государственном бюджете, представительные и правомочные местные органы, в случае необходимости, приводят утвержденные местные бюджеты в соответствие с положениями годового закона о государственном бюджете.

VIII. Временный бюджет

Данный раздел регулирует порядок разработки, утверждения и распределения временного бюджета. Также устанавливает правила применения, общие процедуры, действия по подготовке и распределению временного бюджета, а также его замену утвержденным бюджетом. Правила и процедуры, касающиеся временного бюджета, применимы для всех компонентов национального публичного бюджета.

8.1. Общие положения

504. Согласно Закону о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности, если ежегодный бюджетный закон/решение не принят ранее трех дней до окончания бюджетного года, администратор бюджета издает распоряжение о применении временного бюджета.

505. Временный бюджет формируется администратором бюджета на основе утвержденного бюджета предыдущего года, с учетом изменений, принятых в течение года, и сокращения или исключения ассигнований для программ, действий, целей, завершенных в предыдущем году.

506. Временный бюджет утверждается распоряжением администратора бюджета и подлежит распределению в соответствии с общей процедурой распределения утвержденного бюджета. В случае БГСС и ФОМС, временный бюджет утверждается ЦОПВ, ответственными за сектор социальной защиты и сектор здравоохранения.

507. Временный бюджет исполняется с соблюдением общих правил исполнения бюджета.

508. Действие временного бюджета прекращается в момент введения в действие ежегодного бюджетного закона/решения, а операции, осуществленные на счете временного бюджета, относятся на счет бюджета, утвержденного на текущий год.

8.2. Составление и принятие временного бюджета

509. Если в процессе управления и мониторинга процедур разработки бюджета, администратор бюджета определяет риск, что бюджет не может быть принят и опубликован до конца бюджетного года, он обязан начать процедуру временного бюджета. Для начала процедуры временного бюджета издается распоряжение, посредством которого доводится до сведения органов, участвующих в бюджетном процессе, информация о существующей ситуации и специфических особенностях соответствующего временного бюджета.

510. После начала процедур временного бюджета, администратор бюджета формирует временный бюджет путем уточнения бюджета предыдущего года. Уточняется как расходы, так и ресурсы таким образом, чтобы временный бюджет был сбалансированным, при условии, что предельный уровень дефицита не превышает уровень предыдущего года.

511. Уточнение расходов производится в по согласованию с органами, которые финансируются из соответствующего бюджета, путем сохранения объема ассигнований на программы, находящиеся в процессе реализации, и исключения ассигнований для программ, которые завершены. Во временный

бюджет не разрешается включение ассигнований для новых действий и мер. Также, не разрешается перераспределение ассигнований завершенных программ для новых программ.

512. Во временном бюджете администратор бюджета анализирует и уточняет объем капитальных инвестиций для объектов, переходящих с предыдущего года, в суммах, не превышающих лимиты по этим объектам, предусмотренные в проекте бюджета, представленном на утверждение.

513. Объем межбюджетных трансфертов во временном бюджете не может превышать уровень предыдущего года. В определенных обоснованных ситуациях, администратор бюджета может решить уточнить как объем общих трансфертов, так и трансфертов специального назначения на условия нового бюджетного года. Эти уточнения и факторы, влияющие на них, будут согласованы и не должны влиять на внедрение в нормальных условиях программ бюджетов, получающих трансферты.

514. Уточнение объема ресурсов в рамках временного бюджета осуществляется с участием администраторов доходов и, в случае необходимости, по согласованию с публичными органами, которые управляют собранными ресурсами. Доходы во временном бюджете оцениваются без учета изменений, относящихся к налоговой и таможенной политике, утвержденной до принятия ежегодного закона о бюджете, но учитываются в проекте бюджета, который после утверждения заменит временный бюджет. В то же время доходы, собранные бюджетными органами/учреждениями, включаются во временный бюджет в объеме, который не должен превышать суммы, включенные в представленный на утверждение проект бюджета. Что касается поступлений от грантов и внешних займов, а также погашения кредитов, то во временном бюджете они планируются исходя из графиков выплат/погашений, предусмотренных в соглашениях, заключенных на соответствующий бюджетный год. Источники финансирования дефицита уточняются в зависимости от уровня дефицита, предусмотренного временным бюджетом.

515. Временный бюджет, разработанный в соответствии с процедурами, описанными выше, сопровождается пояснительной запиской об основных уточнениях и их причине, утверждается администратором бюджета в формате утвержденного бюджета и доводится до сведения бюджетных органов.

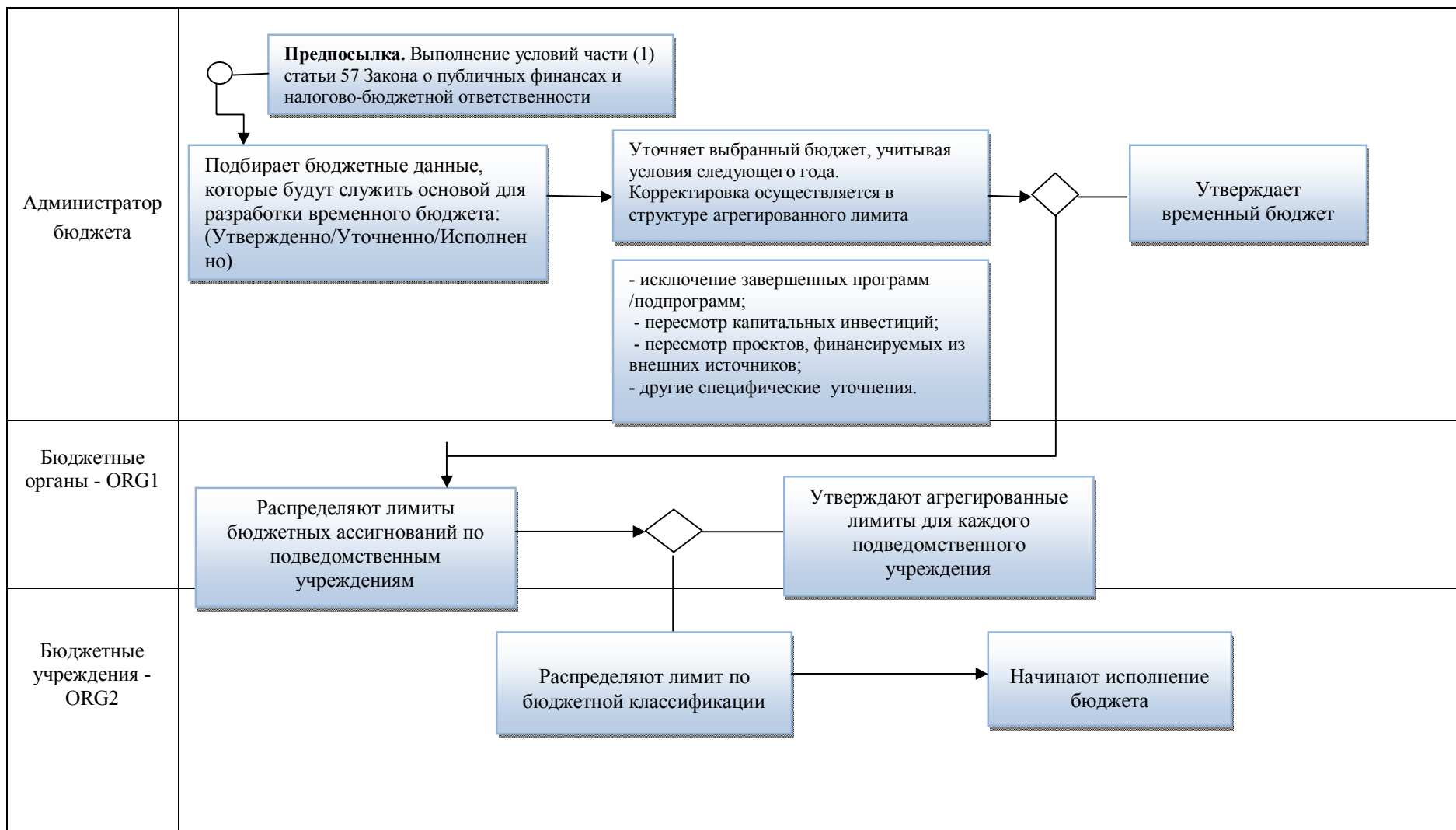
8.3. Распределение и исполнение временного бюджета

516. Утвержденный временный бюджет подлежит распределению в соответствии с общей процедурой распределения, представленной в разделе IX настоящего руководства.

517. Исполнение временного бюджета осуществляется с соблюдением общих процедур и правил исполнения, предусмотренных в методологии о кассовом исполнении бюджетов - компонентов национального публичного бюджета посредством казначейской системы МФ. Исполнение временного бюджета и все процедуры, связанные с этим бюджетом, закрываются в момент, когда администратор бюджета заменяет временный бюджет ежегодным утвержденным бюджетом и распределенным в соответствии с установленными общими процедурами.

518. Схема действий по подготовке и распределению временного бюджета представлена на рисунке 8.1.

Рисунок 8.1. Схема действий по разработке и распределению временного бюджета



8.4. Замена временного бюджета утвержденным бюджетом

519. При утверждении временного бюджета администраторы бюджета должны обеспечить, чтобы временный бюджет был взаимосвязан с проектом ежегодного бюджета таким образом, чтобы исполненный объем расходов временного бюджета, не превышал объем, предусмотренный в проекте годового бюджета, или расходы не были включены в проект.

520. Дополнительно к общим процедурам распределения, представленным в разделе IX настоящего руководства, при распределении утвержденного бюджета, который заменяет временный бюджет, имеются некоторые специфические особенности:

а) в процессе распределения бюджета, который заменяет временный бюджет, лимиты сверяются как с утвержденным бюджетом, так и с исполненным объемом временного бюджета. Лимиты ассигнований, распределенные по определенным уровням бюджетной классификации, должны соответствовать одновременно следующим условиям:

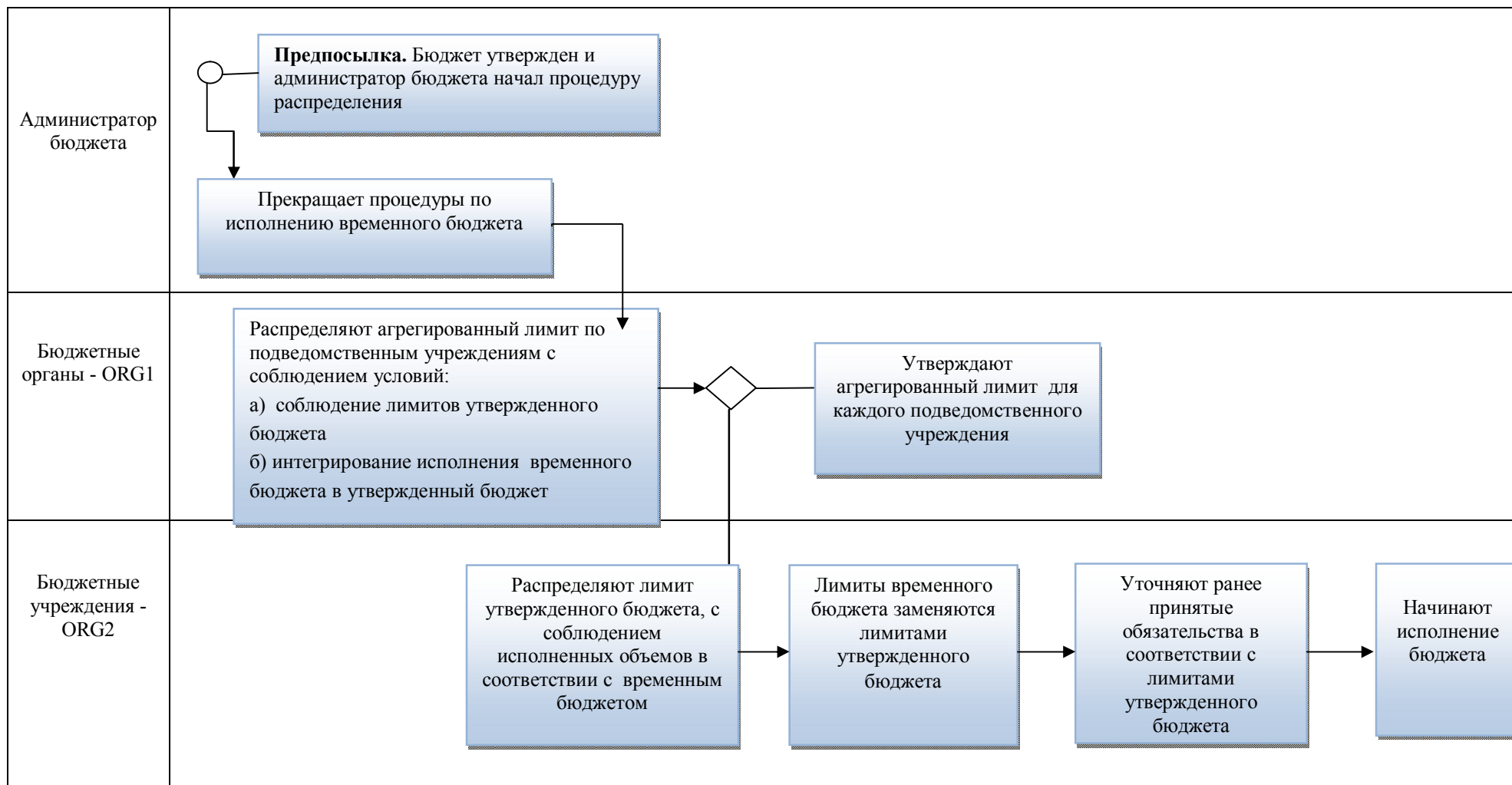
- соблюдать объем утвержденного бюджета или лимита, установленного вышестоящим органом/учреждением, и
- быть равным или больше исполненного объема временного бюджета по соответствующей бюджетной линии.

б) после завершения распределения утвержденного бюджета, распределенные лимиты временного бюджета заменяются распределенными лимитами утвержденного бюджета. При замене лимитов, пересчитывается свободный остаток ассигнований по каждой бюджетной линии и сверяется с объемом принятых обязательств на основе лимитов временного бюджета. Если остаток свободных ассигнований является отрицательным, это означает, что объем обязательств превышает утвержденный лимит, тогда бюджетный орган/учреждение обязан пересмотреть договорные обязательства, чтобы привести их в соответствие с лимитом путем: а) перераспределения лимитов или б) расторжения обязательств.

в) бюджетные органы/учреждения, которые распределили лимиты, с соблюдением условия, чтобы объем обязательств не превышал остаток свободных ассигнований, могут начать исполнение. Бюджетные органы/учреждения, которые не соблюли данное условие, не могут начать исполнение до тех пор, пока не приведут лимиты в соответствие с принятыми обязательствами.

521. Схема действий по замене временного бюджета утвержденным бюджетом представлена на рисунке 8.2. В случае необходимости, администратор бюджета может устанавливать некоторые дополнительные правила для процедуры замены временного бюджета утвержденным бюджетом, которые доводятся до сведения бюджетным органам/учреждениям инструктивным письмом.

Рисунок 8.2. Схема действий по замене временного бюджета утвержденным бюджетом



IX. Распределение утвержденного бюджета

Данная глава регулирует процесс и процедуры распределения утвержденных бюджетов, устанавливает правила и форматы для распределения бюджета, представляет действия в процессе распределения бюджета и определяет роли и ответственности в этом процессе. Положения настоящей главы применяются для всех компонентов НПБ.

9.1. Общие положения

522. Процедура распределения начинается сразу же после опубликования ежегодного бюджетного закона/ решения и включает расшифровку ассигнований и ресурсов на наиболее детальном уровне бюджетной классификации.

523. Распределение происходит сверху вниз, в соответствии с иерархической организационной структурой в рамках бюджета, подлежащего этой процедуре, и соответственно, в порядке убывания иерархии бюджетной классификации. Принципом распределения является: " вышестоящий устанавливает лимиты для нижестоящего".

524. Публичные органы могут устанавливать специфические правила для подведомственных учреждений в процедуре распределения, с соблюдением следующих условий:

- a) не противоречит общим требованиям, установленным МФ;
- b) соблюдает установленные лимиты;
- c) поддержаны ИСФУ.

525. Одновременно с распределением утвержденных ресурсов и расходов, уточняются показатели эффективности в соответствии с утвержденным объемом ассигнований и их распределение по программам расходов.

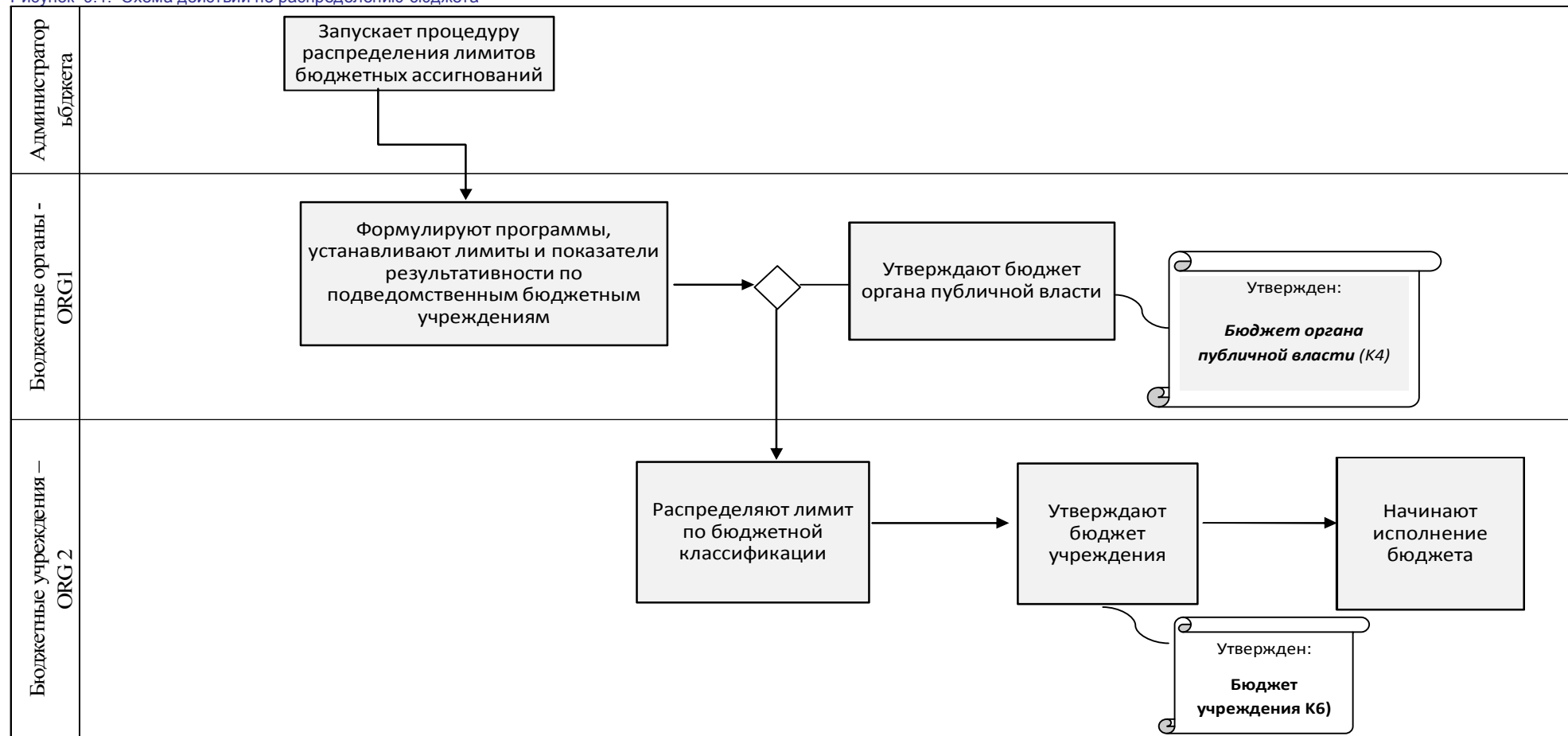
526. Распределенный бюджет бюджетного органа/учреждения включает ресурсы, затраты и показатели эффективности.

527. В результате процедуры распределения, бюджеты бюджетных органов/учреждений доступны для исполнения.

9.2. Основные действия при распределении бюджета

528. Схема действий и роль участников в процедуре распределения бюджета отражена на рисунке 9.1.

Рисунок 9.1. Схема действий по распределению бюджета



529. Процедура распределения включает следующие виды деятельности:

Деятельность 1: Начало процедуры распределения бюджета администратором бюджета

530. После опубликования бюджета, администраторы бюджетов начинают процедуру распределения и информируют публичные органы об утвержденных ассигнованиях.

531. В дополнение к общим требованиям, представленным в настоящей главе, администратор бюджета может устанавливать специфические особенности для конкретного года, если ежегодный бюджетный закон или другой нормативный акт с той же юридической силой устанавливает в некоторых областях управления государственными финансами иные чем общие правила, которые сообщаются соответствующим публичным органам письмом.

Деятельность 2: Установление лимитов и показателей эффективности публичными органами

532. После начала процедуры распределения администратором бюджета, публичные органы обязаны:

а) установить лимиты ресурсов и расходов для подведомственных бюджетных органов/учреждений, на уровне подпрограмм;

б) заполнить нефинансовую часть программы/подпрограммы: цели, задачи, общее описание,

в) уточнить, если необходимо, показатели эффективности на уровне программы/подпрограммы в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных ассигнований.

533. Бюджетные органы/учреждения, являющиеся посредниками, в свою очередь, устанавливают лимиты для подведомственных учреждений, аналогично высшестоящим публичным органам. Данная процедура продолжается до тех пор, пока каждое учреждение по нисходящему финансовому подчинению соответствующего публичного органа получит лимиты ресурсов и расходов, а также задачи по показателям эффективности.

534. Каждый публичный орган вправе принимать решение по процедурам проведения внутренних консультаций лимитов и результативности с подведомственными учреждениями в соответствии с положениями типового положения, представленными в главе XIII Руководства.

535. При распределении лимитов подведомственным учреждениям, публичный орган должен принимать во внимание следующее :

а) способность учреждений предоставлять платные услуги и сбора доходов, а также способность внедрять проекты, финансируемые за счет внешних источников;

б) институциональный потенциал для предоставления услуг, для которых устанавливаются лимиты ассигнований и показатели результативности, для предотвращения изменений в течение года;

в) соблюдение нормативной базы, устанавливающей правила и/или методы предоставления публичных услуг, распределения бюджетных ассигнований по аналогичным бюджетным учреждениям, формулы финансирования или другие правила и методы в этом отношении;

г) объем ассигнований распределяется таким образом, чтобы сумма распределенных лимитов всем подведомственным учреждениям была равна общей сумме ассигнований, утвержденной в бюджете публичного органа.

536. В процессе обсуждения и аргументации лимитов, установленных подведомственным учреждениям, публичные органы могут использовать формат таблицы 9.1.

Таблица 9.1 Формат презентации установленных лимитов подведомственным учреждениям

Бюджетное предложение	Бюджетные лимиты	Объяснения отклонений
Указывается объем бюджета, согласованного на этапе разработки предложений по бюджету	Указываются лимиты, установленные после утверждения закона о государственном бюджете	Пояснения будут представлены в случае, если утвержденные лимиты отличаются от уровня финансирования, согласованного в процессе разработки бюджета

Деятельность 3: Распределение лимитов и принятие обязательств по результативности в бюджетных учреждениях

537. Лимиты, сообщенные вышестоящим публичным органом и, при необходимости, согласованные между сторонами, являются обязательными и подлежат последующему распределению подведомственным бюджетным учреждением на наиболее детальном уровне бюджетной классификации.

9.3. Формат для распределения бюджета

538. Формат распределенного бюджета бюджетного органа/учреждения представлен в таблице 9.2 и включает:

- Часть А** – представляет свод лимитов ресурсов и расходов по функциям;
- Часть В** – устанавливает лимиты ресурсов, собранных бюджетными органами/учреждениями, в том числе ресурсов для проектов, финансируемых из внешних источников по донорам и экономической классификации;
- Часть С** – включает в себя программы расходов и показателей результативности;
- Часть D** – лимиты капитальных инвестиций, распределенные по проектам.

Таблица 9.2 Формат бюджета бюджетного органа/ учреждения

				Код
ЦОПВ/МОПВ				Org1
Учреждение				Org2
Источник				S2
А. Свод ресурсов и расходов, тыс.лей				
Наименование	Код			Сумма
	F3	Расходы (r/c), Ресурсы (S3)	Есо (k2)	
I. РЕСУРСЫ, итого				
Общие ресурсы				
Собираемые ресурсы				
II. РАСХОДЫ, итого				
Текущие				
Капитальные инвестиции				
В. Ресурсы, собираемые бюджетными органами/учреждениями, тыс.лей				

Наименование	Код					Сумма
	S5	S6	F3	P3 (7xx)	Eco (k6)	
1	2	3	4	5	6	7
ИТОГО						
Внутренние ресурсы	1	x				
...						
Внешние ресурсы	2					
...						

С. Программы расходов				
	Код			
Подгруппа	F3			
Программа	P1			
Подпрограмма	P2			
I Общая информация (заполняется публичным органом)				
Цель				
Задачи (на среднесрочный период, в том числе на год, на который утверждается бюджет)				
Краткое описание				
II. Показатели результативности				
Категория	Код	Наименование	Единица измерения	Значение
1	2	3	4	5
Результат (заполняется бюджетным органом)				
Продукт				
Эффективность				

III. Расходы, тыс.лей			
Наименование	Код		Сумма
	P3	Eco (k4 -(Org1/ k6 -(Org2)	
1	2	3	4

D. Лимиты расходов по капитальным инвестициям, тыс.лей		
Наименование	Код	Сумма

	P1 P2	P3	project	Eco k4 (Org1)/ k6 (Org2)	
1	2	3	4	5	9

Руководитель / _____ / _____ /

Начальник финансово-экономической службы / _____ / _____ /

Начальник службы, ответственной за политики / _____ / _____ /

Дата: _____

9.4. Сроки и ответственности

539. Процесс распределения бюджета осуществляется в соответствии с законом, в течение 15 дней после опубликования ежегодного бюджетного закона/решения.

540. Публичный орган может устанавливать внутренний календарь для процедуры распределения в целях оптимизации внутренних процедур в публичном органе, строго соблюдая срок, установленный МФ. Внутренний календарь и специфические процедуры, как правило, устанавливаются типовым положением о разработке бюджета на уровне публичного органа.

541. В случае, если бюджетное учреждение не осуществляет распределение бюджета в указанные сроки, вышестоящий орган обязан незамедлительно принять меры по разрешению проблемы.

542. Бюджетное учреждение считается готовым к процессу исполнения бюджета, если завершило процесс распределения лимитов и показателей результативности.

543. Учитывая, что утверждение лимитов идет сверху вниз, допущенное опоздание некоторыми учреждениями в осуществлении распределения не является препятствием для начала исполнения бюджетов учреждениями, которые завершили эту процедуру.

Х. Изменение бюджета

Данная глава устанавливает виды бюджетных изменений, регулирует процедуры и ответственность в процессе разработки, рассмотрения и утверждения изменений бюджета, а также устанавливает требования и правила для представления предложений по изменению бюджета, в том числе специфику перераспределения ассигнований из чрезвычайного фонда Правительства/ местных исполнительных органов. Также, регулирует процедуру блокировки бюджетных ассигнований. Положения данного раздела применяются для всех компонентов НПБ.

10.1. Общие положения

544. В зависимости от органа, наделенного правом принятия решения об изменениях бюджета и о процедуре их принятия, различаются две категории изменений, вносимых в течение бюджетного года, которые влияют на бюджеты или лимиты в рамках утвержденных бюджетов различных уровней организационной иерархии:

а) **изменение ежегодного бюджетного закона/решения** - любые изменения бюджетных показателей (доходы, расходы, бюджетное сальдо, источники финансирования), утвержденных ежегодным бюджетным законом/решением, одобренные Парламентом/представительными и правомочными местными органами ;

б) **перераспределение бюджетных ассигнований** - сбалансированные изменения по сокращению и увеличению между различными уровнями бюджетной классификации, одобренные Правительством, администратором бюджета, бюджетными органами/ учреждениями.

545. Администратор бюджета устанавливает ежегодно в ИСФУ:

а) правила контроля лимитов ресурсов и ассигнований и процедуры утверждения /подтверждения изменений для мониторинга изменений и недопущения случаев перефинансирования;

б) роли администраторов бюджета и руководителей бюджетных органов/ учреждений, ответственных за использование публичных ресурсов и достижение намеченной результативности.

10.2. Изменение ежегодных бюджетных законов/решений

546. В случае, если в течение бюджетного года отмечается тенденция ухудшения бюджетного сальдо и/или возникает необходимость пересмотра бюджетных расходов, администратор бюджета инициирует процедуру изменения ежегодного бюджетного закона/ решения.

547. Изменение ежегодного бюджетного закона/ решения осуществляется на основании анализа исполнения бюджета в течение текущего года и может отражать любую из следующих ситуаций:

а) пересмотренные прогнозы доходов и расходов бюджета;

б) пересмотренные прогнозы источников финансирования и соответственно, изменения бюджетного сальдо.

548. В зависимости от характера изменений, администратор бюджета принимает решение, необходимо ли участие бюджетных органов/учреждений или будет разрабатывать самостоятельно проект закона/решения об уточнении

ежегодного бюджетного закона/решения, с последующим информированием и согласованием предложений в установленном порядке. В случае участия бюджетных органов/ учреждений, администратор бюджета издает инструктивное письмо, в котором информирует о причинах, которые привели к изменению бюджета, особенности, порядок и сроки представления соответствующих предложений.

549. Предложения об изменении бюджета не должны быть определены новыми инициативами политик, которые не соответствуют приоритетам распределения ресурсов, определенным БПСП. Изменения, вытекающие из изменений политик, рассматриваются на этапе разработки БПСП, в рамках следующего бюджетного цикла.

550. Формат предложений по изменению ежегодного бюджетного закона/решения, представленный бюджетными органами/ учреждениями, аналогичен формату бюджетных предложений, представленный в разделе VII Руководства. При подготовке предложений об изменении бюджета, финансовые данные заполняются в относительных величинах (+/-) по сравнению с утвержденными.

551. Любое предложение об изменении ежегодных бюджетных законов/решений должно сопровождаться пояснительной запиской, содержащей выводы об исполнении соответствующего бюджета в предшествующем периоде и оценки ожидаемого исполнения бюджета до конца текущего бюджетного года, а также финансовое воздействие изменений на три последующих года.

552. Порядок рассмотрения предложений об изменении ежегодных бюджетных законов/ решений, полученных от бюджетных органов/ учреждений, аналогичен процедуре рассмотрения предложений по бюджету, подробно описанной в подразделе 7.4 настоящего Руководства. Для облегчения рассмотрения предложений, пояснительная записка включает предложения об изменении бюджета по сравнению с утвержденными показателями, как представлено в таблице 10.1.

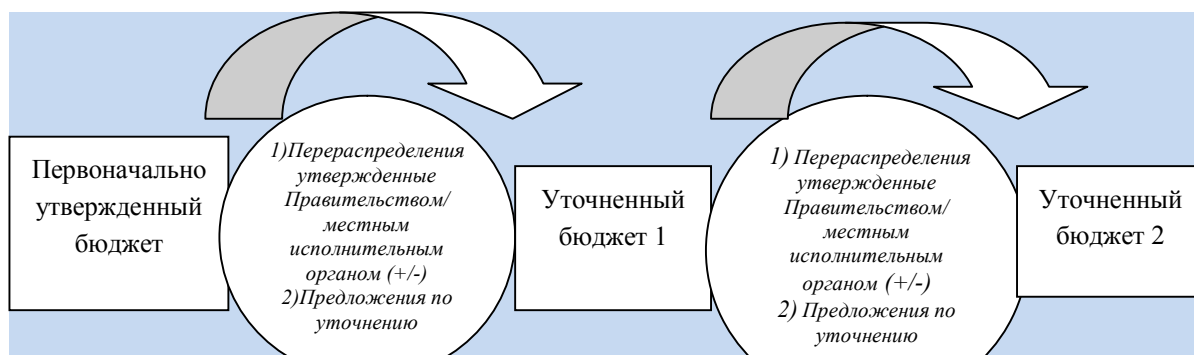
Таблица 10.1. Анализ предложений об изменении ежегодных бюджетных законов/ решений

Наименование	Код	Утверждено*	Предлагаемые изменения (+/-)					Уточнено	Обоснование
		БГ	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3	БГ		

*) Утвержденный бюджет, указанный в этой колонке, включает первоначально утвержденный бюджет, уточненный на сумму последующих изменений.

553. Взаимосвязь между утвержденным бюджетом и изменением представлена на рисунке 10.1.

Рисунок 10.1. Взаимосвязь между утвержденным бюджетом и изменением бюджета



554. Процедуры подготовки, представления, рассмотрения и утверждения законов/решений об изменении бюджетов аналогичны процедурам для ежегодных бюджетных законов/решений, представленным в разделе VII настоящего Руководства.

555. Предложения об изменении ежегодных бюджетных законов/ решений должны соответствовать бюджетным принципам и бюджетно-налоговым правилам, установленным законом, а также соответствовать макробюджетным лимитам на среднесрочный период, утвержденным Парламентом.

556. Проект закона/решения об уточнении бюджета служит для администратора бюджета основанием для блокировки платежей в рамках программ, подлежащих изменению в сторону уменьшения лимитов ассигнований (со знаком "-").

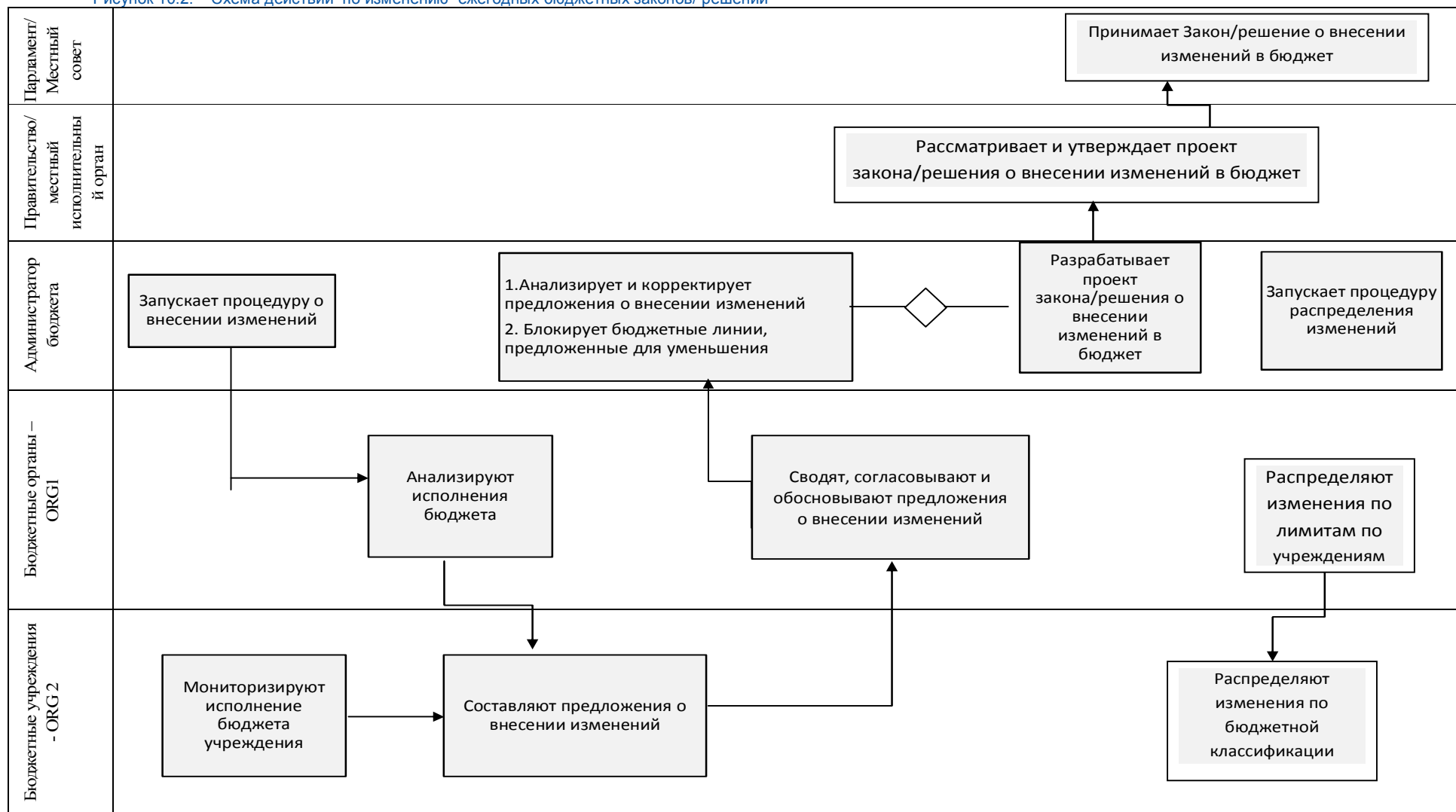
557. После принятия закона/решения о внесении изменений в бюджет, администратор бюджета инициирует этап распределения бюджетных показателей, которые претерпели изменения, в соответствии с процедурой, представленной в разделе IX настоящего Руководства. Распределяются только показатели, измененные законом/решением о внесении изменений в бюджет, учитывая ранее принятые Правительством/исполнительным органом изменения, которые уже распределены.

558. В процессе распределения, измененный бюджет бюджетных органов/учреждений проверяется как на соответствие установленному вышестоящим органом лимиту, так и объему ассигнований, уже профинансированных, и ассигнований, на которые заключены договора. Если объем бюджетных ассигнований, установленный в соответствии с измененным бюджетом меньше, чем объем принятых обязательств, в этом случае бюджетное учреждение обязано пересмотреть обязательства и привести их в соответствие с лимитами, предусмотренными измененным бюджетом. Только после завершения распределения измененного бюджета и уточнения обязательств может быть возобновлено финансирование ранее приостановленных программ и начато их финансирование из измененного бюджета.

559. Администраторы бюджета обеспечивают мониторинг бюджетов и проводят процедуры изменения ежегодных бюджетных законов / решений не более чем в два раза в год – не ранее 15 июля и не позднее 15 ноября отчетного года.

560. Схема действий по изменению ежегодных бюджетных законов /решений представлена на рисунке 10.2.

Рисунок 10.2. Схема действий по изменению ежегодных бюджетных законов/ решений



10.3. Блокировка бюджетных ассигнований

561. В соответствии с Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности, администратор бюджета уполномочен временно блокировать определенные категории ассигнований из бюджета, за исключением выплат на обслуживание государственного долга/долга АТЕ, в случаях, если:

- а) анализ ожидаемого исполнения бюджета свидетельствует об ухудшении бюджетного сальдо, утвержденного ежегодным бюджетным законом/решением и установленного в виде квартальных прогнозов;
- б) лимиты ассигнований в проекте бюджета, подлежащего утверждению, ниже лимитов исполняемого временного бюджета;
- с) инициированы предложения по изменению бюджета.

562. Администратор бюджета осуществляет блокировку, с информированием бюджетных органов/учреждений и соответственно Правительства /местных исполнительных органов об обстоятельствах, обусловивших это действие.

563. Решение о блокировке бюджетных ассигнований издается на период, не превышающий 60 дней, в формате таблицы 10.2.

Таблица 10.2. Формат решения о блокировке ассигнований

Бюджет S1S2 _____

Решение о блокировке ассигнований № _____

Период блокировки от _____ до _____

Обстоятельства блокировки _____

Наименование	Код								Сумма для блокировки
	Org1	F1-F3	S3S4	P1P2	P3	Есо (k2/k4)	Проект	Корреспондирующий Org	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого :									

Подписан :

Руководитель _____

Начальник службы , ответственной за бюджет _____

564. До истечения срока блокировки, администратор бюджета может отменить решение или изменить срок, указанный в решении о блокировке ассигнований.

565. Блокировка ассигнований может быть применена в номинальном выражении или относительном – по сравнению с остатком имеющихся

(неиспользованных) ассигнований на момент блокировки. Сумма, указанная в решении для блокировки, не может превышать объем этого остатка.

566. В период блокировки ассигнований, бюджетные учреждения обязаны не принимать обязательства для финансирования заблокированных программ расходов.

567. В случае, если действия по блокировке ассигнований не обеспечивают поддержание бюджетного сальдо в установленных ежегодным бюджетным законом/решением пределах, администратор бюджета инициируют процедуру изменения соответствующего бюджета.

10.4. Перераспределение бюджетных ассигнований

568. В соответствии с Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности, в течение бюджетного года разрешается перераспределение ассигнований государственного бюджета в следующем порядке:

а) с согласия Правительства - между центральными публичными органами, за исключением подведомственных исключительно Парламенту, и между программами одного органа публичной власти - до 10 процентов объема утвержденных бюджетных ассигнований;

б) с согласия администратора бюджета - между экономическими категориями до второго уровня (k2) агрегации в рамках одного ЦОПВ, без увеличения расходов на персонал и без изменения расходов на капитальные инвестиции и межбюджетных трансфертов, а также любые другие установленные ежегодным бюджетным законом;

с) с согласия ЦОПВ - между подведомственными учреждениями, на 3 и 4 уровнях агрегации экономической классификации в рамках подпрограмм и мероприятий; и

д) бюджетное учреждение - любые перераспределения, которые не предусмотрены пунктами а), б) и с).

569. Лимит, предусмотренный для перераспределения ассигнований с согласия Правительства, не применяется в случае распределения средств чрезвычайных фондов и других централизованных ассигнований, утвержденных в бюджете.

570. Бюджеты центральных публичных органов, подведомственных исключительно Парламенту, могут быть изменены только законом.

571. Для получения согласия Правительства о перераспределении ассигнований, ЦОПВ представляют предложения МФ, вместе с пояснительной запиской, в которой представлены причины, анализы и воздействие на достижение намеченных результатов в программах расходов на текущий год и на среднесрочный период, обоснование стоимости, согласие о перераспределении лимитов между ЦОПВ и др. МФ рассматривает предложения с точки зрения их законности, воздействия на бюджетное сальдо. В результате рассмотрения, МФ составляет проект решения Правительства о перераспределении ассигнований и пояснительную записку, которые представляет Правительству для рассмотрения и утверждения.

572. Предложения о перераспределении с согласия Правительства представляются в относительных величинах (+/-) по сравнению с утвержденным Парламентом бюджетом, в том числе с учетом изменения бюджета.

573. После принятия Правительством решения о перераспределении, МФ изменяет лимиты ассигнований для ЦОПВ, а они, в свою очередь, согласовывают и/или изменяют лимиты ассигнований для соответствующих подведомственных учреждений и обеспечивают, при необходимости, уточнение подведомственными учреждениями контрактов согласно измененным лимитам.

574. Каждое решение об изменении бюджета должно соответствовать следующим правилам:

а) необходимо соблюдать формулу перераспределения, которая представляет собой баланс между суммой сокращений и суммой увеличения ассигнований;

б) поддерживать бюджетные линии на агрегированном уровне, по бюджетной классификации, затребованные администратором бюджета, и быть сбалансированными с ресурсами;

с) не производить увеличение общего объема расходов на персонал;

д) не производить сокращение общего объема ассигнований на капитальные инвестиции;

е) сокращение бюджетных ассигнований может быть осуществлено только в пределах остатка неиспользованных ассигнований. В случае, когда объем принятых на себя обязательств, на момент сокращения ассигнований, превышает остаток неиспользованных ассигнований, договорные обязательства с поставщиками товаров и услуг должны быть пересмотрены;

ф) лимиты ассигнований, относящиеся к программам/подпрограммам или мероприятиям, осуществляемым за счет проектов, финансируемых из внешних источников, могут быть перераспределены другим бюджетным органам/учреждениям только через закон;

г) предложения о перераспределении должны быть представлены в срок, обеспечивающий их утверждение до 30 ноября бюджетного года;

h) изменения подлежат последующей процедуре перераспределения аналогично процедуре распределения утвержденного и измененного бюджета;

и) одновременно с согласованием предложений о перераспределении, администратор бюджета приостанавливает любые действия по исполнению (финансирование и подтверждение обязательств) для учреждений, ассигнования которых подлежат сокращению по соответствующей бюджетной линии;

ж) процесс исполнения бюджета в бюджетных учреждениях, финансирование которых было приостановлено в связи с перераспределением бюджетных ассигнований, возобновляется после завершения и утверждения распределения измененных ассигнований.

575. Перераспределение ассигнований БГСС и ФОМС между программами в рамках ежегодных бюджетных законов осуществляется с согласия Правительства, при условии, что общая сумма предложенных изменений для одной программы в течение бюджетного года не превышает 10 процентов объема ассигнований, утвержденных для соответствующей программы. В этом случае, ЦОПВ подготавливает проект постановления Правительства и представляет соответствующие предложения Правительству с необходимыми обоснованиями.

576. Согласование перераспределения бюджетных ассигнований осуществляется до 30 ноября бюджетного года.

577. Компетенции по перераспределению ассигнований местных бюджетов в рамках ежегодного бюджетного решения предусмотрены Законом о местных публичных финансах.

Результативность в условиях перераспределения ассигнований

578. Показатели результативности в рамках программ/подпрограмм не подлежат изменениям в течение бюджетного года, независимо от изменения лимита ассигнований. Отклонения между достигнутой результативностью и запланированной поясняются на этапе составления отчета.

579. В случае, если лимиты ассигнований между программами или между бюджетными органами/учреждениями были изменены, бюджетные органы/учреждения поясняют в отчетах об исполнении бюджета воздействие этих изменений на показатели результативности.

580. Бюджетные органы/учреждения, которые в течение бюджетного года получают дополнительные ассигнования путем перераспределения их от других бюджетных органов/учреждений, одновременно с финансовыми лимитами принимают ряд показателей результативности, которые согласовываются с бюджетным органом, передающим лимиты ассигнований, и обязаны предоставить ему отчетность о достигнутой результативности.

581. Бюджетный орган, передавший лимиты ассигнований, анализирует и использует информацию о результативности, представленную бюджетными органами/учреждениями, которым были перераспределены лимиты, и составляет отчет о результативности по сравнению с первоначально утвержденными в бюджете обязательствами.

10.5. Формат внесения изменений в бюджет

582. Предложения для всех видов изменений представляются в формате таблицы 10.3. Данный формат поддерживается ИСФУ и дает возможность выбора категории изменения.

Таблица 10.3. Формат разрешения для изменения бюджета

Разрешение для изменения бюджета		
А. Общая информация		
Дата		
Номер		
Источник (S2) (указывается уровень бюджета)		
Категория изменения	Изменение ежегодного бюджетного закона/решения (уточнение)	R

Уровень изменения / автор изменения	Перераспределение, разрешенное Правительством	G
	Перераспределения, разрешенные Министерством финансов	AB
	Перераспределения специального назначения	S
	Перераспределение разрешенное Org1	M
	Перераспределение разрешенное Org2	I
	Код	
	<i>Администратор бюджета</i>	
	Org1	
	Org1i (посредник)	
	Org2	
Бюджетные органы/учреждения, участвующие в изменении	1.	
	2.	
	3.	
	...	
В. Бюджетные линии (указываются изменения +/-)		
Наименование	Код	Бюджетные органы/учреждения (коды)
		A B C
1. Ресурсы		+/- +/- +/- +/- +/-
...		+/- +/- +/- +/- +/-
2. Расходы		+/- +/- +/- +/- +/-
....		+/- +/- +/- +/- +/-

Подпись:

Руководитель / _____ / _____ /

Начальник подразделения, ответственного за планирование бюджета / _____ / _____ /

10.6. Управление ассигнованиями из чрезвычайных фондов

583. В соответствии с Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности, ежегодными бюджетными законами/решениями могут создаваться:

а) в составе государственного бюджета:

- резервный фонд, предназначенный для финансирования возникших в течение бюджетного года неотложных расходов, которые невозможно было предвидеть и, соответственно предусмотреть в утвержденных бюджетах;

- интервенционный фонд, предназначенный для финансирования неотложных расходов, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий, в случае эпидемий и других чрезвычайных ситуаций;

б) в составе местных бюджетов:

- резервный фонд, предназначенный для финансирования возникших в течение бюджетного года неотложных расходов, которые невозможно было предвидеть и, соответственно, предусмотреть в утвержденных бюджетах.

584. Управление и использование указанными чрезвычайными фондами осуществляется в соответствии с положениями, утвержденными Правительством/представительными и правомочными местными органами.

585. В течение бюджетного года утвержденный объем интервенционного фонда может дополняться пожертвованиями физических и юридических лиц. В этом случае, МФ вносит соответствующие изменения в бюджет как по доходам, так и по расходам .

586. Решения Правительства или местных исполнительных органов о выделении средств из чрезвычайных фондов ведет к изменению лимитов ассигнований бюджетных органов/учреждений и, соответственно, чрезвычайных фондов.

587. После принятия решений о выделении средств, администратор бюджета увеличивает лимит ассигнований публичным органам бенефициарам и уточняет соответственно, предусмотренный лимит чрезвычайных фондов. Изменение лимитов за счет чрезвычайных фондов производится согласно формату, приведенному в таблице 10.3 с указанием кода соответствующего источника.

588. Суммы, выделенные из чрезвычайных фондов, подлежат последующему распределению лимита бюджетного органа/учреждения сверху вниз согласно общего порядка.

589. Если бенефициар средств из чрезвычайных фондов Правительства финансируется из другого бюджета, данные ассигнования распределяются посредством межбюджетных трансфертов.

590. Последующее перераспределение средств, выделенных из чрезвычайных фондов, в связи с изменением бюджетного органа/учреждения бенефициара или изменением назначения выделенных средств, не допускается.

XI. Методология бюджетирования по программам

Данный раздел описывает структуру и элементы программ, взаимосвязь между ними, устанавливает правила и принципы для разработки целей и задач, показателей результативности и включает в себя методологические правила, по разработке, утверждения, мониторинга и отчетности программ.

11.1. Основные положения

591. Бюджетирование по программам является методом представления и обоснования бюджетов в формате программ с целями, задачами и показателями оценки результативности на всех этапах бюджетного процесса. Бюджетирование по программам также является эффективным инструментом бюджетного управления, который способствует процессу выбора приоритетов и принятия решений о выделении бюджетных ресурсов.

592. В рамках бюджетирования по программам внимание акцентируется на результатах которые должны быть достигнуты в результате намеченных/предпринятых публичными органами/ учреждениями мер, таким образом, чтобы обеспечить взаимосвязь между бюджетными расходами и программами и мероприятиями, приводящие к реализации мер по политикам.

593. Основными характеристиками бюджета по программам являются:

а) *взаимосвязь с политиками*: бюджет разрабатывается по программам, которые отражают политики, принятых в документах стратегического планирования на среднесрочный и долгосрочный период;

б) *основан на результатах*: наряду с финансовой информацией бюджет по программам содержит нефинансовую информацию – цели, задачи и показатели результативности;

в) *повышенная ответственность в бюджетном процессе*: бюджет по программам требует ответственность бюджетных органов/учреждений для достижения результативности принятой в бюджетном процессе;

г) *долгосрочная перспектива*: формат представления бюджета по программам содержит информацию в динамике, включая достигнутые за два последних года результаты, утвержденные показатели на текущий год и прогнозы на три последующих года.

11.2. Структура программы

594. Бюджет по программам базируется на бюджетную классификацию программ, которая определяет ее структуру и включает следующие иерархические уровни:

- **программа (P1)**
 - **подпрограмма (P2)**
 - **деятельности (P3).**

595. Программа (P1) представляет собой согласованный, последовательный и агрегированный комплекс видов деятельности, осуществляемой органом управления для достижения целей или реализацию принятых среднесрочных или долгосрочных стратегических задач. Программа, как правило, представляет определенную область деятельности или функцию государства.

596. Программа делится на подпрограммы (P2), которые содержат взаимосвязанные виды деятельности, выстроенные логически, имеющие специфические задачи и направленные на реализацию программы.

597. При определении программы/подпрограммы должны соблюдаться следующие правила:

- a) представлять определенную область политики;
- b) иметь только одну цель; учитывать организационную структуру публичного органа, с тем чтобы была возможность определить и контролировать расходы подпрограмм как на этапе разработки, так и в процессе их реализации;
- c) в зависимости от сложности и объема подпрограмма может быть реализована одним или несколькими публичными органами/ учреждениями.

598. В рамках подпрограмм определяются виды деятельности (P3), которые представляют услуги, оказываемые бюджетным органом/ учреждением для достижения цели реализуемой программы/подпрограммы. Виды деятельности представляют собой элемент стоимости программы/подпрограммы и именно на данном уровне определяются стоимости с их детализацией по экономической классификации..

599. В структуре бюджета программы и подпрограммы взаимосвязаны и взаимозависимы между собой, а виды деятельности являются самостоятельным компонентом и могут быть применимы к любой программе/подпрограмме.

600. Вставка 11.1 содержит несколько примеров разработки программ, подпрограмм и видов деятельности.

Вставка 11.1 Примеры разработки программ, подпрограмм и видов деятельности

Программа	Подпрограмма	Виды деятельности
Менеджмент публичных финансов	<ul style="list-style-type: none"> • Администрирование публичных доходов • Финансовая инспекция • Администрирование госзакупок 	<ul style="list-style-type: none"> • Исполнение и отчетность национального публичного бюджета • Межбюджетные отношения • Управление госдолга • Внешний аудит
Развитие транспорта	<ul style="list-style-type: none"> • Развитие дорог • Развитие автотранспорта и т.д. 	<ul style="list-style-type: none"> • Внедрение программ по строительству, ремонту и содержанию публичных дорог • Государственная поддержка автотранспорта
Публичные образовательные учреждения и образовательные услуги	<ul style="list-style-type: none"> • Раннее образование • Лицейское образование • Профессионально-техническое среднее образование • Переподготовка кадров 	<ul style="list-style-type: none"> • Гимназическое образование • Содержание общежитий • Методическая деятельность • Дошкольное, начальное, лицейское и среднее образование • Обеспечение учебниками • Курсы по переподготовке кадров
Социальная защита	<ul style="list-style-type: none"> • Социальная защита в старости • Социальная защита семьи и ребенка • Социальная защита безработных • Защита в области обеспечения жильем 	<ul style="list-style-type: none"> • Пенсии по старости • Дома для инвалидов и престарелых • Социальные услуги и обслуживание на дому • Пособия на детей • Содержание интернатов и дневных центров для детей • Пособия для безработных

601. Каждая программа/подпрограмма должна содержать краткое описание, содержащее общую информацию, и достаточно ясные пояснения о цели, задачах и структуре программы, организационный расклад и бенефициары данной программы. Текстовое изложение программы должно отвечать на следующие вопросы: «*что реализуется посредством данной программы?*», «*какие учреждения вовлечены в администрировании данной программы*» или «*кто является бенефициаром услуг данной программы?*». В вставке 11.2 приведен пример описания программы/подпрограммы.

Вставка 11.2. Пример описания программы

Программа «Развитие транспорта»

Подпрограмма «Развитие дорог»

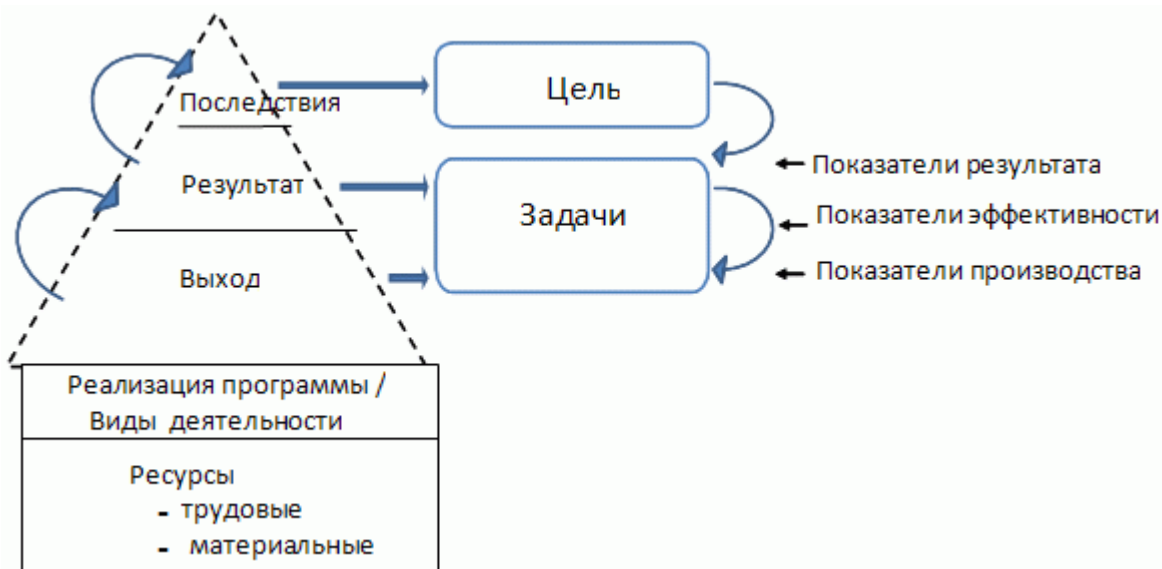
Подпрограмма охватывает меры по содержанию, ремонту и реабилитации национальных и местных дорог, по мониторингу состояния дорог, а также мероприятия по повышению безопасности дорожного движения. Реализацией данной подпрограммы занимается Государственная администрация дорог, подведомственная Министерству транспорта и инфраструктуры дорог. Общая протяженность национальных дорог составляет 3336 км и местных дорог – 5475 км.

11.3. Логическая структура и элементы программы

602. Бюджет по программам содержит следующие элементы: (1) цель, (2) задачи, (3) показатели результативности. Элементы устанавливаются на уровне подпрограмм.

603. В структуре программы/подпрограммы должна быть соблюдена логическая взаимосвязь в построении элементов, как на этапе планирования, так и в процессе реализации и мониторинга. Логическая взаимосвязь – это способ построения элементов таким образом, чтобы прямая логическая связь между ними была очевидна. Логическая взаимосвязь между элементами программы предполагает подход «сверху вниз» на этапе разработки программы и подход «снизу вверх» – на этапе реализации и мониторинга и представлена в рисунке 11.1.

Рисунок 11.1. Логическая структура программы



604. Для проверки правильности построения структуры программы могут быть использованы следующие контрольные вопросы:

- a) если мероприятия будут реализованы, будут ли получены продукты?
- b) если показатели будут достигнуты, будут ли реализованы задачи?
- c) если задачи будут реализованы, приведет ли это к достижению цели?

В случае, если хотя бы на одного вопроса ответ отрицательный, следует исправить ошибки и предложить альтернативные решения.

605. Периодическое применение логической взаимосвязи при анализе структуры и взаимосвязи между элементами программы/подпрограммы позволяет получить информацию, полезную для мониторинга и оценки, и способствует процессу принятия решений при распределении ресурсов.

11.3.1. Цель

606. Цель – является компонентом общего характера и отражает положительные последствия или конечные результаты, ожидаемые от реализации программы. Цель указывает улучшенное состояние вещей или эффекты имеющие общее влияние на общество, экономические и социальные изменения, которых следует получить, проводя политику в жизнь и отвечает на вопрос “*что будет достигнуто?*”.

607. При формулировке цели должны учитываться следующие правила:

- a) цель исходит из миссии публичного органа и должна быть взаимосвязана с стратегическими задачами, содержащимися в национальных и отраслевых документах стратегического планирования;
- b) цель не должна отражать конкретные виды деятельности и не должна содержать ссылки на законодательные и нормативные акты;
- c) формулировка цели должна быть краткой и ясной. Нужно ограничить использование запятых, грамматических соединений, а также нужно избегать обширных описаний и излишней информации;
- d) цель выражается в общих формулировках без указания сроков и конкретных дат;
- e) цель относительно постоянна и должна остаться действительной и неизменной на протяжении всего периода реализации программы/подпрограммы.

608. В вставке 11.3 представлено несколько примеров формулировки целей.

Вставка 11.3. Примеры целей

Программа	Подпрограмма	Цель
Программа 05 «Менеджмент публичных финансов»	05.01. Политика и менеджмент в налогово-бюджетной сфере	• Политика в сфере публичных финансов усовершенствованная и укрепленная
	05.02. Администрирование публичных доходов	• Стабильность, предсказуемость и прозрачность политики налогового и таможенного администрирования обеспеченные
Программа 64 «Развитие транспорта»	64.02. Развитие дорог	• Инфраструктура публичных дорог развита и поддерживаемая в условиях максимальной безопасности
Программа 88 «Публичные образовательные учреждения и образовательные услуги»	88.04. Гимназическое образование	• Гимназическое образование высокого качества, необходимое для формирования общей культуры и ориентирования к высшему образованию

	88.10. Высшее образование	<ul style="list-style-type: none"> • Кадры высокого качества, подготовленные высшими учебными заведениями
Программа 90 «Социальная защита»	90.08. Защита безработных	<ul style="list-style-type: none"> • Повышенный уровень вовлечения лиц в действия по повышению занятости

11.3.2. Задачи

609. Задачи представляют собой более конкретную форму выражения целей и определяют финальные или промежуточные результаты, которые должны быть достигнуты за определенный период времени. Задачи должны быть взаимосвязаны с отраслевыми стратегиями расходов и среднесрочными планами развития и отвечают на вопрос: «*как будет достигнута намеченная цель?*».

610. Задачи отражают направление для изменений, и ожидаемый прогресс за определенный период времени. Задачи носят операционный характер и должны отражать конкретные мероприятия которые необходимо предпринимать и сроки их реализации, для достижения цели программы.

611. В зависимости от намеченной цели и срока, в котором ожидается реализация, задачи могут быть сгруппированы на:

а) задачи, направленные на результат – относятся к определенным положительным эффектам, планируемых к достижению на среднесрочный период (2-3 года);

б) задачи, направленные на продукт, относятся непосредственно с запланированными мероприятиями или услугами_ и устанавливаются на короткий срок – обычно на год.

612. В случае, когда достижение задачи установлено на среднесрочный период, необходимо устанавливать промежуточные значения задачи для каждого бюджетного года.

613. Задача считается хорошо сформулированной, если она отвечает требованиям, приведенных в вставке 11.4.

Вставка 11.4. Требования к определению задач

Требования	Пояснения
Взаимосвязь с целью	• Должны соответствовать установленной цели и способствовать разрешению выявленных проблем.
Определенность во времени	• Должны содержать конкретный срок или период в течении которого результат/проблема будет достигнута/разрешены. Могут быть установлены на среднесрочный период и должны содержать промежуточные задачи на каждый год.
Измеряемый / контролируемый	• Должны позволять мониторинг прогресса в реализации задачи и проверку информации.
Краткость (ясность)	• Задачи должны быть сформулированы кратко и по существу, из которой должна быть ясна суть задачи.
Управляемый	• Должно быть ясно кто ответственен за намеченный результат. • Если реализация задачи зависит от нескольких публичных органов, необходимо ясно определить ответственности.
Выполнимый	• Необходимо проанализировать, если имеются необходимые ресурсы и возможности для достижения задачи. • Необходимо определить возможные риски при реализации задачи и определение мер по их преодолению.

614. Во вставке 11.5 приведено несколько примеров задач.

Вставка 11.5. Примеры задач

Программа/подпрограмма	Цель/Задачи
<p><i>Программа</i> «Менеджмент публичных финансов»</p> <p><i>Подпрограмма</i> «Разработка политики и менеджмент в налогово-бюджетной области»</p>	<p><u>Цель:</u> Политика в сфере публичных финансов развита и укреплена</p> <p><u>Задачи:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • поэтапное внедрение методологии по программному бюджетированию с тем чтобы к X году обеспечить повсеместное применение • улучшение процесса стратегического многолетнего планирования и обеспечение максимального соответствия между БПСП с ежегодными бюджетными законами
<p><i>Программа</i> «Развитие транспорта»</p> <p><i>Подпрограмма</i> «Развитие дорог»</p>	<p><u>Цель:</u> Инфраструктура публичных дорог развита и поддержана в условиях максимальной безопасности</p> <p><u>Задачи:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Реабилитация национальных дорог на уровне х% и местных дорог – на у% к X году • Уменьшение количества дорожных происшествий на х% к X году
<p><i>Программа</i> «Публичные образовательные учреждения и образовательные услуги»</p> <p><i>Подпрограмма</i> «Среднее профессионально-техническое образование»</p>	<p><u>Цель:</u> Квалифицированные рабочие кадры, владеющие высокими профессиональными умениями и навыками для отраслей национальной экономики</p> <p><u>Задачи:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Повышение доступа к качественному образованию путем создания к X году Y центров повышения квалификации • Повышение качества образования путем разработки к X году Y учебных стандартов
<p><i>Программа</i> «Социальная защита»</p> <p><i>Подпрограмма</i> «Защита безработных»</p>	<p><u>Цель:</u> Повышенный уровень вовлечения лиц в активные действия по повышению занятости</p> <p><u>Задачи:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Повышение уровня занятости на х% из числа зарегистрированных безработных по сравнению с предыдущим годом • Обеспечение занятости выпускников курсов повышения квалификации и переквалификации не менее чем на х%

11.3.3. Показатели результативности

615. Результативность программ/подпрограмм выражается посредством показателей, целью которых является измерение прогресса в реализации задач программы/подпрограммы. Показатели результативности представляют собой конкретное значение или специфическую характеристику, используемую для измерения деятельности, продуктов и результатов, достигнутых по отношению к задачам.

616. При разработке программ/подпрограмм используются три категории показателей:

а) *показатели продукта* отражают количество или объем производимых товаров или оказываемых услуг, оказанных в рамках программ/подпрограмм для достижения задач. Показатели продукта исходят напрямую из деятельности учреждения в процессе реализации программы. Продукты измеряемы как с количественной точки зрения, так и с качественной. Показатели продукта, как правило, используются для оценки необходимости в финансировании и для определения необходимых ресурсов для программы/подпрограммы.

б) *показатели эффективности* характеризуют эффективность программы/подпрограммы и выражают отношение между произведенными товарами, оказанными услугами и ресурсами используемыми для их производства. Как правило, показатели эффективности выражают среднее количество ресурсов (время, затраты), используемых на производство одной единицы продукта или результата.

в) *показатели результата* отражают степень достижения цели и задач программы/подпрограммы и характеризуют качество их реализации. Показатели результата представляют особую важность для качественного анализа публичных политик, поскольку оценивают последствия и выражают экономические и социальные изменения, достигнутые при реализации программы/подпрограммы. Однако, иногда результаты трудно измерить, и в наибольшей степени зависят от воздействия внешних факторов. При установлении показателей результатов могут быть использованы определенные критерии оценки или степень соответствия внутренним или внешним стандартам качества, или результаты некоторых исследований, опросов и др.

617. Для каждой подпрограммы устанавливается не менее одного показателя каждой категории. В вставке 11.6 приведено несколько примеров показателей результативности.

Вставка 11.6. Примеры показателей результативности

Программа/подпрограмма	Показатели результативности
<p>Программа «Развитие транспорта» Подпрограмма «Развитие дорог»</p> <p><i>Цель:</i> Инфраструктура публичных дорог развита и поддержана в условиях максимальной безопасности</p> <p><i>Задача:</i> - Реабилитация национальных дорог на уровне х% и местных дорог на у%, к X году - Сокращение числа дорожных происшествий на х% к X году</p>	<p><u>Показатели продукта:</u> • Построенные дороги, км</p> <p><u>Показатели эффективности:</u> • Средняя стоимость содержания и ремонта одного км дорог</p> <p><u>Показатели результата:</u> • Удельный вес реабилитированных дорог в общей протяженности продолжительности дорог • Уровень удовлетворения населения качеством дорог (%)</p>
<p>Программа «Публичные образовательные учреждения и образовательные услуги» Подпрограмма «Лицейское образование»</p> <p><i>Цель:</i> Качественное лицейское образование</p> <p><i>Задачи:</i> - Увеличение процента сдавших экзамен бакалавриата на х% к Y году</p>	<p><u>Показатели продукта:</u> • Количество зачисленных учеников</p> <p><u>Показатели эффективности:</u> • Средние расходы на одного ученика</p> <p><u>Показатели результата:</u> • Процент сдавших экзамен бакалавриата</p>

618. Перечень показателей результативности, приоритизированный в соответствии с целями и задачами, должен обеспечить полное видение и охватить все основные направления деятельности программы/подпрограммы.

619. При определении показателей результативности необходимо учитывать следующие требования:

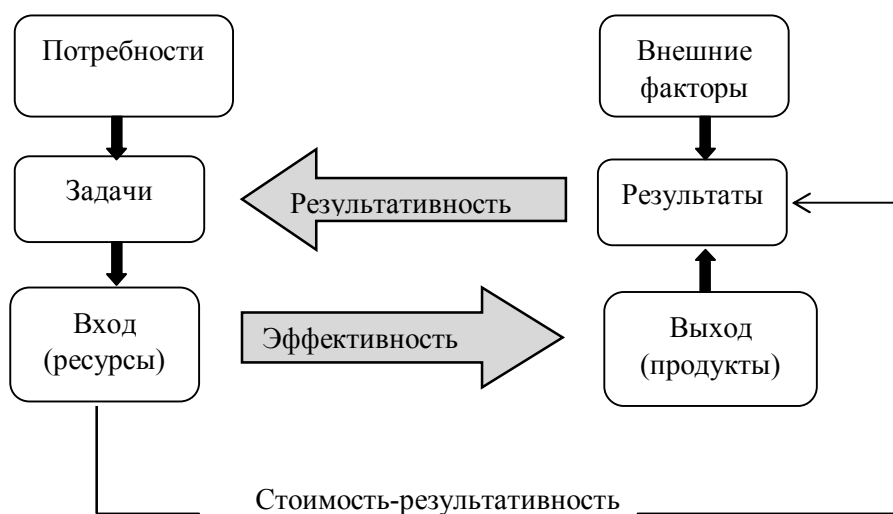
- а) соответствовать деятельности учреждения и представлять полезную информацию для должностных лиц, принимающих решения, и для общества;
- б) исходить из установленных задач и фокусироваться на продукты или результаты;
- в) быть ясными и контролируруемыми, будучи известен механизм расчета и источника сбора данных;
- г) быть своевременными и сопоставимыми во времени;
- д) должны быть взаимосвязаны с расходами и с располагаемыми ресурсами.

620. При определении показателей результативности необходимо учитывать о существующих возможностях и рисках, связанных со сбором информации.

621. Если в процессе реализации программ возникает необходимость изменить или дополнить список показателей результативности, необходимо оценить воздействие этих изменений на существующие показатели, чтобы обеспечить сопоставимость показателей во времени. Однако это не должно препятствовать выбору новых показателей.

622. Показатели результативности предоставляют информацию об эффективности программ/подпрограмм. Взаимосвязь между задачами, ресурсами, продуктами и результатами в рамках программ/подпрограмм приводится в рисунке 11.2.

Рисунок 11.2. Взаимосвязь между показателями результативности



11.4. Составление и утверждение программ

623. Программы разрабатываются бюджетными органами/ учреждениями, как составная часть предложения по бюджету, в соответствии с методологией по разработке и представлению предложений по бюджету, определенной в разделе VII настоящего Руководства. В таблице 11.1 приведен формат представления и утверждения программы.

Таблица 11.1. Формат представления программы

Утверждено:

(Руководитель органа публичного управления (Org1))

(Подпись)

М.П. “ ___ ” _____ 2015

Программа на _____ год

	Код
Орган публичного управления	Org1
Бюджетное учреждение	Org2
Основная группа, группа и подгруппа	F1-F3

Программа	P1
Подпрограмма	P2

I. Общая информация (Заполняется вышестоящий бюджетным органом –Org1)

Цель	(Устанавливается органом публичного управления - Org1)
Задачи	(Устанавливаются органом публичного управления на среднесрочный период, в том числе на год на который утверждается бюджет)
Характеристика	(Приводится общее описание структуры программы/подпрограммы, включает основные виды деятельности и ответственные лица за управление программой)

II. Показатели результативности (Показатели продукта и эффективности заполняются всеми бюджетными учреждениями (Org2), а показатели результата определяются бюджетными органами публичного управления – Org1)

Категория	Код	Наименование	Единица измерения	БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
				Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Прогноз	Прогноз
Показатели результата		1.							
		...							
		n.							
Показатели продукта		1.							
		...							
		n.							
Показатели эффективности		1.							
		...							
		n.							

III. Расходы, тыс.лей (Заполняется каждым бюджетным учреждением (Org2) в соответствии с лимитом, установленным вышестоящим органом публичного управления (Org1))

Наименование	Код		БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
	P3	ЕСО K4/K6	Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Прогноз	Прогноз

Подписи:

Руководитель учреждения _____ / _____ / (фамилия, имя)

Начальник подразделения ответственной за бюджет _____ / _____ / (фамилия, имя)

Начальник подразделения ответственного за политики _____ / _____ / (фамилия, имя)

Дата: _____

¹ Подписываются только агрегированные программы на уровне подпрограммы органа публичного управления.

Сокращения: БГ – базовый год (текущий); БГ-2 и БГ-1 – годы предыдущие базовому году; БГ+1 – год на который составляется бюджет; БГ+2 и БГ+3 – годы последующие, на которые составляется бюджет.

624. На этапе разработки предложения по бюджету органы публичной власти могут предлагать изменения или дополнения бюджетной классификации новыми программами/подпрограммами, если считают что существующие программы в неполной мере отражают выполняемую ими миссию. Данные предложения представляются Министерству финансов/финансовому управлению и

рассматриваются и обрабатываются в соответствии с процедурами по администрированию бюджетной классификации.

625. Руководители бюджетных органов/ учреждений обеспечивают организацию внутренней деятельности, связанной с разработкой программ, и назначают ответственных лиц. В процессе разработки бюджета по программам применяется подход «сверху вниз». Таким образом, бюджетные органы публичной власти (Org1) формулируют цели и задачи подпрограмм, определяют перечень показателей результативности для каждой из них и запрашивают от подведомственных бюджетных учреждений (Org2) заполнение данных о соответствующих их деятельности показателях продукта и эффективности, а также заполнение финансовой части предложения по бюджету. В последующем, бюджетные органы (Org1) систематизируют, анализируют и после процедуры внутренних обсуждений, дорабатывают и представляют предложения по бюджету администратору бюджета. В этих целях бюджетные органы/ учреждения создают базы данных, содержащие финансовую и нефинансовую информацию по каждой реализуемой ими программе/подпрограмме. Руководители бюджетных органов/ учреждений назначают ответственных лиц за создание и управление базой данных, информация периодически актуализируется.

626. При оценке стоимости по видам деятельности (P3) бюджетные органы/ учреждения должны соблюдать положения Методологического Руководства по предварительному анализу воздействия рубличных политики, разработанное Государственной канцелярией, а также должны учитывать специфические особенности установленные инструктивным письмом Министерства финансов о разработке предложений по бюджету.

627. Бюджетные органы/ учреждения представляют предложения по бюджету вместе с пояснительной запиской, которая содержит:

- a) обоснование целей и задач программ/подпрограмм с ссылками на нормативные акты, а также пояснения по выбору и определению приоритетов;
- b) расчеты и обоснования по оценке стоимости в части запрашиваемых ассигнований по всем видам деятельности программы;
- c) другую необходимую информацию, призванную способствовать рассмотрению предложений по бюджету.

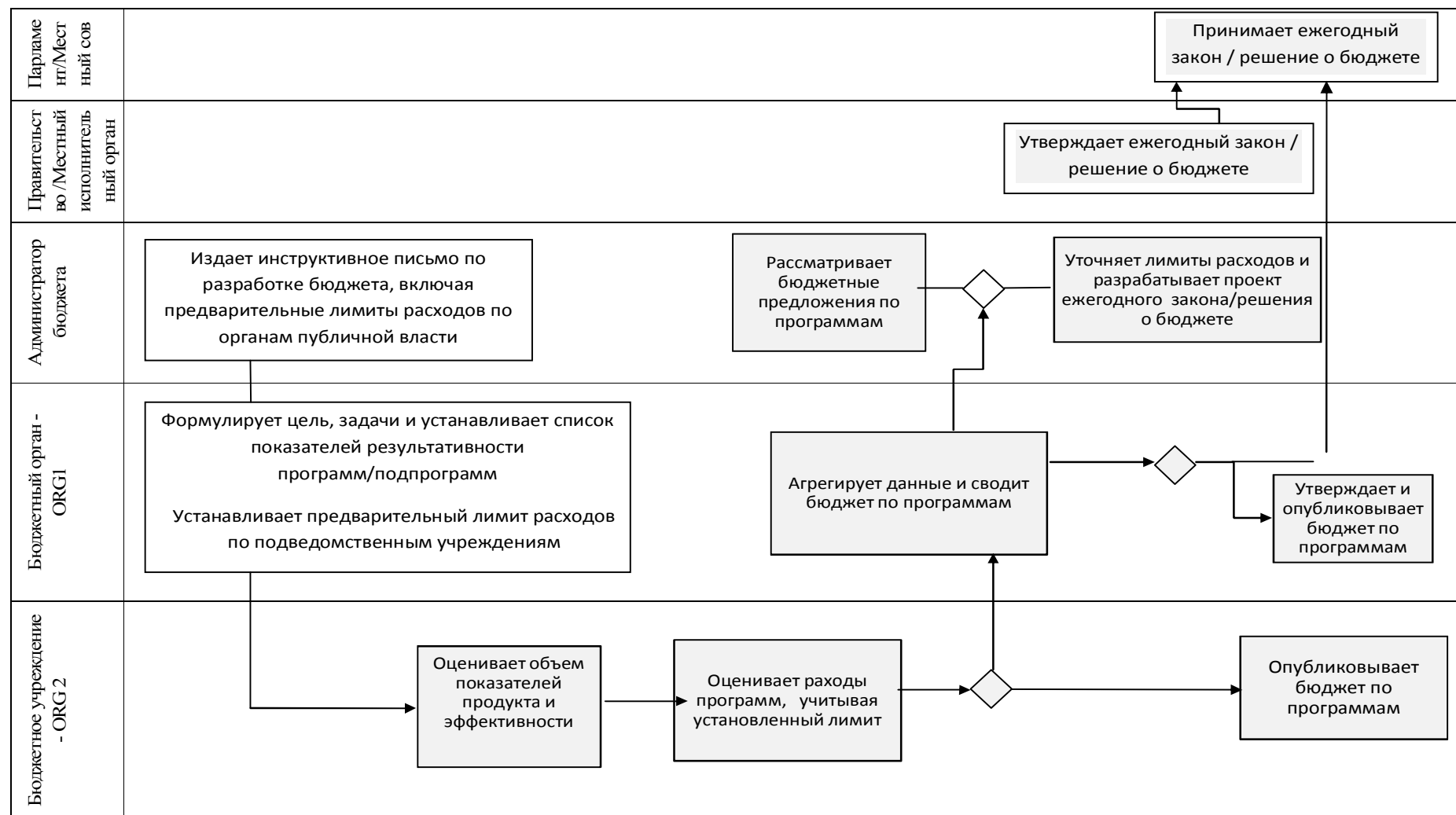
628. В зависимости от стадии рассмотрения проекта бюджета, бюджетные органы корректируют предложения по программам таким образом, чтобы обеспечить: (i) соблюдение установленных лимитов расходов; (ii) адекватную формулировку элементов программы; (iii) обоснование задач и показателей результативности.

629. После утверждения ежегодного бюджетного закона/решения бюджетные органы (Org1) производят распределение бюджета и утверждают лимиты годовых бюджетных ассигнований и показатели результативности подведомственных бюджетных учреждений которые реализуют мероприятия в рамках подпрограмм. В свою очередь, бюджетные учреждения (Org2) распределяют свои бюджеты согласно бюджетной классификации и в соответствии с положениями IX раздела настоящего Руководства.

630. Утвержденные показатели результативности в рамках бюджетов по программам не пересматриваются в течение бюджетного года вследствие изменения бюджета или перераспределения ассигнований, а пояснения отклонений реального исполнения показателей по сравнению с запланированными объясняются при представлении отчетов о реализации программ.

631. Поток мероприятий, связанных с процессом разработки и утверждения бюджетов по программам представляется на рисунке 11.3.

Рисунок 11.3. Схема мероприятий по разработке и утверждению бюджетов по программам



11.5. Мониторинг и отчетность по выполнению программ

632. Система мониторинга результативности программ используется для измерения объема и качества услуг оказываемых бюджетными учреждениями, а также для оценки результатов реализации программ и их воздействие.

633. Мониторинг представляет собой непрерывный процесс, который осуществляется в ходе исполнения бюджета и позволяет получить информацию о ходе реализации программы. В процессе мониторинга результативности сравниваются исполненные и плановые значения показателей результативности, оценивается уровень выполнения намеченных задач, а также сравниваются фактические расходы по внедрению программы и утвержденными расходами.

634. Мониторинг предполагает систематический сбор и анализ данных о показателях результативности для предоставления информации о ходе реализации программы и об освоении выделенных для этого ресурсов. Данные собираются из внутренних и внешних источников с учетом доступности и достоверности источников данных, а также оптимальных затрат по их сбору и обработке.

635. Отчеты о достигнутой результативности программ/подпрограмм (далее – отчеты о результативности) составляются за полугодие и за год и представляются одновременно с финансовыми отчетами в установленные для представления сроки. Содержание и формат представления отчета о результативности приводится в таблице 11.2.

Таблица 11.2. Формат представления отчета о результативности

Утверждено:

(Руководитель органа публичной власти)

(Подпись)

М.П. “___” _____

Отчет о результативности по состоянию на _____

Периодичность: полугодие, год

		Код
Орган публичного власти		Org1
Бюджетное учреждение		Org2
Основная группа, группа и подгруппа		F1-F3
Программа		P1
Подпрограмма		P2

I. Общая информация (заполняется органом публичного власти - Org1)	
Цель	
Задачи	<i>(Указывается запланированное и выполненное значение установленной задачи на отчетный год)</i>
Общее описание	<i>(Общее описание структуры программы/подпрограммы и основные мероприятия и ответственных за управление программой)</i>
II. Показатели результативности (показатели продукта и эффективности заполняются всеми бюджетными)	

учреждениями - Org2, а показатели результата определяются органами публичного управления - Org1						
Категория	Код	Наименование	Единица измерения	Отчетный год		
				Утверждено	Исполнено ¹	Отклонения ³ (+/-)
1	2	3	4	5	6	7(6-5)
результат		1.				
					
		n				
продукт		1.				
					
		n				
эффективность		1.				
					
		n				

III. Расходы, тыс.лей, заполняется всеми бюджетными учреждениями (Org2) и сводится вышестоящим органом публичной власти (Org1 или Org1i)					
Наименование	Код		Отчетный год		
	РЗ	Есо (к6)	Утверждено	Исполнено ²	Отклонения ³ (+/-)
1	2	3	4	5	6(5-4)

Подписи:

Руководитель учреждения _____ / _____ / (фамилия, имя)
 Начальник подраздела ответственной за бюджет _____ / _____ / (фамилия, имя)
 Начальник подразделения ответственного за политики _____ / _____ / (фамилия, имя)
 Дата: _____

Примечания:

- ¹) показатель не может быть оценен за полугодие, его исполнение заполняется только в отчете за год.
- ²) В разделе III в колонке "Исполнено" заполняется кассовое исполнение.
- ³) Отклонения объясняются в пояснительной записке к отчету.
- ⁴) Подписываются только сводные отчеты органа публичного управления на уровне подпрограмм.

636. Полугодовые отчеты о результативности содержат главным образом уровень показателей продукта, тогда как годовые отчеты включает и уровень выполнения намеченных задач, показателей эффективности и результатов.

637. Руководители органов публичного управления обеспечивают внутреннюю организацию мероприятий, связанных с процессом мониторинга результативности программ, и назначают лиц, ответственных за сбор, а также за обобщение и анализ данных, и за составление отчетов результативности программ. В

отличие от стадии планирования процесс мониторинга осуществляется “снизу вверх”. Бюджетные учреждения (Org2) наряду с финансовой информацией заполняют данные о показателях продукта и эффективности и представляют отчеты вышестоящему органу публичного управления (Org1). Структурные подразделения органа публичного управления анализируют отчеты о результативности, представленные подведомственными учреждениями и составляют сводные отчеты на уровне подпрограммы с оценкой показателей результата и степени достижения установленных целей и задач. После процедуры внутренних обсуждений и согласования в рамках органа публичного управления, отчеты о результативности программ подписываются ответственными лицами, утверждаются руководителем публичного органа и представляются администратору бюджета.

638. Отчет представляется вместе с пояснительной запиской, которая содержит:

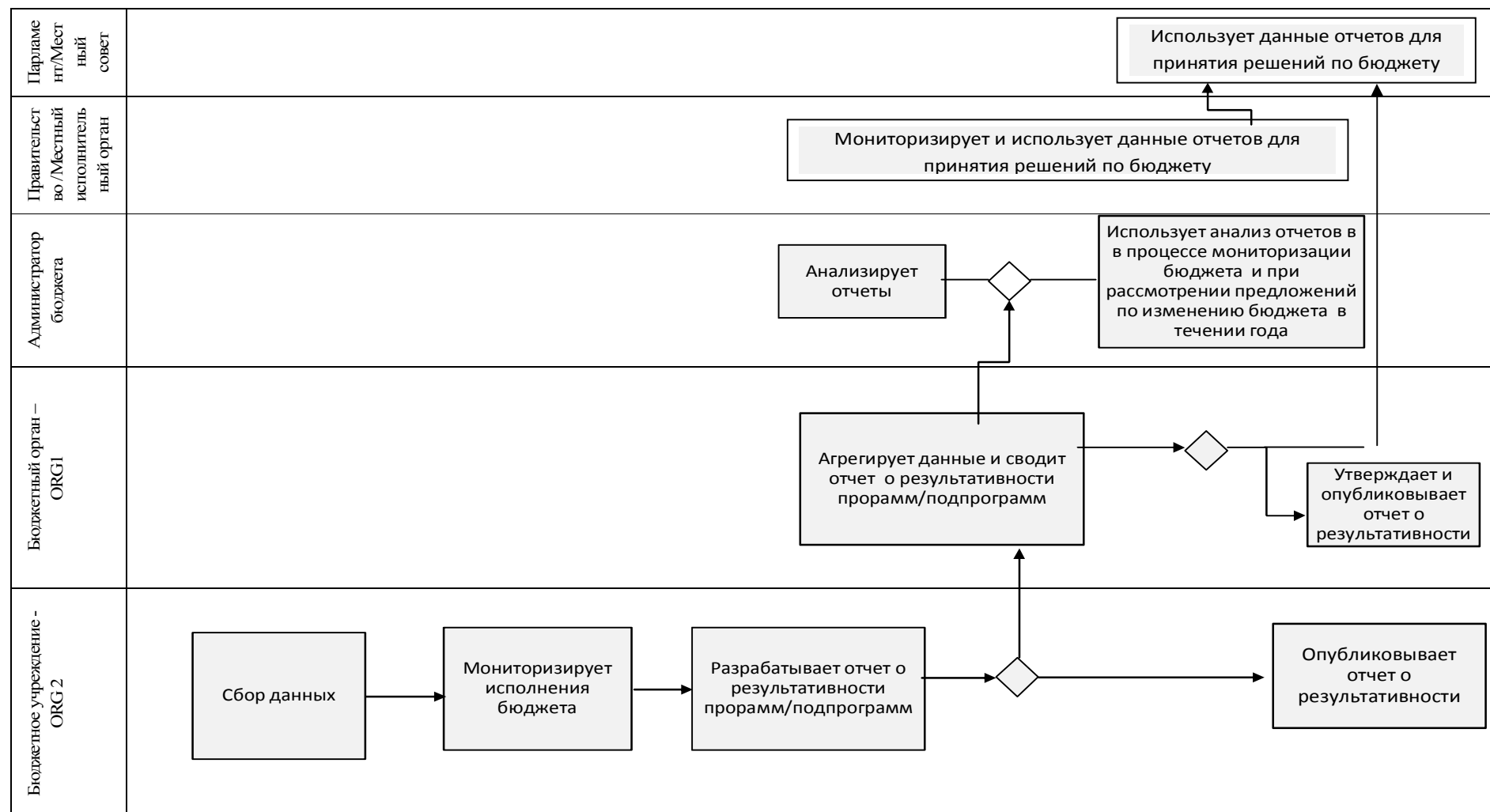
- a) анализ достигнутой результативности в сравнении с поставленными задачами и исполненными расходами за отчетный период,
- b) пояснение наибольших отклонений и факторов, которые на них повлияли, в том числе, если отклонения вызваны изменением лимита ассигнований,
- c) установление возможных проблема, возникших в ходе реализации программы/подпрограммы, а также предложения по их разрешению.

639. Отчеты о результативности программ/подпрограмм подлежат опубликованию через их официальный сайт в интернете.

640. Информация, полученная в процессе мониторинга, позволяет оперативно вносить соответствующие корректировки отклонений в ходе реализации программы. На основании отчетов о результативности и соответственно в результате внутреннего аудита руководители бюджетных органов/ учреждений должны предпринимать меры по устранению недостатков, выявленных в ходе реализации программ/подпрограмм. Полученная информация также должна быть принята во внимание при анализе и принятии решений на различных уровнях управления в целях повышения эффективности государственной политики.

641. Рисунок 11.4 отражает поток мероприятий, связанных с процессом представления отчетов о результативности.

Рисунок 11.4. Схема мероприятий по представлению отчетов о результативности



XII. Руководство по оценке стоимости

В этой главе приведены основные методологические положения для оценки финансового влияния и оценки стоимости предложений по политикам, для принятия решений в контексте бюджетного планирования. В частности, глава устанавливает принципы, основные этапы и практические подходы к оценке затрат политик. Она также описывает основные представления о природе и поведении затрат, требования к информационной поддержке и применения неопределенности.

Хотя настоящая глава относится к расходам, эти же принципы, подходы и методы могут быть применены и для оценки воздействия на доходы.

12.1. Общие положения

642. Важная роль в бюджетном процессе принадлежит оценке финансового влияния предложений по политикам. Перед тем как предложения по политикам бюджетных органов/учреждений будут включены в бюджет, они подлежат предварительной оценке воздействия, в том числе с финансовой точки зрения. Методологические требования по оценке финансового воздействия предложений по политикам изложены в Методологическом руководстве по предварительной оценке предложений по политикам, разработанной Государственной канцелярией.

643. Целями оценки финансового влияния политик являются:

- а) обеспечение принятия политик и мер с финансовым покрытием, как в среднесрочной перспективе, так и в долгосрочной;
- б) анализ выгод предлагаемых мер политик в отношении затрат на их осуществление;
- с) выявление бюджетных органов/ учреждений, на которые повлияли принятые политики.

644. Оценка стоимости является неотъемлемым элементом процедуры оценки финансового воздействия предложений по политикам. Требования к оценке стоимости варьируют в зависимости от специфики предложения или от конкретных задач, возложенных на бюджетные органы/учреждения.

645. Ответственность за оценку стоимости возлагается на бюджетный орган/учреждение, который выдвигает предложение в процессе бюджетного планирования.

12.2. Основные принципы по оценке стоимости

646. Учитывая комплексный характер предложений по политикам, на практике не существуют единые правила, применяемые для оценки стоимости во всех случаях. Но есть ряд принципов и структурных подходов которые могут быть использованы. Таким образом, оценка стоимости должна быть осуществлена учитывая следующие основные принципы:

- a) *Простота* – бюджетные органы/бюджетные учреждения должны использовать самые простые методы.
- b) *Своевременность и правильность* – бюджетные органы/учреждения должны обеспечить оценку затрат новых предложений своевременно, а информация должна быть правильной.
- c) *Комплексный характер* – при оценки затрат должны быть определены все элементы стоимости и все стороны затронутые в предложении. Оценки должны быть сопоставлены с существующей финансовой информацией или статистическими данными. Это гарантирует что никакие затраты или деятельность не будет исключена из анализа.
- d) *Последовательность* - используемые методы для оценки затрат применяются последовательно от периода к периоду.

647. Процесс оценки стоимости, в целом, не сложен. Трудности, как правило, относятся к неопределенности в реализации/внедрения политик, а не к процедуре оценки стоимости. В вставке 12.1 приведен пример для облегчения понимания данной процедуры.

Вставка 12.1 Пример: Создание центров для реабилитации жертв торговли людьми

Капитальные инвестиции

Реализация данного предложения предполагает создание трех центров на 100 коек каждая на севере, в центре и западе Молдовы. Эти центры будут типа общежитий, каждый из которых представляет блок из четырех секций с 25 кроватями и центральной частью для принятия пищи, отдыха и административные помещения. Каждый центр будет иметь площадь около 1200 кв. метров. Территория для этих зданий уже имеется и, соответственно, не нужны расходы на эти цели. Оценочная стоимость строительства 1 кв.м составляет около 2500 лей и общая оценочная стоимость инвестиций составляет около 9 млн. лей ($3 * 1200 * 2500$).

Персонал

Каждый центр требует наличия персонала 24 часа в сутки, семь дней в неделю. Нет риска для безопасности и персонал в основном состоит из социальных работников и воспитателей. Для каждой смены требуются 5 человек (смотритель и ухаживающий персонал для каждой секции) и на полную неделю требуются четыре смены: 20 человек в общей сложности для каждого центра. Кроме того, каждый центр будет иметь четырех сотрудников для организации питания, двух воспитателей / технического персонала, одного руководителя и два человека для административной поддержки. Таким образом, общее число сотрудников составит 29 единиц для каждого центра, из которых 5 руководителей, 16 являются основными работниками и остальные - неквалифицированные работники. Для бюджетного предложения это означает 87 единиц для центров ($29 * 3$), а также все управление программой в целом нужен один руководитель, один помощник по политикам и два офисных работников. Общее количество сотрудников составляет 91 единиц.

Учитывая среднюю зарплату для всей программы в 4000 лей, из которых для руководителей 3500 лей, специалистов 3000 лей и неквалифицированного персонала 2500 лей, расходы на персонал в общей сложности на месяц составят 270 тыс. лей. В годовой стоимости: $12 * 270$ тыс. лей = 3240 тыс. лей.

Оборудование включает в себя следующие категории:

- оборудование для кухни и столовой не входит в стоимость капитальных инвестиций, для которого нужны будут 200 тыс. лей, соответственно, в общей сложности 600 тыс. лей (единые централизованные расходы);
- для постельного белья (300 шт) нужны 100 тыс. лей;
- для 10 транспортных единиц потребуются около 2300 тыс. лей;

- оргтехника для четырех офисов (три центра и центрального офиса) - в каждом случае четыре стола и стулья, четыре компьютера и один принтер, а также дополнительное оборудование для хранения файлов и стулья для посетителей, требуя в общей сложности 150 тыс. лей.

Прочие операционные расходы

- *Питание* рассчитывается исходя из 50 лей на человека, рассчитанных на опыте других подобных центров. При ежедневном размещении 275 человек, потребуются 5018,7 тыс. лей в год;
- *Стоимость отопления и энергии* основана на тарифах данной зоны и проектируемой площади и рассчитываются исходя из 50 лей за 1 кв.м в год, или 180 тыс. лей в год ($3 * 1200 * 50$).
- *Расходы на связь (телефон, факс, Интернет)* составят 250 лей в месяц на 1 работника, что составляет средние расходы по бюджетному органу / бюджетному учреждению. Для 91 сотрудников расходы составят 273 тыс. лей в год;
- *Транспортные расходы* рассчитываются исходя из стоимости в 2,50 лей на 1 автомобиль на км, и предполагается, что каждый автомобиль проедет 16000 км в год. Таким образом, расходы на транспорт в год составят в целом 40 тыс. лей.

648. Проблемы выявленные в вышеизложенном примере относятся к (I) определению численности людей – бенефициаров данных услуг если изменится экономическая ситуация и (II) к решению если три центра будет достаточно для удовлетворения прогнозируемого спроса. Эти вопросы отражают больше политическую неопределенность, а не техническую часть оценки затрат. Тем не менее, эти неопределенности влияют на расчет затрат и должны быть приняты во внимание при определении общих затрат.

649. В случае если бюджетные органы/учреждения не имеют конкретной информации о стоимости новых услуг, основной задачей является определение предположений всех расходов которые будут включены и их общей стоимости или стоимости единицы, в том числе расходов на предоставление нынешних услуг - персонал, оборудование и здания. Нужно определить если новая политика повлечет или нет дополнительные расходы, связанные с этими услугами и есть ли возможности для эффективности.

650. Аналогичным образом, если бюджетный орган/учреждение сокращает некоторые из мероприятий, важно знать, в какой степени это снижение повлечет за собой сокращение затрат и какая часть этой экономии связана с фиксированной и полу-фиксированной частью затрат, которые, как правило, не меняются с изменением объема деятельности.

651. Также, новые предложения могут иметь финансовые последствия не только для органа государственной власти который реализует политику, но и для других бюджетных органов/учреждений. Поэтому процесс определения затрат должен включить всех "актеров", которые могут участвовать в реализации этого предложения.

652. В заключении, качественная оценка стоимости включает в себя следующие общие требования:

- a) расчет стоимости должен быть объективным и основанным на предположениях, последовательных и разумных;
- b) все возможные затрагиваемые стороны должны быть проконсультированы в процессе определения финансового влияния политик;
- c) оценка стоимости должна быть частью процесса разработки политик;

12.3. Концепты о природе и поведении затрат

653. Перед началом оценки стоимости важно знать некоторые элементы теории о природе и поведении затрат. Это очень важно при оценке стоимости сложных политических предложений.

654. На практике, затраты делятся на:

- a) фиксированные, переменные и смешанные;
- b) общие или в среднем на единицу;
- c) прямые, косвенные и операционные.

Фиксированные, полу-фиксированные и переменные затраты

655. Данная категория отражает поведение затрат в зависимости от изменения объема деятельности.

656. Фиксированные затраты являются постоянными в течение года и не зависят от изменения объема деятельности;

657. Полу-фиксированные затраты (также называются смешанными) являются постоянными для определенного объема деятельности, но изменяются, когда уровень деятельности становится выше или ниже соответствующего заданного объема;

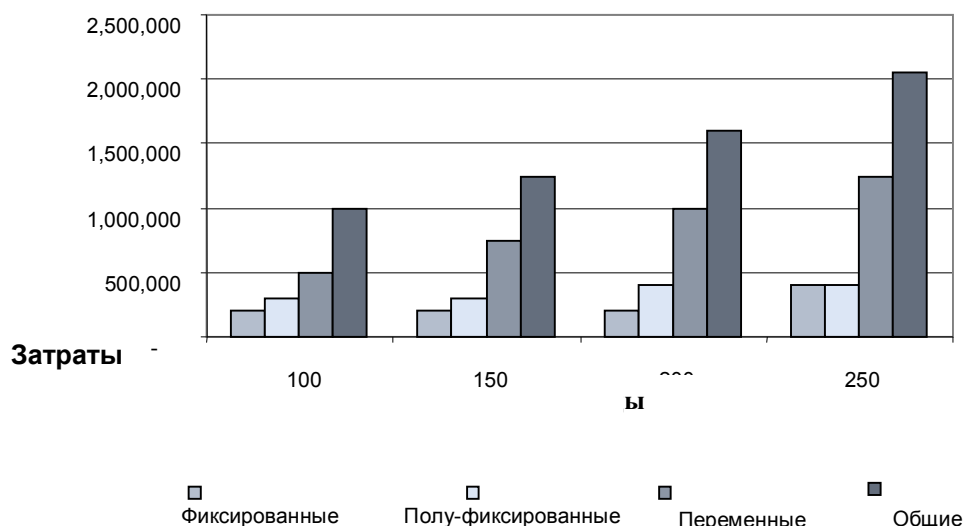
658. Переменные затраты меняются пропорционально изменению объема деятельности. В вставке 12.2 показаны некоторые примеры фиксированных, полу-фиксированных и переменных затрат.

Вставка 12.2. Примеры фиксированных, полу-фиксированных и переменных затрат

Фиксированные затраты	Относятся к арендной плате, регистрационному сбору в государственном регистре и т.д.
Полу-фиксированные затраты	Включают расходы на энергию и содержание зданий, информационных систем, затраты на персонал, обязательное страхование автомобилей.
Переменные затраты	Включают затраты по социальным пособиям, выплачиваемые бенефициарам, которые увеличиваются или уменьшаются в зависимости от числа получателей, расходы по заправке автомобилей и другие.

659. В долгосрочной перспективе все затраты являются переменными, так как может быть приостановлено оказание услуг, уволен персонал или проданы здания. Рисунок 12.1 показывает пример поведение различных категорий затрат в зависимости от объема деятельности.

Рисунок 12.1. Изменение фиксированных, полу-фиксированных и переменных затрат для различного уровня деятельности



660. Диаграмма показывает, что:

- а) с добавлением дополнительных единиц, переменные затраты увеличиваются и изменяется пропорционально увеличению от 100 до 250 единиц;
- б) фиксированные затраты остаются неизменными независимо от увеличения объема деятельности;
- в) полу-фиксированные затраты изменяются при 200 и остаются постоянными до 250 единиц.

Средняя стоимость за единицу и общая стоимость

661. Одной из распространенных концепций является средняя стоимость, которая является средним арифметическим, то есть сумма всех расходов, деленная на общее число произведенных единиц или оказанных услуг.

662. Из таблицы 12.1 видно, что с увеличением объема деятельности от 100 до 200 единиц, общая стоимость за единицу уменьшается от 10000 до 7400.

Таблица 12.1 фиксированные затраты, полу-фиксированные и переменные затраты на единицу

I. Объем деятельности, единицы	100	150	200	250
Фиксированные	200000	200000	200000	200000
Полу-фиксированные	300000	300000	400000	400000
Переменные	500000	750000	1000000	1250000
II. Общая стоимость, лей	1000000	1250000	1600000	1850000
III. Стоимость за единицу, лей	10000	8333	8000	7400

663. Концепция средней стоимости часто является привлекательной из-за простоты, основана на предположении, что общая структура затрат идентична с прошлыми. Тем не менее, этот подход может не принести ожидаемых результатов, так как фиксированные и полу-фиксированные затраты могут меняться с течением времени по сравнению с переменными затратами, искажая тем самым среднюю структуру затрат.

664. Общая стоимость затрат представляет все расходы, связанные с политикой/деятельностью и включают в себя:

а) **прямые затраты**, которые могут быть непосредственно и исключительно определены к конкретной программе;

б) **косвенные затраты**, которые не связаны непосредственно с конкретной программой, но вносят вклад в реализацию программы, который может быть измерен. Например, количество часов, отработанных работником в нескольких программах. В результате, эти затраты могут быть разделены на программы к которым относятся, как правило, таким образом обеспечивают логическую взаимосвязь;

в) **операционные затраты** это расходы на услуги по поддержанию, обеспечивающие предоставление услуг и реализацию программы в понятной и оцениваемой мере.

Прямые, косвенные и операционные затраты

665. Расходы на персонал, услуги и другие категории расходов, способствующие реализации политики не всегда могут быть легко отнесены к соответствующей деятельности. Некоторые сотрудники могут работать только для одной политике, что представляет прямые затраты, в то время как другие – для нескольких политиках.

666. Организационная структура бюджетного органа/учреждения не совпадает точно со структурой своих программ. В результате, одни и те же работники могут работать в нескольких программах, под-программах, мероприятиях, что представляют косвенные расходы. Исключение расходов на персонал, которые способствуют только частично на достижению какой-то политики ведет к недооценке стоимости этой политики, в то время как включение полной стоимости приводит к завышению стоимости данной политики.

667. Бывают также услуги по поддержке, без которых персонал не может работать. Помещения или участки, занятые персоналом могут быть общими для сотрудников работающих в разных областях программы. Информационные технологии являются другой общей системой. Сотрудники, которые участвуют в разработке и исполнении бюджета, также являются источником общих затрат. Но без помещений, информационных технологий, бухгалтерского учета и другой поддержки, осуществление политики не было бы возможным. Такие расходы, как правило, считаются операционными.

668. Если требуется разделение косвенных и операционных затрат по программам, один из наиболее часто применяемых методов является "стоимостные факторы". Сущность этого метода распределения прямых и операционных затрат состоит в том, что распределение должно удовлетворять зависимость между затратами и факторов, влияющих на них. Некоторые из

наиболее распространенных факторов стоимости являются: площадь (м²)- для помещений; количество сотрудников – для расходов по выплате вознаграждения и расходов на персонал; количество отработанных часов; количество обрабатываемых документов; количество студентов, пациентов и клиентов.

Вставка 12.3. Пример - Распределение затрат на содержание по программам

Чтобы показать пример: затраты на техническое обслуживание в 10 000 лей были разделены между четырьмя программами, которые проходят на 50 000 квадратных метров в следующих пропорциях (на основе занимаемых площадей): 30 %; 40 %; 20 % и 10%. Из этих программ будет выплачено соответственно: 3, 4, 2 и 1 тыс. леев на расходы по использованию пространства.

669. Чтобы данный метод работал, надо вести учет различных типов затрат.

12.4. Практические вопросы по оценке стоимости

Этапы оценки затрат

670. Процесс оценки стоимости предложенных политик включает в себя пять последовательных шагов. Вставка 12.4 кратко описывает каждый этап.

Вставка 12.4. Этапы в оценке стоимости

Этап 1 - Общий анализ предложения	
<ul style="list-style-type: none"> • Разработка проекта предложения в результате анализа политики • Связь с национальными или отраслевыми приоритетами • Описание основной предполагаемой деятельности • Природа предложения <ul style="list-style-type: none"> ○ Деятельность ○ Целевые группы, которые будут потенциально задействованы ○ Задействованные программы 	<p><i>Этот материал является основой для оценки затрат. На основании этого разрабатывается подробный анализ предложения и этап предварительных консультаций с другими бюджетными органами / бюджетными учреждениями.</i></p>
↓	
Этап 2 - Детальный анализ предложения	
<ul style="list-style-type: none"> • Подробная подготовка предложений для каждого бюджетного органа / бюджетного учреждения, затронутым предложением • Распределение деятельности • Анализ экономических категорий расходов, которые будут затронуты (расходы на персонал, товаров и услуг, субсидий и трансфертов, капитальных затрат) по бюджетным органам / бюджетным учреждениям • Выявление имеющихся ресурсов которые могут быть использованы 	

<ul style="list-style-type: none"> • Определение дополнительных необходимых ресурсов 	
↓	
Этап 3 - Предварительная оценка затрат	
<ul style="list-style-type: none"> • Подготовка первоначальных оценок стоимости основанных на предположениях • Отдельный анализ по каждой программе и каждому задействованному бюджетному органу /бюджетному учреждению • Анализ затрат в соответствии с экономической классификацией • Определение вклада со стороны властей / задействованных бюджетных учреждений • Определение в какой степени оценки связаны с неопределенностями • Определение в какой степени существующие ресурсы могут быть использованы • Изучение воздействия предложения на существующие услуги - смогут ли они работать, будет достаточно персонала, зданий и существующего оборудования? 	
↓	
Этап 4 – Консультация предварительной оценки	
<ul style="list-style-type: none"> • Распределение оценки для консультации со всеми задействованными бюджетными органами /бюджетными учреждениями • Рассмотрение комментариев и соответствующие изменения 	
↓	
Этап 5 – Обобщение оцененных затрат и выдвижение предложений	
<ul style="list-style-type: none"> • Обобщение полученных замечаний и предложений в результате консультаций с затрагиваемыми сторонами • Представление предложения с обосновывающими документами 	

671. Бюджетному органу/учреждению который выдвигает предложение рекомендуется связаться неформально с бюджетными органами /учреждениями

которые могут быть затронуты предложением для решения, как это может быть лучше всего достигнуто и как это предложение будет воздействовать на них? Преимущества такого подхода будут ощущаться позже, увеличивая вероятность, что оценка стоимости будет иметь меньше негативных комментариев и будет меньше пересмотров оценки.

Рассмотрение предложения администратором бюджета

672. Любое предложение политики должно быть рассмотрено администратором бюджета. Основные специфические вопросы, касающиеся расходов, которые анализируются администратором бюджета относятся к:

а) **последствию для бюджета**: определяются программы к которым относятся предложения по расходам; определяется если политика требует дополнительные ресурсы или предполагает перераспределение имеющихся ресурсов; анализируется если существуют потенциальные экономии, которые не были определены;

б) **уровень охвата**: проверяется если все стороны затронутые предложением внесли свой вклад в оценки затрат и если все возможные расходы были приняты во внимание;

в) **реализму и правильности оценки стоимости**: проверяются расчеты и оценки сумм; анализируется если потенциальные эффекты изменения цен, объема работ и воздействие на учреждения (необходимое число служащих) являются логичными и реалистичными и если объемы ресурсов на ближайшие годы логически связаны с первым годом.

Особенности предложения

673. Для оценки стоимости предложений политик, необходимо рассмотреть две важные характеристики.

Период времени

674. Эта специфическая особенность помогает понять период времени, для которого необходимо оценить стоимость. С точки зрения времени, затраты могут быть разделены следующим образом:

а) **одноразовые затраты** - могут быть уменьшены относительно просто и не имеют финансовых последствий на следующие года (например, покупка недвижимости, проведение выборов и т.д.);

б) **многолетние затраты** – имеют финансовые последствия для последующих лет. Некоторые дискреционные расходы (например, расходы на персонал), в принципе, могут быть ограничены в среднесрочной перспективе, однако трудно остановить эти расходы в краткосрочном периоде. Другие недискреционные расходы (например: платежи связанные с пособиями по социальной помощи, обслуживанию долга) зависят от обязательств предусмотренных в законодательстве и не могут быть ограничены.

675. Таким образом, предложения связанные с расходами, которые могут быть сравнительно легко остановлены - то есть разовые расходы и дискреционные расходы - могут быть отличены от предложений структурных недискреционных расходов, рост которых сложнее остановить.

Природа предложения

676. По своей природе, существуют следующие типы предложений:

а) Изменение размера

677. В том случае если предложение изменяет номинальную стоимость или объем услуг, таких как социальные выплаты, можно относительно легко определить бюджетные воздействия этого предложения, так как оно включает в себя расчет нового объема для данной группы населения (количество бенефициаров). Существует вероятность того, что другие изменения в бюджете больше не потребуются (увеличение или уменьшение количества сотрудников или оборудования).

Пример 1: Пособия на детей увеличены на 200 лей в месяц.

б) Изменение приемливости

678. Предложение такого рода изменяет категории бенефициаров или одной выплаты предусмотренной законом. Это может увеличить или уменьшить количество людей затронутых данной услугой.

Пример 2: Пособия на детей, которые ранее предоставлялись детям в возрасте до 18 лет, предлагается платить только, детям до 16 лет включительно. Это позволит снизить нагрузку на орган, который реализует данное положение.

679. Воздействие затрат таких предложений является более сложным, чем это кажется на первый взгляд, так как внедряющий орган должен рассмотреть несколько факторов. В примере 2 есть прямая экономия социальных выплат. Однако, в зависимости от размера уменьшения и количества дел рассмотренных сотрудниками может произойти экономия административных расходов, так как с уменьшением числа бенефициаров может потребоваться меньше сотрудников. Необходимо оценить, как будет меняться нагрузка и как это повлияет на его бюджетные потребности. Должен быть создан банк данных исторической информации о затратах, по которым можно будет сделать оправданные прогнозы.

с) Новая политика (или прекращенная)

680. Предложение заключается в предоставлении новой государственной услуги. Кроме того, данное предложение может состоять в уменьшение или устранение существующей услуги.

Пример 3: Предложение состоит в ужесточении правила для органов власти и других государственных органов по защите личных данных.

Пример 4: Предлагается создание реабилитационных центров для жертв торговли людьми или новых детских домов.

Пример 5: Создается новый бюджетный орган / бюджетное учреждение.

681. Этот тип предложений создает дополнительные проблемы в оценке стоимости так как могут отсутствовать данные о сфере покрытия и стратегии внедрения политики. В этом случае, важно оценить уровень доверия к оценкам, в соответствии с рекомендациями по решению неопределенностей, указанными далее и, возможно, рассмотреть ряд возможных затрат.

d) Смешанное предложение

682. Такие предложения могут сочетать в себе элементы нескольких из вышеперечисленных категорий, что усложняет оценку финансового воздействия.

Пример 6: Пособия увеличиваются на 1,0 тыс. в год, но в то же время число получателей пособия уменьшается на 200 человек по сравнению с предыдущим годом.

	В год X	В год Y
Количество получателей :	200 человек	180 человек
Пособие на одного получателя	6,0 тысяч	7,0 тысяч
Общая стоимость	1200,0 тыс лей	1260,0 тыс лей
Увеличение расходов		+ 60,0 тысяч
Нужно определить все факторы которые повлияли на увеличение расходов в 60 тыс. лей.		
Таким образом:		
- экономия от сокращения числа бенефициаров составит (-) 120,0 тыс. $((200-180) \times 6,0 \text{ тыс. лей})$;		
- расходы на увеличение пособия равны (+) 180,0 тыс. лей $((7,0 - 6,0) \times 180)$		

Стоимостные факторы

683. Следующим шагом является определение всех типов факторов, которые влияют на затраты. Важно определить, какие факторы вызывают изменения в программе или в конкретной деятельности.

684. Основные проблемы, связанные с стоимостными факторами могут быть сгруппированы в пять категорий:

а) **демографические изменения** (например, количество детей, является ключевым фактором для образования, число лиц в возрасте – стоимостной фактор расходов связанных с социальными льготами и помощью);

б) **социальные изменения** (например, разводы приводят к увеличению числа мелких хозяйств и соответственно увеличение спроса на количество домохозяйств с небольшими площадями. Разводы также создает дополнительный спрос на социальное обеспечение для детей из семей с низким уровнем дохода);

с) **государственная политика** (например внедрение требования для налогоплательщиков в самооценки и представлению электронных деклараций в налоговых целях приведет к увеличению требования к органам власти развить информационные системы и обработать формы;

д) **новые технологии** (например, некоторые государственные услуги, особенно в области медицины, применяют массово технологические новшества, которые зачастую снижают затраты существующих процедур, но в то же время увеличивают спрос на затраты современного лечения, представляя новые возможности для пациентов);

е) **внешняя среда** (например, применение новых стандартов, введенных международными соглашениями, а также требования Европейской политики соседства с ЕС, или Киотского протокола по изменению климата, или таких угроз, как международный терроризм, и т.д).

685. На практике, возможно измерить результаты и услуги одной программы в той или иной форме. Для программ, которые непосредственно обслуживают население, стоимостными факторами можно считать "рыночный спрос" на услуги. Данный спрос может быть обязательным, если существуют правовые положения, а в некоторых случаях может быть необязательным. Некоторые запросы могут быть потенциальными, если все уполномоченные стороны предложат эффективные решения.

686. Для каждого предложения, бюджетные органы/учреждения обязаны указывать увеличение или уменьшение объема производимых товаров, оказываемых услуг, осуществляемых мероприятий, которые могут быть обусловлены данным предложением.

687. В вставке 12.5 приведены некоторые примеры стоимостных факторов для различных областей общественных услуг.

Вставка 12.5 Примеры факторов стоимости

Тип услуги	Стоимостные факторы
Образовательные услуги	Количество студентов для каждого уровня образования. Количество получается в основном из демографических прогнозов.
Медицинские услуги	Потенциальное количество пациентов, число обращений к врачу. Эта информация получена из демографических прогнозов и анализа медицинских стандартов.
Услуги юстиции и правопорядка	В этом случае люди не потребляют эти услуги по отдельности (то есть они являются чисто общественными услугами и коллективными услугами). Спрос должен быть оценен и предложение эти услуг для удовлетворения потребностей являются определяющей частью затрат. Спрос услуг внутренних органов зависит от количества потенциальных преступлений и анти социальных поведений и желаемый уровень действий. Спрос тюрем зависит от количества заключенных, хотя отношения являются взаимозависимыми. Спрос на юридические услуги можно разделить на услуги гражданского и уголовного правосудия. Первая требует анализа правовой среды со ссылкой на гражданскую деятельность. Последняя, частично определяется спросом на полицейские услуги.
Социальные услуги	Количество потенциальных бенефициаров услуг является основным фактором стоимости (пенсионеры, люди с низким уровнем доходов и инвалиды). Численность пенсионеров может быть рассчитана по демографическим прогнозам, численность безработных – с помощью прогноза уровня безработицы, а количество малоимущих с использованием уровня бедности.
Услуги по поддержке экономической	Количество фермеров, виды сельскохозяйственных культур и скота и размер субсидий являются стоимостными факторами для расходов на субсидирование, и они должны быть рассчитаны. Запрос фермеров на

Тип услуги	Стоимостные факторы
<i>деятельности в частном секторе</i>	субсидирование может быть оценен в целом на основе анализа их потребностей. По мере увеличения доходов и технологических возможностей фермеров посредством обучения и использования более передовых техник и технологий, снизится спрос на государственные услуги для частного сектора. Услуги промышленности, также могут получать государственную поддержку, предназначенную для преодоления первоначальных барьеров входа в бизнес; поддержка малого бизнеса является одним из примеров. Заспрос на поддержку этого сектора также должен быть идентифицирован и прогнозируем, являясь стоимостным фактором.
<i>Услуги обороны</i>	Это чисто общественная услуга и спрос на одного человека не может быть идентифицированным. Тем не менее, страны нуждаются в государственном финансировании обороны. Такие запросы должны быть оценены (пример: количество вооруженных сил), и они является фактором стоимости. Спрос может зависеть и от международных обязательств.
<i>Услуги для управления государственными финансами</i>	Задачи Министерства финансов и других органов, участвующих в управлении государственными финансами и уровень выполнения этих задач являются основными факторами затрат на эти услуги. Они относятся к определению макрофискальной и налоговой политики, подготовки годового бюджета, сборе налогов, исполнении бюджета по отношению к утвержденному бюджету и учет расходов. Количество персонала и административные расходы связанные с выполнением этих задач являются стоимостными факторами.
<i>Услуги, связанные с государственными органами</i>	Стоимостными факторами являются число сотрудников в органах государственной власти и средние расходы на единицу персонала, в том числе размер заработной платы.

688. В конечном итоге, пользователи общественных услуг и благ являются основными факторами затрат. Если спрос на государственные услуги был бы равен нулю, ни одна из них не была бы оказана и бюджет не существовал бы.

От стоимостных факторов – к ресурсам

689. Логическая цепочка для определения затрат выглядит следующим образом:

Предложение → Изменение стоимостных факторов → Спрос на входы (ресурсы) → Стоимость

690. Переход от фактора стоимости до спроса на ресурсы не всегда механический расчет. Исторические данные о затратах служат обычными отправными точками для программ, но они должны быть тщательно подобраны, чтобы обеспечить, что качество и уровень обслуживания подходят установленным целям.

691. Однако, если информация о затратах является недостаточной или не доступна на тот момент, сразу когда фактор стоимости был определен, нужен подробный анализ оценкам стоимости. Например, спрос на образование, выраженный в прогнозируемой численности зачисленных учеников, определяет необходимость в преподавателях, книгах, оборудовании для аудиторий, школьных зданий, услуг по техническому обслуживанию, экзаменаторов, услуг по управлению, а также и расходов на разработку политик и учебных программ. Затраты рассчитываются путем умножения необходимого количества на стоимость или прогнозируемую цену за единицу.

692. Чем больше количество продукции, тем выше затраты. В условиях ограниченных бюджетов, должны быть приняты решения по экономии относительно продуктов отнесенных к факторам затрат, такие как соотношение студент / учитель, отношение учебник/студент и компьютер/студент, а также

учитывая желаемый уровень качества образования или уровень знаний (например уровень грамотности).

693. Имея ограниченные ресурсы, бюджетные учреждения должны стремиться к достижению максимального соотношения затрат-эффективности. Это означает достижение максимум результатов (с точки зрения целей) с данным количеством ресурсов или минимизация затрат для достижения заранее поставленных целей.

694. Основными видами ресурсов являются:

а) **работники** – для осуществления деятельности и управление программой. Определение численности работников (и их категорий) влияет не только на количество расходов на персонал в отношении экономической классификации, но и на другие расходы, связанные с сотрудниками: суммы для необходимых товаров и услуг (таких как мебель, компьютер), потому что часто они относятся к количеству сотрудников;

б) **оборудование** - столы, компьютеры и т.д. для сотрудников. Некоторые предложения могут не требовать новых сотрудников, но потребуют закупку нового оборудования;

с) **другие операционные расходы** - в том числе электричество, отопление, связь, аренду площади, топливо, полиграфические услуги;

д) **затраты на транспорт** - автомобили для сотрудников, автобусы для клиентов (школьников), поездки в пределах страны и за рубежом;

е) **капитальные инвестиции** - новостройки, информационные системы для больших объемов данных или систем связи и т.д.

Исторические сведения о стоимости и нормативы

695. Для определения стоимости, бюджетные органы/учреждения, как правило, используют исторические данные о затратах и существующие нормативы.

Исторические данные о затратах

696. Помимо использования средних затрат для оценки будущих затрат, анализ исторических данных очень важен для этого процесса. Исторические данные о затратах обеспечивают единственную реальную информацию о том сколько стоило нам в прошлом предоставление услуги. Но должно быть уверенность в том, что средние расходы включают в себя все расходы, в том числе косвенные и операционные расходы, и что не будет никакого влияния на фиксированные и полу-фиксированные затраты. Учитывая эти аспекты, исторические затраты очень полезные и представляют доказательства, что то, что было предложено имеет определенные основания из опыта.

Нормативы

697. В отдельных случаях, вместо пересчета снизу вверх подробной информации о предоставлении государственных услуг согласно определенному стандарту, часто применяются нормативы, выраженные коэффициентами, что упрощает оценку затрат на предоставление общественных услуг. Использование нормативов позволяет гарантировать, что политика и определенные стандарты услуг соблюдены.

698. Нормативы могут быть сгруппированы следующим образом:

а) **Норматив уровня услуг/фактора стоимости** - показывает отношение между фактором стоимости и спросом на такие услуги. Примерами таких нормативов являются:

- Количество полицейских патрулей на квадратный километр на, количество преступлений совершенных за день;
- Соотношение ученик/учитель для достижения заданного уровня качества обучения школьников;
- Количество школьников на один учебник, компьютер, единицу лабораторного оборудования в связи с образовательными стандартами;
- Число медицинских учреждений на душу населения; число врачей на душу населения; число больничных коек на душу населения.

б) **Нормативы ресурсов/уровень услуг** - указывает количество ресурсов, необходимых для производства определенного объема продукции. Примером являются: число полицейских на один патруль, число полицейских машин на 100 полицейских, количество километров в год на каждую патрульную машину, численность сотрудников на один компьютер, объем офисных площадей на одного работника, количество мебели на одного сотрудника, число поездок за границу на одного работника, численность сотрудников на одну больницу и др.;

в) **Технические/инженерные нормативы** - как правило, используются в строительстве, дорожной инфраструктуры и т.д. (например, толщина дорожного полотна на количество автомобилей в год, объем текущего обслуживания, объем периодического обслуживания, норматив отопления и освещения, стандартный норматив в строительстве (например, толщина изоляции для зданий и т.д.);

д) **Норматив стоимости единицы** (затраты на единицу ресурсов): Наверно не существует множество таких нормативов потому что покупки являются децентрализованными и открытая конкуренция между поставщиками приветствуется. Тем не менее, некоторые нормативы могут существовать, например, лучше установить суточные чем возмещать фактические ежедневные расходы на деловые поездки.

699. Если нормативы охватывают только одну категорию из экономической классификации, то тогда проблема фиксированных, полу-фиксированных затрат не должна возникнуть, но более сложные нормативы которые включают несколько сегментов экономической классификации могут иметь последствия для экономической структуры расходов. Они должны быть изучены, чтобы определить, если они являются практичными и разумными.

700. Нормативы могут быть использованы для оценки затрат, но их применение не должно быть обязательным или механическим. Они должны пересматриваться периодически.

12.5. Подход к неопределенностям и информационная поддержка

701. В случае когда оценки сделаны в условиях значительной неопределенности, используется методика **Анализа Чувствительности Затрат**. Этот метод включает в себя разработку альтернативных сценариев и моделирует результаты возможных ответов на трех уровнях: Высокий, Средний и Низкий.

702. Альтернативным выражением может быть использование «оптимистичного» метода оценки (самое низкое влияние на бюджет) и "пессимистичного" (самое большое влияние на бюджет), которые должны быть представлены в дополнение к основным оценкам.

703. Эти альтернативные сценарии помогают лицам принимающим решения представить диапазон возможных результатов - от самого худшего к самому лучшему, а также уровень вариации - в каком случае это скорее всего произойдет. Метод «оптимистичной» и "пессимистичной" оценки зависит от обстоятельств для каждого конкретного случая и использует рассуждения основанные на имеющийся доступной информации в рамках анализа политики.

704. Если различия между этими сценариями малы, то это не большая проблема. Однако там где существуют большие различия, важно проанализировать предположения и оценить степень определенности.

705. На практике могут быть применены следующие критерии оценки уровня определенности:

а) *оценки точные*, если отклонение финансового последствия в БГ+3 году, в других сценариях кроме базового в 90% случаев варьирует в пределах +/- 5%;

б) *оценки устойчивые*, если отклонение финансового последствия в БГ+ 3 году, в других сценариях кроме базового в 90% случаев варьирует в пределах +/- 15%;

с) *оценки неустойчивые*, если уверенность в их выполнении в БГ+3 году находится за пределами +/- 15%.

706. Эта оценка должна быть частью описания потому что является основой для лучшего понимания расчетов затрат.

707. Бюджетный администратор может принять оценку определенности или может развить свой собственный анализ.

708. В любом случае, качество оценки стоимости напрямую зависит от объема информации, которая обосновывает оценки. Информация – это самый важный элемент в оценке стоимости. В процессе представления предложений, бюджетные органы/учреждения должны обязательно указать источники информации, особенно если есть разные мнения по поводу достоверности информации.

ХIII. Руководство по организации процесса бюджетного планирования в рамках ЦОПВ

В данной главе приведены рекомендации по внутренней организации бюджетного процесса в ЦОПВ и во взаимосвязи с подведомственными бюджетными учреждениями.

В целях реализации Закона о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности и Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета, в частности на основе данного раздела, публичные органы должны разработать и утвердить собственное положение и направить всем подразделениям и подведомственным учреждениям.

13.1. Общие положения

709. Целью данного руководства является внутренняя организация процесса планирования бюджета в рамках органа публичной власти и формализации процедур для разработки отраслевых стратегий расходов (далее - ОСР) в среднесрочной перспективе и ежегодных бюджетных предложений.

710. Положение руководства применяется и является обязательным как для подразделений ЦОПВ так и для подведомственных учреждений. На этапе разработке отраслевых стратегий расходов, положение также относится к другим бюджетным органам/учреждениям, управляющие ресурсами в этой отрасли.

711. Данный документ регламентирует следующие действия:

- a) разработка, согласование и утверждение ОСР;
- b) подготовка и представление предложений по бюджету;
- c) распределение учрежденного бюджета подведомственным учреждениям и утверждение бюджетов.

712. Распределение учрежденного бюджета подведомственным учреждениям и утверждение бюджетов.

713. Ответственность за координацию и организацию мероприятий связанных с процессом разработки ОСР на среднесрочной перспективе и годового бюджета в рамках ЦОПВ возлагается соответственно на подразделение отвечающее за анализ, мониторинг и оценку политик (далее – Управление политик) и на подразделение отвечающее за бюджетное планирование (далее - Финансовое управление).

13.2. Организация процесса разработки отраслевых стратегий расходов

714. Отраслевые стратегии расходов разрабатываются в контексте разработки БПСП и служат в качестве поддержки при определении лимитов расходов, содержащихся в БПСП, а в последствии – при обосновании годовых бюджетных предложений.

715. Разработка отраслевых стратегий расходов в ЦОПВ вовлекает следующие основные мероприятия:

- a) издание специфичных особенностей для разработки ОСР и утверждение отраслевых рабочих группы;
- b) разработка предложений по корректировке базовой линии и новых инициатив по политикам для следующего бюджетного цикла;
- c) анализ и консультация предложений в рамках ЦОПВ и отраслевой рабочей группы;
- d) обобщение предложений и принятия решения ЦОПВ;
- e) представление ОСР в МФ;
- f) корректировка и утверждение ОСР ЦОПВ.

716. Разработка ОСР является процессом совместного участия и вовлекает участие различных подразделений ЦОПВ, а также других бюджетных органов/учреждений, которые управляют ресурсами в этом секторе. В целях содействия сотрудничества в рамках ЦОПВ, а также с другими бюджетными органами/учреждениями которые управляют ресурсами в данной отрасли и в целях консультирования приоритетов политик сектора, создается отраслевая рабочая группа (в соответствии с требованиями подраздела 4.1 Руководства).

717. Управление анализа, мониторинга и оценки политик и финансовое управление в рамках ЦОПВ являются основными источниками консультирования в процессе принятия решения и активно участвуют в разработке и обновлении ОСР.

718. Обязанности сторон участвующих в разработке ОСР распределяются следующим образом:

- i. *Управление политик несет ответственность за:*
 - a) создание и организацию деятельности отраслевой рабочей группы и обеспечение делопроизводства данной группы;
 - b) оказание поддержки подразделениям ЦОПВ в подготовке предложений по разработке ОСР и осущетвления их взаимосвязи с приоритетами установленными в документах стратегического планирования национального уровня, а также секторального;
 - c) анализ внедрения существующих политик, рассмотрение новых инициатив политик и всесторонняя оценка их влияния;
 - d) разработку и обновление ОСР для сектора, после анализа собранных предложений.
- ii. *Финансовое управление несет ответственность и выполняет следующие основные функции:*
 - a) издает инструкции и специфические особенности по разработке предложений для расходов в процессе разработки ОСР и оказывает необходимую методическую помощь подразделениям ЦОПВ и подведомственным учреждениям;
 - b) проверяет и представляет, в случае необходимости, предложения по корректировке базовой линии, рассчитанной МФ;
 - c) рассматривает и анализирует финансовые последствия предложений по политикам в среднесрочной перспективе с точки зрения точности и актуальности оцененных расходов;

d) организует консультирования по расходам предложениям с подразделениями ЦОПВ и, при необходимости, с подчиненными учреждениями ЦОПВ;

e) обобщает предложения по расходам и представляет собственные рекомендации руководству ЦОПВ. Обобщенные предложения указывают отклонения от предварительного лимита расходов, установленного МФ;

f) после принятия решения со стороны руководства ЦОПВ, представляет МФ проекты отраслевых стратегий расходов, в соответствии с требованиями МФ;

g) участвует и оказывает помощь руководству ЦОПВ в рамках процесса консультирования в МФ предложений по расходам в контексте БПСП.

iii. *Отраслевые управления ЦОПВ и, при необходимости, подчиненные бюджетные учреждения:*

a) анализируют текущую ситуацию в рамках программам/под-программам согласно компетенции и определяют резервы эффективности существующих программ;

b) выдвигают предложения Управлению анализа, мониторинга и оценки политик в целях улучшения политики в секторе на следующий финансовый год. Это делается в процессе анализа внедрения ОСР предыдущего года и обновления на следующий БПСП.

c) участвуют во внутренних консультированиях и представляют любую необходимую информацию для обоснования своих предложений.

719. При разработке отраслевых стратегий расходов, подразделения ЦОПВ консультируют методологию разработки отраслевых стратегий расходов, содержащиеся в главе VII настоящего Руководства; методологию бюджетирования по программам содержащиеся в главе XI и рекомендации по оценке затрат, содержащиеся в главе XII настоящего Руководства.

720. После доработки отраслевых лимитов расходов МФ, Финансовое управление, совместно с Управлением анализа, мониторинга и оценки политик и другими заинтересованными подразделениями, обеспечивает внесение поправок в стратегии в соответствии с установленным лимитом и распределение лимитов по программам/субпрограммам, по бюджетам и по ЦОПВ, которые управляют ресурсами в отрасли.

721. Окончательный вариант ОСР утверждается руководством ЦОПВ, в качестве руководителя отраслевой рабочей группы и представляется МФ.

722. После утверждения БПСП, отраслевая стратегия расходов публикуется на сайте ЦОПВ.

13.3. Организация процесса разработки годового бюджета

723. Разработка годового бюджетного предложения представляет собой второй этап бюджетного процесса в ЦОПВ.

724. Процесс разработки проектов бюджетов включает в себя следующие основные виды деятельности:

a) анализ и формулировка набора программ, обеспечив соблюдение отраслевых приоритетов политики и лимита расходов;

- b) издание инструктивного бюджетного письма, адаптированному к особенностям отрасли (на основе письма Министерства финансов);
- c) подготовка и представление бюджетных предложений ЦОПВ;
- d) рассмотрение и консультирование предложений в рамках ЦОПВ;
- e) доработка, представление и консультирование бюджетных предложений/ проектов в Министерстве финансов, Правительстве и Парламенте;
- f) распределение бюджета утвержденного законом о годовом бюджете.

725. При разработке годового бюджета, обязанности в рамках ЦОПВ распределяются следующим образом:

i. Финансовое управление несет ответственность и имеет следующие основные функции:

a) на основании письма МФ, Финансовое управление издает внутреннее бюджетное письмо, которое включает специфические особенности по разработке ежегодных бюджетных предложений для подведомственных учреждений и из ЦОПВ;

b) выдвигает предложения руководству ЦОПВ по назначению лиц ответственных за разработку программ/ подпрограмм;

c) разрабатывает лимит ресурсов и расходов по каждому подведомственному учреждению на уровне под-программы, вида деятельности, в том числе расходов на персонал и других соответствующих лимитов;

d) рассматривает предложения подведомственных учреждений и организует консультации по этому вопросу;

e) имитирует, по необходимости, в ИСФУ версии бюджетных предложений для принятия решения по основной версии;

f) подготавливает сводный доклад руководству по проекту годового бюджета и представляет соответствующие предложения;

g) подготавливает информационную записку и другую соответствующую информацию к проекту бюджета ЦОПВ;

h) участвует и оказывает помощь руководству ЦОПВ в бюджетных консультациях в МФ, а также обеспечивает дорабатывание бюджетного предложения. Руководство ЦОПВ может потребовать принять участие в консультациях соответствующего персонала из других подразделений и подведомственных учреждений.

i) после принятия закона о годовом бюджете, проводит предварительное распределение бюджета ОПВ, устанавливает лимиты ресурсов и бюджетных ассигнований и показатели оценки результативности по подведомственным учреждениям.

ii. Управление анализа, мониторинга и оценки политик несет ответственность за:

a) оказание поддержки управлениям ЦОПВ в заполнении описательной части программы - разработке целей, задач и показателей оценки результативности;

b) координирование процесса разработки показателей оценки результативности в бюджетах по программам и установление показателей результата;

c) рассмотрение бюджетных предложений с точки зрения взаимосвязи с приоритетами установленными в отраслевой стратегии расходов;

d) способствует разработке сводного доклада по проекту годового бюджета.

iii. Отраслевые управления ЦОПВ и, при необходимости, подведомственные бюджетные учреждения несут ответственность за:

а) подготовку информации для бюджета по программам в соответствии с методологией составления бюджета по программам, содержащаяся в главе XI настоящего Руководства и требованиям инструктивного письма о разработке предложения по бюджету;

б) подготовку и представление бюджетных предложений и необходимых обоснований в соответствии с требованиями инструктивного письма по разработке предложения по бюджету;

в) осуществляет распределение утвержденного бюджета;

г) выдвигает, в случае необходимости, предложения по перераспределению бюджетных ассигнований в течении бюджетного года.

726. При разработки предложений по бюджету, управления/отделы ЦОПВ и подведомственные бюджетные учреждения консультируют методологию разработки годового бюджета, содержащуюся в главе VII Руководства; методологию бюджетирования по программам, содержащуюся в главе XI и рекомендации по оценке затрат, содержащихся в главе XII настоящего Руководства.

727. Распределение утвержденного бюджета осуществляется в соответствии с методологией распределения бюджета, содержащейся в главе IX настоящего Руководства.

728. После завершения процедуры распределения бюджета, начинается процесс исполнения бюджета.

729. В течении бюджетного года, Финансовое управление контролирует исполнение бюджета ЦОПВ и, при необходимости, вносит предложения о поправках (изменения или перераспределения) бюджетных ассигнований в соответствии с методологией изложенной в главе X настоящего Руководства.

13.4. Заключительные положения

730. Управления/отделы внутреннего аудита ЦОПВ оценивают процедуры внутреннего контроля, установленных в соответствии с законодательством о государственном внутреннем финансовом контроле для обеспечения исполнения обязанностей по разработке, утверждению и внесении изменений в бюджет в рамках ЦОПВ.

731. Контроль за исполнением настоящего положения возлагается на Финансовое управление.

Таблица 13.1. Формат внутреннего календаря ЦОПВ по бюджетному процессу

<i>Деятельность</i>	<i>Ответственные управления</i>	<i>Задействованные управления</i>	<i>Срок исполнения</i>	<i>Управления (или орган власти), которому представляются материалы</i>
I. Разработка БПСП				

<i>Деятельность</i>	<i>Ответственные управления</i>	<i>Задействованные управления</i>	<i>Срок исполнения</i>	<i>Управления (или орган власти), которому представляются материалы</i>
Получение отраслевых предварительных лимитов от Министерства финансов и начало процесса БПСР в ЦОПВ	Финансовое управление	Управление политик	5 февраля	Управления/отделы ЦОПВ
Представление отчетов по анализу внедрения отраслевых стратегий расходов	Управление политик Финансовое управление	Управления/отделы ЦОПВ	5 февраля	Министерство финансов
Разработка и представление проекта Отраслевой стратегии расходов. Корректировка базовой линии и оценка стоимости на новые инициативы	Управление политик Финансовое управление	Управления/отделы ЦОПВ	25 февраля	Министерство финансов
Получение заключения Государственной канцелярии по проекту отраслевой стратегии расходов с точки зрения взаимосвязи с национальными приоритетами	Управление политик		5 марта	Финансовое управление
Обсуждение и корректировка Отраслевой стратегии расходов в Рабочей группе	Управление политик Финансовое управление		10 марта	Руководство ЦОПВ
Получение уточненных отраслевых лимитов от Министерства финансов	Финансовое управление		15 марта	Управления/отделы ЦОПВ
Определение приоритетных расходов на дополнительные ресурсы	Рабочая группа	УАОМП, ФУ Управления/отделы ЦОПВ	15 марта	Руководство ЦОПВ

<i>Деятельность</i>	<i>Ответственные управления</i>	<i>Задействованные управления</i>	<i>Срок исполнения</i>	<i>Управления (или орган власти), которому представляются материалы</i>
Распределение отраслевого лимита по программам, видам бюджетов и ЦОПВ в отрасли	Финансовое управление	Рабочая группа	20 марта	Руководство ЦОПВ, Управления/отделы ЦОПВ
Доработка отраслевой стратегии расходов и представление МФ	Финансовое управление Управление политик		31 марта	Министерство финансов
Утверждение и публикация отраслевой стратегии расходов	Руководство ЦОПВ	Финансовое управление Управление политик	В течении 10 дней после утверждения БСПС	
I. Годовой бюджет				
Издание инструктивного письма о разработке и представлении предложений по бюджету	Финансовое управление		5 июня	Управления/отделы ЦОПВ
Разработка предложений по бюджету в требуемом формате	Управления/отделы ЦОПВ Учреждения подчиненные ЦОПВ	Управление политик	20 июня	Финансовое управление
Консультирование предложений по бюджету в рамках ЦОПВ и принятие решений	Финансовое управление	Учреждения подчиненные ЦОПВ УАОМП	21-25 июня	Руководство ЦОПВ
Доработка предложения ЦОПВ по бюджету и представление МФ	Финансовое управление	Учреждения подчиненные ЦОПВ Управление политик	1 июля	Министерство финансов
Консультирования предложений ЦОПВ по бюджету в МФ и и доработка предложения по	Финансовое управление	Управление политик	В установленное МФ дате	Министерство финансов

<i>Деятельность</i>	<i>Ответственные управления</i>	<i>Задействованные управления</i>	<i>Срок исполнения</i>	<i>Управления (или орган власти), которому представляются материалы</i>
бюджету				
Распределение утвержденного бюджета ЦОПВ по подведомственным учреждениям	Финансовое управление	Учреждения подчиненные ЦОПВ	В течении 30 дней после публикации ежегодного Закона о государственном бюджете	Утвержденный бюджет ЦОПВ с разбивкой

XIV. Руководство по организации процесса бюджетного планирования в рамках МОПВ

14.1. Общие положения

732. Настоящее положения преследует цель организации внутреннего бюджетного процесса в рамках административно-территориальной единицы и унифицирования процедур бюджетированию по программам.

733. Положение применяется управлениями/отделами, службами подведомственными представительным и правомочным органам АТЕ, а также бюджетным учреждениям, финансируемым из бюджетов АТЕ.

734. Данное положение регламентирует и разграничивает функции и обязанности в процессе разработки, утверждения, мониторингу и отчетности местного бюджета, в том числе по БПП.

735. Ответственность по координации и организации мероприятий по разработке, утверждению, мониторингу и отчетности бюджетов АТЕ, в том числе по БПП, возлагается, на исполнительные органы АТЕ совместно с финансовыми управлениями⁸.

736. В целях облегчения координирования и взаимодействия между структурными подразделениями местной публичной власти (далее - МПВ) АТЕ, располагающая большим количеством бюджетных учреждений (из городов, муниципиев, пр.), может решать о создание рабочей группы по разработке проекта бюджета АТЕ, под руководством Председателя АТЕ/ Примара или заместителя председателя/вицеprimара ответственного за бюджет. В составе рабочей группе следует включать начальники отделов/секций, служб подведомственными представительным и правомочным органам.

14.2. Основные мероприятия МОПВ в процессе бюджетного планирования

737. При разработке бюджета АТЕ, структурные подразделения МПВ руководствуются Положением о порядке разработки, мониторинга и отчетности бюджетов по программам, изложенного в XI разделе данного Руководство, Методологией по разработке бюджетов АТЕ на следующий год и среднесрочного прогноза, и другими методологическими и вспомогательными документами изданными Министерством Финансов.

738. Бюджеты, основанные на программах, разрабатываются в качестве составной части разрабатываемого местного бюджета и отражают структуру местных бюджетных расходов, основанную на программах и подпрограммах, в соответствии с целями, задачами и показателями оценки результативности.

739. В рамках бюджета основанного на программах, выделения бюджетных ресурсов осуществляется в строгом соответствии с приоритетами

⁸ В рамках первого уровня, на руководство местной публичной администрации и подразделение/ специалиста ответственного за разработку и исполнение бюджета АТЕ..

политик отраженными в стратегических планах, а акцент ставится на ожидаемых результатах деятельности публичных властей и бюджетных учреждений.

740. Разработка проекта местного бюджета, в том числе бюджета основанного на программах, это совместный процесс с участием всех подразделений МПВ. Управления/службы/специалисты, подведомственные представительным органам власти, разрабатывают предложения по бюджету, согласно компетенциям и представляют их финансовым управлениям для консультации и согласования.

741. Разработка проекта местного бюджета и среднесрочных прогнозов включает следующие основные действия:

а) утверждение бюджетного графика действий сопутствующих разработке и представлению местного бюджета, в том числе основанного на программах;

б) анализ и оценка программ/подпрограмм за предыдущий период, и выявление резервов по улучшению существующих программ/подпрограмм;

в) анализ стратегического планирования сопутствующего соответствующим программам/подпрограммам (стратегии и прочие стратегические документы, относящиеся к национальному, секторальному и местному уровню);

г) актуализация/разработка плана (стратегии) по социально-экономическому развитию АТЕ, по необходимости;

д) создание, по необходимости, рабочей группы ответственной за разработку местного бюджета;

е) оценка объема ресурсов местного бюджета на среднесрочный период и определение лимитов по расходам;

ж) определение перечня программ и подпрограмм МПВ и назначение ответственных на уровне подпрограмм (менеджеры программ);

з) формулирование цели, задачи и показателей оценки результативности по каждой среднесрочной подпрограмме, в соответствии с приоритетами национальной, секторальной и локальной политики;

и) оценка стоимости и разработка бюджетных предложений по каждому направлению (по типам учреждений и услуг), одновременно с определением уровня показателей производства, эффективности и результативности по каждой подпрограмме;

к) рассмотрение и согласование предложений по бюджету, основанному на программах в рамках МПВ, по необходимости, в составе созданной группы;

л) доработка предложений по бюджетным программам в связи с завершением процесса бюджетных консультаций в рамках АТЕ и исходя из утвержденных лимитов бюджетных расходов;

м) составления свода предложений по бюджетным программам на уровне подпрограмм с последующим представлением в финансовое управление МОПВ;

н) составление окончательного проекта бюджета АТЕ и сбалансирование его согласно прогнозируемым доходам;

о) составление консолидированного проекта бюджета АТЕ первого и второго уровня, свода среднесрочных оценок, и предоставления в установленном порядке Министерству финансов.

742. Рассмотрение и утверждение проекта местного бюджета включает следующие основные действия:

а) составление проекта решения об утверждении местного бюджета, приложении к решению, а также других приложений, с последующим представлением представительным и правомочным органам;

б) рассмотрение и утверждение проекта местного бюджета представительным и правомочным органам;

с) уточнение, по необходимости, и утверждения программ/подпрограмм исполнительными органами после утверждения бюджета и, их опубликование (на web-странице, информационных щитах МОПВ, пр.);

д) разработка и утверждение смет расходов публичных учреждений, согласно утвержденного порядка;

е) составление/проверка тарификационных листов, штатного расписания, а также других документов необходимых в процессе рассмотрения и исполнения бюджета АТЕ, согласно компетенциям;

ф) составление и утверждение распределения утвержденного бюджета АТЕ, и представление его в утвержденном порядке в Министерство финансов.

743. После утверждения местного бюджета представительным и правомочным органом, Финансовое управление АТЕ сообщает утвержденные лимиты расходов на уровне программы/подпрограммы, а специализированные подразделения и другие подразделения, обеспечивают в случае необходимости, уточнение (доработку) программ/подпрограмм в соответствии с установленными лимитами.

744. График-модель предельных сроков осуществления действий по разработке и утверждению местного бюджета, с отражением ответственных за исполнение, представлены в главе 3.6 настоящего Руководства. График ежегодно обновляется, одновременно с началом нового бюджетного цикла.

745. В течение бюджетного года, бюджетные учреждения осуществляют действия предусмотренные программами/подпрограммами и представляют отчеты по достигнутым результатам, в соответствии с утвержденными формами и сроками.

746. Финансовое управление, совместно со специализированными и другими структурными подразделениями АТЕ осуществляют мониторинг исполнения местного бюджета, в том числе достижения по программам и, в случае необходимости, представляют предложения по уточнению бюджета.

14.3. Участники и их ответственности в процессе бюджетного планирования на местном уровне

747. Обязанности в бюджетном процессе на местном уровне разделяются следующим образом:

1) Представительный и правомочный орган:

а) утверждает/актуализирует стратегическую программу по социально-экономическому развитию АТЕ;

б) принимает решение относительно приоритетных направлений на местном уровне;

- c) рассматривает и утверждает местный бюджет;
- d) периодически заслушивает отчет об исполнении бюджета и показатели результативности по программам, а также по необходимости утверждает решение по уточнению местного бюджета.

2) Исполнительный орган:

- a) обеспечивает разработку/актуализацию стратегической программы развития АТЕ (по необходимости);
- b) координирует процесс разработки и внедрения политик на уровне АТЕ;
- c) обеспечивает организацию бюджетного процесса на местном уровне:
 - утверждает бюджетный календарь на уровне АТЕ;
 - делегирует ответственных лиц;
 - создает рабочую группу по разработке бюджета, по необходимости.
- d) обеспечивает разработку проекта местного бюджета и прогноза на следующие годы;
- e) определяет перечень программ и подпрограмм АТЕ, и назначает ответственных на уровне подпрограмм;
- f) утверждает, лимиты по расходам и утверждает показатели результативности по бюджетным учреждениям, согласно компетенциям;
- g) осуществляет мониторинг исполнения бюджета, в том числе результативности программ, представляет предложения представителю и правомочному органу.

3) Финансовое управление:

- a) составляет и представляет исполнительному органу предложения относительно бюджетного календаря (организационного плана) и действия связанные с разработкой и представлением местного бюджета, в том числе ответственные лица за расходные программы/подпрограммы;
- b) издает инструктивное письмо о разработке и представлении предложений по составлению проекта местного бюджета;
- c) оказывает методическую поддержку на всех этапах бюджетного процесса, в том числе по разработке бюджета по программам бюджетными учреждениями и МПВ первого уровня;
- d) координирует и обеспечивает делопроизводство рабочей группы ответственной за бюджет, по необходимости;
- e) оценивает объем ресурсов местного бюджета и определяет лимиты (пределы) расходов по функциям, по программам/подпрограммам и по бюджетным органам/ учреждениям;
- f) рассматривает и анализирует на среднесрочный период финансовое воздействие политик предусмотренных планами развития АТЕ, с точки зрения точности и соответствия оценки стоимости;
- g) рассматривает бюджетные предложения, в том числе нефинансовую часть программ, с точки зрения соблюдения методологии разработки бюджетов

и взаимосвязь с приоритетами политик и имеющихся в распоряжении ресурсами;

h) организует консультации по бюджетным предложениям, представленным структурными подразделениями МПВ и бюджетными учреждениями финансируемых из местного бюджета;

i) актуализирует оценку имеющихся ресурсов и разрабатывает проект местного бюджета, основанного на программах, подготавливает информационную справку и другие информативные материалы относительно проекта местного бюджета;

j) составляет обобщенный бюджет АТЕ первого и второго уровня, и представляет его Министерству финансов;

k) участвует в консультациях организованных Министерством финансов по вопросам взаимоотношения с государственным бюджетом, особенно по вопросам трансфертов специального назначения;

l) завершает составление проекта местного бюджета второго уровня и предоставляет его на утверждение;

m) после утверждения решения об утверждении бюджета, доводит до сведения утвержденные бюджетные лимиты и координирует процесс распределения бюджета;

n) рассматривает финансовые отчеты и результативности бюджетных органов/учреждениях финансируемых из бюджета АТЕ и мониторизируют их финансовые и нефинансовые результаты совместно с подразделениями МПВ

4) Управления/отделы, службы находящиеся в подчинении МОПВ

a) анализируют текущую ситуацию в рамках программ/подпрограмм согласно компетенции, и актуализируют секторальные планы по развитию в соответствии с приоритетами политики на национальном и местном уровне;

b) идентифицируют резервы эффективности программ, и предлагают новые инициативы политик на местном уровне, с предварительной оценкой многостороннего эффекта от этих инициатив;

c) сотрудничают с ЦОПВ и обеспечивают отражение в бюджете секторальных политик национального уровня;

d) формулируют цель, задачи и определяет перечень показателей результативности по каждой программе/подпрограмме из сферы деятельности;

e) координируют и оказывают методическую поддержку подведомственным учреждениям по определению показателей результативности и составления предложений по бюджету;

f) определяют величину каждого из показателей результата, систематизируют показатели производства и эффективности по каждой из подпрограмм;

g) обобщают и представляют предложения по бюджету, сопровождаемые пояснительной запиской, в соответствии с требованиями инструктивного письма о разработке годовых бюджетов;

h) участвуют в бюджетных консультациях в рамках МПВ и предоставляют всю необходимую информацию для обоснования бюджетных предложений;

i) после утверждения бюджета, осуществляют распределение бюджетных ресурсов по учреждениям, в соответствии с компетенциями и бюджетной классификацией;

j) мониторизируют и анализируют результаты в рамках программ/подпрограмм согласно компетенции, составляют и содержат базу данных показателей результативности;

k) выдвигают, по необходимости, в течение бюджетного года, предложения по перераспределению бюджетных отчислений;

l) составляют и представляют обобщенные на уровне подпрограмм отчеты по результативности.

5) Бюджетные учреждения:

a) осуществляют действия, за которые ответственны в рамках подпрограмм;

b) устанавливают и заполняют величину показателей производства и эффективности, и предпринимают действия по достижению поставленных целей;

c) составляют и представляют обоснованные предложения по бюджету специализированному управлению/отделу МПВ, согласно компетенциям;

d) участвуют в консультациях относительно предложений по бюджету;

e) составляют и представляют отчеты о достигнутых результатах.

*14.4. **Заключительные положения***

748. Подразделение внутреннего аудита, действующее в рамках МПВ, с целью обеспечения исполнения обязанностей по составлению, утверждению/уточнению и исполнению бюджета, оценивает процедуры внутреннего контроля, предусмотренные соответствующими положениями законодательства о внутреннем публичном финансовом контроле.

749. Контроль за исполнением данного положения несет Финансовое управление.