



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**

П Р И К А З
мун.Кишинэу

21 декабря 2023

№124

***Об утверждении Методологического
руководства по разработке, утверждению
и изменению бюджета***

На основании пункта 1) части (1) статьи 20 Закона о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181/2014 (Официальный монитор Республики Молдова, 2014г., №223-230, ст.519), с последующими изменениями,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Методологическое руководство по разработке, утверждению и изменению бюджета (прилагается).

2. Органам центральной и местной публичной власти:

1) обеспечить в соответствии с бюджетным календарем последовательное и своевременное осуществление мероприятий, входящих в сферу ответственности;

2) корректировать, в случае необходимости, нормативные акты об организации процесса разработки, утверждения и внесения изменений в бюджет органов публичной власти в соответствии с настоящим приказом.

3. Настоящий приказ вступает в силу с даты опубликования в Официальном мониторе Республики Молдова.

МИНИСТР

Петру РОТАРУ

Сокращения

ЦОПВ	Центральный орган публичной власти
МОПВ	Местный орган публичной власти
НПБ	Национальный публичный бюджет
БПСП	Бюджетный прогноз на среднесрочный период
ГБ	Государственный бюджет
БГСС	Бюджет государственного социального страхования
ФОМС	Фонды обязательного медицинского страхования
МБ	Местные бюджеты
БЛ	Базовая линия
РКВ	Расходы на капитальные вложения
ОСР	Отраслевая стратегия расходов
НБМ	Национальный банк Молдовы
НМСК	Национальная медицинская страховая компания
НКСС	Национальная касса социального страхования
МФ	Министерство финансов
МЭРД	Министерство экономического развития и диджитализации
МЗ	Министерство здравоохранения
МТСЗ	Министерство труда и социальной защиты
МОИ	Министерство образования и исследований
МК	Министерство культуры
Org1/Org2	Организационная классификация уровня 1 или 2
F1, F2, F3	Функциональная классификация уровня 1–3
ЕСО (k1-k6)	Экономическая классификация уровня 1–6
ВВП	Внутренний валовый продукт
АТЕ	Административно-территориальные единицы
S1-S6	Классификация источников уровня 1-6
ИСУПФ	Информационная система управления публичными финансами
P1P2P3	Классификация программ/подпрограмм/вид деятельности
ИС РПКВ	Информационная система «Реестр проектов капитальных вложений»
МКСП	Межминистерский комитет по стратегическому планированию
ГКВ	Государственные капитальные вложения
НПР	Национальный план развития
ОЭСР	Организация экономического сотрудничества и развития

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.

4. Процедуры и положения данного Руководства применяются одновременно с бюджетной классификацией в рамках ИСУПФ, которая обеспечивает единый и интегрированный подход для бюджетного планирования. Соответственно, положения Руководства применяются одновременно с бюджетной классификацией и методологическими нормами по ее применению, а также руководством пользователя ИСУПФ.

1.2. Основные понятия

5. 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 исполнения бюджетных обязательств;

Корректировка бюджета – любое изменение 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/бюджетное учреждение – субъект публичного права, согласно учредительным документам финансируемый из бюджетов компонентов национального публичного бюджета;

Независимый/автономный бюджетный орган – орган публичной власти, согласно учредительным документам финансируемый из государственного бюджета и не подчиняющийся Правительству;

Публичный орган/публичное учреждение на самоуправлении – субъект публичного права, согласно нормативному акту, которым он создан, осуществляющий некоммерческую (неприбыльную) деятельность и действующий на основе принципов самоуправления;

Центральный отраслевой орган публичной 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 всех уровней;

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;

Утвержденный бюджет – бюджет, утвержденный ежегодным бюджетным законом/решением на начальном этапе;

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 вложения;

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;

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

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;

Государственные капитальные вложения – бюджетные расходы, предназначенные для создания новых основных средств, в том числе за счет строительства, а также реконструкция, расширение, реставрация существующих основных средств;

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;

Результат/результативность – 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;

Бюджетно-налоговая политика – комплекс мер, связанных с формированием, управлением и использованием бюджетных ресурсов для реализации приоритетов экономических и социальных политик;

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 вложений – затраты, связанные с созданием актива или группы активов, имеющих общее назначение и четко определенные результаты, которые будут достигнуты в установленные сроки, результатом реализации которых являются: создание новых основных средств или реконструкция, расширение, реставрация существующих основных средств;

Проект, финансируемый за счет внешних источников – комплекс мероприятий, финансируемых за счет грантов и/или займов, предоставленных Республике Молдова, Правительству и/или центральным и/или местным публичным властям международными организациями и другими внешними донорами для достижения одной общей цели и/или нескольких специфических целей, ресурсы которых используются исключительно для целей проекта/программы и имеют определенные сроки реализации;

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

Распределение бюджета – процесс детализации бюджетных ассигнований, утвержденных ежегодным бюджетным законом/решением, согласно бюджетной классификации;

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;

Казначейская система – система учета и мониторинга, посредством которой обеспечивается, на основании бюджетной классификации и плана счетов бухгалтерского учета, кассовое исполнение поступлений в бюджеты – компоненты национального публичного бюджета, а также платежей государственного и местных бюджетов;

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

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;

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;

Доходы бюджета – финансовые средства, утвержденные к поступлению/поступающие в бюджет, за исключением средств, относящихся к операциям с финансовыми активами и обязательствами бюджета.

1.3. Структура Руководства

6. Структура Руководства включает 14 разделов, которые делятся на главы и части.

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

8. 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

9. В соответствии с Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181/2014 (ст. 26), национальный публичный бюджет включает следующие компоненты:

- 1) государственный бюджет,
- 2) бюджет государственного социального страхования,
- 3) фонды обязательного медицинского страхования, и
- 4) местные бюджеты.

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

11. 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, бюджет автономного территориального образования с особым правовым статусом, бюджеты муниципиев Кишинэу и Бэлць), которые вместе формируют *консолидированный местный бюджет*.

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

13. 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 №181/2014 (раздел II).

2.2. Бюджетные принципы

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

Принцип годичности

15. Бюджеты утверждаются на один бюджетный год.

Принцип единой валюты

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

Принцип единства

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

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

Принцип универсальности

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

20. 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

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

Принцип предсказуемости и устойчивости

22. 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 №181/2014, и периодически обновляются для обеспечения макроэкономической стабильности и устойчивости публичных финансов на среднесрочный и долгосрочный период.

Принцип результативности

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

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

Принцип прозрачности

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

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

1) бюджетного процесса, основанного на бюджетном календаре и прозрачных процедурах;

2) четко определенных ролей и ответственностей в бюджетном процессе;

3) полной бюджетной информации, разработанной и представленной общественности в ясной и доступной форме.

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

Принцип специализации

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

2.3. Налогово-бюджетные правила

29. Закон о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181/2014 предусматривает комплекс бюджетно-налоговых правил, целью которых является обеспечение общей бюджетно-налоговой дисциплины и устойчивости системы публичных финансов на среднесрочный и долгосрочный период.

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

Правила бюджетно-налоговой политики

31. Общими целями бюджетно-налоговой политики являются:

- 1) обеспечение общей бюджетно-налоговой дисциплины и стабильности национального публичного бюджета на среднесрочный и долгосрочный период;
- 2) обеспечение эффективного управления государственным долгом и долгом административно-территориальных единиц с поддержанием их на приемлемом уровне на среднесрочный и долгосрочный период, в условиях ограничения рисков;
- 3) разработка предсказуемого и прозрачного бюджетно-налогового прогноза;
- 4) оптимизация налоговой нагрузки и повышение эффективности системы налогового администрирования.

32. Бюджетно-налоговая политика разрабатывается в соответствии с другими сопутствующими политиками и обеспечивает, чтобы предельный размер годового дефицита национального публичного бюджета, за исключением грантов, 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.

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

- 1) стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, угрожающих национальной безопасности;
- 2) спада экономической деятельности и/или превышения прогнозируемого/планируемого уровня инфляции на 10 процентных пунктов;
- 3) необходимости покрытия дебетового сальдо общего резервного фонда Национального банка Молдовы, а также необходимостью выпуска государственных ценных бумаг, предоставления государственных гарантий в случаях, предусмотренных Законом №232/2016 об оздоровлении банков и банковской резолюции.

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

- 1) причинах, обусловивших отступление от установленных правил бюджетно-налоговой политики;
- 2) мерах, которые Правительство намеревается предпринять, чтобы восстановить соответствие правилам бюджетно-налоговой политики;
- 3) сроках, в которые планируется возобновить соблюдение правил бюджетно-налоговой политики.

35. 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.

36. Предельный уровень бюджетного сальдо устанавливается ежегодными бюджетными законами/решениями, которые предусматривают соответственно источники финансирования дефицита бюджета или направление профицита бюджета.

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

Правила оценки финансового воздействия

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

39. 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.

40. 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

41. Бюджетная классификация включает следующие компоненты:

- 1) организационная классификация;
- 2) функциональная классификация;
- 3) классификация программ;
- 4) экономическая классификация;
- 5) классификация источников.

42. Структура компонентов бюджетной классификации и методология ее применения утверждаются Министерством финансов и публикуются в Официальном мониторе Республики Молдова и на официальном сайте МФ.

III. Процесс разработки бюджета

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

3.1. Этапы и основные сроки в процессе разработки бюджета

43. Закон о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181/2014 (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, при необходимости, проект закона о внесении изменений в некоторые нормативные акты, *до 1 июня*.

б) Парламент принимает закон о внесении изменений в некоторые нормативные 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.

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

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



Рисунок 3.1. Основные этапы процесса разработки бюджета

3.2. График разработки и утверждения БПСП

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

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

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

49. Для реализации мероприятий и соблюдения сроков календаря по разработке и принятию 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 в рамках отраслевых ЦОПВ, включенными в раздел XIII.

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. Информирование всех участников процесса БПСП о начале разработки данного процесса	Министерство финансов	31 декабря	Отраслевые ЦОПВ
1.2. Оценка процесса предыдущего БПСП ¹⁾	Министерство финансов Отраслевые ЦОПВ	В случае необходимости	
1.3. Обновление состава рабочих групп по разработке БПСП	Министерство финансов Отраслевые ЦОПВ	15 января	Отраслевые ЦОПВ
II. Разработка Общего прогноза ресурсов			
2.1. Представление предварительных макроэкономических прогнозов	Министерство экономического развития и диджитализации	20 января	Министерство финансов
2.2. Разработка прогнозов внешних ресурсов для поддержки бюджета и проектов финансируемых из внешних ресурсов	Министерство финансов	25 января	
2.3. Разработка предварительных целей налоговой и таможенной политики и политики налогового и таможенного администрирования	Министерство финансов в консультации с заинтересованными сторонами	31 января	x
2.4. Оценка доходов от продажи и приватизации объектов публичной собственности	Агентство публичной собственности	5 февраля	Министерство финансов
2.5. Разработка макроэкономического актуализированного прогноза для разработки БПСП	Министерство экономического развития и диджитализации вместе с Национальным бюро статистики Национальным банком Молдовы	18 февраля	Министерство финансов Министерство здравоохранения Министерство труда и социальной защиты Другие заинтересованные органы публичной власти
2.6. Рассмотрение и утверждение Рабочей группой, ответственной за макроэкономический прогноз, налоговую политику и прогноз ресурсов: а) целей налоговой и таможенной политики и политики налогового и таможенного администрирования; б) макроэкономических прогнозов	Министерство финансов Министерство экономического развития и диджитализации	25 февраля	Рабочая группа, ответственная за макроэкономический прогноз, налоговую политику и прогноз ресурсов
2.7. Представление прогнозов ресурсов БГСС	Министерство труда и социальной защиты	28 февраля	Министерство финансов
2.8. Представление прогнозов ресурсов ФОМС	Министерство здравоохранения	28 февраля	Министерство финансов
2.9. Оценка объема общих ресурсов и его представление на заседании Рабочей группой, ответственной за макроэкономический прогноз, налоговую политику и прогноз ресурсов	Министерство финансов	12 марта	Рабочая группа ответственная за макроэкономический прогноз, налоговую политику и прогноз ресурсов
III. Анализ приоритетов политик и определение лимитов расходов			
3.1. Разработка списка приоритетов на среднесрочный период	Государственная канцелярия Отраслевые ЦОПВ	20 января	Отраслевые ЦОПВ Министерство финансов

Действия	Ответственный орган	Предельный срок исполнения	Орган которому представляется информация
3.2. Подтверждение списка приоритетов на среднесрочный период	МКСП	31 января	Государственная канцелярия Министерство финансов Отраслевые ЦОПВ
3.3. Актуализирование базовой линии и определение предварительных лимитов расходов	Министерство финансов	5 февраля	Бюджетный орган
3.4. Определение объективов политик в области оплаты труда и занятости в бюджетном секторе и анализ влияния на расходы на персонал	Министерство финансов	10 февраля	
3.5. Определение объективов политик в области капитальных вложений и регионального развития, и анализ влияния на расходы для капитальных вложений	Министерство финансов Бюджетный орган	10 февраля	Министерство финансов
3.6. Представление предложений для актуализации базовой линии (в случае необходимости) и для новых политик	Бюджетный орган	25 февраля	Министерство финансов
3.7. Анализ предложений и определение приоритетных расходов для выделения ресурсов	Министерство финансов Бюджетный орган	15 марта	Рабочая группа, ответственная за политику и приоритеты в области расходов
3.8. Издание уточненных лимитов расходов	Министерство финансов	20 марта	Отраслевые ЦОПВ
3.9. Распределение отраслевых лимитов расходов по типам бюджетов и лимитов из государственного бюджета – по бюджетным органам	Отраслевые ЦОПВ Министерство финансов	23 марта	Бюджетный орган
3.10. Представление лимитов расходов распределенных по типам бюджетов и по бюджетным органам	Отраслевые ЦОПВ	25 марта	Министерство финансов
IV. Секторный 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	20 февраля	Министерство финансов Государственная канцелярия ²⁾
4.3. Разработка и представление проектов отраслевых стратегий расходов	Отраслевые ЦОПВ	1 марта	Министерство финансов Государственная канцелярия ²⁾
4.4. Рассмотрение проектов отраслевых стратегий расходов	Министерство финансов Государственная канцелярия ²⁾	15 марта	Отраслевые ЦОПВ
4.5. Доработка отраслевых стратегий расходов	Отраслевые ЦОПВ	31 марта	Министерство финансов Государственная канцелярия ²⁾
V. Утверждение БПСП и принятие в случае необходимости, проекта закона о внесении изменений в некоторые нормативные акты³⁾			
5.1. Разработка документа БПСП	Министерство финансов	15 апреля	
5.2. Разработка предложений по изменению некоторых нормативных актов, исходя из целей бюджетно-налоговой политики ³⁾	Министерство финансов в консультации с заинтересованными сторонами	15 апреля	x
5.3. Представление документа о БПСП Правительству для утверждения	Министерство финансов	15 мая	Правительство
5.4. Представление для утверждения Правительству проект закона о внесении изменений в некоторые нормативные акты ³⁾	Министерство финансов	15 мая	Правительство
5.5. Утверждение БПСП	Правительство	1 июня	x

Действия	Ответственный орган	Предельный срок исполнения	Орган которому представляется информация
5.6. Утверждение и представление Парламенту проекта закона о внесении изменений в некоторые нормативные акты ³⁾	Правительство	1 июня	Парламент
5.7. Принятие закона о внесении изменений в некоторые нормативные акты ³⁾	Парламент	15 июля	х

¹⁾ В случае необходимости.

²⁾ Участие Государственной канцелярии в деятельности связанной с секториальным анализом и разработкой отраслевой стратегий расходов (р.4.2, 4.3, 4.4 и 4.5) осуществляется через представителей Государственной канцелярии, включенных в отраслевые рабочие группы.

³⁾ Предложения и, соответственно, законопроект о внесении изменений в некоторые нормативные акты, разрабатывается и представляется только в случае, если данные изменения исходят из целей бюджетно-налоговой политики.

3.3. График разработки и утверждения государственного бюджета

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

51. Процедура и методология разработки и принятия ежегодного государственного бюджета представлены в разделе VII.

52. 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, бюджетные органы/бюджетные учреждения, независимые/автономные бюджетные органы разрабатывают и утверждают собственные календари действий, в соответствии с рекомендациями о внутренней организации процесса разработки ежегодного бюджета, включенными в раздел XIII.

Таблица 3.2. Календарь действий по разработке и утверждению государственного бюджета

Действия	Ответственный орган	Предельный срок 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	Бюджетные органы
1.2. Представление предложений по бюджету	Бюджетные органы/учреждения, Независимые/автономные бюджетные органы	1 июля	Министерство финансов
1.3. Представление проектов БГСС и ФОМС на рассмотрение Министерству финансов	Министерство здравоохранения, Министерство труда и социальной защиты	10 июля	Министерство финансов
1.4. Представление консолидированного свода проектов местных бюджетов на обсуждение Министерству финансов	МОПВ (Финансовое управление АТЕ)	25 июля (согласно установленному графику)	Министерство финансов
1.5. Представление актуализированного макроэкономического прогноза	Министерство экономического развития и диджитализации	20 июля	МФ, МЗ, МТСЗ, НКСС, НМСК

Действия	Ответственный орган	Предельный срок исполнения	Орган которому представляется информация
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 бюджетных органов, независимых/автономных бюджетных органов, по проектам БГСС, ФОМС, консолидированному своду проектов местных бюджетов и межбюджетным отношениям	Министерство финансов	1-15 августа	х
1.8. Разработка и консультирование проекта закона о государственном бюджете с соответствующими бюджетными органами и с социальными партнерами	Министерство финансов	1 сентября	соответствующие бюджетные органы, социальные партнеры
1.9. Представление Правительству проекта ежегодного закона о государственном бюджете	Министерство финансов	15 сентября	Правительство
II. Рассмотрение и принятие Закона о государственном бюджете			
2.1. Рассмотрение и утверждение Правительством проекта ежегодного закона о государственном бюджете и представление его Парламенту для принятия	Правительство	15 октября	Парламент
2.2. Принятие ежегодного закона о государственном бюджете	Парламент	1 декабря	х

3.4. График разработки и утверждения БГСС

53. Ответственность в процессе разработки и утверждения годового закона БГСС, действия и сроки их реализации содержатся в таблице 3.3. Процедура и методология разработки, рассмотрения и утверждения БГСС представлены в разделе VII.

54. 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 представлению проекта БГСС	Министерство труда и социальной защиты	5 июня	НКСС
2. Разработка проекта БГСС и представление его на согласование Министерству труда и социальной защиты	НКСС	5 июля	Министерство труда и социальной защиты
3. Представление проекта БГСС на рассмотрение Министерству финансов	Министерство труда и социальной защиты	10 июля	Министерство финансов

Действия	Ответственный орган	Предельный срок исполнения	Орган которому представляется информация
4. Представление обновленного макроэкономического прогноза	Министерство экономического развития и диджитализации	20 июля	Министерство труда и социальной защиты, НКСС
5. Анализ влияния эволюции макроэкономических показателей на БГСС	НКСС	22 июля	Министерство труда и социальной защиты
6. Представление пересмотренного проекта БГСС на рассмотрение Министерству финансов	Министерство труда и социальной защиты	1 августа	Министерство финансов
7. Рассмотрение и организация консультаций по проекту БГСС	Министерство финансов	1-5 августа	Министерство труда и социальной защиты, НКСС
8. Доработка проекта БГСС в результате консультирования с Министерством финансов	НКСС	в случае необходимости	Министерство труда и социальной защиты
	Министерство труда и социальной защиты	20 августа	Министерство финансов
9. Консультирование проекта ежегодного закона о БГСС с соответствующими бюджетными органами, а также с социальными партнерами	Министерство труда и социальной защиты	1 сентября	Министерство финансов
10. Представление Правительству проекта ежегодного закона о БГСС	Министерство труда и социальной защиты	15 сентября	Правительство
11. Рассмотрение и утверждение проекта ежегодного закона о БГСС и представление его для принятия Парламенту	Правительство	15 октября	Парламент
12. Принятие ежегодного закона о БГСС	Парламент	1 декабря	х

3.5. График разработки и утверждения ФОМС

55. 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 представлены в разделе VII.

56. Для внутренней организации действий, связанных с разработкой ФОМС, на основе установленного в этом руководстве календаря отраслевой ЦОПВ в области здравоохранения в сотрудничестве с НМСК 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 представлению проекта ФОМС	Министерство здравоохранения	5 июня	НМСК
2. Разработка проекта ФОМС и представление его на согласование с Министерству здравоохранения	НМСК	25 июня	Министерство здравоохранения

Действия	Ответственный орган	Предельный срок исполнения	Орган которому представляется информация
3. Представление проекта ФОМС на рассмотрение Министерству финансов	Министерство здравоохранения	10 июля	Министерство финансов
4. Анализ влияния эволюции макроэкономических показателей на ФОМС	НМСК	22 июля	Министерство здравоохранения
5. Представление пересмотренного проекта ФОМС на рассмотрение Министерству финансов	Министерство здравоохранения	1 августа	Министерство финансов
6. Рассмотрение и организация консультирований по проекту ФОМС	Министерство финансов	1-5 августа	Министерство здравоохранения НМСК
7. Доработка проекта ФОМС в результате консультирований с Министерством финансов	НМСК	15 августа	Министерство здравоохранения
	Министерство здравоохранения	20 августа	Министерство финансов
8. Консультирование проекта ежегодного закона о ФОМС с соответствующими бюджетными органами, а также с социальными партнерами	Министерство здравоохранения	1 сентября	Министерство финансов
9. Представление проекта ежегодного закона о ФОМС Правительству	Министерство здравоохранения	15 сентября	Правительство
10. Рассмотрение и утверждение проекта ежегодного закона о ФОМС и представление его Парламенту для принятия	Правительство	15 октября	Парламент
11. Принятие ежегодного закона о ФОМС	Парламент	1 декабря	х

3.6. График разработки и утверждения местных бюджетов

57. 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.

58. Процедура и методология разработки, рассмотрения и утверждения местных бюджетов представлены в разделе VII.

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

Действия	Ответственный орган	Предельный срок исполнения	Орган которому представляется информация
2. Оценка результатов внедрения политик на уровне АТЕ, включительно выполнения программ/существующих подпрограмм	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 управление ² / финансовая единица ³ АТЕ	20 апреля	Исполнительный орган
4. Разработка/актуализация стратегической программы развития АТЕ 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/финансовая единица АТЕ
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 управление/финансовая единица АТЕ	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 показателей эффективности программ/подпрограмм	Исполнительный орган совместно с структурными подразделениями МОПВ	15 июня	Бюджетные органы/учреждения
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 управление/ финансовая единица АТЕ
10. Консультирование предложений по бюджету и приоритизация расходов	Финансовое управление/финансовая единица АТЕ Рабочая группа (при необходимости)	5 июля	Исполнительный орган
11. Составление проекта местного бюджета и презентация его на консультирование	Исполнительный орган совместно с финансовым управлением/ финансовой единицей АТЕ	10 июля	Финансовое управление
12. Рассмотрение проектов местных бюджетов I и II уровня, составление и отправление консолидированного свода проекта местного бюджета	Финансовое управление	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 Исполнительный орган (при необходимости)

¹ Структурные подразделения МОПВ представляют управления/отделы или, в зависимости от обстоятельств, специалистов, ответственных за определенные области (например, образование, социальная защита, коммунальное хозяйство и т. д.)

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

³ Главный бухгалтер аппарата Примэрии

Действия	Ответственный орган	Предельный срок исполнения	Орган которому представляется информация
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	В срок 5 дней с утверждения проекта государственного бюджета	Исполнительный орган Финансовое управление/финансовая единица АТЕ
16. Уточнение, при необходимости, проекта местного бюджета (межбюджетных отношений, обновление политик, реприоритизация программ, и т.д.), с учетом изменений, произошедших после утверждения Правительством проекта закона о государственном бюджете	Исполнительный орган совместно с Финансовым управлением/финансовой единицей АТЕ	В срок 5 дней с даты сообщения изменений	х
17. Опубликование проекта решения и прилагаемых материалов, для публичного обсуждения	Исполнительный орган совместно с Финансовым управлением/финансовой единицей АТЕ	до 30 октября	Местное сообщество
18. Представление для рассмотрения проекта решения об утверждении местного бюджета, пояснительной записки и приложения к этому решению, а также других соответствующих материалов	Исполнительный орган совместно с Финансовым управлением/финансовой единицей АТЕ	20 ноября	Представительный и правомочный орган
19. Рассмотрение и утверждение местного бюджета	Представительный и правомочный орган	10 декабря	х
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/финансовая единица АТЕ
21. Распределение утвержденного местного бюджета	Бюджетные органы/учреждения, Финансовое управление/финансовая единица АТЕ	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/финансовая единица АТЕ	в срок установленный МФ	Министерство финансов

IV. Разработка БПСП

Разработка БПСП является первой фазой - стратегической фазой в процессе планирования бюджета. Этот раздел регулирует процесс разработки БПСП, представляет этапы и основные составляющие, а также 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

59.. БПСП разработан на основе приоритетов, целей и мер, включенных в Национальном плане развития.

60. Ежегодно, в соответствии с Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181/2014 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 также лимиты расходов по отраслям.

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 разработки бюджетными органами/учреждениями предложений/проектов бюджета на очередной бюджетный год.

63. Основные задачи БПСП:

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

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

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

4) 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.

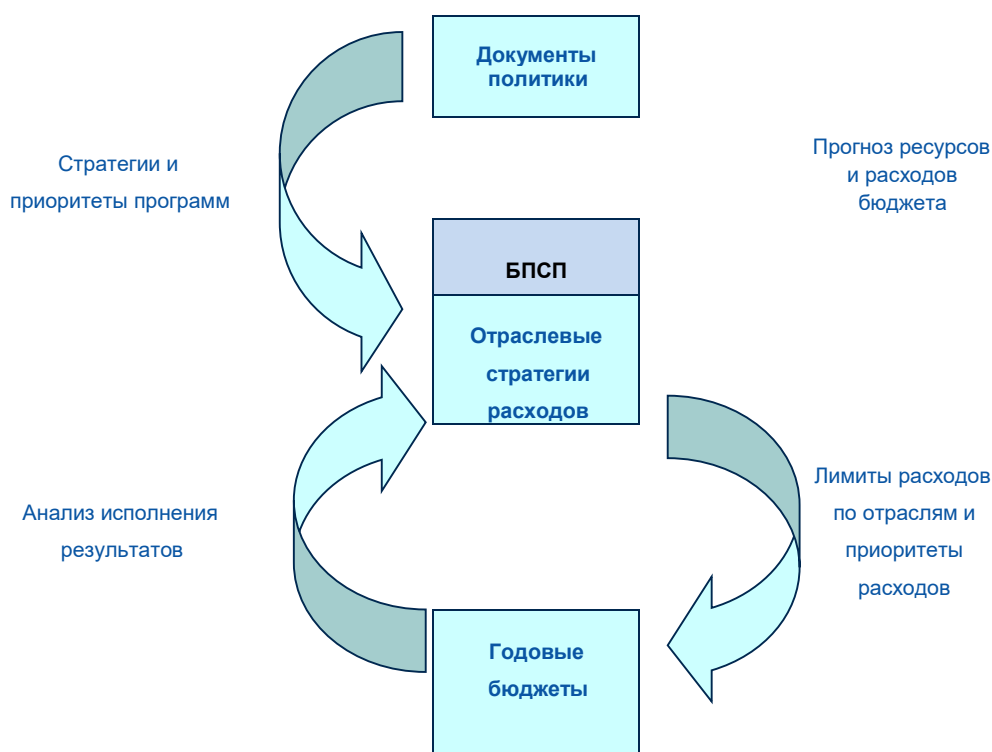


Рисунок 4.1. Взаимосвязь между политиками и бюджетным процессом

4.1.2. Ответственности в процессе разработки БПСП

67. Разработка БПСП представляет комплексный процесс, в котором участвуют различные бюджетные органы/учреждения и который 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:

- 1) участие в рабочих группах и представление предложений по консолидации взаимосвязи между процессом разработки политик и процессом распределения ресурсов в контексте БПСП;
- 2) мониторинг установления и внедрения приоритетов отраслевых политик в соответствии с приоритетами, предусмотренными в документах стратегического планирования на государственном уровне.

Министерство финансов

69. Основные обязанности Министерства финансов в процессе разработки БПСП:

- 1) организация и общая координация процесса разработки БПСП:
 - a) создание рабочих групп для разработки БПСП;
 - b) установление задач для рабочих групп;

- с) мониторинг деятельности рабочих групп;
 - д) предоставление методологической помощи в разработке БПСП;
- 2) анализ проблем, связанных с управлением бюджета, установление межбюджетных отношений, эффективность и действенность бюджетных расходов;
- 3) выявление и формулирование, по результатам консультирования с заинтересованными сторонами, целей налоговой и таможенной политики на среднесрочный период;
- 4) координация и мониторинг поддержки, оказываемой партнерами по развитию для внедрения национальных и отраслевых политик;
- 5) оценка прогноза ресурсов НПБ и разработка макроэкономических прогнозов на среднесрочный период;
- 6) уточнение базовой линии и определение лимитов расходов по отраслям;
- 7) рассмотрение отраслевых стратегий расходов и анализ предложений бюджетных органов, по уточнению лимитов расходов;
- 8) координация процесса распределения лимитов расходов по отраслям по компонентам НПБ и по бюджетным органам;
- 9) разработка БПСП, консультирование и представление его Правительству для утверждения;
- 10) разработка и представление Правительству для утверждения, в случае необходимости, проекта закона о внесении изменений в нормативные акты, вытекающие из бюджетно-налоговой политики.

70. В процессе разработки БПСП, Министерство финансов обеспечивает руководство межотраслевыми группами для разработки БПСП, предоставляя необходимую поддержку для организации их деятельности. Также, представители Министерства финансов участвуют в составе отраслевых рабочих групп.

Министерство экономического развития и диджитализации

71. В процессе разработки БПСП, Министерство экономического развития и диджитализации ответственно за:

- 1) разработку, в сотрудничестве с НБМ и МФ, макроэкономического прогноза на период БПСП;
- 2) участие в рабочей группе, ответственной за макроэкономический прогноз, налоговую политику и объем ресурсов, а также участие в других рабочих группах, в частности по отраслям экономики.

Центральные отраслевые органы публичной власти

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

- 1) анализ внедрения существующих отраслевых программ расходов и выявление мер по повышению их эффективности;
- 2) установление приоритетов отраслевой политики в соответствии с документами стратегического планирования и с прогнозируемыми лимитами расходов;
- 3) оценку затрат на отраслевые политики и распределение ресурсов по программам в пределах отрасли;
- 4) распределение отраслевых лимитов расходов по бюджетам – компонентам НПБ и по бюджетным органам, в пределах отрасли;

5) завершение, утверждение и опубликование отраслевых стратегий расходов на среднесрочный период.

73. В процессе подготовки отраслевых стратегий расходов, отраслевые 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 НМСК 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.

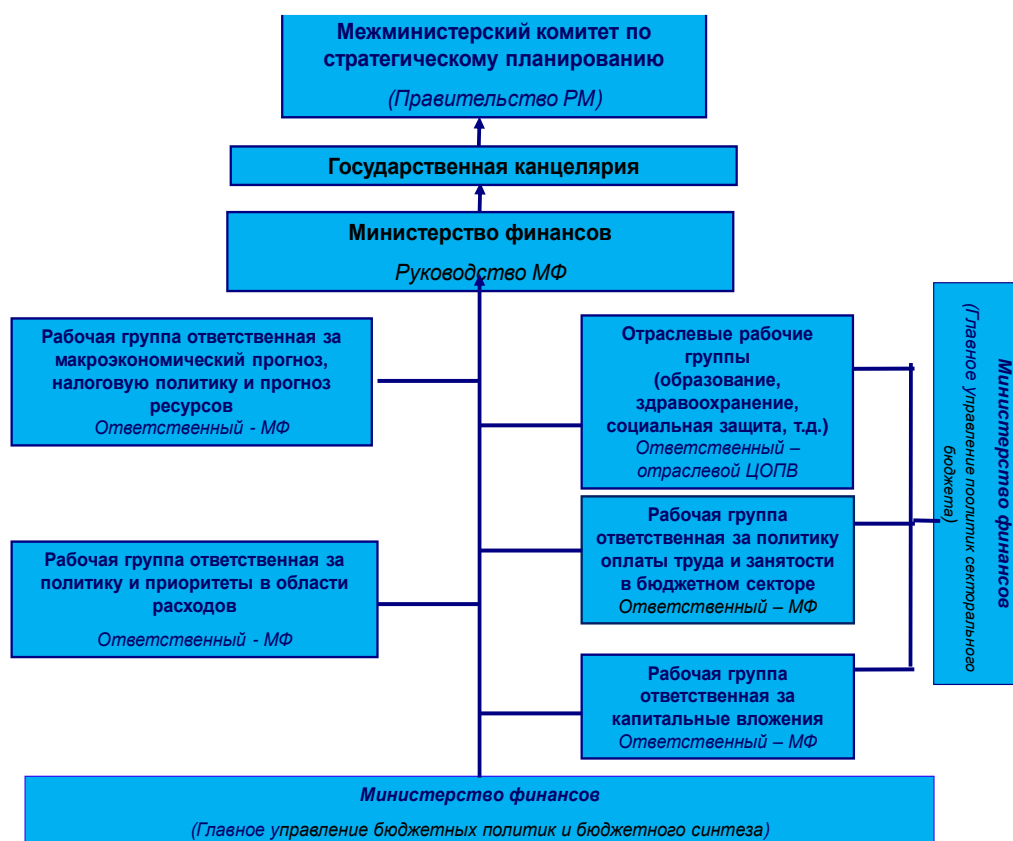


Рисунок 4.2. Структуры, координирующие процесс разработки БПСП

Рабочие группы

76. Для содействия участию различных органов публичной власти в процессе разработки БПСП, а также 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.

77. 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.

78. Для разработки БПСП создаются следующие рабочие группы:

- 1) Рабочая группа, ответственная за макроэкономический прогноз, налоговую политику и прогноз ресурсов;
- 2) Рабочая группа, ответственная за политику и приоритетов расходов;
- 3) Рабочая группа, ответственная за политику оплаты труда и занятость в бюджетном секторе;
- 4) Рабочая группа по государственным капитальным вложениям;
- 5) Отраслевые рабочие группы (*здравоохранение, образование, социальная защита, сельское хозяйство и т.д.*).

79. 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, Министерство финансов может создавать рабочие подгруппы с конкретными поставленными задачами.

80. В состав рабочих групп включаются представители ЦОПВ, ответственные и заинтересованные в данной области (представители должны быть не ниже руководителя подразделения, которое непосредственно ответственно за соответствующую область). Также, 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 уточняются и утверждаются ежегодно в начале процесса разработки БПСП.

81. Рабочие группы управляются *руководителем высшего ранга* бюджетного органа, ответственные за соответствующую область и обеспечивают 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.

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

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

1) РАБОЧАЯ ГРУППА, ОТВЕТСТВЕННАЯ ЗА МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИЙ ПРОГНОЗ, НАЛОГОВУЮ ПОЛИТИКУ И ПРОГНОЗ РЕСУРСОВ

Цели и задачи:

84. 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:

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

- 2) анализу тенденций и последних исполнений в части доходов бюджета и оценки налоговой нагрузки;
- 3) анализу потоков внешних и внутренних ресурсов для поддержки бюджета и проектов, финансируемых из внешних источников;
- 4) формулированию целей налоговой и таможенной политики и политики налогового и таможенного администрирования и оценке последствий их налогового, экономического и социального влияния;
- 5) определению доходов бюджета по основным видам налогов (налоги на доход, налог на добавленную стоимость, акцизы и др.), а также по компонентам НПБ;
- 6) разработке целей политики в области государственного долга и оценок показателей по внутренним и внешним источникам финансирования.

Результаты:

85. Результатами деятельности рабочей группы являются:

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

Состав рабочей группы:

86. Персональный состав рабочей группы обновляется и утверждается ежегодно в начале процесса разработки БПСП Министерством финансов на основании предложений заинтересованных публичных органов. В состав рабочей группы включаются:

Председатель (*руководитель высшего ранга*)

Министерство финансов

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

1. Министерство финансов:
 - 1) управление макрофинансового анализа;
 - 2) главное управление налоговой и таможенной политики;
 - 3) главное управление государственного долга и внешней помощи.
2. Министерство экономического развития и диджитализации:
 - 1) управление макроэкономического анализа и прогнозирования;
 - 2) отдел политики по урегулированию бизнес-среды.
3. Учреждения, ответственные за сбор доходов:
 - 1) Государственная налоговая служба;
 - 2) Таможенная служба.
4. Национальный банк Молдовы:

подразделение, ответственное за макроэкономический анализ и прогнозирование.
5. Национальное бюро статистики:

подразделение, ответственное за национальные счета и макроэкономические синтезы.
6. Органы центральной публичной власти, ответственные за БГСС и ФОМС;
7. Национальная конфедерация профсоюзов Молдовы;
8. Национальная конфедерация патроната Молдовы.

2) ГРУППА, ОТВЕТСТВЕННАЯ ЗА ПОЛИТИКУ И ПРИОРИТЕТОВ РАСХОДОВ

Цели и задачи:

87. 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:

- 1) анализ тенденций бюджетных расходов в соответствии с основными экономическими категориями и по отраслям, основываясь на результатах последних двух лет;
- 2) пересмотр обязательств и рассмотрение приоритетов политик, включенных в документы стратегического планирования;
- 3) выявление проблем в управлении публичными расходами и формулирование целей политики расходов на следующий бюджетный цикл;
- 4) рассмотрение предложений бюджетных органов/учреждений, независимых/автономных бюджетных органов по уточнению базовой линии и инициатив по новым политикам и выбор приоритетов расходов для выделения ресурсов на период БПСП;
- 5) пересмотр обязательств по обслуживанию государственного долга и анализ влияния на текущие расходы и расходы на капитальные вложения;
- 6) представление предложений по повышению эффективности использования ресурсов и перераспределения расходов между отраслями и в их пределах, а также оценка отраслевых лимитов расходов.

Результаты:

88. Результатами деятельности рабочей группы являются:

- 1) цели политик в области публичных расходов;
- 2) приоритеты для выделения ресурсов;
- 3) отраслевые лимиты расходов.

Состав рабочей группы

89. Персональный состав рабочей группы обновляется и утверждается ежегодно в начале процесса разработки БПСП Министерством финансов на основе предложений заинтересованных публичных органов. В состав рабочей группы включаются:

Председатель (*руководитель высшего ранга*)

Министерство финансов

Члены (*руководители соответствующих подразделений*):

1. Министерство финансов:
 - 1) *главное управление бюджетных политик и бюджетного синтеза;*
 - 2) *подразделения, ответственные за отраслевые бюджетные политики;*
 - 3) *главное управление государственного долга и внешней помощи.*
2. Государственная канцелярия:
управление стратегического планирования и приоритетов;
3. Министерство экономического развития и диджитализации;
4. Другие органы/учреждения (в случае необходимости);
5. Представители ассоциативных организаций МОПВ (например, Конгресс местных органов Молдовы);
6. Национальная конфедерация профсоюзов Молдовы;
7. Национальная конфедерация патроната Молдовы.

3) РАБОЧАЯ ГРУППА, ОТВЕТСТВЕННАЯ ЗА ПОЛИТИКУ ОПЛАТЫ ТРУДА И ЗАНЯТОСТЬ В БЮДЖЕТНОМ СЕКТОРЕ

Цели и задачи:

90. 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:

- 1) 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);
- 2) выявление проблем в управлении и рекомендаций по рационализации и оптимизации занятости и расходов на персонал в бюджетном секторе;
- 3) пересмотр существующих решений и формулирование целей политики на среднесрочный период в области оплаты труда и занятости в бюджетном секторе;
- 4) 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;
- 5) разработка прогнозов численности персонала и затрат на персонал на период БПСП.

Результаты:

91. Результатами деятельности рабочей группы являются:

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

Состав рабочей группы:

92. Номинальный состав рабочей группы обновляется и утверждается ежегодно в начале процесса разработки БПСП Министерством финансов на основе предложений заинтересованных публичных органов. В состав рабочей группы включаются:

Председатель (*руководитель высшего ранга*)

Министерство финансов

Члены (*руководители соответствующих подразделений*):

1. Министерство финансов:
 - 1) *управление политики заработной платы;*
 - 2) *главное управление бюджетных политик и бюджетного синтеза;*
 - 3) *подразделения, ответственные за отраслевые бюджетные политики (в случае необходимости);*
2. Государственная канцелярия:
управление менеджмент государственной должности;
3. Национальное бюро статистики:
подразделение, ответственное за статистику рынка труда и демографии;
4. Другие органы/учреждения (в случае необходимости);
5. Представители ассоциативных организаций МОПВ (например, Конгресс местных органов Молдовы);
6. Национальная конфедерация профсоюзов Молдовы;
7. Национальная конфедерация патроната Молдовы.

4) РАБОЧАЯ ГРУППА ПО ГОСУДАРСТВЕННЫМ КАПИТАЛЬНЫМ ВЛОЖЕНИЯМ

Цели и задачи:

93. Основными задачами группы являются:

1) рассмотрение предложений о новых проектах капитальных вложений (которые включаются в приложение к закону о годовом бюджете), размещенные бюджетными органами/учреждениями, независимыми/автономными бюджетными органами в Информационной системе «Реестр проектов капитальных вложений» (РПКВ) и их влияния на бюджет;

2) установление приемлимости новых проектов государственных капитальных вложений для включения в бюджет, на основании требований, установленных в приложении № 2 Положения о проектах государственных капитальных вложений, утвержденной постановлением Правительства № 684/2022.

Результаты:

94. Результатом деятельности рабочей группы является:

1) перечень новых проектов капитальных вложений, рассмотренные и отобранные Межминистерским комитетом по стратегическому планированию (МКСП).

Состав рабочей группы:

95. Персональный состав рабочей группы обновляется и утверждается ежегодно в начале процесса разработки БПСИ Министерством финансов. В состав рабочей группы включаются:

Председатель (*руководитель высшего ранга*)

Государственный секретарь Министерство финансов, ответственный за бюджет

Члены (*руководители подразделений, ответственные за следующие области*):

1. Министерство финансов:

- 1) *государственные капитальные вложения;*
- 2) *бюджетные политики и бюджетный синтез;*
- 3) *политики секторального бюджета;*
- 4) *государственный долг и внешняя помощи.*

2. Государственная канцелярия:

главное управление секторальных политик.

5) ОТРАСЛЕВЫЕ РАБОЧИЕ ГРУППЫ

Цели и задачи:

96. 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:

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

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

3) анализ институциональной структуры отрасли и разграничение компетенций бюджетных органов в управлении ресурсами в отрасли;

4) 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;

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

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

7) 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;

8) распределение отраслевых лимитов расходов по программам, по бюджетам и по бюджетным органам в рамках отрасли.

Результаты:

97. Результатами деятельности рабочей группы являются:

1) отраслевые стратегии расходов на среднесрочный период;

2) отраслевые лимиты расходов, распределенные по программам, бюджетам и бюджетным органам.

Состав отраслевой рабочей группы

98. ЦОПВ запрашивают предложения от других заинтересованных публичных органов/учреждений и ежегодно утверждают персональный состав отраслевой рабочей группы. Копия решения об утверждении персонального состава рабочей группы представляется Министерству финансов.

99. В состав рабочей группы включаются:

Председатель (руководитель высшего ранга)

Отраслевой ЦОПВ данной отрасли.

Члены (руководители соответствующих подразделений):

1. Отраслевой ЦОПВ:

1) подразделение, ответственное за планирование бюджета;

2) подразделение по координации государственной политики и европейской интеграции (ПКГПЕИ);

3) подразделения, ответственные за программы расходов в отрасли;

4) другие начальники подразделений или специалисты, участвующие в управлении программами расходов;

2. Другие бюджетные органы, управляющие ресурсами в отрасли:

подразделения, ответственные за программы расходов в отрасли;

3. Министерство финансов:

подразделения, ответственные за отраслевые бюджетные политики;

4. Государственная канцелярия:

1) управление стратегического планирования и приоритетов;

2) главное управление отраслевых политик;

5. Министерство экономического развития и диджитализации:

подразделение, ответственное за отраслевые политики;

6. Представители ассоциативных органов МОПВ (например, Конгресс местных органов Молдовы);

7. Национальная конфедерация профсоюзов Молдовы;

8. Национальная конфедерация патроната Молдовы.

4.2. Разработка БПСП – этапы и основные элементы

4.2.1. Этапы процесса БПСП

100. Процесс разработки БПСП включает следующие основные этапы:

1) начало процесса БПСП и разработка предварительного прогноза ресурсов (январь-февраль). На этом этапе осуществляются утверждение рабочих групп для следующего этапа БПСП, разрабатываются предварительные макробюджетные прогнозы и 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. В случае необходимости, осуществляется оценка БПСП предыдущего бюджетного цикла.

Результатами деятельности на данном этапе являются:

- a) отчет по оценке предыдущего процесса БПСП (в случае необходимости);*
- b) актуализированный состав рабочих групп;*
- c) предварительный макробюджетный прогноз;*
- d) проект целей налоговой и таможенной политики, и политики налогового и таможенного администрирования;*
- e) предварительные отраслевые лимиты расходов.*

2) 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 расходов и их распределение по компонентам НПБ. По необходимости, разрабатывается проект закона о внесении изменений в некоторые нормативные акты, вытекающие из целей бюджетно-налоговой политики. Результатами деятельности на данном этапе являются:

- a) БПСП, утвержденный Правительством;*
- b) проект закона о внесении изменений в некоторые нормативные акты, вытекающие из целей бюджетно-налоговой политики.*

3) представление и утверждение изменений к нормативным актам, вытекающим из бюджетно-налоговой политики (июнь-июль). На данном этапе, Правительство представляет Парламенту для утверждения проект закона о внесении изменений в некоторые нормативные акты, вытекающие из целей бюджетно-налоговой политики. Результатом деятельности на данном этапе является:

- a) Закон о внесении изменений в некоторые нормативные акты.*

4) анализ воздействия последних макроэкономических эволюций 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 также корректировка оценок на среднесрочный период как следствие рассмотрения предложений по бюджету и их консультирования с бюджетными органами. Результатами деятельности на данном этапе являются:

- a) проект ежегодного закона о государственном бюджете;*
- b) пояснительная записка к проекту ежегодного закона о государственном бюджете.*

4.2.2. Основные элементы БПСП

101. В соответствии с Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности № 181/2014, БПСП включает в себя четыре основных элемента:

1) **макроэкономический 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;

2) **бюджетно-налоговая политика**, которая определяет цели политики в области доходов и расходов, политику в области государственного долга, а также 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;

3) **основные показатели**, представляют 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;

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

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

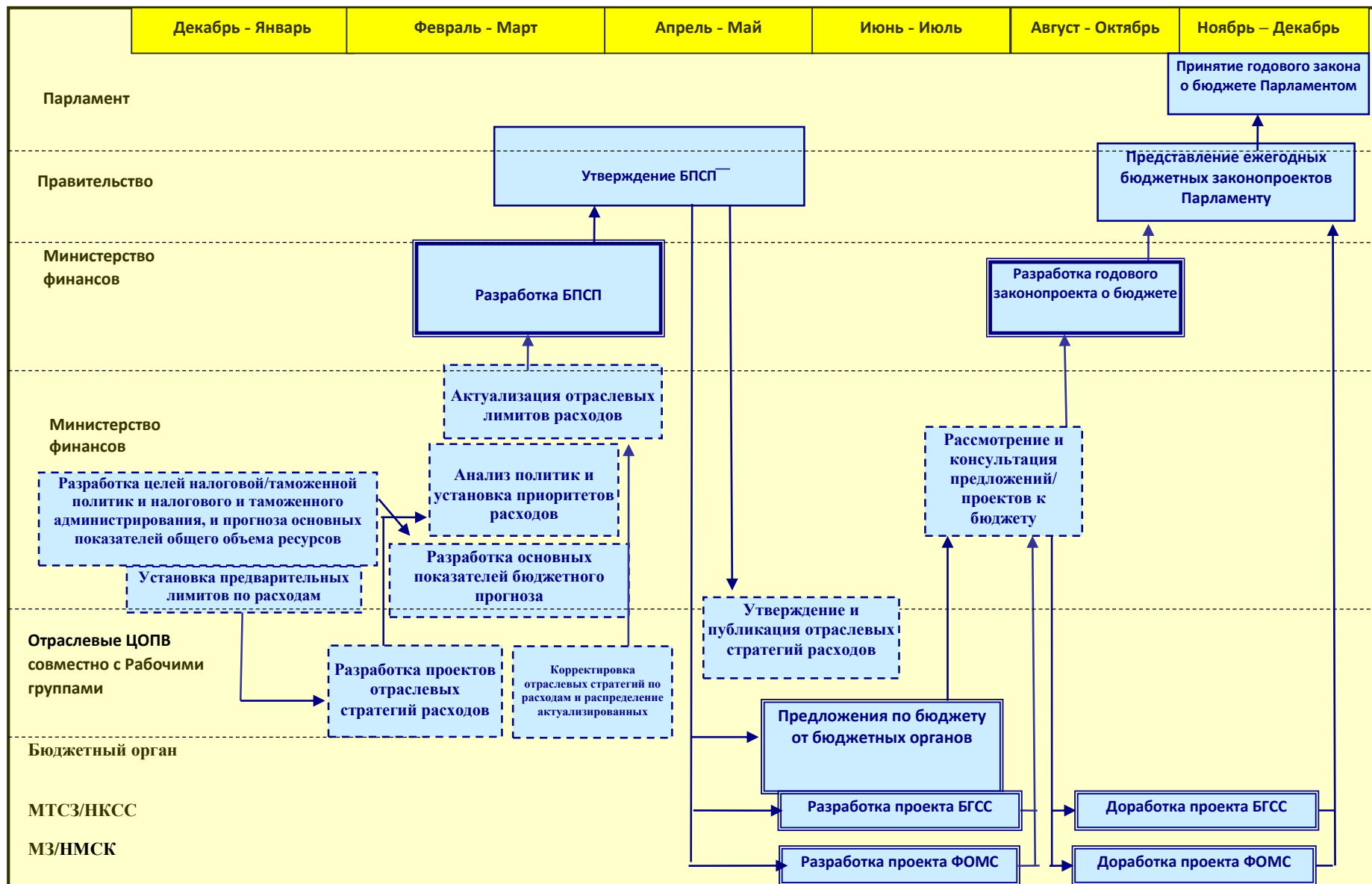


Рисунок 4.3. Процесс по разработке БПСП и ежегодного бюджета

4.3. Макроэкономический прогноз

4.3.1. Структура макроэкономического прогноза

103. Макроэкономический прогноз включает в себя:

- 1) анализ эволюции макроэкономического развития мировой экономики и оценку возможных последствий для национальной экономики;
- 2) анализ макроэкономических показателей за предыдущий и текущий годы и макроэкономические объективы и тенденции экономического развития на национальном уровне в среднесрочной перспективе;
- 3) прогноз основных макроэкономических показателей на текущий бюджетный год и последующие три года;
- 4) риски невыполнения прогнозов (внутренние и внешние).

104. Основными макроэкономическими показателями, используемыми при разработке БПСП, являются:

- 1) **внутренний валовой продукт** – влияет на общий объем доходов и расходов;
- 2) **индекс потребительских цен** – имеет прямое влияние на косвенные доходы, на расходы на товары и услуги, на расходы на программы социальной защиты;
- 3) **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;
- 4) **торговый баланс** – в основном влияет на доходы от косвенных налогов;
- 5) **уровень безработицы** – влияет на расходы на программы социальной защиты;
- 6) **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.

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

106. 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

107. Формат представления прогноза макроэкономических показателей представлен в таблице 4.1. В случае необходимости перечень показателей, используемых при составлении бюджетных прогнозов, может быть расширен за счет включения и других макроэкономических показателей в соответствии с нормативной базой (*например*, 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	прогноз	прогноз	прогноз
Валовой внутренний продукт							
<i>номинальный</i>	млрд. лей						
<i>реальный рост</i>	%						
Потребление	млрд.лей						
<i>темп роста</i>	%						

Показатели	Единица измерения	БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
		исполнено	исполнено	ожидаемое	прогноз	прогноз	прогноз
Индекс потребительских цен							
<i>среднегодовой</i>	%						
<i>на конец года</i>	%						
Обменный курс							
<i>среднегодовой</i>	лей/долларов США						
<i>на конец года</i>	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>номинальные темпы роста</i>	%						
<i>реальные темпы роста</i>	%						
Фонд оплаты труда	млрд. лей						
<i>номинальные темпы роста</i>	%						
<i>реальные темпы роста</i>	%						

Сокращения : БГ – базовый год (текущий); БГ-2 и БГ-1 – годы, предшествующие базовому году; БГ+1, БГ+2 и БГ+3 – годы, на которые составляется бюджетный прогноз на среднесрочный период.

4.3.3. Сроки и ответственности

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

1) **в январе** – разрабатывается предварительный макроэкономический прогноз, который включает в себя частичный пересмотр предыдущего прогноза и используется при разработке предварительных лимитов расходов;

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

3) **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.

109. Макроэкономические показатели разрабатываются и представляются Министерством экономического развития и диджитализации в сотрудничестве с другими государственными органами и неправительственными учреждениями, в частности:

- 1) Национальное бюро статистики – представляет статистические отчеты данных о динамике основных макроэкономических и социальных показателей;
- 2) Национальный банк Молдовы – представляет прогноз индекса потребительских цен и обменного курса национальной валюты;
- 3) отраслевые ЦОПВ – обеспечивают необходимую информацию по отраслям в соответствии с требованиями Министерства экономического развития и диджитализации;
- 4) неправительственные организации – участвуют в консультациях по альтернативным сценариям макроэкономического прогнозирования.

110. Анализы и прогнозы макроэкономических показателей представляются для консультаций заинтересованным органам государственной власти и независимым организациям, в формате рабочей группы, ответственной за макроэкономический прогноз, налоговую политику и объем ресурсов.

111. После консультаций, макроэкономический прогноз утверждается на заседании рабочей группы, ответственной за макроэкономический прогноз, налоговую политику и объем ресурсов.

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

4.4. Бюджетно-налоговая политика

113. Бюджетно-налоговая политика включает в себя:

- 1) цели политики в области доходов;
- 2) цели политики в области расходов;
- 3) цели политики в области государственного долга;
- 4) анализ налогово-бюджетных рисков;
- 5) отчет об оценке налогово-бюджетных льгот.

114. Бюджетно-налоговая политика разрабатывается на основе:

- 1) правил бюджетно-налоговой политики, предусмотренных Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности № 181/2014, содержащиеся в разделе II;
- 2) целей бюджетно-налоговой политики, предусмотренных в документах стратегического планирования национального значения, и предложений, представленных заинтересованными сторонами;
- 3) анализа результативности исполнения бюджета (доходов, расходов, источников финансирования) за последние два года (в случае необходимости динамический ряд может быть продлен);
- 4) анализа специфических аспектов, касающихся управления бюджетом и предложений по улучшению.

115. 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:
 - a) анализ последних тенденций в общем объеме доходов и расходов бюджета и факторы, влияющие на эти тенденции;
 - b) анализ структуры доходов и расходов в соответствующей области;
 - c) 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;
 - d) анализ некоторых актуальных аспектов и внесение рекомендаций для возможных изменений, а также определение, в случае необходимости, мер для поддержания и реализации запланированных результатов;
 - e) 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

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

117. 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:

1) 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;

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

4.4.2. Политика в области расходов

118. 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.

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

1) цели и приоритеты, предусмотренные в Национальной стратегии развития, в Национальном плане развития, в программе Правительства, в национальные отраслевые стратегии и программы, и в других документах стратегического планирования на национальном уровне;

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

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

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

120. Политика в области расходов рассматривает как отраслевые, так и межотраслевые аспекты, включая как текущие расходы, так и расходы на капитальные вложения.

Отраслевые стратегии расходов

121. 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.

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

123. Методология разработки отраслевых стратегий расходов содержится в разделе VI.

4.4.3. Политика в области государственного долга

124. 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.

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

1) анализе текущей макроэкономической ситуации и развитии событий в среднесрочной перспективе макроэкономических показателей и показателей государственного бюджета;

2) структуре портфеля государственного долга на момент и прогнозов на среднесрочную перспективу;

3) анализе инструментов государственного долга;

4) оценке и управлении рисками, связанными с портфелем государственного долга.

126. Одновременно с обновлением прогнозов БПСП, Министерство финансов, по согласованию с НБМ и другими заинтересованными учреждениями, ежегодно разрабатывает/обновляет программу «*Управление 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

127. Бюджетно-налоговая политика включает анализ бюджетно-фискальных рисков, которые представляют собой факторы, которые могут определять отклонение бюджетно-налоговых результатов от первоначальных ожиданий или прогнозов. Систематический анализ должен быть как можно более всесторонним, а риски, насколько это возможно, должны быть количественно оценены и требовать утраждающего управления. Также, анализ рисков должен сопровождаться рекомендациями по снижению этих рисков.

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

1) Явные бюджетно-налоговые риски:

а) потенциальные риски, связанные с макроэкономическими прогнозами (последние тенденции и динамика номинального ВВП и реальных темпов роста ВВП, а также среднесрочный прогноз ВВП) - отклонение прогнозов ВВП от его реализации и объяснение этих отклонений;

b) потенциальные риски, связанные с оценкой доходов бюджета (последние тенденции и изменения доходов, а также среднесрочный прогноз доходов) - отклонение прогнозов доходов бюджета по сравнению с их исполнением и возможные причины этих отклонений;

с) потенциальные риски, связанные с оценкой бюджетных расходов (тенденции и последние изменения расходов, а также прогноз среднесрочных расходов) - отклонение прогнозов бюджетных расходов по сравнению с их исполнением и объяснение этих отклонений;

d) потенциальные риски, связанные с управлением государственным долгом (последние тенденции и динамика остатка государственного долга, а также прогноз остатка государственного долга и среднесрочные государственные гарантии) - отклонение прогнозов баланса государственного долга по сравнению с его исполнением и объяснение этих отклонений;

2) Неявные бюджетно-налоговые риски, а именно:

a) потенциальные риски, связанные с местными бюджетами: прогноз трансфертов МОПВ (последние тенденции и динамика трансфертов, а также прогноз среднесрочных трансфертов), динамика просроченной задолженности по расходам МОПВ, рекредитование и гарантии, предоставляемые государственным бюджетом МОПВ, риски, связанные с муниципальными предприятиями - отклонение прогнозов трансфертов в МОПВ по сравнению с их исполнением;

b) потенциальные риски, связанные с государственными предприятиями и коммерческими компаниями с полным или мажоритарным государственным капиталом - финансовое положение государственных хозяйствующих субъектов, анализ основных финансовых показателей, связанных с деятельностью государственных предприятий/компаний, связанные с бюджетными платежами перед государственными предприятиями и компаниями остаток задолженности по кредитам, полученным из внутренних и/или внешних источников и предоставленным под государственную гарантию, государственным предприятиям и компаниям;

с) потенциальные риски, связанные с финансовым сектором (последние тенденции и изменения, а также среднесрочные бюджетные прогнозы);

d) выданные государственные гарантии и платежи, которые могут быть произведены Министерством финансов, как гарант - прогноз остатка государственных гарантий и связанных с ними условных платежей;

e) потенциальные риски, связанные с государственно-частным партнерством (ГЧП), на центральном и местном уровнях;

f) прочие потенциальные риски (государственные чрезвычайные фонды, выплаты на основании исполнительных документов).

4.4.5. Отчет об оценке налоговых льгот

129. В целях отчетности по налоговым и таможенным льготам, ежегодно проводится анализ оценки упущенных доходов бюджета, в результате преференциального режима. Регулярная инвентаризация налоговых и таможенных льгот, оценка упущенных доходов, мониторинг их реализации и оценка «ex-post» их прибыльности создают возможности для определения будущих вариантов увеличения доходов. В качестве альтернативы, такая инвентаризация направлена на продвижение будущих инициатив по расширению налоговой базы с корректировкой в сторону пересмотра или снижения налоговой ставки. Анализ затрат-выгод, как подход к оценке налоговых и таможенных льгот, как составная часть процесса корректировки налоговой и таможенной политики, предназначен для улучшения

разработки бюджетных политик и, как следствие, всего бюджетного процесса, являясь составной частью БПСП и бюджетной документации.

Отчет об оценке налоговых и таможенных льгот ежегодно публикуется на официальном сайте Министерства финансов.

4.4.6. Сроки и ответственности

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

131. Цели политики в области доходов, в частности цели 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 политику и объем ресурсов. Дополнительно они размещаются на официальном сайте МФ.

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

133. Отраслевые стратегии расходов разрабатываются отраслевыми ЦОПУ и подлежат консультациям в рамках отраслевых групп. Окончательный вариант стратегии отраслевых расходов, согласованный с заинтересованными бюджетными органами и актуализированный в соответствии с лимитами расходов, предусмотренными в БПСП, утверждается отраслевым ЦОПУ и публикуется на его официальном сайте.

134. После консультаций в рамках соответствующих рабочих групп целей налоговой и таможенной политики, целей политики налогового и таможенного администрирования, целей политики в области расходов, в том числе приоритеты расходов в среднесрочной перспективе, среднесрочный прогноз представляется на рассмотрение и утверждение рабочей группы, ответственной за макроэкономический прогноз, налоговую политику и объем ресурсов.

135. Сроки и ответственность за составление и представление бюджетной и налоговой политики определяются в графике разработки и утверждения БПСП, содержащемся в разделе III.

4.5. Макробюджетный прогноз

4.5.1. Структура общего объема ресурсов

136. Прогноз общего объема ресурсов НПБ на среднесрочный период представляет собой прогноз доходов и источников финансирования бюджетного сальдо в целях планирования программ государственных расходов.

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

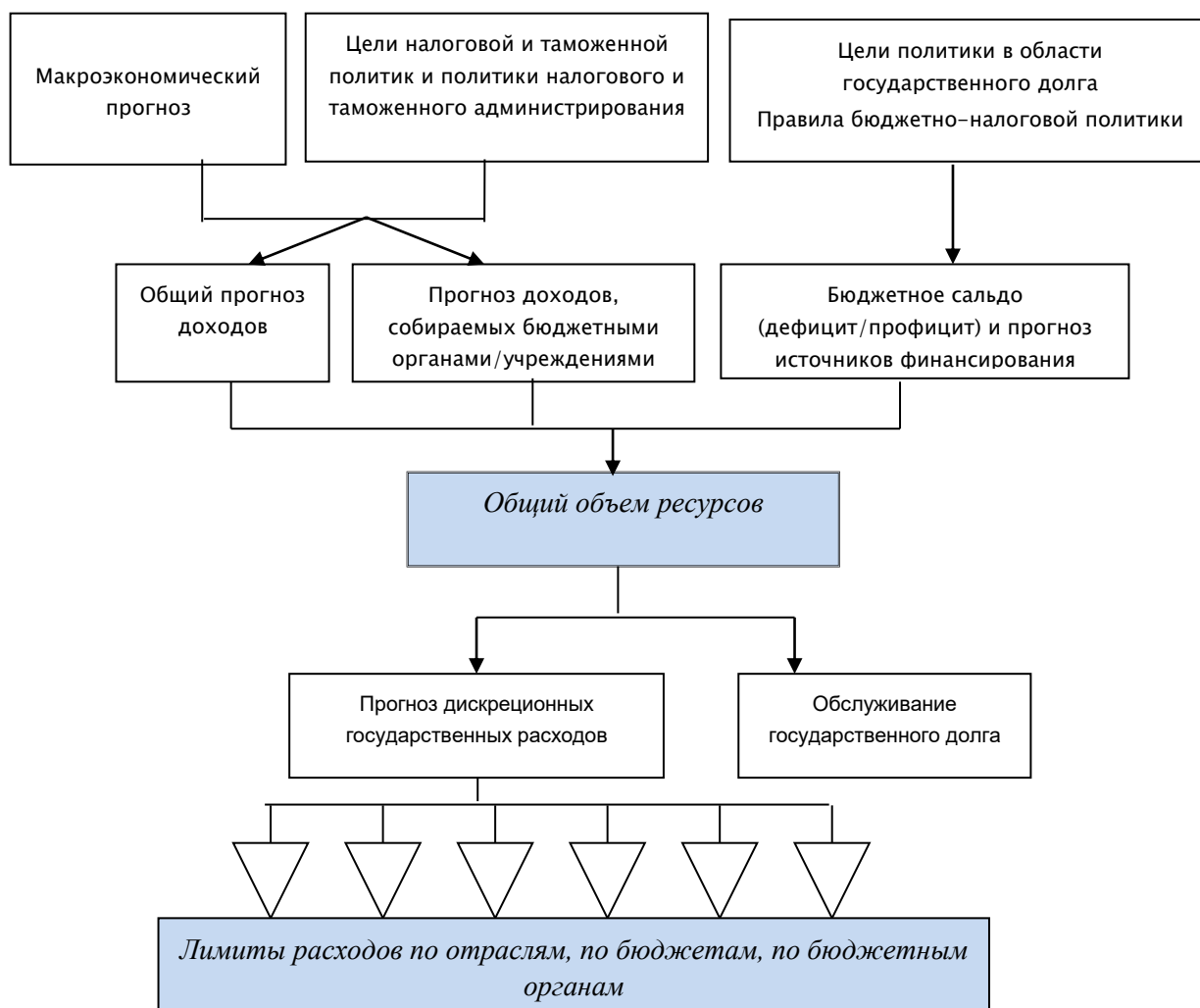


Рисунок 4.4. Формирование общего прогноза ресурсов и расходов

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

- 1) прогноз доходов НПБ и его компонентов;
- 2) прогноз расходов НПБ и его компонентов, в том числе прогноз расходов на персонал;
- 3) сальдо НПБ и его компонентов, прогноз источников финансирования.

139. В результате оценки общей структуры ресурсов и базового уровня оценивается налоговое пространство. *Налоговое пространство* представляет собой разницу между дефицитом, рассчитанным в соответствии с бюджетными правилами, и дефицитом, рассчитанным на основе основных доходов и расходов.

Если оно *положительное*, это может быть распределено для финансирования новых политик/обязательств.

Если оно *отрицательное*, предлагается сокращение расходов и/или увеличение доходов, чтобы соблюдалось основное налоговое правило. Перераспределение ресурсов также разрешено, чтобы создать налоговое пространство для включения новых инициатив государственной политики.

140. Для выделения *налогового пространства* для новой политики/обязательств не существует единой методологии или заранее установленного правила, но на практике это происходит за счет комбинации двух способов:

- 1) распределение ресурсов в соответствии с установленными приоритетами предлагаемой политики;
- 2) выделение ресурсов за счет увеличения общего уровня финансирования программ.

4.5.2 Прогноз доходов

141. Доходы бюджета формируются из:

- 1) налогов и сборов;
- 2) взносов государственного социального страхования и взносов обязательного медицинского страхования;
- 3) грантов для поддержки бюджета и для проектов, финансируемых из внешних источников;
- 4) других доходов, предусмотренных законодательством.

142. Виды и ставки налогов, сборов и иных доходов бюджета, режим управления, порядок их администрирования, а также разграничение доходов между компонентами национального публичного бюджета устанавливаются и регулируются Налоговым кодексом и иными нормативными актами.

143. Прогноз доходов НПБ и его компонентов разрабатывается на основе:

- 1) прогноза макроэкономических показателей;
- 2) анализа текущих тенденций доходов (как минимум за последние два года) и влияния основных факторов;
- 3) утвержденных доходов текущего бюджетного года и анализа ожидаемого исполнения до конца бюджетного года;
- 4) целей фискальной и таможенной политики, а также целей политики налогового и таможенного администрирования;
- 5) оценки размера грантов для поддержки бюджета и проектов, финансируемых из внешних источников.

144. При оценке доходов бюджета могут применяться различные методы, в зависимости от типа дохода и от взаимоотношения с различными макроэкономическими показателями. Вставка 4.2 представляет наиболее часто используемые методы прогнозирования доходов бюджета. Общий прогноз доходов основан на грамотном комбинировании профессиональных рассуждений и эффективной налоговой ставки. Для некоторых видов доходов используется метод тренда во времени и автокорреляции, а в других - используется метод эластичности. В приведенных ниже параграфах анализируются кратко методы, используемые для некоторых видов доходов. Используемые в данный момент некоторые из описанных выше методов представленные во вставке объясняются в приложениях 1-3 настоящего Руководства.

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 трендов 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

145. Любой из описанных во Вставке 4.2 методов возможно применить для прогнозирования этого вида налога, хотя данные накопления имеют переменный характер, на базе изменений в налоговой системе, произошедших в последние годы в данном виде налога. Метод экспертного заключения, может быть применен в комбинировании с другими методами прогнозирования.

146. Прогнозируемый номинальный рост ВВП является основой для определения налога на доходы юридических лиц, поскольку существует прямая зависимость между доходами экономических агентов и изменением номинального ВВП.

147. Изменение налоговых ставок (если таковые имеются) и соответствующее воздействие на данный доход рассчитываются отдельно, для включения влияния этих изменений на окончательные оценки доходов бюджета. Воздействие рассчитывается посредством умножения поступлений от данного налога на изменение ставки налога.

Налог на доходы физических лиц, взносы на обязательное медицинское страхование и взносы государственного социального страхования

148. Налог на доход физических лиц прогнозируется так же, как и налог на доходы юридических лиц. Разница заключается в основе расчета налога на доход для физических лиц, который представлен изменением фонда оплаты труда и/или средней номинальной начисленной заработной платы в экономике.

149. При прогнозе взносов обязательного медицинского страхования и взносов в бюджет государственного социального страхования также использует в качестве базы эволюция фонда оплаты труда и/или средняя номинальная заработная плата в экономике.

150. Изменение налоговых ставок (если таковые имеются) и соответствующее воздействие на данный доход рассчитываются отдельно, для включения влияния этих изменений на окончательные оценки доходов бюджета.

Налог на добавленную стоимость

151. Прогноз НДС может быть выполнен с использованием любого из методов, описанных во Вставке 4.2 или на их сочетании.

152. Прогнозы поступления НДС оцениваются отдельно для НДС на товары, произведенные на территории республики, НДС на импортируемые товары и возмещения НДС.

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

154. Доходы, собираемые от НДС на импортируемые товары, оцениваются в зависимости от увеличения стоимости импорта товаров, выраженного в долларах США, и колебания обменного курса национальной валюты.

155. Влияние изменения ставки налога (если таковые имеются) рассчитывается отдельно, для включения в окончательную оценку доходов.

156. При прогнозировании возмещения НДС можно использовать трендовый метод или метод эффективной ставки, номинальный ВВП служит основой для расчета. Пример прогноза НДС предоставлен в приложении 2 к настоящему Руководству.

Акцизы

157. Акцизы рассчитываются отдельно для импортируемых товаров и товаров, произведенных на территории республики. Как и в случае НДС, основанием для акцизов на импортируемые товары служит импорт товаров в долларах США и колебания обменного курса национальной валюты. Для акцизов на товары произведенные на территории республики экономической базой служит эволюция потребления. В то же время для лучшего прогноза акцизов, рекомендуется производить прогноз по каждому типу акцизов отдельно (на табачные изделия, на нефтепродукты, на алкоголь и т. д.).

158. Для прогнозирования возмещения по акцизам применяется метод тренда или метод эффективной ставки, а номинальный ВВП служит экономической основой для расчета.

Налоги на международную торговлю и внешние операции

159. Доходы от внешнеторговых операций прогнозируются на основе роста импорта и экспорта товаров выраженных в долларах США и влияния обменного курса национальной валюты. Изменение размера среднего тарифа рассчитывается отдельно в целях включения воздействия на доходы в окончательную оценку.

Налог на землю и налог на недвижимое имущество

160. При прогнозировании налога на землю и налога на недвижимое имущество используется метод трендов принимая во внимание влияние изменений ставок налогов.

Местные сборы

161. Представительные и правомочные органы местного управления могут применять все либо некоторые местные сборы, предусмотренные законодательством, в зависимости от возможностей и потребностей административно-территориальной единицы. При расчете местных сборов учитываются изменения нормативных актов и конкретные ставки, установленные местными публичными органами.

Доходы, собираемые бюджетными органами/учреждениями

162. На основании Закона о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181/2014, доходы, собираемые бюджетными органами/учреждениями, формируются из:

- 1) доходов от выполнения работ и оказания платных услуг;
- 2) найма или сдачи в аренду публичного имущества;
- 3) дарений, спонсорских пожертвований и других денежных средств, полученных бюджетными органами/учреждениями на законном основании.

163. Номенклатура работ и платных услуг, выполняемых и/или оказываемых бюджетными органами/учреждениями, и размер тарифов на услуги устанавливаются Правительством или, по необходимости, представительными и правомочными органами в зависимости от бюджета, из которого финансируется бюджетный орган/учреждение.

164. Доходы, собираемые бюджетными органами/учреждениями, прогнозируются путем применения метода тренда или метода экспертных заключений на основе эволюции показателей предыдущих лет и изменений в нормативной базе для регулирующих эти доходы.

165. Целевые доходы, установленные с предназначением, созданные нормативными актами специального характера направляются в полном объеме на существующие программы расходов. Таким образом, когда оцениваются целевые доходы, принимается во внимание изменения законодательной базы, а также тенденции сбора этих доходов бюджетными органами/учреждениями в предыдущие годы.

Другие доходы

166. Другие налоги и сборы прогнозируются на базе метода трендов, в сочетании с методом экспертных заключений.

167. Внешние гранты для поддержки бюджета, а также для проектов, финансируемых из внешних источников, оцениваются в соответствии с заключенными соглашениями или теми, которые находятся на этапе переговоров с партнерами по развитию, с учетом их крайних сроков выплаты.

168. Прогноз доходов НПБ и его компонентов представляется в номинальном выражении как доля ВВП и доля в общей сумме доходов в формате таблицы 4.2.

Таблица 4.2. Прогноз доходов НПБ и его компонентов (в млн. лей, в % от ВВП, в % от общей суммы)

Показатели	Код Есо (к4/к6)	БГ-2	БГ-1	БГ		БГ+1	БГ+2	БГ+3
		исполнено	исполнено	утверждено	ожидаемое	оценка	оценка	оценка

Сокращения: БГ - базовый год (текущий); БГ-2 и БГ-1 – годы, предшествующие базовому году; БГ+1, БГ+2 и БГ+3 - годы, на которые составляется бюджетный прогноз на среднесрочный период.

4.5.3. Прогноз расходов

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

170. Порядок разработки лимитов расходов по секторам и их распределение по компонентам НПБ и по бюджетным органам регламентируется в главе 4.6.

Расходы на персонал⁴

171. 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.

172. Оценка расходов на персонал осуществляется на основании:

1) анализа последних тенденций расходов на персонал, в том числе и в соотношении с ВВП, общими и текущими расходами бюджета;

2) анализа штатной численности и рекомендаций по рационализации и оптимизации численности занятых в бюджетной сфере;

3) объективов политик в области оплаты труда и занятости, а в бюджетном секторе на среднесрочный период.

173. Формат представления основной информации для анализа прогноза расходов на персонал представлен в таблице 4.3.

Таблица 4.3. Прогноз расходов на персонал и занятость в бюджетном секторе

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

Сокращения: БГ – базовый год (текущий); БГ-2 и БГ-1 – годы, предшествующие базовому году; БГ+1, БГ+2 и БГ+3 –годы, на которые составляется бюджетный прогноз на среднесрочный период.

4.5.4. Бюджетное сальдо и прогноз источников финансирования

174. Бюджетное сальдо устанавливается в зависимости от потребностей и возможностей финансирования национального публичного бюджета, с соблюдением бюджетных принципов и правил бюджетно-налоговой политики, предусмотренных Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181/2014, которые лимитируют дефицит национального публичного бюджета, за исключением грантов, в 2,5%

⁴ Расходы на персонал включают расходы на оплату труда работникам бюджетной сферы, а также взносы государственного социального страхования и обязательного медицинского страхования. Начиная с 01.01.2021 года, взносы обязательного медицинского страхования не включаются в расходы на персонал.

от ВВП. В то же время, в условиях существования реальных источников финансирования проектов по капитальным вложениям, финансируемым из внешних источников, разрешается превысить уровень установленного дефицита, с применением отступлений от установленного бюджетно-налогового правила.

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

$$\text{Бюджетное сальдо} = 1 - (2+3) = 4+5+9, \text{ где}$$

- 1 – доходы;
- 2 – расходы;
- 3 – нефинансовые активы;
- 4 – финансовые активы;
- 5 – долги;
- 9 - изменение остатка денежных средств.

176. Бюджетное сальдо может быть положительным или отрицательным. Положительное сальдо представляет – профицит, отрицательное – дефицит бюджета.

177. 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.

178. 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:

- 1) внешнее финансирование в виде займов для проектов, финансируемых из внешних источников, или для поддержки бюджета;
- 2) внутреннее финансирование путем эмиссии государственных ценных бумаг (ГЦБ) на внутреннем рынке;
- 3) акций и других форм участия в капитале, включая средства, полученные от продажи и приватизации публичной собственности;
- 4) изменение остатка денежных средств на бюджетных счетах, накопленных за предыдущие годы.

179. Оценка государственного долга и государственных гарантий, а также прогноз источников финансирования представляется в номинальном выражении и как доля в ВВП в таблице 4.4.

Таблица 4.4. 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	оценка	оценка	оценка
А. Остаток государственного долга								
<i>A1. Внутренний государственный долг</i>								
<i>A2. Внешний государственный долг*</i>								
В. Остаток государственных гарантий								
<i>B1. Внутренние государственные гарантии</i>								
<i>B2. Внешние государственные гарантии*</i>								
С. Источники финансирования								
<i>C1. Внутренние источники финансирования</i>								

Показатели	Код	БГ-2	БГ-1	БГ		БГ+1	БГ+2	БГ+3
		исполнено	исполнено	утверждено	ожидаемое	оценка	оценка	оценка
Государственные ценные бумаги эмитируемые на первичном рынке								
Конвертируемые государственные ценные бумаги								
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. Обслуживание 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								
Выкуп государственных ценных бумаг								
Возврат государственных займов								
Проценты и комиссионные сборы по внешнему государственному долгу								
Государственные ценные бумаги								
Государственные займы								

*) 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, БГ+2 и БГ+3 – годы, на которые составляется бюджетный прогноз на среднесрочный период.

4.5.5. Формат представления макробюджетного прогноза

180. Макробюджетный прогноз представляет собой свод основных показателей компонентов НПБ. Свод показателей НПБ и прогноз по его компонентам представляется в формате, указанном в таблице 4.5.

Таблица 4.5. Прогноз НПБ и его компонентов (в миллионах лей, % к ВВП, % в общем объеме)

Показатели	Код Есо	БГ-2			БГ-1			БГ			БГ+1			БГ+2			БГ+3		
		исполнено			исполнено			утверждено			оценка			оценка			оценка		
		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 (k4)</i>																			
II. Расходы всего	2+3																		
<i>в том числе согласно экономической классификации (k2)</i>																			
III. Бюджетное сальдо	1-(2+3)																		
IV. Источники финансирования, всего	4+5+9																		
<i>В том числе согласно экономической классификации (k3)</i>																			

Сокращения: БГ – базовый год (текущий); БГ-2 и БГ-1 – годы, предшествующие базовому году; БГ+1, БГ+2 и БГ+3 – годы, на которые составляется бюджетный прогноз на среднесрочный период.

181. 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.

182. Формат представления макробюджетного прогноза НПБ на среднесрочный период представлен в таблице 4.6.

Таблица 4.6. Макробюджетный прогноз НПБ (в миллионах лей, % к ВВП)

Показатели	Код	БГ-2	БГ-1	БГ		БГ+1	БГ+2	БГ+3
	S2	исполнено	исполнено	утвержден о	ожидаемое	оценка	оценка	оценка
A. ДОХОДЫ, всего								
<i>в том числе</i>								
Гранты								
B. РАСХОДЫ, всего								
<i>в том числе</i>								
Расходы на персонал								
Обслуживание государственного долга								
C. Общее сальдо (дефицит (-) / профицит (+))								
D. Сальдо без грантов (дефицит (-) / профицит(+))								
E. Первичное сальдо (дефицит (-) / профицит(+))								
F. Сальдо государственного долга								
внутреннего								
внешнего								

Показатели	Код	БГ-2	БГ-1	БГ		БГ+1	БГ+2	БГ+3
	S2	исполнено	исполнено	утвержден о	ожидаемое	оценка	оценка	оценка
Г. Сальдо государственных гарантий								

Сокращения: БГ – базовый год (текущий); БГ-2 и БГ-1 – годы, предшествующие базовому году; БГ+1, БГ+2 и БГ+3 –годы, на которые составляется бюджетный прогноз на среднесрочный период.

183. Формат представления макробюджетного прогноза по компонентам НПБ представлен в таблице 4.7.

Таблица 4.7. Макробюджетный прогноз по бюджетам (в миллионах лей, % к ВВП)

Название	Код	БГ-2	БГ-1	БГ		БГ+1	БГ+2	БГ+3
	S2	исполнено	исполнено	утверждено	ожидаемое	оценка	оценка	оценка
А. 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>								
В. РАСХОДЫ, 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>								
С. Расходы на персонал, всего								
Государственный бюджет								
Местные бюджеты								
БГСС								
ФОМС								
Д. 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, БГ+2 и БГ+3 – годы, на которые составляется бюджетный прогноз на среднесрочный период.

4.5.6. Сроки и ответственности

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

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

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

- 1) с Министерством экономического развития и диджитализации, которое ответственно за предоставление макроэкономического анализа и прогноза;
- 2) 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.

186. Сотрудничество и консультации относительно оценок макробюджетного прогноза осуществляются в рамках рабочей группы, ответственной за макроэкономический прогноз, налоговую политику и объем ресурсов, с привлечением всех заинтересованных сторон.

187. Доработанный макробюджетный прогноз представляется для обсуждения и утверждения рабочей группы, ответственная за макроэкономический прогноз, налоговую политику и объем ресурсов.

188. Предельные сроки и обязанности по разработке макробюджетного прогноза содержатся в календаре разработки и утверждения БПСП и указаны в разделе III.

4.6. Прогноз расходов

4.6.1. Роль и структура лимитов расходов

189. Лимиты расходов представляют собой оценку максимального объема ресурсов на разных уровнях распределения. Структура отраслевых лимитов расходов включает два элемента:

- 1) *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
- 2) стоимости *новых инициатив по политикам*, которые отражают имеющиеся ресурсы для осуществления новых инициатив по политикам.

190. 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.

191. Лимит расходов устанавливается на агрегированном уровне для каждого бюджета и должен соблюдаться каждым администратором бюджета.

192. Учитывая естественную неопределенность среднесрочной динамики расходов, "лимиты" расходов рекомендуется устанавливать на более низком уровне, чем наилучшая оценка имеющихся ресурсов для расходов. Эта разница фактически представляет собой «запланированный резерв» или «чрезвычайный лимит». Его функция - объединение непредвиденного увеличения расходов. Объем этого резерва зависит от структуры лимитов. Установка лимитов на более агрегированном уровне обычно требует большего резерва. Кроме того, поскольку лимиты установлены на три года, резерв на случай

непредвиденных расходов на третий год должен быть больше, чтобы учесть большую неопределенность.

Размер резерва также зависит от ошибки прогноза, с которой можно справиться, не прибегая к сокращению расходов. Даже в рамках одного года могут возникать значительные фискальные риски, но ими необходимо управлять в рамках установленных лимитов расходов.

193. В целом, можно рассмотреть две категории запланированных резервов. Первая категория относится к уменьшению доходов или увеличению расходов в случае управления экономическими кризисами. Вторая категория будет управление риском при вмешательстве событий, которые создают значительное давление на определенный сектор, так что степень давления сделает нереальным управление бюджетом этого сектора в пределах выделенных ресурсов. Исторические данные об отклонениях реализованных доходов/расходов от прогнозируемых/предусмотренных в бюджет могут дать оценку среднего отклонения, которая может служить основой для установления размера резерва.

194. В рамках основного лимита расходов, Министерство финансов может предусмотреть **запланированный резерв (нераспределенный) (как правило 2-3%) от общих расходов**. Распределение этого лимита осуществляется при составлении годового бюджета и может быть использовано для целей, которых был предусмотрен изначально, и/или для иных целей, возникающих после представления бюджетных предложений, например, в результате изменения прогноза макроэкономических показателей или каких-либо исключительных ситуаций, возникших во временном интервале до разработки бюджета. Такой запланированный резерв может быть создан и в случае крупных реформ, затраты и распределение которых не окончательно определены в стадии разработки БПСП.

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

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

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

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

197. Распределение лимитов по расходам, в зависимости от этапа бюджетного процесса, производится: (а) по отраслям, (b) по бюджетам – компонентам НПБ, в том числе межбюджетные трансферты и (с) для государственного бюджета – по бюджетным органам включая, при необходимости, лимиты по некоторым экономическим категориям расходов, если они представляют стратегический интерес и необходимо обеспечить контроль над ними.

198. С экономической точки зрения, как предварительные, так и уточненные лимиты расходов отражают отдельно текущие расходы и расходы на капитальные вложения.

199. 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

200. 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 бюджетным органам; и
 - 7) утверждение лимитов Правительством.

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

1 этап: Оценка базовой линии

202. Базовая линия отражает объем ресурсов, необходимых для внедрения уже принятых политик в рамках программ текущих расходов, а также находящихся в ходе исполнения проектов по капитальным вложениям. Базовая линия оценивается по каждой

отрасли отдельно. Общий объем базовой линии бюджета равен сумме базовых линий, определенных для каждой отрасли отдельно.

203. Методология определения базовой линии регламентируется в части 4.6.3 и в разделе V.

2 этап: Определение объема ресурсов для новых инициатив по политикам

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

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

1) *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;

2) *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 приоритетных для прогнозного периода. Процедура уменьшения базовой линии регламентирована в части 4.6.3.

3 этап: Определение приоритетных расходов

206. 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.

207. Основой для анализа и выбора приоритетов служат проекты отраслевых стратегий расходов, анализы межотраслевых расходов (заработная плата в бюджетной системе, расходы на капитальные вложения) и другие анализы и необходимые данные.

4 этап: Определение лимитов расходов по отраслям

208. 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-м этапе. Когда базовая линия превышает объем имеющихся ресурсов, для установления уточненных лимитов расходов будет применяться процедура уменьшения базовой линии.

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

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

210. 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 бюджетным органам

211. 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

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

4.6.3. Предварительные лимиты расходов

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

214. На этапе установления предварительных лимитов расходов оценивается только базовая линия для каждой отдельной отрасли, включая базовую линию для текущих расходов и расходов на капитальные вложения.

215. Формат оценки отраслевых лимитов расходов (предварительные и уточненные) представлен в таблице 4.8.

Таблица 4.8. Формат оценки отраслевых лимитов расходов, тыс. леев

	Наименование	Код	БГ утверждено	БГ+1 оценка	БГ+2 оценка	БГ+3 оценка
	Отрасль А					
1	Утвержденный бюджет на текущий год					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Расходы на капитальные вложения</i>					
2	Обязательства утвержденные в БПСП предыдущих годов					
	<i>2.1 Фактор 1 / Политика 1</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Расходы на капитальные вложения</i>					
	<i>2.2 Фактор 2 / Политика 2</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
3	Факторы для определения/ уточненной базовой линии					
	<i>3.1 Фактор 1</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Расходы на капитальные вложения</i>					
	<i>3.2 Фактор 2</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
4	Установленная/ уточненная базовая линия (предварительный лимит расходов) (1+2+3)					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Расходы на капитальные вложения</i>					
5	Экономия от повышения эффективности расходов					
	<i>5.1 Фактор 1</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Расходы на капитальные вложения</i>					
	<i>5.2 Фактор 2</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
6	Приоритеты по новым политикам					
	<i>6.1 Политика 1</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					

	Наименование	Код	БГ утверждено	БГ+1 оценка	БГ+2 оценка	БГ+3 оценка
	<i>Расходы на капитальные вложения</i>					
	<i>6.2 Политика 2</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Расходы на капитальные вложения</i>					
7.а	Уточненный лимит расходов (4+5+6)					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Расходы на капитальные вложения</i>					
7.б	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, БГ+2 и БГ+3 – годы, на которые составляется бюджетный прогноз на среднесрочный период.

216. Основой для определения базовой линии служит утвержденный бюджет на текущий год (1-й показатель), который дополняется обязательствами, утвержденными в БПСП предыдущих годов (2-й показатель), а также принимая во внимание влияние факторов технического характера, таких как инфляция, демографические изменения и т.д. (3-й показатель).

217. Базовая линия (4-й показатель) первоначально определяется Министерством финансов, после этого запрашивается подтверждение или ее корректировка отраслевыми ЦОПВ, с представлением необходимых обоснований и аргументаций.

218. Базовая линия для БГСС и ФОМС определяется Министерством финансов совместно с НКСС и НМСК.

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

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

2) Министерство финансов информирует отраслевые ЦОПВ о сокращении базовых отраслевых линий и запрашивает их участие в подтверждении базовой отраслевой линии;

3) 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:

а) подтверждать уточнение базовой линии, предложенное Министерством финансов, *или*

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

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

4.6.4. Уточненные лимиты расходов

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

- 1) актуализированный макробюджетный прогноз;
- 2) предложения по уточнению базовой линии (показатели 2-4);
- 3) предложения по повышению эффективности использования существующих ресурсов и формированию экономий (5-й показатель); и
- 4) приоритеты по новым политикам на уровне отрасли и предложения по расходам (6-й показатель).

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

223. Меры по новым политикам необязательно предполагают выделение дополнительных ресурсов. Таким образом, при разработке предложений в отношении расходов в контексте БПСП, бюджетные 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 4.3.

Вставка 4.3. 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 улучшению управления существующими ресурсами.

Концепция экономий в результате повышения эффективности актуальна только для предоставления государственных услуг и не может быть применена для некоторых обязательных расходов, таких 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 вычитываются 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.

224. Новые меры по политикам, предложенные в контексте БПСП, подлежат предварительному анализу их воздействия по нескольким параметрам. Для этой цели, как бюджетные органы, так и Министерство финансов руководствуются положениями *Методологического руководства по предварительному анализу воздействия публичных политик*, утвержденная приказом Генерального секретаря Правительства №89 от 20.12.2022⁵.

225. Предложения по расходам, представленные в контексте БПСП, подлежат процессу приоритизации по критериям, установленным во Вставке 4.4.

Вставка 4.4. Критерии приоритизации

Процесс приоритизации происходит с учетом двух основных деятельности:

1. Анализ бюджетных ограничений, оценка стоимости предложений и возможности перераспределения существующих ресурсов для наиболее приоритетных отраслей;

⁵ https://cancelaria.gov.md/sites/default/files/ghid_ex-ante_final_pentru_aprobare_30112022.pdf

2. 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 зарплаты, 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 стратегическим целям бюджетных органов. 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 бюджетных органов и подведомственных учреждений внедрять предложения по реформе должна 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.

226. 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 для принятия решений по утверждению рассмотренных предложений.

227. 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

228. Уточненные отраслевые лимиты расходов сообщаются отраслевым ЦОПВ, ответственным за разработку отраслевых стратегий расходов, которые обеспечивают распределение лимитов по компонентам НПБ, а впоследствии распределяют лимиты государственного бюджета по бюджетным органам, которые управляют ресурсами соответствующей отрасли.

229. Для распределения лимитов расходов по компонентам НПБ отраслевые ЦОПВ сотрудничают с другими бюджетными органами, 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.

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

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

232. Формат представления отраслевых лимитов расходов, распределенных по компонентам НПБ, представлен в таблице 4.9.

Таблица 4.9. Распределение лимитов расходов по бюджетам, тыс. лей

Наименование	Код	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
		утверждено	оценка	оценка	оценка
Отрасль А					
Лимиты расходов, итого					
<i>Текущие расходы</i>					
<i>Расходы на капитальные вложения</i>					
1.1. Государственный бюджет					
<i>Текущие расходы</i>					
<i>Расходы на капитальные вложения</i>					
1.2. Местные бюджеты					
<i>Текущие расходы</i>					
<i>Расходы на капитальные вложения</i>					
1.3. БГСС					
<i>Текущие расходы</i>					
<i>Расходы на капитальные вложения</i>					
1.4. ФОМС					
<i>Текущие расходы</i>					
<i>Расходы на капитальные вложения</i>					
Отрасль В					
.....					
.....					

Сокращения: БГ – базовый год (текущий); БГ+1, БГ+2 и БГ+3 – годы, на которые составляется бюджетный прогноз на среднесрочный период.

*) 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.

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

234. Формат представления лимитов ресурсов и расходов, распределенных по бюджетным органам, представлен в таблице 4.10.

Таблица 4.10. Лимиты ресурсов и расходов государственного бюджета побюджетным органам, тыс. лей

Наименование	Код	БГ утверждено			БГ+1 оценка			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
Бюджетный орган 1...n													
<i>Текущие расходы</i>			x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
<i>Расходы на капитальные вложения</i>			x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Отрасль 1.. n													
<i>Текущие расходы</i>			x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
<i>Расходы на капитальные вложения</i>			x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Расходы, всего													

Наименование	Код	БГ утверждено		БГ+1 оценка		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
Текущие расходы			x	x		x	x		x	x
Расходы на капитальные вложения			x	x		x	x		x	x

Сокращения: БГ – базовый год (текущий); БГ+1, БГ+2 и БГ+3 –годы, на которые составляется бюджетный прогноз на среднесрочный период.

235. 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.

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

4.6.6. Сроки и ответственности

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

- 1) оценку и актуализацию базовой линии;
- 2) представление предварительных лимитов расходов;
- 3) рассмотрение предложений бюджетных органов об уточнении базовой линии или новых политик;
- 4) организацию обсуждений в рамках рабочей группы, ответственной за политику и приоритеты по государственным расходам;
- 5) актуализацию прогноза объема ресурсов и отраслевых лимитов расходов;
- 6) координирование и оказание отраслевым ЦОПВ необходимой методологической помощи в процессе распределения лимитов расходов по компонентам НПБ и по бюджетным органам.

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

- 1) рассмотрение и подтверждение или внесение предложений по уточнению, при необходимости, базовой линии;
- 2) выявление резервов и представление предложений для оптимизации стоимости существующих программ и обоснование стоимости новых политик;
- 3) внесение предложений и организацию консультирования в рамках отраслевой рабочей группы и составление протоколов заседаний;
- 4) уточнение отраслевых стратегий расходов в соответствии с актуализированным лимитом расходов с применением критериев приоритизации предложений по расходам;
- 5) распределение отраслевого лимита расходов по программам по компонентам НПБ и побюджетным органам, финансируемым из государственного бюджета, в рамках соответствующей отрасли.

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

240. Правительство утверждает уточненные лимиты расходов как часть БПСП.

241. Сроки и ответственности в процессе определения лимитов расходов содержатся в календаре для разработки и утверждения БПСП, содержащемся в разделе III.

4.7. Особенности планирования расходов на капитальные вложения

242. Данный раздел относится к проектам государственных капитальных вложений, которые включаются в приложение к закону о годовом бюджете.

243. Среднесрочное планирование бюджета включает в себя комплексный подход к государственным расходам, включая в себя как текущие расходы, так и расходы на капитальные вложения. Расходы на капитальные вложения, 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 №181/2014.

244. Этапы цикла проекта капитальных вложений 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. Этапы проекта государственных капитальных вложений

245. Специфические особенности цикла проекта капитальных вложений (подготовка, утверждение и реализация) требуют специальных процедур для планирования и управления проектами капитальных вложений. Принципы и процедуры по формированию и управлению проектами капитальных вложений, а также и обязанности по их управлению регулируются Правительством (*постановление Правительства №684/2022*).

Процедуры консультирования/планирования расходов на капитальные вложения

246. Планирование расходов на капитальные вложения в контексте БПСП включает в себя комплекс мероприятий.

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

248. **Анализ и оценка существующего портфеля проектов по капитальным вложениям.** На данном этапе, Министерство финансов, в сотрудничестве с бюджетными органами, которые управляют проектами капитальных вложений, корректируют существующий портфолио проектов капитальных вложений, проводит его анализ и определяет объем средств, необходимых для их завершения (базовая линия). Анализ включает в себя:

- 1) последние тенденции расходов на капитальные вложения (доля в ВВП, НПБ и в ГБ, структуре по секторам);
- 2) общее число существующих проектов и их группировка по степени завершенности;
- 3) общую стоимость проектов, находящихся в процессе реализации, и объем ресурсов, необходимых для их завершения (базовая линия);
- 4) существующие проблемы в области управления расходами на капитальные вложения и рекомендации по улучшению;
- 5) приложения и аналитические таблицы, которые обеспечивают цифровую информацию и отражают выводы, представленные в текстовой части. Сводная информация по портфелю проектов капитальных вложений и предложения по расходам на среднесрочный период представляются в формате таблицы 4.11.

Таблица 4.11 Анализ портфеля проектов капитальных вложений (тыс. лей)

Отрасль	Код			Наименование проекта	Источник финансирования	Год начала проекта	Общая стоимость проекта		Остаток сметной стоимости на 31.12. БГ-3	БГ-2	БГ-1	БГ	Остаток сметной стоимости на 31.12. БГ	Уровень реализации проекта (%)	БГ+1	БГ+2	БГ+3	Остаток на конец периода
	Проект	Р1Р2	Р3				исходный	уточнены		Исполнено	Исполнено	Утверждено			Оценка	Оценка	Оценка	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

Сокращения. БГ-3, БГ-2, БГ-1 - годы, предшествующие году, для которого составляется проект бюджета; БГ - базовый год (текущий); БГ+1, БГ+2 и БГ+3 – годы, на которые составляется бюджетный прогноз на среднесрочный период.

249. **Определение приоритетов в области расходов на капитальные вложения.** На данном этапе, Министерство финансов рассматривает предложения бюджетных органов по расходам на капитальные вложения и выявляет сектора и/или приоритетные проекты по капитальным вложениям для выделения средств.

250. Предложения бюджетных органов по расходам на капитальные вложения должны исходить из отраслевых стратегий расходов и подвергаться оценке и анализу Министерства финансов. В случае выдвижения новых предложений, органы власти включают данные предложения (на основании приложения № 1 Положения о проектах государственных

капитальных вложений, утвержденной постановлением Правительства № 684/2022) в Информационной системе «Реестр проектов капитальных вложений» (РПКВ).

251. **Определение лимитов расходов на капитальные вложения.** На данном этапе Министерство финансов предлагает распределение дополнительных средств между секторами/проектами на основании анализа существующего портфеля проектов по капитальным вложениям и в соответствии с установленными приоритетами.

252. В процессе распределения ресурсов для расходов на капитальные вложения применяются следующие основные принципы:

1) распределение ресурсов, главным образом, для завершения текущих проектов по капитальным вложениям и сосредоточения средств на проекты с высокой степенью готовности;

2) новые предложения по проектам капитальных вложений должны быть приоритетные и должны соответствовать приоритетам Правительства/местным органам публичной власти, предусмотренным в Национальной стратегии развития, в Национальном плане развития, в программе Правительства, других стратегиях и документах стратегического планирования на национальном уровне;

3) расходы на подготовку новых проектов по капитальным вложениям предусматриваются в БПСП/годовом бюджете, только если они были отобраны Межминистерским комитетом по стратегическому планированию (МКСП) из списка приемлимых проектов;

4) расходы на реализацию проектов по капитальным вложениям предусматриваются в БПСП/годовом бюджете, только если они прошли все этапы подготовки проекта в соответствии с постановлением Правительства №684/2022.

253. Предложения по новым проектам рассматриваются рабочей группой Министерства финансов по государственным капитальным вложениям для подтверждения приемлемости данных проектов, в соответствии с положениями Инструкции по оценке проектов государственных капитальных вложений, утвержденной Приказом министра финансов №104/2023.

254. Отраслевые ЦОПВ отвечают за обновление портфеля проектов по капитальным вложениям на уровне отрасли, принимая во внимание отобранные приоритеты и установленные лимиты расходов на капитальные вложения. Обновленный портфель проектов по капитальным вложениям, предлагаемых для финансирования из государственного бюджета, является составной частью объяснительной записки к проекту закона годового государственного бюджета.

255. Бюджетные органы несут ответственность за регулярное заполнение и обновление базы данных «Реестр проектов капитальных вложений» (РПКВ) с текущими и незавершенными инвестиционными проектами.

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

257. Процесс планирования расходов на капитальные вложения схематично представлен на рисунке 4.7.

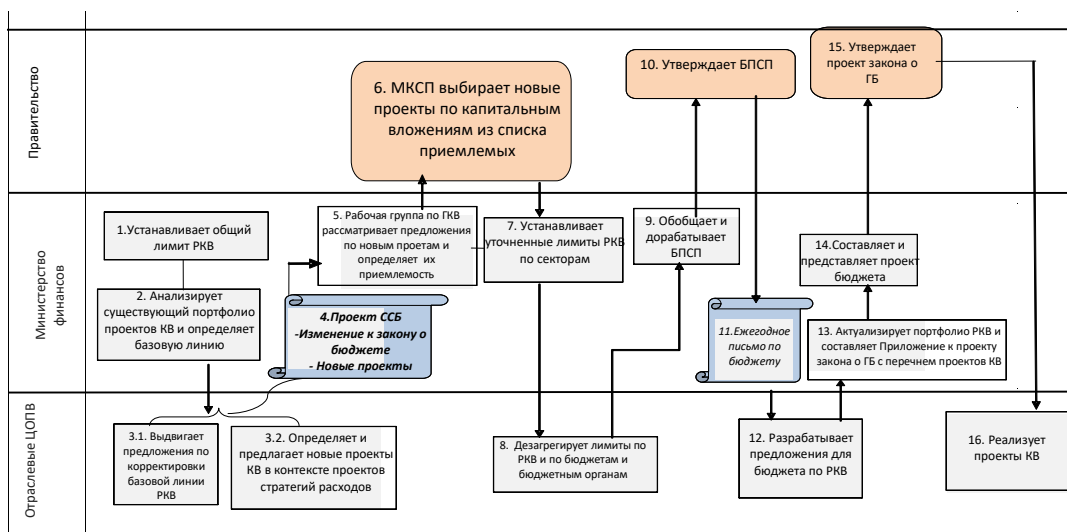


Рисунок 4.7. Схема действий по планированию расходов на капитальные вложения

4.8. Особенности расчета межбюджетных отношений

258. 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.

259. Суммы трансфертов из государственного бюджета другим компонентам НПБ утверждаются в ежегодном законе о государственном бюджете.

4.8.1. Отношения между государственным бюджетом и местными бюджетами

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

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

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

261. Трансферты общего назначения рассчитываются МФ в соответствии с Законом №397/2003 о местных публичных финансах.

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

263. МФ и отраслевые ЦОПВ могут запрашивать от других органов/учреждений публичной власти всю необходимую информацию для расчета межбюджетных трансфертов.

Трансферты общего назначения

264. Трансферты общего назначения осуществляются в соотношении 65,7% из фонда финансовой поддержки МБ (FSF), предусмотренного в ГБ и предназначенного исключительно для трансфертов общего назначения МБ. Приоритеты и порядок использования финансовых средств, полученных посредством трансфертов общего назначения, устанавливаются исключительно решениями МОПВ.

265. Фонд финансовой поддержки МБ (FSF) формируется из подоходного налога с физических лиц, нераспределенного в виде отчислений МБ и доли подоходного налога, полученного от предпринимательской деятельности, установленной законом о годовом бюджете, и распределяется на:

- 1) фонд выравнивания МБ первого уровня (FEB1);
- 2) фонд выравнивания МБ второго уровня (FEB2).

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

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

$$FEB2 = FSF \times Pd,$$

$$\text{где } Pd = 31,5\%.$$

266. 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 АТЕ. Распределение FEB1 осуществляется в зависимости от налоговой обеспеченности на одного жителя, населения и площади АТЕ первого уровня, а распределение FEB2 – в зависимости от населения и площади АТЕ второго уровня.

267. 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 $P_e=1,3$, и прямо пропорционально населению и площади соответствующей АТЕ 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 АТЕ первого уровня;

FEB1 – фонд выравнивания МБ первого уровня;

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

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

P_i – население данной АТЕ первого уровня;

P_n – общая численность населения АТЕ первого уровня;

S_i – площадь данной АТЕ первого уровня;

S_n – общая площадь АТЕ 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. $PS_S^1 = 10\%$;

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

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

268. Расчет трансфертов общего назначения для местных бюджетов 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 АТЕ 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 АТЕ второго уровня;

$FEB2$ – фонд выравнивания МБ второго уровня;

P_j – население данной АТЕ второго уровня;

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

S_j – площадь данной АТЕ второго уровня;

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

PS_P^2 – удельный вес показателя населения. $PS_P^2 = 60\%$;

PS_S^2 – удельный вес показателя площади. $PS_S^2 = 40\%$;

$PS_P^2 + PS_S^2 = 100\%$.

269. 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.

270. В дополнение к трансфертам общего назначения (выравнивающим) осуществляемым из фонда финансовой поддержки административно-территориальных единиц, регулируемым настоящей статьей, бюджеты сел (коммун), городов (муниципиев, за исключением муниципиев Бэлць и Кишинэу) получают также трансферты общего назначения для обеспечения ресурсами собственной сферы деятельности, связанной с инфраструктурой местных автомобильных дорог общего пользования.

271. Трансферты общего назначения, связанной с инфраструктурой местных автомобильных дорог для местных бюджетов первого уровня, рассчитываются и распределяются пропорционально численности населения на территории соответствующей административно-территориальной единицы на основе официальных данных, имеющихся на момент расчета, в размере 100 процентов общего объема сбора за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова, утвержденной в законе о государственном бюджете на соответствующий год.

Средства, относящиеся к бюджетам сел (коммун) и городов (муниципиев) в составе автономного территориального образования с особым правовым статусом, перечисляются в центральный бюджет автономного территориального образования с особым правовым статусом.

Для муниципальных бюджетов Бэлць и Кишинэу также рассчитываются и распределяются трансферты в соответствии с механизмом, учитывающим численность населения, в силу того, что эти органы местного публичного управления, в соответствии с положениями Закона № 436/2006 о местных публичных финансах, совмещают полномочия органов первого и второго уровней, но их распределение происходит в виде трансфертов специального назначения.

272. 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.

273. Информация о трансфертах общего назначения из ГБ местным бюджетам на очередной бюджетный год, на который разрабатывается проект бюджета, а также 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.

274. Для определения фонда финансовой поддержки МБ:

1) на год, следующий за годом, на который разрабатывается проект бюджета, основанием является ожидаемое исполнение контингента по подоходному налогу с физических лиц и подоходного налога, полученного от предпринимательской деятельности базового года (текущего);

2) на второй год, следующий за годом, на который разрабатывается проект бюджета, основанием является ожидаемое исполнение контингента по подоходному налогу с физических лиц года и подоходного налога, полученного от предпринимательской деятельности базового года, на который разрабатывается проект бюджета.

Трансферты специального назначения

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

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

2) инфраструктуры автомобильных дорог районного (муниципального) значения;

3) компетенций, делегированных органам местного публичного управления законодательством;

4) расходов на капитальные вложения;

5) других специальных мероприятий.

276. Трансферты для финансирования дошкольного, начального, общего среднего, специального и дополнительного (внешкольного) образования (в том числе спортивные школы) рассчитываются бюджетным органом, 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 исследований и МФ.

277. Трансферты для финансирования инфраструктуры автомобильных дорог районного (муниципального) значения, по-иному, для местных бюджетов второго уровня и автономного территориального образования с особым правовым статусом рассчитываются и распределяются бюджетным органом, ответственным за отрасль транспорта и

коммуникации в зависимости от количества администрируемых эквивалентных километров в соответствии с законодательством о дорожном фонде.

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

279. Трансферты из государственного бюджета для финансирования расходов на капитальные вложения обобщаются и анализируются Министерством финансов на основании обращений соответствующих органов местной и центральной публичной власти.

280. Трансферты для финансирования других специальных мер рассчитываются бюджетным органом, ответственным за различные отрасли, утверждаются Парламентом и распределяются Правительством для выделения трансфертов.

4.8.2. Отношения между государственным бюджетом и бюджетом государственного социального страхования

281. Отношения между государственным бюджетом и БГСС реализуются посредством:

1) трансфертов специального назначения, предназначенных для предоставления социальных выплат и других расходов, которые по действующему законодательству выплачиваются за счет средств ГБ через БГСС;

2) 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 (МТСЗ) 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 БГСС включают доходы от взносов на обязательное государственное социальное страхование, другие доходы, 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. Собственными расходами являются расходы БГСС, за исключением трансфертов специального назначения из государственного бюджета. Формула для расчета недостаточности доходов БГСС:

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

4.8.3. Отношения между государственным бюджетом и фондами обязательного медицинского страхования

284. Отношения между государственным бюджетом и ФОМС реализуются посредством трансфертов специального назначения из государственного бюджета на обязательное медицинское страхование категорий лиц, 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 здравоохранения.

4.9. Утверждение БПСП

286. На основе проделанных анализов и расчетов, Министерство финансов дорабатывает документ БПСП и представляет на утверждение Правительству в сроки, предусмотренные бюджетным календарем. Как содержание, БПСП включает в себя следующую информацию:

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

2) *бюджетно-налоговая политика*, которая включает в себя:

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

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

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

4) *прогноз расходов*, который включает:

- a) лимиты расходов по отраслям НПБ и по его компонентам, в том числе межбюджетные трансферты.

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

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

4.10. Утверждение бюджетно-налоговых политик на среднесрочный период

289. На основе БПСП Министерство финансов ежегодно разрабатывает и представляет Правительству, и в дальнейшем Парламенту на утверждение, в случае необходимости, проект закона по изменению некоторых нормативных актов, исходя из целей бюджетной, налоговой и таможенных политик.

290. Проект закона об изменении некоторых нормативных 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.

291. Сроки представления и принятия проекта закона об изменении некоторых нормативных актов установлены бюджетным календарем, утвержденным Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181/2014, а также календарем для разработки и утверждения БПСП, включенные в разделе III.

V. Методология определения базовой линии

Данный раздел регулирует порядок разработки и уточнения базовой линии. Представляется концепция базовой линии и ее структура, порядок разработки/уточнения базовой линии, факторы, используемые при ее 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 разьяснениями.

5.1. Общие положения

292. 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.

293. 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.

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

295. Базовая линия является составной частью лимитов расходов, утвержденных БПСП, и представляет стоимость среднесрочных программ расходов согласно 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.

296. 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

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

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

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

2) *уточненная базовая линия* – устанавливается в результате рассмотрения предложений отраслевых ЦОПВ по уточнению базовой линии в рамках отраслевых стратегий расходов. Отраслевые ЦОПВ обязаны обосновать и объяснить любое предложение

по увеличению или уменьшению расходов предварительной базовой линии, представленной МФ.

299. 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 и т.д.).

300. По мере развития способностей бюджетных органов, 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 ее структуру.

301. Определение базовой линии включает следующие основные этапы:

1) 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);

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

3) определение стоимости существующих программ в среднесрочной перспективе.

302. Базовая линия определяется отдельно по каждой отрасли и содержит два компонента: а) базовая линия для текущих расходов и б) базовая линия для расходов на капитальные вложения.

303. 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.

304. Определение базовой линии для расходов на капитальные вложения включает следующие основные виды деятельности:

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

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

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

Стоимостные факторы

306. 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.

307. Изменение параметров заработной платы и цен может быть включено в базовую линию или может быть проанализировано отдельно на более позднем этапе процесса разработки бюджета. Решение принимается МФ и доводится до отраслевых ЦОПВ одновременно с представлением предварительных лимитов.

308. Министерство финансов может определить специфические правила по стоимости факторов и порядок их применения.

309. Базовая линия устанавливается с учетом:

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

2) *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.

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

- 1) изменение периода внедрения утвержденных программ;
- 2) изменение этапа внедрения проектов капитальных инвестиций по техническим причинам (*например*, отставания во внедрении проектов дорожного строительства из-за неблагоприятных погодных условий), оставляя неизменным общий объем прогнозируемых расходов проекта;
- 3) изменение оценок текущих расходов в будущем для инвестиционных проектов, которые подлежат завершению;
- 4) принятие нормативных актов с бюджетными последствиями после утверждения ежегодного бюджета.

311. 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 политике в области оплаты труда и действующих размерах взносов на обязательное социальное страхование.
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 и выпуска государственных ценных бумаг.
Капитальные вложения	Базовая линия для расходов на капитальные вложения 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.

312. В соответствии с практикой стран Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), Министерство финансов может потребовать от соответствующих бюджетных учреждений применение фактора экономии расходов на этапе уточнения базовой линии по отрасли (*например*, % 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.

313. 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 бюджетных органов по сокращению, отмене или приостановлению существующих программ расходов.

314. 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, которые могут быть направлены на повышение качества предоставляемых услуг в данной отрасли.

5.3. Формат для определения/уточнения базовой линии

315. Процесс определения/уточнения базовой линии поддерживается ИСУПФ. 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 оценка	БГ+3 оценка
	Отрасль А					
1	Утвержденный бюджет на текущий год БГ					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Расходы на капитальные вложения</i>					
2	Обязательства, утвержденные БПСИ предыдущего года					
	<i>2.1 Фактор 1 / Политика 1</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Расходы на капитальные вложения</i>					
	<i>2.2 Фактор 2 / Политика 2</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Расходы на капитальные вложения</i>					
3	Факторы для определения/уточнения базовой линии					
	<i>3.1 Фактор 1</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Расходы на капитальные вложения</i>					
	<i>3.2 Фактор 2</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Расходы на капитальные вложения</i>					
4	Оценочная базовая линия (предварительный лимит расходов) (1+2+3)					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Расходы на капитальные вложения</i>					
5	Экономия от эффективности расходов					
	<i>5.1 Фактор 1</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Расходы на капитальные вложения</i>					
	<i>5.2 Фактор 2</i>					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Расходы на капитальные вложения</i>					

	Наименование	Код	БГ утверждено	БГ+1 проект	БГ+2 оценка	БГ+3 оценка
6	Уточненная базовая линия (4+5)					
	<i>Текущие расходы</i>					
	<i>Расходы на капитальные вложения</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.

316. Основой для определения/уточнения базовой линии является утвержденный бюджет на текущий год (показатель 1), уточненный с учетом финансового влияния переходящих политик, утвержденных БПСР предыдущего года (показатель 2), а также учет других факторов, которые влияют на объем 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

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

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

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

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

Таблица 5.2 Определение базовой линии для высшего образования в БПСР 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 БПСР 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		

	Наименование	2011	2012	2013	2014
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				
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.



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 в 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 и исследований 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.

320. 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 и исследований предлагает две новые политики.

Строки 7 и 8: Первая политика содержит увеличение размера стипендии для студентов. Общая стоимость политики составит 5 млн. леев в 2012 (строка 7) и 6 млн. леев и 7 млн. леев, 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 и исследований 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. леев в 2013 году и 12 млн. леев 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 и исследований запрашивает расходы для финансирования новых политик. Министерство образования и исследований не комментирует уточненную базовую линию, предоставленную МФ (которая является предварительным лимитом), так как обеспечено тесное сотрудничество (формально, а также неформально) с подразделениями, ответственными за отраслевые бюджетные политики 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 БПСИ с учетом изменений, внесенных в утвержденный бюджет, будет служить основанием для определения базовой линии для следующего бюджетного цикла.*

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

321. 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 БПСИ 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 БПСИ предыдущих лет на последующие годы (представлены обязательства из БПСИ (2011-2013) и БПСИ (2012-2014))			16	19	19
3	Итого: (=1+2)			129	132	132
4	Реально известные изменения расходов (в связи с демографическими изменениями и другими стоимостными факторами, предусмотренными законодательством или положениями)			1	1	1
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

↓

<p>Новый лимит (представленный и впоследствии утвержденный в БПСИ / Годовой бюджет)</p>
--

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:

- а) *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. леев. Это означает, что только 5 млн. леев будет предусмотрено в бюджете на 2013 год. На 2014 год планируется та же сумма;
- б) *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. леев. Это означает, что только 5 млн. леев будет включено в бюджет на 2013 год. Прогноз на 2014 год включает сумму 14 млн. леев (=19-5 млн. леев).
- с) 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. леев (= 5+11) на 2013 год и 19 млн. леев – на 2014 год (= 5+14).
- д) 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 из Управления по высшему образованию в Министерстве образования и исследований, увеличивают прогнозы по зачислению на основе новых факторов, связанных с уровнем зачисления в высшие учебные заведения. Подразделения, ответственные за отраслевые бюджетные политики МФ одобряет предложения Министерства образования и исследований.

Строка 5: Эта цифра представляет базовую линию, которая является предварительным лимитом для разработки отраслевых стратегий расходов и уточненной базовой линией при завершении БПСП.

322. 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 и исследований решает предложить строительство нового студенческого общежития, поддержав просьбу Государственного педагогического университета «Ion Creangă» по обеспечению студентов жильем. Анализ расходов на капитальные вложения 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. леев в 2013 году и 6 млн. леев 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 и исследований запрашивает расходы для финансирования только одной новой политики. МОИ не комментирует уточненную базовую линию, представленную МФ (которая является предварительным лимитом), так как обеспечено тесное сотрудничество (формально, а также неформально) с подразделениями, ответственными за отраслевые бюджетные политики МФ. В этом примере предполагается, что МФ поддерживает данную новую политику, которая впоследствии 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.

323. 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 бюджет следующих лет (2015-2016 годов)					0	0
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 впоследствии 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:

- а) *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 год. Дополнительно 5 млн. лей включено в бюджет на 2013 год. На 2014 год планируется та же сумма. Это означает, что никаких дополнительных средств не будет планироваться в новом цикле БПСП;
- б) *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. Обязательства на 2014 год составят 14 млн. лей (= 19 – 5 млн. лей) *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;

- с) *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.
- д) 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 корректировку +/-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 законодательством и положениями. В этом примере предполагается, что ответственные за прогноз по высшему образованию в Министерстве образования и исследований *во второй раз* хотят изменить прогнозы по зачислению, исходя из новых факторов, влияющих на уровень зачисления в высшие учебные заведения. Подразделения, ответственные за отраслевые бюджетные политики МФ не принимает данное предложение МОИ, 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.

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

Строка 7: На этот раз Министерство образования и исследований 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 и исследований 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 подразделениями, ответственными за отраслевые бюджетные политики МФ. В этом примере предполагается, что МФ поддерживает новую политику, которая впоследствии 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. Положения этой главы соответствуют методологии установления лимитов расходов на среднесрочный период. Ежегодно, Министерство финансов может издать инструктивное письмо, содержащее специфические особенности для соответствующего бюджетного цикла.

6.1. Общие положения

325. Отраслевые стратегии расходов (ОСР) представляют собой инструмент, который обеспечивает взаимосвязь приоритетов политик с выделенными ресурсами на отраслевом уровне⁶. 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 отраслевые стратегии расходов пересматриваются, уточняются и дополняются еще одним последующим годом для поддержания трехлетней перспективы в планировании бюджета.

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

- 1) обеспечение взаимосвязи между приоритетами политик и бюджетными ассигнованиями, выделенные отрасли;
- 2) выявление мер по повышению эффективности и результативности существующих программ расходов и перераспределение ресурсов по более приоритетным программам;
- 3) оценка финансовых воздействий новых предложений политик и их приоритизация в рамках имеющихся ресурсов.

327. Проекты отраслевых стратегий расходов являются основой для определения уточненных лимитов расходов по отраслям и по бюджетным органам в контексте БПСП. Впоследствии, они служат бюджетным органам/учреждениям в качестве поддержки в процессе разработки и обоснования подробных предложений по бюджету.

328. Отраслевые стратегии расходов разрабатываются отраслевыми ЦОПВ, ответственными 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.

329. 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.

Основные характеристики

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

- 1) *быть всеобъемлющими* – отражать весь сектор с вовлечением всех органов власти, которые управляют ресурсами в данной отрасли, не ограничиваясь только частью отрасли,

⁶ Сектор представляет собой совокупность конкретных учреждений, программ или мероприятий, которые имеют общие цели и в значительной степени соответствуют группам в функциональной классификации. Регистр секторов ведется в ИСУПФ.

являющейся под управлением отраслевого органа власти, а также включая в себя все ресурсы НПБ для данной отрасли, как текущие расходы, так и расходы на капитальные вложения;

2) *быть взаимосвязанными 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;

3) *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 принимая во внимание возможности перераспределения ресурсов от менее приоритетных программ к программам с более высоким уровнем приоритета;

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

6.2. Основные этапы процесса разработки отраслевых стратегий расходов

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

- 1) **Этап I:** Разработка отраслевых стратегий расходов для следующего цикла БПСП;
- 2) **Этап II:** Рассмотрение и консультирование отраслевых стратегий расходов;
- 3) **Этап III:** Доработка и утверждение отраслевых стратегий расходов;
- 4) **Этап IV:** Представление отчета о внедрении отраслевых стратегий расходов предыдущего БПСП.

Этап I: Разработка отраслевых стратегий расходов

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

- 1) анализа внедрения отраслевых стратегий расходов предыдущего бюджетного цикла;
- 2) документов стратегического планирования, как национального уровня (Национальная стратегия развития, Национальный план развития, Программа деятельности Правительства, национальные стратегии и отраслевые программы), так и отраслевые;
- 3) предварительных лимитов расходов по отраслям и других специфических особенностях по разработке и представлению отраслевых стратегий расходов, установленных Министерством финансов.

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

- 1) эффективность и результативность использования ресурсов в рамках существующих программ;
- 2) отраслевые институциональные механизмы и способность осуществления реформ;
- 3) приоритетное обеспечение ресурсами существующих политик, содержащееся в базовой линии;
- 4) приоритизация мер в зависимости от их воздействия на цели национальных и отраслевых политик, а также на основании анализа затрат – выгод;
- 5) перераспределение ресурсов от менее приоритетных программ на программы с более высоким уровнем приоритета.

334. По структуре, отраслевые стратегии расходов включают:

1) **Контекст политик и базовую линию расходов.** Этот раздел включает *информацию о последних изменениях в отрасли, за которые ответственен орган и приоритеты на следующие три года;*

2) **Меры политик в стадии выполнения, которые имеют финансовое покрытие,** где отражаются основные действия в отрасли, определенные в пределах лимитов расходов в прогнозируемом периоде, и текущие действия, включенные в базовую линию, и включает в себя уже принятые меры политик в отрасли, которые поддерживаются на прогнозируемый период;

3) **Меры политик в стадии выполнения, которые не отражены в базовой линии расходов** и которые включают меры/действия специфических политик, принятые Правительством и требуют значительного финансового покрытия, **неотраженные в лимитах расходов/базовой линии расходов;**

4) **Меры/действия/обязательства из международных соглашений. Меры политик – в стадии выполнения, которые не были отражены в базовой линии расходов, и которые должны быть указаны в этих мерах политик,** которые исходят из соглашений с партнерами по развитию и имеют значительные финансовые последствия и являются частью БПСП. (К ним относятся: (i) меры в рамках текущей программы с МВФ, (ii) обусловлены ЕС и другие программы поддержки бюджета и (iii) обязательства, связанные с важными капитальными проектами, финансируемые из внешних источников);

5) **Новые меры политик, где отражены приоритетные новые политики – классифицируемые в приоритетном порядке;**

б) Расходы на **капитальные вложения.** Этот раздел отражает проекты капитальных вложений (строительство, реконструкция, включая расширение и восстановление).

а) **Проекты капитальных вложений в ходе их исполнения** – включают проекты капитальных вложений, над которыми работы были начаты в предыдущем периоде (согласно таблице 6.5). Эти проекты, в обязательном порядке, должны быть включены в информационную систему «Реестр проектов капитальных вложений» (РПКВ), которая доступна по адресу: **rpic.gov.md**;

б) **Новые проекты капитальных вложений** - включают приоритетные проекты, которые находятся в отраслевых политиках и отобранные МКСП (согласно таблице 6.6). Предложения по новым проектам должны быть представлены и рассмотрены в соответствии с постановлением Правительства №684/2022 об утверждении Положения о проектах государственных капитальных вложений.

Расходы на капитальные вложения должны быть отражены отдельно по:

1) общим ресурсам, в том числе:

а) *внутренние ресурсы;*

б) *доля Правительства в проектах, финансируемых из внешних источников;*

с) *поддержка бюджета;*

2) собираемым ресурсам;

3) проектам, финансируемым из внешних источников.

В базовую линию приоритетно должны быть включены проекты капитальных вложений в ходе их исполнения/внедрения за счет:

1) общих ресурсов, в том числе:

а) *доля Правительства в проектах, финансируемых из внешних источников;*

б) *додержка бюджета;*

с) *внутренние ресурсы – для проектов, с высокой степенью готовности;*

2) проектов, финансируемых из внешних источников.

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

Этап II: Рассмотрение и консультирование отраслевых стратегий расходов

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

337. Государственная канцелярия рассматривает и выражает свое мнение по представленным предложениям, проверяя соответствие с приоритетами политик, установленное в других стратегических документах национального уровня.

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

339. После рассмотрения отраслевых стратегий расходов, они служат в качестве основы для уточнения лимитов для каждой отрасли. Министерство финансов сообщает центральному органу 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

340. 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.

341. Окончательный вариант отраслевых стратегий 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 Правительстве и Парламенте.

342. Схема действий по разработке отраслевых стратегий расходов представлена на рисунке 6.1 и описывается в главе 6.3.

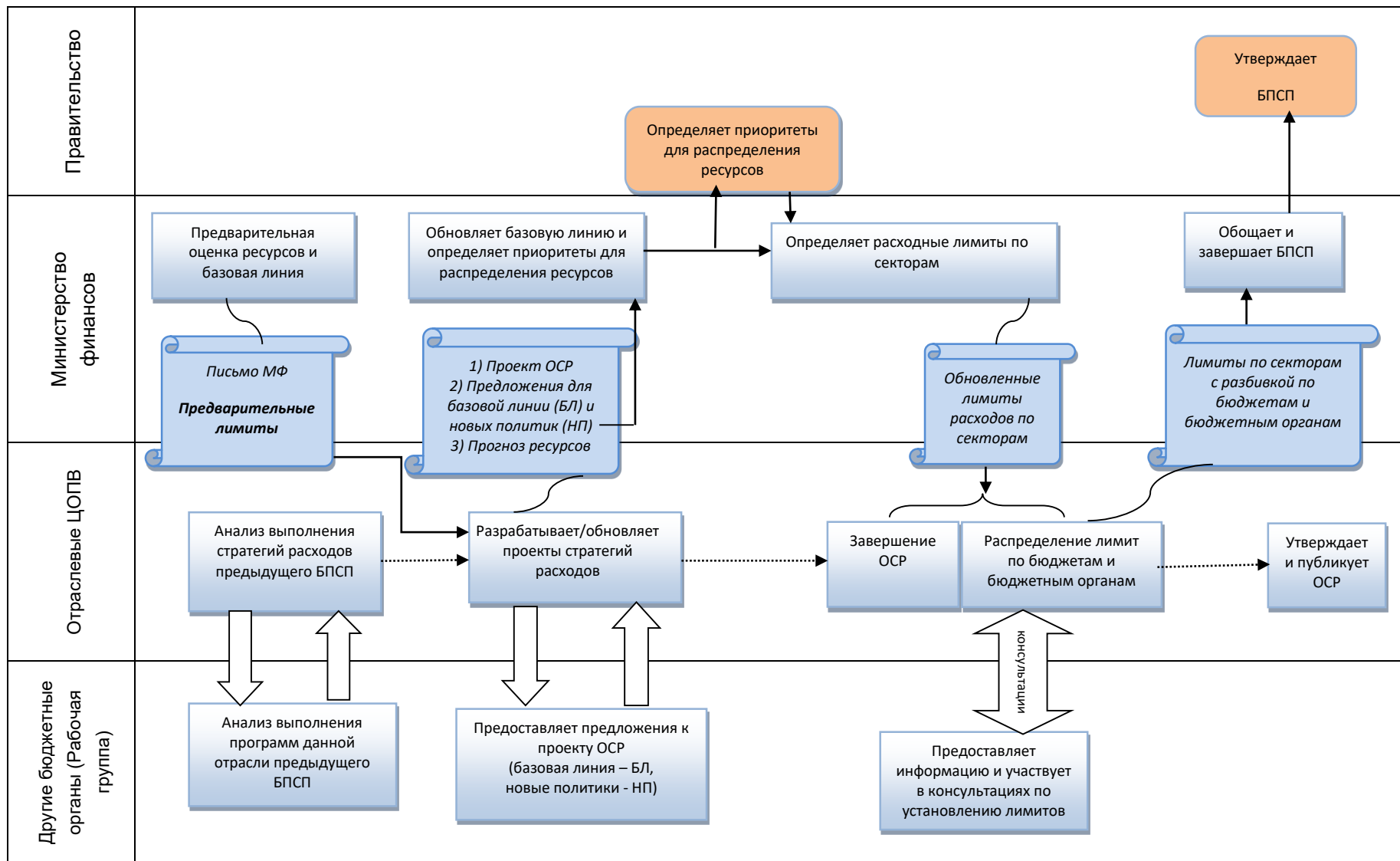


Рисунок 6.1. Схема действий по разработке ОСР

6.3. Основные мероприятия по разработке отраслевых стратегий расходов

343. Разработка отраслевых стратегий расходов включает следующие основные мероприятия:

- 1) Проведение общего анализа и выявление основных тенденций в отрасли и анализ внедрения отраслевых стратегий расходов предыдущего бюджетного цикла;
- 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

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

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

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

3) институциональную структуру отрасли (общее число учреждений в отрасли, численность персонала в этой отрасли, бюджетные органы/учреждения, которые управляют ресурсами в отрасли и количество учреждений в их подчинении) и, при необходимости, краткое изложение последних и/или планируемых институциональных изменений (*например*, создание, слияние, реорганизация, ликвидация учреждений или должностей);

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

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

б) 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.

345. Описание должно привлечь внимание лиц, ответственных за принятие решений и общества на проблемы и достижения в данной отрасли.

2) Определение программ расходов

346. 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.

347. 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.

348. Требования и основные характеристики программы регламентируются методологией бюджетирования по программам, содержащейся в разделе XI.

3) Стратегический анализ программ

349. 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.

4) Разработка предложений по расходам

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

1) предложения по корректировке, при необходимости, базовой линии, а также стоимость новых политик (таблица 4.8, часть 4.6.3, глава 4.6). Эта информация сопровождается обоснованием и служит основой для уточнения лимитов расходов Министерством финансов;

2) предложения о распределении отраслевых расходов по программам/подпрограммам в рамках отрасли и по компонентам национального публичного бюджета (таблица 6.9, глава 6.4);

3) список проектов, финансируемых из внешних источников, и прогнозы внешней помощи на следующие годы (таблица 10, часть 7.5.1, глава 7.5);

4) свод затрат, не покрываемых лимитом расходов (таблица 6.3, глава 6.4). Эта таблица содержится только в предварительной версии отраслевой стратегии расходов, представленной МФ.

6.4. Формат представления

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

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

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

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

353. Формат представления отраслевой стратегии расходов в **предварительной версии** включает:

А. Контекст политик и базовая линия расходов по программам/подпрограммам – таблица 6.1.

В. Меры политик в отрасли, которые включают:

а) меры политик в стадии выполнения, которые имеют финансовое покрытие – подпункт В.1 – таблица 6.2;

б) меры политик - в стадии выполнения, которые не отражены в базовой линии расходов (меры/политики, которые имеют действующую нормативную базу, но не обеспечены финансово, полностью или частично) – подпункт В.2 – таблица 6.3.

С. Новые меры политик - меры/политики, для которых нет нормативной базы, но у центральных органов власти есть намерения, согласованная политика для разработки и т. д. и представленные в процессе БПСР – таблица 6.4.

Д. Расходы на капитальные вложения, которые включают:

- а) проекты капитальных вложений в ходе их исполнения – подпункт D.1 – таблица 6.5;
- б) новые проекты капитальных вложений - подпункт D.2 – таблица 6.6.

Е. Предложения по проектам, финансируемых из внешних источников, которые включают:

- а) предложения по проектам, финансируемым из внешних источников (предложения по проектам внешней помощи) - подпункт E.1 – таблица 6.7;
- б) предложения по проекту/программы внешней помощи - подпункт E.2 – таблица 6.8.

А. Контекст политик и базовая линия расходов (не более 2 листов)

Этот раздел представляет информацию о последних изменениях в отрасли, за которую несет ответственность министерство, и приоритеты на следующие три года. Этот раздел включает:

- а) Текущую ситуацию в отрасли (основные выводы анализа данной отрасли);
- б) Основные проблемы, с которыми сталкивается отрасль;
- с) Базовые приоритеты политик наиболее значимые для отрасли (максимум 5) на период БПСП и как они связаны с решением этих проблем;
- д) Влияние приоритетов на выделение ресурсов для данной отрасли (последствия для бюджета соответствующих подпрограмм и их финансирования);
- е) Стратегические показатели для каждого приоритета политики 1-3 показателя.

Влияние базовой линии расходов на выделение ресурсов в контексте БПСП будет рассмотрено на основе таблицы 6.1.

Таблица 6.1. Распределение базовой линии расходов по программам/подпрограммам и по бюджетам по отрасли

Наименование	код	БГ-1 исполнено	БПСП			Утвержденный бюджет БГ	БПСП		
	Р1Р2		БГ	БГ+1	БГ+2		БГ+1	БГ+2	БГ+3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Программа/подпрограмма 1		<i>Отражаются кассовые расходы согласно финансовым отчетам за год, предыдущий текущему году,</i>	<i>Отражаются ассигнования, утвержденные в БПСП / в силе на каждый год отдельно</i>			<i>Отражаются ассигнования, утвержденные в законе о бюджете на текущий бюджетный год</i>	<i>Отражаются прогнозы расходов на три года, следующие за базовым годом. Общая сумма по отрасли на прогнозируемые года должна соответствовать лимиту расходов, предусмотренному в БПСП для соответствующей отрасли</i>		
Программа/подпрограмма 2									
Программа/подпрограмма 3									
.....									
Программа/подпрограмма n									
Всего по отрасли									
<i>Профинансировано из:</i>									
Государственного бюджета									
<i>в том числе: ЦОПВ в составе отрасли</i>									
- Министерство X									
- Министерство Y									

Наименование	код	БГ-1 исполнено	БПСП			Утвержденный бюджет БГ	БПСП		
	Р1Р2		БГ	БГ+1	БГ+2		БГ+1	БГ+2	БГ+3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
- Министерство ...									
Местных бюджетов									
в том числе трансферты									
БГСС									
в том числе трансферты									
ФОМС									
в том числе трансферты									

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: Будут указаны бюджеты всех органов, которые имеют учреждения в отрасли.

В. Меры политик в отрасли

В.1. Меры политик в процессе исполнения, которые имеют финансовое покрытие (не более 2 листов)

Этот раздел включает основные действия в отрасли, определенные в лимите расходов в прогнозируемом периоде и текущие действия, включенные в базовую линию, и включает в себя уже принятые меры политик в отрасли, которые поддерживаются на прогнозируемый период (содержание учреждения и т.д.), меры по улучшению эффективности, к которым относятся: внедрение информационных систем, структурные реформы и сокращение персонала, рационализация структуры социальных услуг, экономии, связанные с изменениями операционных норм по коммунальным и энергетическим услугам, замена оборудования).

Таблица 6.2. Основные действия/меры политик в отрасли, которые имеют финансовое покрытие (включенные в базовую линию) по программам/подпрограммам по отрасли _____

Показатели	Основной документ	БГ-1 исполнено	БПСП			Утвержденный бюджет БГ	БПСП		
			БГ	БГ+1	БГ+2		БГ+1	БГ+2	БГ+3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Программа/подпрограмма 1									
Общая стоимость									
из которых:									
Действие 1	По каждой мере/действию указывается стратегия, национальная программа и т.д., конкретный пункт/раздел законодательного/нормативного акта. Например: Программа деятельности Правительства 2016-2018 гг. раздел II. А. п.5 или постановление Правительства №XX от YY.01.II п.3	Отражаются кассовые расходы согласно финансовым отчетам за год, предыдущий текущему году	Отражаются утвержденные ассигнования в утвержденном БПСП / в силе на каждый год отдельно			Отражаются ассигнования, утвержденные в законе о бюджете на текущий бюджетный год		Отражаются прогнозы расходов на три года, следующие за базовым годом. Общая сумма по отрасли на прогнозируемые года должна соответствовать лимиту расходов, предусмотренному в БПСП для соответствующей отрасли	

Показатели	Основной документ	БГ-1 исполнено	БПСП			Утвержденный бюджет БГ	БПСП		
			БГ	БГ+1	БГ+2		БГ+1	БГ+2	БГ+3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Действие 2									
Программа/подпрограмма 2									
Общая стоимость									
из которых:									
Действие 1									
Действие 2									
Программа/подпрограмма ..п									
Всего по отрасли									

Примечание: Указывается общая стоимость программы/подпрограммы и из которой будут показаны основные политики/действия в рамках подпрограммы;

Отражаются все программы/подпрограммы в отрасли;

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

В.2. Меры политик – в процессе исполнения, которые не отражены в базовой линии расходов (не более 2 листов)

Этот раздел включает основные меры/действия специфических политик, принятых Правительством, и требуют значительного финансового покрытия, **неотраженные в лимитах расходов/базовой линии расходов.**

Меры политик включают два типа инициатив: (i) которые периодически повторяются и будут представлены в бюджетах ЦОПВ (например, инициатива по увеличению доли расходов на содержание инфраструктуры) и (ii) конкретные действия, которые происходят в течение ограниченного периода и поэтому могут рассматриваться как проекты (например, программа на пять лет для улучшения навыков преподавания).

Будут перечислены меры политик, принятые Правительством, в стадии выполнения – **в приоритетном порядке.**

Таблица 6.3. Основные действия/меры политик в отрасли, которые не отражены в лимитах расходов по программам/подпрограммам по отрасли _____

Порядок приоритетности	Действия/меры политик	Код/название Р1Р2	Основной документ/утверждено	Период внедрения	Общая стоимость действия	Исполнено на конец года БГ-1	БПСП			Утвержденный бюджет БГ	БПСП		
							БГ	БГ+1	БГ+2		БГ+1	БГ+2	БГ+3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
В.2.1. Меры/действия из национальных программ/стратегий – утвержденные нормативными актами													

Порядок приоритетности	Действия/меры политик	Код/название РІР2	Основной документ/утверждено	Период внедрения	Общая стоимость действия	Исполнено на конец года БГ-1	БПСР			Утвержденный бюджет БГ	БПСР		
							БГ	БГ+1	БГ+2		БГ+1	БГ+2	БГ+3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Действие 1	Указываются код программы/подпрограмма и название, которое включает действие/меры политики	По каждой мере/действию указывается стратегия, национальная программа и т.д., конкретный пункт/раздел из законодательного/нормативного акта. <i>Например: Программа деятельности Правительства 2016-2018 гг. раздел II. А. п.5 или постановление Правительства №XX от YY.01.II п.3</i>	Указываются период внедрения действия/меры, отраженные в основных документах. <i>Например: действие из колонки 2 из Программы деятельности Правительства имеет срок внедрения 2016-2018 гг., так и будет указано 2016-2018 гг.</i>	Указывается общая стоимость, на период внедрения (нарастающим итогом за все годы)	Указываются сумма выделенных средств до 01.01. текущего бюджетного года (БГ) для внедрения этих действий/мер. <i>Например: если действие начато в 2015 году, а период внедрения 2018 год, тогда указывается сколько средств было выделено в 2015 и 2016 годы включительно, то есть до 31.12.2016 г.</i>	Указываются ассигнования, утвержденные в БПСР (в силе), если они существуют, на каждый год отдельно			Указываются ассигнования, утвержденные в бюджете на текущий бюджетный год (БГ), если они существуют	Указываются ассигнования, запрашиваемые в процессе разработки БПСР для внедрения на каждый год отдельно		
	Действие 2												
	Действие 3												
	Действие X												
Итого													
В.2.2. Меры/действия/обязательства из международных соглашений.													
Из выше изложенного, будут указаны те меры политик, которые включают: (i) меры в рамках программы/соглашений с МВФ (если существуют), (ii) обусловленности ЕС и другие программы поддержки бюджета и (iii) обязательства, связанные с проектами, которые исходят из соглашений с партнерами по развитию и имеют значительные финансовые последствия, и должны быть частью БПСР.													
	Действие 1												
	Действие 2												
	Действие 3												
Итого													
Ибщий итог													

Сокращения: БГ+1 - следующий год, на который составляется проект бюджета; БГ+2 и БГ+3 – годы, следующие за годом, на который составляется проект бюджета

С. Новые меры политик (не более 1-1,5 листов)

Будут перечислены приоритетные новые меры политик – *классифицируемые в приоритетном порядке* (не более 10 мер политик)

Таблица 6.4. Основные действия/меры новых политик (внедренные начиная с БГ+1) по отрасли

Порядок приоритетности	Действия/меры в приоритетном порядке	Код/название РПР2	Основной документ/утверждено	Период внедрения	Общая стоимость действия	БПС		
						БГ+1	БГ+2	БГ+3
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ВСЕГО по отрасли								

тыс.леев

Сокращения: БГ+1 - следующий год на который составляется проект бюджета; БГ+2 и БГ+3 – годы, следующие за годом, на который составляется проект бюджета

Д. Расходы на капитальные вложения

Этот раздел отражает проекты по капитальным вложениям. Внимание должно быть обращено на: (i) долю Правительства в проектах, финансируемых из внешних источников, (ii) продолжение и завершение приоритетных проектов в процессе исполнения и (iii) проекты с высокой степенью завершенности.

Д.1. Проекты в процессе исполнения

- Следует определить приоритетные области для расходов на капитальные вложения.
- Сосредоточение бюджетных ассигнований на ограниченном количестве проектов с высокой степенью завершенности.
- Перечислить проекты в ходе их исполнения (включенные в утвержденный бюджет на текущий год), разделив расходы на источники покрытия.

Таблица 6.5. Проекты по капитальным вложениям в процессе исполнения по отрасли _____

Порядок приоритетности	Наименование проекта	Код РІР2	Источники финансирования	Год запуска проекта	Общая стоимость проекта		Общая стоимость на 31.12.БГ-3	БГ-1	БГ-2	БГ	Общая стоимость на 31.12.БГ	Степень внедрения проекта на 31.12.БГ (%) ¹⁾	БГ+1	БГ+2	БГ+3	Остаток на конец периода	Примечание (аргументы относительно необходимости продолжения проекта, включая документы стратегического планирования; причины увеличения общей стоимости проекта)				
					исходный	уточненный		исполнено	исполнено	утверждено			проект	прогноз	прогноз						
																		1	2	3	4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18				
	Проект 1		ВСЕГО																		
			1. Общие ресурсы, в том числе:																		
			<i>внутренние источники</i>																		
			<i>поддержка бюджета</i>																		
			<i>доля Правительства</i>																		
			2. Собираемые ресурсы																		
	Проект 2		ВСЕГО																		
			1. Общие ресурсы, в том числе:																		
			<i>внутренние источники</i>																		
			<i>поддержка бюджета</i>																		
			<i>доля Правительства</i>																		
			2. Собираемые ресурсы																		
	Проект ...		ВСЕГО																		
			1. Общие ресурсы, в том числе:																		
			<i>внутренние источники</i>																		
			<i>поддержка бюджета</i>																		
			3. Проекты, финансируемые из внешних источников ²⁾																		
			3. Проекты, финансируемые из внешних источников ²⁾																		

Порядок приоритетности	Наименование проекта	Код Р1Р2	Источники финансирования	Год запуска проекта	Общая стоимость проекта		Общая стоимость на 31.12.БГ-3	БГ-1	БГ-2	БГ	Общая стоимость на 31.12.БГ	Степень внедрения проекта на 31.12.БГ (%) ¹⁾	БГ+1	БГ+2	БГ+3	Остаток на конец периода	Примечание (аргументы относительно необходимости продолжения проекта, включая документы стратегического планирования; причины увеличения общей стоимости проекта)	
					исходный	уточненный		исполнено	исполнено	утверждено			проект	прогноз	прогноз			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
			доля Правительства															
			2. Собираемые ресурсы															
			3. Проекты, финансируемые из внешних источников ²⁾															
ВСЕГО проекты в процессе исполнения по отрасли			ВСЕГО															
			1. Общие ресурсы, в том числе:															
			<i>внутренние источники</i>															
			<i>поддержка бюджета</i>															
			<i>доля Правительства</i>															
			2. Собираемые ресурсы															
			3. Проекты, финансируемые из внешних источников ²⁾															

Сокращения: БГ – базовый год (текущий); БГ-3, БГ-2, БГ-1 – предыдущие годы для которых составляется бюджет;

БГ+1 - следующий год, на который составляется бюджет; БГ+2 и БГ+3 – годы, следующие за годом, на который составляется бюджета.

¹⁾ указывается степень внедрения проекта в % (финансовые средства освоены до 31.12.БГ / на общую стоимость проекта)

²⁾ в случае проектов, финансируемых из внешних источников - указать донора

D.2. Новые проекты

Указываются необходимые средства для новых проектов, внедрение которых запланировано, начиная с БГ+1 - классифицированные в приоритетном порядке (не более 10).

Таблица 6.6. Новые проекты по капитальным вложениям по отрасли _____

Порядок приоритетности	Наименование проекта	Код Р1Р2	Источники финансирования	Период внедрения	Общая стоимость	БГ+1	БГ+2	БГ+3	Ссылочный документ (представляется стратегическая и секторальная документация, утвержденная Правительством)	
						проект	прогноз	прогноз		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	Проект 1		ВСЕГО							
			1. Общие ресурсы, в том числе:							
			<i>внутренние источники</i>							
			<i>поддержка бюджета</i>							
			<i>доля Правительства</i>							
			2. Собираемые ресурсы							
			3. Проекты, финансируемые из внешних источников ¹⁾							
	Проект 2		ВСЕГО							
			1. Общие ресурсы, в том числе:							
			<i>внутренние источники</i>							
			<i>поддержка бюджета</i>							
			<i>доля Правительства</i>							
			2. Собираемые ресурсы							
			3. Проекты, финансируемые из внешних источников ¹⁾							
	Проект		ВСЕГО							
			1. Общие ресурсы, в том числе:							
			<i>внутренние источники</i>							
			<i>поддержка бюджета</i>							
			<i>доля Правительства</i>							
			2. Собираемые ресурсы							
			3. Проекты, финансируемые из внешних источников ¹⁾							
	Всего новые проекты по отрасли		ВСЕГО							
			1. Общие ресурсы, в том числе:							
			<i>внутренние источники</i>							
			<i>поддержка бюджета</i>							
			<i>доля Правительства</i>							
			2. Собираемые ресурсы							
			3. Проекты, финансируемые из внешних источников ¹⁾							

Сокращения: БГ+1 - следующий год на который составляется проект бюджета; БГ+2 и БГ+3 – годы, следующие за годом, на который составляется проект бюджета.

¹⁾ в случае проектов, финансируемых из внешних источников - указать донора.

Е. Предложения по проектам, финансируемым из внешних источников

Е.1. Предложения по проектам, финансируемым из внешних источников (предложения о проектах внешней помощи)

Данная таблица отражает общее представление о предложениях по проектам, финансируемым из внешних источников (предложения о проектах внешней помощи) по отрасли, которые не включены в базовую линию (таблица 6.7).

В колонке 5 указывается статус предложений о проектах, например: создание (1), разработка концептуальной записки/исследования (2), переговоры с потенциальным донором (3), утверждено на совете доноров (4), другие указать (5) и т.д.

В колонке 6 указывается название помощи, а именно финансовая помощь (1), техническая помощь (2), смешанная (3) в соответствии с положениями постановления Правительства №377/2018 об утверждении институциональной базы и механизма координирования и менеджмента внешней помощи.

Подробная информация должна быть заполнена в таблице 6.8.

Таблица 6.7. Предложения по проектам, финансируемым из внешних источников (предложения о проектах внешней помощи) по отрасли _____

Название предложения по проекту	Источник финансирования / донор	Оценка предложения по проекту (тыс.леев)	Период внедрения	Статус предложения по проекту	Вид помощи
1	2	3	4	5	6
Проект 1					
Проект 2					
Проект					
ВСЕГО по отрасли	-		-	-	-

Е.2. Формулировка предложений по проекту/программы внешней помощи

В этой таблице включены все предложения о проектах, финансируемых из внешних источников (предложения внешней помощи).

Таблица 6.8. Формулировка предложений по проекту/программе внешней помощи

1.	Номер проекта/программы ¹⁾	
2.	Отрасль	
3.	Область	
4.	Название проекта/программы	
5.	Статус	
6.	Соответствие проекта/программы приоритетам отраслевых политик на среднесрочный период	
7.	Соответствие проекта/программы положениям Соглашения об ассоциации РМ-ЕС	
8.	Соответствие проекта/программы Национальной стратегии развития «Молдова-2030»	
9.	Источник финансирования (донор/кредитор)	Указывается, если идентифицирован

ПОКАЗАТЕЛИ	Код	БГ-1	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
		Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Оценка	Оценка
1	2	3	4	5	6	7	8
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+1 – следующий год, на который составляется проект бюджета; БГ+2 и БГ+3 – годы, следующие за годом, на который составляется проект бюджета.

Примечания:

1. В колонках БГ-1 и БГ-2 - отражаются кассовые расходы согласно финансовым отчетам за два года, предшествующих 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 БПСИ для соответствующей отрасли.

Таблица 6.10. Лимиты расходов и основные отраслевые приоритеты/меры по БГ+1-БГ+3

тыс.леев

Приоритеты и действия/меры, которые будут предприняты в среднесрочном периоде для реализации приоритетов/задач	Общая стоимость/прогнозируемое влияние на период БГ+1-БГ+3		
	БГ+1	БГ+2	БГ+3
1	2	3	4
Название ОТРАСЛИ « _____ »			
Основные отраслевые приоритеты			
1.			
2.			
3.			
X.			
A. Меры политик в процессе исполнения, которые имеют финансовое покрытие в базовой линии, ВСЕГО			
B. Меры политик, принятые дополнительно в базовую линию – ВСЕГО, из которых:			
1.			
2.			
3.			
X.			
C. Новые меры политик, ВСЕГО, из которых:			
1.			
2.			
3.			
X.			
ВСЕГО по отрасли, из которых:			
A. Меры политик в процессе исполнения, которые имеют финансовое покрытие в базовой линии			
B. Меры политик, принятые дополнительно в базовую линию			
C. Новые меры политик			

Сокращения: БГ+1 – следующий год, на который составляется проект бюджета; БГ+2 и БГ+3 – годы, следующие за годом, на который составляется проект бюджета

Этап IV. Представление отчета о внедрении отраслевых стратегий расходов предыдущего БПСП

355. 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. Одновременно, отчет представляется и Государственной канцелярии в адрес членов отраслевых рабочих групп и публикуется на официальном сайте отраслевых ЦОПВ.

356. 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. Отчет внедрения отраслевых стратегий расходов представлен в формате таблицы 6.11.

Таблица 6.11. Отчет о внедрении отраслевых стратегий расходов на _____ год по отрасли _____

Мероприятия, предусмотренные в предыдущем БПСП (БГ-1)		Расходы предыдущего БПСП (БГ-1)			Планировано в НИБ на БГ	Бюджетные ресурсы, необходимые для завершения реализации мероприятия в следующем БПСП, тыс. леев		
		План	Исполнено	Отклонения (разъяснения)		БГ+1	БГ+2	БГ+3
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>Указываются все действия из действующего БПСП (берутся из действующего БПСП)</i>	<i>Указываются конкретные действия, предпринятые в течение предыдущего года.</i>	<i>Указываются бюджетные ассигнования для данного действия из действующего БПСП для отчетного года.</i>	<i>1. Указываются бюджетные ассигнования из всех источников финансирования, которые были использованы для реализации данного действия. 2. Необходимо указать стоимость каждого действия в отдельности. 3. В случае, если суммы, запланированные в ОСР, отличаются от сумм, утвержденных в законе о государственном бюджете, это указывается с соответствующими пояснениями.</i>	<i>Указываются причины невыполнения предусмотренных действий. Также в случаях, когда отдельные действия, предусмотренные в предыдущем БПСП, не были выполнены, указать причины их невыполнения и целесообразность их включения/исключения в/из Отраслевой стратегии расходов на следующий период.</i>				
Программа / Подпрограмма 1								
Мероприятие 1								
Мероприятие 2								
Мероприятие X								

Мероприятия, предусмотренные в предыдущем БПС (БГ-1)		Расходы предыдущего БПС (БГ-1)			Планировано в НПБ на БГ	Бюджетные ресурсы, необходимые для завершения реализации мероприятия в следующем БПС, тыс. леев		
План	Исполнено	План	Исполнено	Отклонения (разъяснения)		БГ+1	БГ+2	БГ+3
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Программа / Подпрограмма 2								
Мероприятие 1								
Мероприятие 2								
Мероприятие X								
Программа / Подпрограмма X								

Примечания:

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 подпрограммы, содержащиеся в предыдущем БПС

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

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

358. 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.

359. Процесс разработки проектов бюджета включает следующие этапы:

- 1) издание инструктивных писем по разработке проектов бюджетов;
- 2) разработка и представление предложений по бюджету/проектов бюджета МФ⁷;
- 3) рассмотрение предложений по бюджету/проектов бюджета и организация их консультирования;
- 4) представление проектов ежегодных бюджетных законов/решений для утверждения Правительству/представительным и правомочным органам АТЕ;
- 5) рассмотрение и утверждение проектов годовых бюджетных законов Правительством;
- 6) рассмотрение и принятие годовых бюджетных законов/решений Парламентом/представительными и правомочными местными органами.

7.2. Инструктивные письма о разработке годовых бюджетов

7.2.1. Государственный бюджет

360. 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 бюджетным органам для руководства при разработке предложений по проекту ГБ.

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

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

- 1) *общие положения*, которые содержат ссылки на законодательную и нормативную базу по разработке ГБ, а также сроки представления информации;
- 2) *прогноз основных макроэкономических показателей* на среднесрочный период (например, уровень инфляции, обменный курс национальной валюты и др.);
- 3) *перечень приоритетов политик* на предстоящий бюджетный год и на среднесрочный период;
- 4) *лимиты ресурсов и расходов, финансируемых из ГБ, для бюджетных органов*;

⁷ Для местных бюджетов предложения/проекты местных бюджетов первого и второго уровня представляются финансовым управлениям, которые впоследствии разрабатывают консолидированный свод проекта местного бюджета и представляют МФ.

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

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

363. Одновременно с изданием бюджетного письма, в случае необходимости, МФ организует семинары, на которых бюджетные органы получают необходимые консультации.

364. В соответствии с бюджетным письмом МФ, бюджетные органы издадут 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.

365. Бюджетные органы организуют и обеспечивают разработку и представление предложений по бюджету в соответствии с внутренним планом мероприятий и рекомендациями по организации процесса бюджетного планирования в рамках бюджетных органов, представленным в разделе XIII.

7.2.2. Бюджет государственного социального страхования

366. Ежегодно, в соответствии с бюджетным календарем, ЦОПВ в области социальной защиты, разрабатывает письмо о разработке проекта БГСС на очередной бюджетный год и направляет в НКСС.

367. При разработке данного письма ЦОПВ в области социальной защиты руководствуется положениями БПСП, письмом МФ о разработке предложений по проекту государственного бюджета и методологией, предусмотренной настоящим Руководством.

368. Письмо о разработке проекта БГСС включает:

1) *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; 2) *прогноз основных макроэкономических показателей на среднесрочный период*;

3) *цели налоговой политики* в области взносов обязательного социального страхования;

4) *приоритеты политики в области социальной защиты*, влияющие на БГСС, в соответствии со стратегией расходов на социальную защиту;

5) *особенности и дополнительные требования*, касающиеся подготовки и представления проекта БГСС;

6) БГСС распределенный по программам и мероприятиям, согласно утвержденного БПСП.

369. 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

370. Ежегодно, в соответствии с бюджетным календарем, отраслевой ЦОПВ в области здравоохранения разрабатывает письмо о разработке проекта ФОМС на очередной бюджетный год и направляет в НМСК. 371. 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.

372. Письмо о разработке проекта ФОМС включает:

1) *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; 2) *прогнозы основных макроэкономических показателей на среднесрочный период*;

3) *цели налоговой политики* в области взносов обязательного медицинского страхования;

4) *приоритеты политики в области здравоохранения*, влияющие на ФОМС, в соответствии со стратегией расходов в области здравоохранения;

5) *особенности и дополнительные требования*, касающиеся подготовки и представления проекта ФОМС.

373. ЦОПВ в области здравоохранения, в соответствии с внутренним планом действий, организует разработку и обеспечивает своевременное представление проекта ФОМС.

7.2.4. Местные бюджеты

374. Ежегодно в соответствии с бюджетным календарем МФ издает письмо о разработке проектов местных бюджетов на очередной бюджетный год.

375. При разработке данного письма МФ руководствуется положениями БПСП и методологией, предусмотренной настоящим Руководством. Письмо о разработке проектов местных бюджетов на очередной бюджетный год включает:

1) *общие положения*, включающие ссылки на нормативно-правовую базу в части разработки местных бюджетов, а также сроки представления информации;

2) *прогноз основных макроэкономических показателей на среднесрочный период*;

3) *цели политики на среднесрочный период в области доходов* и специфические особенности прогноза некоторых доходов и источников финансирования;

4) *политики и приоритеты в области публичных расходов* на очередной бюджетный год и на среднесрочный период;

5) *специфические особенности в установлении межбюджетных отношений* и лимиты трансфертов из государственного бюджета местным бюджетам;

6) *другие специфические особенности и дополнительные требования* по разработке и представлению проектов местных бюджетов о привлечении долга МОПВ, лимитах расходов на персонал или сальдо бюджета и т. д.

376. Письмо направляется в адрес всех МОПВ через финансовое управление АТЕ, которые консультируют местные исполнительные 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.

377. Для обеспечения реализации качественно и в установленный срок необходимых действий по разработке проектов местных бюджетов местные исполнительные органы совместно с Финансовыми управлениями/финансовыми единицами АТЕ издают распоряжение об инициировании процесса разработки проекта местного бюджета и утверждают календарь действий, исходя из календаря по разработке местного бюджета, представленного в главе 3.5 Руководства, и учитывая сроки, установленные в письме о разработке проектов местных бюджетов на очередной бюджетный год.

378. Финансовое управление или финансовая единица АТЕ оказывают методологическую помощь в процессе разработки предложений по бюджету бюджетными органами\учреждениями, в том числе предложений, основанных на программах, а в случае необходимости издает подробное руководство о порядке разработки и представления бюджетными органами\учреждениями предложений по проекту местного бюджета.

379. 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

380. 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 главе 4.5.

381. В соответствии с инструктивным письмом, изданным МФ, бюджетный орган обеспечивает организацию процесса разработки предложений по бюджету в соответствующих публичных органах и во взаимосвязи с подведомственными учреждениями, учитывая рекомендации, представленные в разделе XIII. Бюджетные предложения разрабатываются бюджетным органом и включают как оценку расходов, так и собираемых ресурсов.

382. Информация об установлении лимитов, целей, задач и показателей результативности программ направлена сверху-вниз, а детализированные бюджетные предложения – снизу-вверх.

383. Процесс подготовки предложений по бюджету в соответствующих бюджетных органах включает следующие мероприятия:

1) бюджетные органы 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*);

2) бюджетные органы разрабатывают и направляют подведомственным учреждениям инструктивное письмо о разработке предложений по бюджету на очередной бюджетный год, которое включают:

а) специфические особенности и соответствующие требования по разработке и представлению предложений по бюджету на соответствующий год;

б) 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;

с) предложения по расходам на капитальные вложения;

3) подведомственные бюджетные учреждения готовят и представляют предложения по бюджету и их обоснование. В части расходов учреждения должны соблюдать лимит, установленный вышестоящим органом, и заполнить показатели продукта и эффективности программ;

4) бюджетные органы организуют и проводят рассмотрение, уведомление и консультирование предложений по бюджету с подведомственными учреждениями;

5) бюджетные органы утверждают предложения по бюджету подведомственных учреждений, обобщают их, оценивают показатели результативности и готовят предложения по бюджету для представления МФ;

б) независимый/автономный бюджетный орган организует консультацию по проекту бюджета с Министерством финансов и утверждает, с заключением МФ, проект бюджета

бюджетного органа, который представляется Правительству для включения в проект государственного бюджета.

Формат представления предложений по бюджету

384. Предложение по бюджету составляется и представляется в едином формате для всех уровней бюджетов, который параметризован в ИСУПФ и не может быть изменен.

385. Предложение по бюджету представляет собой информацию в динамике и включает:

- 1) показатели, достигнутые в течение двух последних бюджетных лет (БГ-2; БГ-1);
- 2) показатели, утвержденные на текущий бюджетный год (БГ);
- 3) показатели, прогнозируемые на очередной бюджетный год, на который разрабатывается проект бюджета (БГ+1);
- 4) показатели, прогнозируемые на два года, следующих за годом, на который разрабатывается проект бюджета (БГ+2; БГ+3).

386. Формат представления предложения по бюджету представлен в таблице 7.1 и включает следующие части:

- А.** Свод предложений по бюджету;
- В.** Свод лимитов расходов;
- С.** Прогноз ресурсов, собираемых бюджетными органами/учреждениями;
- Д.** Прогноз расходов и показателей результативности;
- Е.** Прогноз расходов на капитальные вложения по проектам.

Таблица 7.1 Формат предложения по бюджету бюджетного органа/учреждения

	Код
Источник	S2
Бюджетный орган	Org1
Учреждение	Org2

А. 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	Оценка	Оценка
А.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	Оценка	Оценка
А.2. Ресурсы, всего (A2=A2.1+A2.2+A2.3)										
А.2.1. Внутренние собираемые ресурсы, всего	112									
А.2.2. Внешние собираемые ресурсы, всего	112									

Наименование	Код				БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
	S3	S5	F1	Есо (k2)	Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Оценка	Оценка
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 ИСУПФ), тыс. лей											
Наименование	Код		БГ+1 проект			БГ+2 оценка			БГ+3 оценка		
	F1	Расходы (г/с), Ресурсы (S3)	Установлено	Отклонение +/-	Предложено	Установлено	Отклонение +/-	Предложено	Установлено	Отклонение +/-	Предложено
ВСЕГО											
Текущие расходы		r									
Расходы на капитальные вложения		c									
ВСЕГО											
Собираемые ресурсы											
Общие ресурсы											

С. Прогноз ресурсов, собираемых бюджетными органами/учреждениями, тыс. лев													
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	Оценка	Оценка
ВСЕГО													

D. Прогноз расходов		
Подгруппа		Код F3
Программа		P1
Подпрограмма		P2

D I. 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	

D II. Показатели результативности										
Категория	Код	Наименование	Единица измерения	БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3	
				Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Оценка	Оценка	
Результат		1.								

		...							
		n							
Продукт		1.							
		...							
		n							
Эффективность		1.							
								
		n							

D III. Расходы, тыс. лей								
Наименование	Код		БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
	РЗ	Есо (к6)	Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Оценка	Оценка

E. Прогноз расходов на капитальные вложения по проектам, тыс. лей														
Наименование	Код				Скорректированная стоимость проекта	Год запуска проекта	Остаток сметной стоимости на 31.12.БГ-3	БГ-1	БГ-2	БГ	Остаток сметной стоимости на 31.12. БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
	РП2	РЗ	Проект	Есо (к6)				исполнено	исполнено	утверждено		Проект	Оценка	Оценка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

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.

387. Информация по разделам А и В генерируется автоматически из ИСУПФ на основе детальных данных, введенных в ИСУПФ бюджетными органами/учреждениями при заполнении информации в разделах С-Е.

388. В разделе А представляется краткое изложение предложений по бюджету, включающее свод расходов и ресурсов на уровне бюджетного органа. Объем общих ресурсов устанавливается как разница между прогнозируемым объемом расходов (строка А.1) и прогнозируемым объемом ресурсов, собираемых бюджетными органами/учреждениями (строки А.2.1+А.2.2).

389. В разделе В свод предложений по бюджету бюджетного органа/учреждения, независимого/автономного бюджетного органа (графа «Предложено») сравнивается с лимитами ресурсов и расходов, установленными БПСП или вышестоящим органом (графа «Установлено»).

390. 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.

391. 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.

392. Целевые доходы, установленные нормативными актами специального характера, направляются на соответствующие программы расходов. При оценке целевых доходов учитываются возможные изменения нормативной базы, а также тенденции поступлений этих доходов в предыдущие года.

393. Бюджетный орган, который внедряет 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, бюджетный орган представляет предложения о доли Правительства в осуществлении проектов.

394. 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:

- 1) адекватное формулирование атрибутов программы;
- 2) оценку стоимости всех компонентов программ;
- 3) соблюдение установленных лимитов расходов;
- 4) обоснование, в соответствии с нормативными актами, программ, подпрограмм, их целей и задач, а также объяснение критериев для установления приоритетов и оценки предложенной результативности.

395. 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, 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.

396. Уровень детализации показателей по экономической классификации может быть изменена МФ и доводится до сведения бюджетным органам ежегодным инструктивным письмом о разработке предложений по бюджету. Информация, содержащаяся в данном разделе, служит источником информации для разделов А и В в формате предложения по бюджету.

397. Подробные предложения по проектам и прогноза расходов на капитальные вложения представлены в разделе Е. Информация включает данные в динамике по проектам капитальных вложений на основе анализа стоимости существующего портфеля проектов, а также новых проектов в пределах лимитов расходов на капитальные вложения, утвержденных БПСП.

398. Формат представления предложения по бюджету используется как бюджетными органами, так и их подведомственными учреждениями, согласно иерархии подчинения. При заполнении данного формата бюджетные органы/учреждения руководствуются учебником пользователя по применению ИСУПФ и ежегодным инструктивным письмом о разработке предложений по бюджету.

Обоснование предложений по бюджету

399. Предложения по бюджету бюджетных органов/учреждений включают пояснительную записку, которая содержит необходимые объяснения и обоснования, в соответствии с требованиями, представленными во Вставке 7.1.

Вставка 7.1. Формат объяснений и обоснований для бюджетных предложений от бюджетных органов

<p>1. Основные задачи бюджетных органов: Описание общей миссии, задач на среднесрочный период и связей с национальными и отраслевыми стратегиями.</p> <p>2. Свод программ и приоритеты расходов: Краткое описание программ и их связи с общими задачами бюджетных органов, взаимосвязь между программами, возможные взаимосвязи с программами других бюджетных органов, соответствие БПСИ и отраслевой стратегией расходов, краткое описание каждой программы.</p> <p>Более подробные объяснения представляются по новым программам/политикам, с описанием ожидаемой результативности в результате внедрения программы или новых мер политик.</p> <p>3. Воздействие на бюджет: Описание в пояснительной записке представляется кратко и четко, объясняя каждую позицию на уровне бюджетной классификации (к4) 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.</p> <p>Предположения, являющиеся основанием для расчета расходов, включаются в обоснование.</p> <p>4. Показатели результативности: Расходы должны быть обоснованы и объяснены, используя показатели предусмотренной результативности, а также другой финансовой информации, предназначенной для обоснования предложений по бюджету. Основанием для этого служит регистр показателей результативности программ и информация по показателям сети, штатов и контингента, имеющиеся в ИСУПФ.</p> <p>5. Способность: Обоснование предложений должно включать также объяснения того, если бюджетные органы и подведомственные учреждения располагают административными способностями для действенного и эффективного использования ресурсов. При необходимости, будет описан уровень пополнения функций, другие нефинансовые потребности для достижения предложенных целей. Также, учитывается способность освоения ассигнований в предыдущие годы и в текущем году.</p> <p>6. Внешние факторы: Описание возможных внешних факторов, которые могут повлиять на достижение задач программ.</p> <p>7. Качество данных: Чтобы иметь возможность контролировать достижение показателей эффективности, установленных в программах по расходам, необходимо, чтобы они также содержали информацию об источниках сбора данных, связанных с этими показателями: 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.</p>
--

7.3.2. Бюджет государственного социального страхования

400. 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.

401. Проект БГСС разрабатывается на основе:

- 1) прогноза макроэкономических показателей;

- 2) лимитов межбюджетных трансфертов;
- 3) приоритетов политик, изложенных в отраслевой стратегии расходов;
- 4) тенденций демографических показателей и других показателей о численности бенефициаров социальных пособий;
- 5) других особенностей, включенных в инструктивное письмо о разработке проекта БГСС.

402. Процесс разработки проекта БГСС включает следующее:

1) 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*);

2) 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;

3) НКСС разрабатывает проект БГСС и представляет его ЦОПУ на согласование;

4) 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;

5) НКСС обеспечивает доработку проекта БГСС, принимая во внимание результаты консультирования с отраслевыми ЦОПВ и МФ;

6) ЦОПУ в области социальной защиты обеспечивает консультирование проекта БГСС с другими заинтересованными ЦОПВ и социальными партнерами, после чего представляет проект ежегодного закона о БГСС Правительству.

403. МФ обеспечивает интегрирование проекта БГСС в ИСУПФ в целях консолидации национального публичного бюджета.

404. Разработка проекта БГСС основывается на методологии бюджетирования по программам и рекомендациях по оценке стоимости, представленных в разделах XI и XII и других соответствующих инструкциях.

405. Форматы представления проекта БГСС на очередной бюджетный год и пояснительной записки представлены в части 7.5.3.

7.3.3. Фонды обязательного медицинского страхования

406. В соответствии с ежегодным инструктивным письмом о разработке проекта ФОМС, Национальная медицинская страхования компания разрабатывает и представляет ЦОПУ в области здравоохранения проект ФОМС на следующий год. Одновременно с проектом ФОМС, Национальная медицинская страхования компания представляет проект пояснительной записки и другую информацию, на которой обосновывается проект бюджета.

407. Проект ФОМС разрабатывается на основе:

- 1) прогноза макроэкономических показателей;
- 2) лимитов межбюджетных трансфертов;
- 3) приоритетов политик, изложенных в отраслевой стратегии расходов;
- 4) тенденций демографических показателей и других показателей, характеризующих систему здравоохранения;

5) других особенностей, включенных в инструктивное письмо о разработке проекта ФОМС.

408. Процесс разработки проекта ФОМС включает следующее:

1) ЦОПУ в области здравоохранения анализирует эволюцию основных показателей ФОМС и результаты программ расходов, определяет совместно с НМСК структуру программ и заполняет общую информацию о них (*цели, задачи, определяет перечень показателей результативности*);

2) НМСК 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;

3) НМСК разрабатывает проект ФОМС и представляет ЦОПУ на согласование;

4) 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;

5) НМСК обеспечивает доработку проекта ФОМС, принимая во внимание результаты консультирования с ЦОПВ и МФ;

6) ЦОПУ в области здравоохранения обеспечивает консультирование проекта ФОМС с другими заинтересованными ЦОПВ и социальными партнерами, после чего представляет проект ежегодного закона о ФОМС Правительству.

409. МФ обеспечивает интегрирование проекта ФОМС в ИСУПФ в целях консолидации национального публичного бюджета.

410. Разработка проекта ФОМС основывается на методологии бюджетирования по программам и рекомендациях по оценке стоимости, представленных в разделах XI и XII и других соответствующих инструкциях.

411. Форматы представления проекта ФОМС на очередной бюджетный год и пояснительной записки представлены в части 7.5.4.

7.3.4. Местные бюджеты

412. На основании инструктивного письма о разработке проектов местных бюджетов на очередной бюджетный год исполнительные органы, при поддержке Финансового управления/финансовой единицы АТЕ, разрабатывают и направляют подведомственным бюджетным органам/учреждениям письмо о разработке предложений по бюджету⁸. 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, расходы на капитальные вложения и другие необходимые лимиты на соответствующий бюджетный цикл.

413. 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.

414. Бюджетный орган/учреждение разрабатывает и в предусмотренный бюджетным календарем срок представляет соответствующим Финансовым управлениям /финансовым 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.

⁸ Для АТЕ первого уровня, исполнительные органы могут самостоятельно разработать проект бюджета без запроса предложений от учреждений.

415. 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, сообщенных ежегодным инструктивным письмом о разработке предложений по бюджету. В местном бюджете предусматриваются ассигнования, необходимые для выполнения функций органов местного публичного управления с учетом планирования соблюдения приоритетов при распределении расходов в соответствии с приоритетами их финансирования, установленными Законом №397/2003 о местных публичных финансах. При этом, на распределение расходов за счет трансфертов специального назначения, будет соблюдаться приоритет полного покрытия расходов, связанных с затратами на персонал. Формат представления предложения по бюджету для разработки проекта местного бюджета аналогичен предложению по бюджету для государственного бюджета (см. таблицу 7.1 части 7.3.1).

416. 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.

417. При разработке предложений по бюджету/проектов бюджета бюджетные органы/учреждения руководствуются методологией бюджетирования по программам и рекомендациями по оценке стоимости, представленными в разделах XI и XII, и другими соответствующими инструкциями.

418. Финансовое управление/финансовая единица АТЕ 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.

419. При разработке проектов местных бюджетов учитываются:

- 1) законодательство, в частности Закон №397/2003 о местных публичных финансах, Закон о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности № 181/2014, Закон № 436/2006 о местном публичном управлении, Закон № 435/2006 об административной децентрализации и другие нормативные акты;
- 2) анализ налоговой базы АТЕ и последние тенденции в области доходов соответствующего местного бюджета;
- 3) цели налоговой политики на среднесрочный период и их влияние на доходы, в том числе политики органов местного публичного управления в области местных сборов и тарифов на услуги, предоставляемые бюджетными органами/учреждениями;
- 4) предусмотренные мероприятия по улучшению налогового администрирования;
- 5) анализ тенденций расходов местных бюджетов;
- 6) политика и приоритеты в области расходов, в том числе отраслевые политики расходов на национальном уровне;
- 7) лимит долга АТЕ и лимит выданных гарантий;
- 8) объем трансфертов специального и общего назначения, сообщенный МФ.

420. Для оценки налоговой базы АТЕ используются формы, прилагаемые к изданному МФ письму о разработке предложений по бюджету или сообщения, доступные в модуле ИСУПФ, и служат методологической поддержкой для прогноза доходов.

421. 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.).

422. Исполнительные органы, при поддержке Финансовых управлений/финансовых единиц АТЕ, в предусмотренный бюджетным календарем срок дорабатывают проекты бюджета в соответствии с бюджетными правилами и задачами бюджетно-налоговой политики, лимитами межбюджетных трансфертов и методологии разработки бюджетов, и представляют их для консультирования финансовому управлению.

423. 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 или доступные в ИСУПФ), а также предложения по бюджету/проекты бюджетов бюджетных органов/учреждений вводятся ИСУПФ.

Вставка 7.2. Основные действия осуществляемые на этапе разработки проектов местного бюджета в ИСУПФ (Модуль Планирования Бюджета - далее BPS)

- До того, как Министерство финансов запустило цикл бюджетирования в модуле BPS, финансовые управления АТЕ совместно с МОПВ обоих уровней должны изучить состояние подотчетных учреждений и, в случае необходимости, открыть новые или реорганизовать существующие, представив Министерству финансов, в установленном порядке, соответствующие предложения.
- Финансовое управление устанавливает соответствующие параметры к бюджетному циклу (далее - БЦ), выпущенному Министерством финансов. При открытии идентификационной карты будут заполнены «Общие данные», такие как название бюджетного цикла, описание цикла и тип цикла - «Обычный». В разделе «Лимиты», если МОПВ второго уровня решает составлять проект местного бюджета с лимитами, тогда будет отмечена структура с лимитами (например, F3), в другом случае, она будет отмечена без лимита. Выбирается румынский язык, единица измерения – тысяч леев и сохраняется, после чего активируется клавиша «запуск бюджетного цикла». После запуска бюджетного цикла, приложение автоматически распространяет данные учреждениям АТЕ второго уровня и АТЕ первого уровня.
- После создания бюджетного цикла, бюджетный орган/учреждение в общем меню «Выбирай столбец исторические бюджеты», с помощью клавиши «выбрать» выберем последовательные годы: два исполненных года и один утвержденный, чтобы ИСУПФ смог отобразить показатели за указанные годы.
- Для местных бюджетов второго уровня
 1. Бюджетный орган (Org1), по каждой подпрограмме, которую следуют использовать при составлении проекта бюджета, дополняет информацию о: целях, задачах, а также общую информацию, составляет список показателей эффективности, которые будут использоваться бюджетными учреждениями при определении их стоимости, в части бюджетного предложения. Также, в рамках этих действий, Org1 заполняет значение итоговых показателей, которые будут доступны подотчетным учреждениям только для информации. Эта деятельность, с точки зрения ее роли в ИСУПФ, недоступна промежуточным бюджетным органам (Org1i), подотчетным Org1, поэтому будет исполняться исключительно Org1 совместно с Org1i.
 2. Бюджетный орган (Org1, Org1i), для каждого подотчетного бюджетного органа/учреждения, устанавливает лимиты ресурсов и расходов, в соответствии с определенной структурой (в случае параметризации/настройки бюджетного цикла с лимитами):
 - 1) к ресурсам: собственным и общим (общие - автоматически заполняется ИСУПФ);
 - 2) к расходам: текущим и капитальным вложениям.
 3. Бюджетное учреждение (Org2), в соответствии с установленными лимитами и перечнем показателей эффективности, составленным вышестоящим органом, дополняет предложение по бюджету, которое включает финансовую и нефинансовую часть, последняя состоит только из показателей эффективности и показателей продукта из соответствующего перечня. Показатели результата прикреплены только для визуализации. При завершении, Org2 отправляет предложение по бюджету, вышестоящему органу.
 4. Бюджетное учреждение (Org2) типа «Общих действиях», оценивает структуру ресурсов, дополняя бюджетное предложение по ресурсам (доходы, финансовые активы, дебиторская задолженность) и расходов по подпрограммам соответствующего типа (AG) (трансферты, резервный фонд, займы/долги).
 5. Вышестоящий орган (Org1i, Org1) рассматривает предложения по бюджету, представленные подведомственными учреждениями и, в зависимости от результатов проверки, утверждает или отклоняет предложение по бюджету, которое не соответствует установленным требованиям. После исправления, соответствующее бюджетное учреждение повторно представляет бюджетное предложение вышестоящему органу. Поскольку все бюджетные предложения соответствуют требованиям, Org1 (Org1i) осуществляет их утверждение, которые включают как финансовую, так и нефинансовую часть.
 6. После утверждения, вышестоящий орган (Org1 и/или Org1i) обобщает бюджетные предложения подотчетных учреждений. Запуская эту функцию, система (ИСУПФ) собирает все утвержденные предложения по бюджету, представленные подотчетными учреждениями, в одно бюджетное предложение, которое вышестоящий орган будет использовать при формулировке собственного предложения по бюджету. Обобщенные предложения по бюджету подотчетных учреждений включают обе части: финансовую и нефинансовую - показатели эффективности.
 7. Бюджетный орган и/или учреждение, являющиеся промежуточными (Org1, Org1i), на основе обобщенных предложений по бюджету подотчетных учреждений (представленных и утвержденных), составляют собственное предложение по бюджету. В этом смысле, совокупные значения предложений по бюджету корректируются, как с точки зрения ресурсов и расходов, так, и с точки зрения эффективности подпрограмм - показателей эффективности. Бюджетный орган Org1 проверяет и обеспечивает бюджетный баланс, а затем утверждает его.
- Финансовое управление (GFD) утверждает предложения, полученные от бюджетных органов (Org1 района/муниципия) по каждому местному бюджету, затем анализирует свои доходы и расходы, разрабатывает собственную версию (в зависимости от обстоятельств, может изменить проект местного бюджета). После проверки сальдо бюджета, утверждается проект местного

консолидированного бюджета (район, муниципий, АТО Гагаузия). Все варианты проектов бюджетов хранятся в ИСУПФ. После утверждения местного консолидированного бюджета этот проект становится доступным для Министерства финансов и блокируется для GFD.

➤ Для местных бюджетов первого уровня

1. Бюджетный орган (Org1), по каждой подпрограмме, которые будут использоваться при составлении проекта бюджета, дополняет информацию о: целях, задачах, общей информации, составляет список показателей эффективности, которые будут использоваться бюджетными учреждениями при составлении их значений, также бюджетный орган (Org1) дополняет значения показателей результата, которые будут доступны подведомственным учреждениям только в качестве информации.

2. Бюджетное учреждение (Org2), дополняет бюджетное предложение, которое включает финансовую и нефинансовую часть (дополняет значения показателей эффективности и показателей продукта из перечня, составленного Org1). По завершении, при нажатии клавиши «завершить предложение по бюджету», оно отправляется Org1.

3. Бюджетное учреждение (Org2) тип «Общие действия», оценивает структуру ресурсов, дополняя бюджетное предложение по ресурсам (доходы, финансовые активы, дебиторская задолженность) и расходам по подпрограммам соответствующего типа (AG).

4. Бюджетный орган (Org1) рассматривает предложения по бюджету, представленные подотчетными учреждениями, утверждает или отклоняет те, которые не соответствуют установленным требованиям. После корректировки, бюджетное учреждение (Org2) повторно представляет бюджетное предложение Org1. Поскольку все бюджетные предложения соответствуют требованиям, Org1 выполняет их утверждение, которые включают, как финансовую, так и нефинансовую часть.

5. Бюджетный орган (Org1), основываясь на обобщенных предложениях по бюджету подотчетных учреждений (представленных и утвержденных), разрабатывает собственное предложение по бюджету. В этом смысле, уточняются обобщенные значения предложений по бюджету, как с точки зрения ресурсов и расходов, так и с точки зрения эффективности подпрограмм - показатели эффективности. Бюджетный орган Org1 проверяет и балансирует бюджет, завершая предложение по бюджету, нажатием клавиши «завершить предложение по бюджету». После завершения, этот проект становится доступным для GFD и блокируется для Org1.

➤ Каждый бюджетный орган/учреждение (Org1, Org1i, Org2, GFD) распечатывает сохраненное предложение/проект по бюджету из меню «отчеты» или с монитора нажав клавишу «принтер».

➤ При создании перечня показателей эффективности (IP), Org1 выбирая тип показателя эффективности и показателя продукта следует помечать «количество» или «качество».

424. Финансовое управление рассматривает проекты бюджета с точки зрения точности прогноза их составления, в части, касающейся бюджетных правил и задач бюджетно-налоговой политики, лимитов межбюджетных трансфертов и методологии разработки бюджетов, и составляет консолидированный свод проектов местных бюджетов района/муниципалитета/АТО с особым правовым статусом.

425. 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

426. Предложения по бюджету, представленные бюджетными органами, рассматриваются подразделениями, ответственными за отраслевые бюджетные политики МФ, принимая во внимание:

1) соблюдение требований, предусмотренных ежегодным инструктивным письмом о разработке проекта государственного бюджета;

2) анализ исполнения бюджета-бюджетного органа за предыдущие годы как по доходам, так и по расходам, в том числе достигнутую результативность по сравнению с установленными целями;

3) предположения, на которых основываются прогнозы доходов и расходов на очередной год и на два последующих года;

4) взаимосвязь с приоритетами, содержащимися в БПСП и отраслевой стратегии расходов.

427. Как ориентир для анализа предложений по бюджету, подразделения МФ, ответственные за отраслевые бюджетные политики, могут использовать параметры, содержащиеся во Вставке 7.3.

Вставка 7.3. 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?
Ре-приоритизация	Имеется ли возможность финансирования данного предложения полностью или частично в результате изменения приоритетов финансирования на данный момент? 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)? Предложение может быть профинансировано полностью или частично за счет оказания платных услуг или за счет других источников?
Ожидаемые расходы (бюджетные, социальные и экономические)	Каковы финансовые последствия на среднесрочный и долгосрочный период, учитывая факторы, определяющие расходы? Как были определены расходы (например, использование внешних/внутренних показателей, анализ стоимостных факторов)? Если инициатива включает в себя расходы (или экономии) для других программ, было ли проведено консультирование со всеми соответствующими бюджетными учреждениями и согласованы расходы? Предложение будет влиять на ситуацию в экономике? В какой степени и каким образом? Предложение приведет к снижению расходов или сбору дополнительных доходов в ближайшие годы?
Результативность или ожидаемые выгоды (бюджетные, социальные и экономические)	Каковы ожидаемые выгоды в результате внедрения предложения? В течение какого времени будут достигнуты ожидаемые выгоды? Был ли проведен анализ затрат и выгод? Есть ли экономические или другого более общего характера выгоды, которые трудно поддаются оценке?
Анализ рисков	Какие риски были определены, если предложение будет или не будет реализовано? Какие стратегии управления рисками будут осуществляться для смягчения выявленных рисков?
Механизмы реализации	Существуют механизмы для реализации этого предложения? Если нет, то какими они будут? Существует необходимость в пилотировании предложения до его полной

Параметры	Ключевые вопросы
	реализации? Может ли частичное выполнение генерировать риски для будущих бюджетов?
Пересмотр, оценка и мониторинг	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? Какие меры будут обеспечены для мониторинга и/или оценки эффективности и результативности инициативы?
Консультирование (обсуждения с другими бюджетными органами или соответствующими учреждениями)	Были ли проконсультированы другие бюджетные органы, бюджетные учреждения, агентства и группы бенефициаров, и выразили ли они свое согласие на выдвижение данного предложения?
Способность	Достаточно ли способностей в учреждениях отрасли для предоставления результатов? Каким образом способность учреждения влияет на успех предложения?

428. Министерство финансов 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 бюджетные органы не приводят предложение по бюджету в соответствии 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

429. Некоторые специфические аспекты, связанные с предложениями по бюджету бюджетных органов, в особенности, связанные с выделением дополнительных ресурсов, разрешаются в рамках бюджетных консультирований, организованных МФ, при необходимости, в соответствии с бюджетным календарем.

430. До начала бюджетных консультирований, Министерство финансов проводит внутренние обсуждения предложений по бюджету бюджетных органов 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.

431. Консультирования по предложениям по бюджету/проектам бюджетов организуются в соответствии с графиком, установленным МФ с соблюдением следующих процедур:

1) основой для консультаций является повестка дня, которая включает список нерешенных проблем или вопросов по предложениям по бюджету. Повестка дня разрабатывается подразделениями МФ, ответственными за отраслевые бюджетные политики, и заранее доводится до сведения соответствующих органов;

2) во избежание недопонимания, представители МФ и бюджетных органов обсуждают вопросы повестки дня в неформальной обстановке;

3) заседание по бюджетным консультациям ведет представитель руководства МФ (министр или государственный секретарь, ответственный за бюджет). Присутствие на заседаниях руководства МФ и бюджетных органов обязательно. Также, на заседаниях участвуют: со стороны МФ – начальники подразделений, ответственные за отраслевые бюджетные политики, начальник Главного управления бюджетных политик и бюджетного синтеза и, при необходимости, другие сотрудники этого управления, а со стороны бюджетных органов – начальник Управления, ответственного за планирование бюджета в рамках бюджетного органа, и начальник Управления по координации государственной политики и, при необходимости, другие сотрудники;

4) заседание по бюджетным консультациям начинается с утверждения повестки дня. При необходимости бюджетный орган или Министерство финансов могут предложить поправки к предварительной повестке дня;

5) подразделения, ответственные за отраслевые бюджетные политики готовят материалы для бюджетных консультаций и представляют предложения руководству МФ. Материалы могут содержать информацию в виде аналитических таблиц и результатов проведенного анализа, чтобы обосновать позицию МФ;

6) в начале заседания, начальник подразделения МФ, ответственного за отраслевые бюджетные политики, представляет общую информацию о результатах рассмотрения предложений по бюджету для каждого бюджетного органа в отдельности. В частности, подразделения, ответственные за отраслевые бюджетные политики, информируют о следующем:

- a) степени соответствия представленного предложения по бюджету требованиям инструктивного письма;
- b) любом отклонении от установленных лимитов и проблемах, выявленных в ходе рассмотрения предложения по бюджету;
- c) при запросе дополнительных ассигнований представляет мнение об обоснованности представленных предложений и их соответствии приоритетам политик, предусмотренным в отраслевых стратегиях расходов БПСП;
- d) порядке управления существующими программами, достигнутой/предусмотренной результативности и возможных резервах повышения эффективности или перераспределения лимита расходов;

7) во время бюджетных консультаций, руководство бюджетных органов обосновывает и представляет свое предложение по разрешению проблем. Пояснения и уточнения основываются насколько возможно информацией и результатами анализа как финансового, так и нефинансового характера;

8) в ходе бюджетных консультаций обсуждения сосредотачиваются на стратегических аспектах, ожидаемой результативности, способностях учреждений в достижении целей и не обсуждаются статьи расходов;

9) запросы на дополнительные ресурсы для новых инициатив политик, которые не были ранее предложены при разработке БПСП, не обсуждаются в ходе бюджетных консультаций;

10) результаты бюджетных консультаций, которые влекут за собой изменения (увеличение или уменьшение) бюджетных лимитов, отражаются в проекте ежегодного бюджетного закона, предложенного для рассмотрения Правительству;

11) разногласия, неразрешенные в ходе бюджетных консультаций в МФ, подлежат разрешению в процессе рассмотрения проекта бюджетного закона в Правительстве.

432. Результаты обсуждений в рамках заседаний по бюджетным консультациям оформляются протоколом, который содержит участников и обсуждаемые проблемы, соглашения или принятые решения, а также оставшиеся разногласия с МФ. Протокол составляется подразделениями МФ, ответственными за отраслевые бюджетные политики, и

подписывается руководителями обеих сторон. Впоследствии, он представляется Главному управлению бюджетных политик и бюджетного синтеза, которое составляет реестр заседаний по бюджетным консультациям.

433. Формат протокола представлен во Вставке 7.4.

Вставка 7.4. Формат протокола бюджетных консультаций

Дата:	
Наименование бюджетного органа	
Модератор заседания:	
Участники со стороны бюджетного органа (<i>указывается имя и должность участников</i>)	1. 2. 3.
Участники со стороны Министерства финансов (<i>указывается имя и должность участников</i>)	1. 2. 3.
Вопросы, выдвинутые МФ	1. 2. 3.
Вопросы, выдвинутые бюджетным органом	1. 2. 3.
Достигнутые соглашения (принятые решения):	1. 2. 3.
Приложение: Повестка дня заседания	
Подписи:	
Со стороны МФ: имя/должность	
Со стороны бюджетного органа : имя/должность	

434. Наряду с бюджетными органами, Министерство финансов проводит консультации по проекту государственного бюджета с социальными партнерами и другими заинтересованными сторонами, в соответствии с Законом №239/2008 о прозрачности процесса принятия решений.

7.4.2. Бюджет государственного социального страхования

435. Министерство финансов рассматривает проект БГСС на очередной год, учитывая:

- 1) анализ общих показателей БГСС в части воздействия на макробюджетные показатели на среднесрочный период и финансовой устойчивости государственной системы социального страхования;
- 2) взаимоотношения с государственным бюджетом и соблюдение лимитов трансфертов из государственного бюджета;
- 3) прогноз доходов и расходов БГСС и их взаимосвязь с приоритетами, установленными БПСП, и отраслевой стратегией расходов;
- 4) эффективность программ расходов, финансируемых за счет БГСС, в том числе трансфертов из государственного бюджета.

436. Разногласия по проекту БГСС, в том числе по установлению взаимоотношений с государственным бюджетом, подлежат разрешению в процессе специальных консультирования, 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. Министерство финансов анализирует представленные предложения исходя из их обоснований, вносит предложения или требует пересмотра проекта бюджета, составляя соответствующее заключение к проекту закона о БГСС.

437. Консультирования проекта БГСС проводятся в соответствии с процедурами, представленными в части 7.4.1.

7.4.3. Фонды обязательного медицинского страхования

438. Министерство финансов рассматривает проект ФОМС на очередной год, учитывая:

- 1) анализ общих показателей ФОМС в части воздействия на макробюджетные показатели на среднесрочный период;
- 2) отношения с государственным бюджетом и соблюдение лимита трансфертов из государственного бюджета;
- 3) прогноз доходов и расходов ФОМС и их взаимосвязь с приоритетами, установленными БПСП, и отраслевой стратегией расходов;
- 4) эффективность программ расходов, финансируемых за счет ФОМС.

439. 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 НМСК. В ходе совещания по консультированию представители ЦОПУ в области здравоохранения, при содействии представителей НМСК, представляют свои аргументы МФ. Министерство финансов анализирует представленные предложения исходя из их обоснований, вносит предложения или требует пересмотра проекта бюджета, составляя соответствующее заключение к проекту закона о ФОМС.

440. Консультирования проекта ФОМС проводятся в соответствии с процедурами, представленными в части 7.4.1.

7.4.4. Местные бюджеты

441. 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.

442. При рассмотрении проектов местных бюджетов, МФ анализирует:

- 1) прогнозы доходов, расходов, бюджетного сальдо и источники финансирования, а также их воздействия на макробюджетные показатели на среднесрочный период в целях соблюдения принципов и правил налогово-бюджетной политики;
- 2) соблюдение лимитов трансфертов общего и специального назначения из государственного бюджета;
- 3) лимит долга АТЕ и лимит гарантий, выданных органами местного публичного управления.

443. Прогноз доходов и источников финансирования МБ с соответствующими расчетами представляются и консультируются с компетентными подразделениями Министерства финансов. Рассматривается правильность оценки доходов в соответствии с целями налоговой политикой и сравнивается с прогнозами МФ, разработанными в контексте БПСП. Дополнительно, рассматриваются сальдо местного бюджета, источники финансирования, взаимоотношения с государственным бюджетом и анализ воздействия на основные показатели НПБ.

444. Консолидированный свод проектов местных бюджетов по расходам рассматривается подразделениями МФ, ответственными за отраслевые бюджетные политики, принимая во внимание:

- 1) соблюдение бюджетных правил, целей бюджетно-налоговой политики, а также лимитов трансфертов специального назначения и требований, предусмотренных в письме о разработке ежегодных бюджетов;

- 2) анализ исполнения бюджета за предыдущие годы, в том числе достигнутой результативности программ;
- 3) предположения, принятые для прогнозирования расходов;
- 4) взаимосвязь с приоритетами, содержащимися в БПСП и отраслевой стратегии расходов.

445. Управление местных бюджетов Министерства финансов рассматривает консолидированные своды проектов местных бюджетов первого и второго уровня, а в случае необходимости и индивидуальных проектов местных бюджетов, в том числе относительно соблюдения бюджетных правил, целей бюджетно-налоговой политики, а также лимитов трансфертов специального назначения.

446. Общие требования по рассмотрению проектов местных бюджетов аналогичны требованиям по рассмотрению государственного бюджета, представленных в части 7.4.1. Формат таблиц для представления расчетов по проекту местного бюджета ежегодно обновляется и прилагается к письму о разработке годовых бюджетов, изданному МФ.

447. После рассмотрения проектов бюджета, при необходимости, МФ проводит консультирование с финансовыми управлениями АТЕ по проектам местных бюджетов в сроки, предусмотренные бюджетным календарем. При необходимости на консультированиях могут участвовать руководители МОПВ и/или руководители соответствующей финансовой единицы АТЕ.

448. Консультирование проводится в соответствии с процедурами, аналогичными для государственного бюджета, представленными в части 7.4.1. Организация бюджетных консультирований с МОПВ, в том числе составление протоколов, обеспечиваются Управлением местных бюджетов Министерства финансов с участием, при необходимости, подразделений, ответственных за отраслевые бюджетные политики.

449. По окончании консультирований, МФ и МОПВ уточняют ресурсы и расходы местных бюджетов с учетом результатов рассмотрений и регистрируют соответствующие версии проектов местных бюджетов в ИСУПФ.

450. Уточненные трансферты специального назначения местным бюджетам из государственного бюджета включаются в проект ежегодного закона о государственном бюджете.

451. Впоследствии, орган местного публичного управления 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

452. Основываясь на макробюджетные прогнозы, предложения по бюджету бюджетных органов 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:

- 1) положения об утверждении основных показателей государственного бюджета – доходы, расходы, бюджетное сальдо и, при необходимости, источники финансирования;
- 2) специфические положения о доходах бюджета;

3) лимиты бюджетных ассигнований и ресурсов для бюджетных органов и специфические положения об управлении расходами государственного бюджета;

4) положения об утверждении лимитов государственного долга и государственных гарантий;

5) положения о межбюджетных отношениях и трансфертах из государственного бюджета другим бюджетам;

6) другие специфические положения об управлении государственным бюджетом соответствующего бюджетного года;

7) приложения к закону, которые содержат подробную информацию о структуре доходов и расходов государственного бюджета, программах расходов бюджетных органов, 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.

453. 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:

1) макроэкономический контекст, который содержит краткое изложение последних эволюций и прогноз основных макроэкономических показателей, лежащих в основе оценки государственного бюджета;

2) эволюцию основных показателей ГБ (в номинальном выражении, в % к ВВП и в % в НПБ) и взаимосвязь со среднесрочным макробюджетным прогнозом;

3) анализ ожидаемого исполнения бюджета на текущий год как по доходам, так и по расходам;

4) бюджетно-налоговую политику и политику в области государственного долга;

5) прогноз национального публичного бюджета;

6) эволюцию доходов и расходов государственного бюджета и прогноз доходов и расходов на год, на который планируется бюджет (в номинальном выражении, в % в общем объеме);

7) описание изменений в проекте бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом текущего года, в том числе в рамках основных функциональных групп (рост абсолютный – +/- и относительный – в %) по сравнению с 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;

8) взаимоотношения между государственным бюджетом и другими компонентами НПБ, в частности, объема и структуры трансфертов из государственного бюджета;

9) описание программ расходов бюджетных органов, финансируемых из государственного бюджета, включая их финансовые и нефинансовые показатели на среднесрочную перспективу;

10) таблицы и приложения с соответствующей дополнительной информацией, обосновывающей проект закона о государственном бюджете.

454. Информация, представленная в таблицах к пояснительной записке, отражает эволюцию показателей и включает:

1) показатели, достигнутые в течение двух последних бюджетных лет (БГ-2; БГ-1);

2) показатели, утвержденные на текущий бюджетный год (БГ);

3) показатели, прогнозируемые на очередной бюджетный год, на который разрабатывается проект бюджета (БГ+1);

4) показатели, прогнозируемые на два года, следующих за годом, на который разрабатывается проект бюджета (БГ+2; БГ+3).

455. 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.

456. Детализация информации может быть изменена в зависимости от конкретных требований Правительства или Парламента.

Приложения к проекту закона о государственном бюджете

Приложение 1	Общие показатели и источники финансирования государственного бюджета
Приложение 2	Состав доходов государственного бюджета и источники финансирования бюджетного сальдо
Приложение 3	Бюджеты органов, финансируемых из государственного бюджета
Приложение 4	Расходы государственного бюджета согласно функциональной классификации
Приложение 5	Объем расходов на персонал по бюджетным органам
Приложение 6	Расходы на капитальные вложения по бюджетным органам
Приложение 7	Объем трансфертов из государственного бюджета местным бюджетам
	Другие соответствующие приложения

Приложение 1. Общие показатели и источники финансирования государственного бюджета

Наименование	Код	Сумма, тыс. леев
ДОХОДЫ, всего	1	
Налоги и сборы	11	
Полученные гранты	13	
Прочие доходы	14	
Трансферты, полученные в рамках национального публичного бюджета	19	
РАСХОДЫ, всего	2+3	
из которых:		
Расходы на персонал	21	
Трансферы, предоставленные в рамках национального публичного бюджета	29	
Незавершенные капитальные вложения в активы	319	
БЮДЖЕТНОЕ САЛЬДО		
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ, всего		
Финансовые активы	4	
Внутренние обязательства	41	
Внутренние межбюджетные рекредитованные займы	46	
Внутренние рекредитованные займы для нефинансовых и финансовых учреждений	47	
Долги	5	
Внутренние долги	51	
Внешние займы	59	
Изменение остатка денежных средств	9	

Приложение 2. Состав доходов государственного бюджета и источники финансирования бюджетного сальдо (показатели дополняются в соответствии с экономической классификацией, с расшифровкой на уровне К2, К3, К4, К5 – в случае необходимости)

Наименование	Код	Сумма, тыс. леев

Приложение 3. Бюджеты органов, финансируемых из государственного бюджета

3.1. Расходы

Наименование	Код	Сумма, тыс. леев
ORG1		
Расходы и нефинансовые активы, всего	2+3	
<i>F1</i>		
Расходы и нефинансовые активы, всего		
PIP2		
.....		
ВСЕГО		

3.2. Источники

Наименование	Код	Всего	в том числе		
			общие ресурсы	собираемые доходы	ресурсы проектов, финансируемых из внешних источников
ORG1					
.....					
ВСЕГО					

тыс.леев

Приложение 4. Расходы государственного бюджета согласно функциональной классификации

Наименование	Код	Сумма, тыс. леев
F1		
F2		
...		
F1		
F2		
.....		
ВСЕГО		

Приложение 5. Объем расходов на персонал по центральным органам публичной власти

Наименование	Код	Сумма, тыс.леев
ORG1		
....		
ВСЕГО		

Приложение 6. Расходы на капитальные вложения по бюджетным органам

тыс.леев

Код	Наименование	ВСЕГО	в том числе за счет:	
			общих и собираемых доходов	проектов, финансируемых из внешних источников
	ВСЕГО			
	ORG1			
	PIP2			
	Проект			

Приложение 7. Объем трансфертов из государственного бюджета местным бюджетам

тыс.леев

Код ORG1	Административная территориальная единица	Общая сумма	в том числе				
			общего назначения	специального назначения	в том числе:		Прочие трансферты
					

*) В случае необходимости, трансферты специального назначения будут детализованы по типам

Таблицы к пояснительной записке к проекту закона о государственном бюджете

Таблица 1	Макроэкономические показатели
Таблица 2	Эволюция НПБ по экономической классификации (млн. лей, в % к ВВП, в % в общем объеме)
Таблица 3	Эволюция НПБ по функциональной классификации (млн. лей, в % к ВВП, в % в общем объеме)
Таблица 4	Структура государственного бюджета по экономической классификации (в % в общем объеме, отклонения +/-)
Таблица 5	Структура доходов государственного бюджета по экономической классификации (в % в общем объеме, отклонения +/-)
Таблица 6	Структура расходов государственного бюджета по функциональной классификации (в % в общем объеме, отклонения +/-)
Таблица 7	Структура расходов государственного бюджета по экономической классификации (в % в общем объеме, отклонения +/-)
Таблица 8	Свод программ, включенных в государственный бюджет
Таблица 9	Информация о численности персонала по бюджетным органам
Таблица 10	Свод проектов, финансируемых из внешних источников, включенных в государственный бюджет
Таблица 11	Расходы доли участия Правительства в реализации проектов, финансируемых из внешних источников, по бюджетным органам и проекты
Таблица 12	Свод расходов по капитальным вложениям, финансируемых из государственного бюджета по бюджетным органам и проекты
Таблица 13	Свод проектов/мер финансируемых из Дорожного фонда и предложения
Таблица 14	Свод проектов/мер финансируемых из Национального фонда регионального и местного развития и предложения
Таблица 15	Свод проектов/мер финансируемых из Национального фонда окружающей среды и предложения
Таблица 16	Свод проектов/мер финансируемых из Фонда энергоэффективности и предложения
	Другая соответствующая информация и таблицы

Таблица 1. Макроэкономические показатели

Показатели	Единица измерения	БГ-4	БГ-3	БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
		Фактически				Прогноз			
Номинальный ВВП	млрд.лей								
по сравнению с предыдущим годом в сопоставимых ценах	%								
.....									

Таблица 2. Эволюция НПБ по экономической классификации (млн. лей, % к ВВП, % в общем объеме)

Наименование	Код Есо	БГ-2			БГ-1			БГ			БГ+1			БГ+2			БГ+3		
		Исполнено			Исполнено			Утверждено			Проект			Оценка			Оценка		
		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 и нефинансовые активы, 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>																			

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.

*) При необходимости, таблица может быть дополнена информацией об уточненном бюджете на базовый год, а также и показателями в сравнении (отклонения).

Таблица 3. Эволюция НПБ по функциональной классификации (млн. лей, в % к ВВП, в % в общем объеме)

Наименование	Код F1	БГ-2			БГ-1			БГ			БГ+1			БГ+2			БГ+3		
		Исполнено			Исполнено			Утверждено			Проект			Оценка			Оценка		
		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.

*) При необходимости, таблица может быть дополнена информацией об уточненном бюджете на базовый год, а также и показателями в сравнении (отклонения).

Таблица 4. Структура государственного бюджета по экономической классификации (в % в общем объеме, отклонения +/-)

Наименование	Код Есо	БГ-2		БГ-1		БГ		БГ+1		Отклонения		БГ+2		БГ+3	
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект		БГ+1/БГ		Оценка		Оценка	
		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														

Наименование	Код Есо	БГ-2		БГ-1		БГ		БГ+1		Отклонения		БГ+2		БГ+3	
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект		БГ+1/БГ		Оценка		Оценка	
		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>в том числе по экономической классификации (к4)</i>															
II. Расходы и нефинансовые активы, всего	2+3														
<i>в том числе по экономической классификации (к2)</i>															
III. Бюджетное сальдо	1-(2+3)														
IV. Источники финансирования, всего	4+5+9														
<i>в том числе по экономической классификации (к3)</i>															

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.

**) При необходимости, таблица может быть дополнена информацией об уточненном бюджете на базовый год, а также и показателями в сравнении (отклонения).*

Таблица 5. Структура доходов государственного бюджета по экономической классификации (в % в общем объеме, отклонения +/-)

Наименование	Код Есо (к1-к6)	БГ-2		БГ-1		БГ		БГ+1		Отклонения		БГ+2		БГ+3	
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект		БГ+1/БГ		Оценка		Оценка	
		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.

**) При необходимости, таблица может быть дополнена информацией об уточненном бюджете на базовый год, а также и показателями в сравнении (отклонения).*

Таблица 6. Структура расходов государственного бюджета по функциональной классификации (в % в общем объеме, отклонения +/-)

Наименование	Код F1-F3	БГ-2		БГ-1		БГ		БГ+1		Отклонения		БГ+2		БГ+3	
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект		БГ+1/БГ		Оценка		Оценка	
		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															

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.

**) При необходимости, таблица может быть дополнена информацией об уточненном бюджете на базовый год, а также и показателями в сравнении (отклонения).*

Таблица 7. Структура расходов государственного бюджета по экономической классификации (в % в общем объеме, отклонения +/-)

Наименование	Код Есо (k4)	БГ-2		БГ-1		БГ		БГ+1		Отклонения		БГ+2		БГ+3	
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект		БГ+1/БГ		Оценка		Оценка	
		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 и нефинансовые активы, 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.

**) При необходимости, таблица может быть дополнена информацией об уточненном бюджете на базовый год, а также и показателями в сравнении (отклонения).*

Таблица 8. Свод программ, включенных в государственный бюджет

Наименование	Код			БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
	Бюджетный орган	Программа	Подпрограмма						
Расходы, всего									
Орг. 1									
PI									
PI P2									

Программа

Код

Бюджетный орган		Орг.1
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	Оценка	Оценка
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 (k2)	Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Оценка	Оценка

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. Информация о численности персонала по-бюджетным органам, единицы

Наименование	Код		БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
	Org1	F1	Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Оценка	Оценка

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. Свод проектов, финансируемых из внешних источников, включенных в государственный бюджет, тыс. лей

Наименование	Код					БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
	Org1	F3	P3	Донор	Есо (k2)	Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Оценка	Оценка
Наименование проекта											
I. Расходы, всего					2+3						
.....											
II. Ресурсы, всего					1+4+5+9						

Наименование	Код				БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3	
	Org1	F3	P3	Донор	Есо (k2)	Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Оценка	Оценка
....											

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.

*) При необходимости, таблица может быть дополнена информацией об уточненном бюджете на базовый год, а также и показателями в сравнении (отклонения).

Таблица 11. Расходы доли участия Правительства в реализации проектов, финансируемых из внешних источников, по бюджетным органам и проекты, тыс. лей

Наименование проекта	Код			БГ-2		БГ-1		БГ		БГ+1		БГ+2		БГ+3	
	Org.1	P1P2	P3	Исполнено	из которых:		Исполнено	из которых:		Проект	из которых:		Оценка	из которых:	
					РКИ			РКИ			РКИ			РКИ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Расходы, всего															

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.

*) При необходимости, таблица может быть дополнена информацией об уточненном бюджете на базовый год, а также и показателями в сравнении (отклонения).

Таблица 12. Свод расходов по капитальным вложениям, финансируемых из государственного бюджета по бюджетным органам и проекты, тыс. лей

Org 1	Код			Наименование проекта	Источники финансирования	Год начала проекта	Общая стоимость проекта		Остаток сметной стоимости на 31.12.БГ-3	БГ-2	БГ-1	БГ	Остаток сметной стоимости на 31.12.БГ	Уровень внедрения проекта на 31.12.БГ (%) ¹⁾	БГ+1	БГ+2	БГ+3	
	Проекта	P1 P2	P3				исходная	уточненная										Исполнено
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
				Проект 1	ВСЕГО													
					1. Общие ресурсы, в том числе:													
					<i>Внутренние источники</i>													
					<i>Поддержка бюджета</i>													
					<i>Вклад Правительства</i>													
				Проект	2. Собираемые ресурсы													
					3. Проекты, финансируемые из внешних источников													
					ВСЕГО													
					1. Общие ресурсы, в том числе:													
					<i>Внутренние источники</i>													
				<i>Поддержка бюджета</i>														
				<i>Вклад Правительства</i>														

1	2	Код		5	6	7	Общая стоимость проекта		10	11	12	13	14	15	16	17	18
		Р1	Р2				Р3	исходная									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
					2. Собираемые ресурсы												
					3. Проекты, финансируемые из внешних источников												
					ВСЕГО												
					1. Общие ресурсы, в том числе:												
					<i>Внутренние источники</i>												
					<i>Поддержка бюджета</i>												
					<i>Вклад Правительства</i>												
					2. Собираемые ресурсы												
					3. Проекты, финансируемые из внешних источников												

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ-3, БГ-2 и БГ-1 – годы, предшествующие году, на который разрабатывается бюджет, БГ+1 – очередной год, на который разрабатывается бюджет; БГ+2 и БГ+3 – годы, следующие за годом, на который разрабатывается бюджет.

¹⁾ Указывается степень внедрения проекта в % (финансовые средства исполненные до 31.12.БГ/от общей стоимости уточненного проекта)

Таблица 13. Свод проектов/мер финансируемых из Дорожного фонда и предложения, тыс.лей

Наименование объекта	Бенефициар	Исполнено		Утверждено	Исполнено	Проект
		БГ-2	БГ-1	БГ	БГ	БГ+1
1	2	3	4	5	6	7
Расходы, всего						

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ-2 и БГ-1 – годы, предшествующие году, на который разрабатывается бюджет, БГ+1 – очередной год, на который разрабатывается бюджет;

**) При необходимости, таблица может быть дополнена информацией об уточненном бюджете на базовый год, а также и показателями в сравнении (отклонения).*

Таблица 14. Свод проектов/мер финансируемых из Национального фонда регионального и местного развития и предложения, тыс.лей

Наименование проекта	Бенефициар	БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1
		Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект
1	2	3	4	5	6
Расходы, всего					

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ-2 и БГ-1 – годы, предшествующие году, на который разрабатывается бюджет, БГ+1 – очередной год, на который разрабатывается бюджет;

**) При необходимости, таблица может быть дополнена информацией об уточненном бюджете на базовый год, а также и показателями в сравнении (отклонения).*

Таблица 15. Свод проектов/мер финансируемых из Национального фонда окружающей среды и предложения, тыс.лей

Наименование проекта	Бенефициар	БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1
		Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект
1	2	3	4	5	6
Расходы, всего					

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ-2 и БГ-1 – годы, предшествующие году, на который разрабатывается бюджет, БГ+1 – очередной год, на который разрабатывается бюджет;

**) При необходимости, таблица может быть дополнена информацией об уточненном бюджете на базовый год, а также и показателями в сравнении (отклонения).*

Таблица 16. Свод проектов/мер финансируемых из Фонда энергоэффективности и предложения, тыс.лей

Наименование проекта	Бенефициар	БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1
		Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект
1	2	3	4	5	6
Расходы, всего					

Сокращения: БГ – базовый год (текущий), БГ-2 и БГ-1 – годы, предшествующие году, на который разрабатывается бюджет, БГ+1 – очередной год, на который разрабатывается бюджет;

**) При необходимости, таблица может быть дополнена информацией об уточненном бюджете на базовый год, а также и показателями в сравнении (отклонения).*

7.5.2. Проект закона о бюджете государственного социального страхования

457. Проект закона о БГСС на очередной бюджетный год включает специфические положения по управлению БГСС в соответствующем бюджетном году и, в частности, включает:

- 1) положения об утверждении основных показателей БГСС – доходы, расходы и бюджетное сальдо;
- 2) специальные положения об исчислении и уплате взносов социального страхования различными категориями налогоплательщиков;
- 3) специальные положения о размере и отдельных видах социальных пособий;
- 4) другие специфические положения об управлении БГСС в соответствующем бюджетном году;
- 5) приложения к закону, которые представляют подробную информацию о доходах и программах расходов, и т.д. В приложениях может быть представлена как финансовая, так и нефинансовая информация, требующая утверждения ежегодным законом о БГСС.

458. 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:

- 1) краткое описание макроэкономических и налоговых предположений, на которых основывается проект бюджета;
- 2) эволюция основных показателей БГСС (в номинальном выражении, в % к ВВП, в % в НПБ);
- 3) анализ ожидаемого исполнения доходов и расходов в текущем году;
- 4) 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);
- 5) описание изменений в проекте бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом на текущий год (рост абсолютный – +/- и относительный – в %) 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;

б) взаимоотношения между БГСС и другими компонентами НПБ, в частности объема и структуры трансфертов из государственного бюджета;

7) описание программ расходов БГСС (или изменения их перечня);

8) таблицы и приложения с дополнительной информацией, обосновывающие проект БГСС.

459. Информация, представленная в таблицах к пояснительной записке, отражает эволюцию показателей и включает:

1) показатели, достигнутые в течение двух последних бюджетных лет (БГ-2; БГ-1);

2) показатели, утвержденные на текущий бюджетный год (БГ);

3) показатели, прогнозируемые на очередной бюджетный год, на который разрабатывается проект бюджета (БГ+1);

4) показатели, прогнозируемые на два года, следующих за годом, на который разрабатывается проект бюджета (БГ+2; БГ+3).

460. 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.

461. Детализация информации может быть изменена в соответствии с требованиями Правительства или Парламента.

Приложения к проекту закона о бюджете государственного социального страхования

Приложение 1	Свод бюджета государственного социального страхования
Приложение 2	Подпрограммы расходов бюджета государственного социального страхования
Приложение 3	Виды социальных выплат некоторым категориям населения, финансирование которых осуществляется за счет средств государственного бюджета через Национальную кассу социального страхования

Приложение 1. Свод бюджета государственного социального страхования

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	

Приложение 2. Подпрограммы расходов бюджета государственного социального страхования

Наименование	Код	Сумма, тыс. лей		
		Всего	В том числе из:	
			БГСС	ГБ ¹⁾
Расходы, всего				
ПРОГРАММА ...				
Подпрограмма 1				
Подпрограмма 2....n				
.....				

¹⁾ указываются только трансферты для выплаты пособий социальной помощи.

Приложение 3. Виды социальных выплат некоторым категориям населения, финансирование которых осуществляется за счет средств государственного бюджета через Национальную кассу социального страхования

Таблицы к пояснительной записке к проекту закона о БГСС

Таблица 1	Структура БГСС согласно экономической классификации (в % в общем объеме, отклонение +/-)
Таблица 2	Структура БГСС по подпрограммам расходов (в % в общем объеме, отклонение +/-)
Таблица 3	Свод подпрограмм расходов БГСС
Таблица 4	Информация о численности бенефициаров социальных пособий из БГСС 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 Есо	БГ -2		БГ -1		БГ		БГ +1		Отклонения		БГ +2		БГ +3	
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект		БГ +1/ БГ		Оценка		Оценка	
		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 классификации (к2)</i>															
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 подпрограммам 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		Оценка		Оценка	
		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>															
Общих ресурсов БГСС															
Трансфертов из государственного бюджета ¹⁾															
Программа /Подпрограмма/ Действие 1 ...N															
<i>в том числе из:</i>															
Общих ресурсов БГСС															
Трансфертов из государственного бюджета ¹⁾															
.....															

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

¹⁾ указываются только трансферты для выплаты пособий социальной помощи.

Таблица 3. Свод подпрограмм 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	Оценка	Оценка
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
	Р3	Есо к6	Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Оценка	Оценка

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		Оценка		Оценка	
		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 ресурсов БГСС											
Программа/ подпрограмма/ действие 1											
Программа/ подпрограмма/ действие 2											
В. Пособия, финансируемые за счет трансфертов из государственного бюджета ¹⁾											
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

¹⁾ 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	Оценка	Оценка
1. Расходы всего, тыс. лей							
в том числе согласно экономической классификации (к4)							
....							
....							
2. Численность персонала, единицы							
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

462. Проект закона о ФОМС на очередной бюджетный год включает специфические положения управления ФОМС в соответствующем бюджетном году, и в частности, включает:

- 1) положения об утверждении основных показателей ФОМС – доходы, расходы и бюджетное сальдо;
- 2) специальные положения о размере взносов обязательного медицинского страхования для различных категорий лиц;

3) другие специфические положения об управлении ФОМС в соответствующем бюджетном году;

4) 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.

463. 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:

1) краткое описание макроэкономических и налоговых предположений, на которых основывается проект бюджета;

2) 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);

3) анализ ожидаемого исполнения доходов и расходов в текущем году;

4) 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);

5) 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;

6) взаимоотношения между ФОМС и другими компонентами НПБ, в частности с государственным бюджетом (% трансфертов в общем объеме доходов);

7) описание программ расходов ФОМС (или изменения их перечня) с акцентом на ожидаемый результат и использование нефинансовой информации;

8) таблицы и приложения с дополнительной информацией, обосновывающие проект НМСК.

464. Информация, представленная в таблицах к пояснительной записке, отражает эволюцию показателей и включает:

1) показатели, достигнутые в течение двух последних бюджетных лет (БГ-2; БГ-1);

2) показатели, утвержденные на текущий бюджетный год (БГ);

3) показатели, прогнозируемые на следующий бюджетный год, на который разрабатывается проект бюджета (БГ+1);

4) показатели, прогнозируемые на два года, следующих за годом, на который разрабатывается проект бюджета (БГ+2; БГ+3).

465. 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.

466. Детализация информации может быть изменена в соответствии с требованиями Правительства или Парламента.

Приложения к ежегодному закону о ФОМС

Приложение 1	Общие показатели и источники финансирования ФОМС
Приложение 1.1	Состав доходов ФОМС
Приложение 1.2	Свод ФОМС по расходам
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	
III. БЮДЖЕТНОЕ САЛЬДО	1-(2+3)	
IV. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ, общая сумма	4+5+9	
в том числе согласно экономической классификации (к3)		
.....		
.....		

Приложение 1.1. Состав доходов ФОМС

Наименование	Код	Сумма, тыс. лей
ДОХОДЫ, всего	1	
К2		
К3		
К4		
К5		

Примечание: показатели заполняются согласно экономической классификации, с расшифровкой на К3, К4, К5 – в случае необходимости

Приложение 1.2. Свод ФОМС по расходам

Наименование	Сумма, тыс. лей
РАСХОДЫ, всего	
в том числе:	
1. Фонд оплаты медицинских и фармацевтических услуг (основной фонд)	
2. Резервный фонд обязательного медицинского страхования	
3. Фонд профилактических мероприятий	
4. Фонд развития и модернизации публичных поставщиков медицинских услуг	
5. Фонд управления системой обязательного медицинского страхования	

Приложение 2. Программы расходов ФОМС

Наименование	Код Р2	Сумма, тыс. лей
РАСХОДЫ, всего		
в том числе:		
ПРОГРАММА 1		
Подпрограмма 1		
Подпрограмма 2....n		
.....		

Наименование	Код Р2	Сумма, тыс. лей
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	Структура 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 Есо	БГ-2		БГ -1		БГ		БГ +1		Отклонения		БГ +2		БГ +3	
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект		БГ +1/ БГ		Оценка		Оценка	
		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 (k4)</i>															
II. Расходы, общая сумма	2+3														
<i>в том числе согласно экономической классификации (k2)</i>															
III. Бюджетное сальдо	1-(2+3)														
IV. Источники финансирования, общая сумма	4+5+9														
<i>в том числе согласно экономической классификации (k3)</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		Оценка		Оценка	
		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															
в том числе:															
Программа 1/ Подпрограмма 1...n / 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 și 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 ЦОПУ)	
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	Оценка	Оценка
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
	Р3	Есо к6	Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Оценка	Оценка

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	Оценка	Оценка
1. Расходы всего, тыс.лей							
<i>в том числе согласно экономической классификации (к4)</i>							
....							
.....							
2. Численность персонала, единицы							
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 și БГ +3 – годы, следующие за базовым годом, на который разрабатывается бюджет.

7.5.4. Проект ежегодного бюджетного решения АТЕ

467. Исполнительный орган АТЕ дорабатывает проект местного бюджета на очередной бюджетный год с приложениями и пояснительной записки к проекту, и своим решением представляет для рассмотрения и утверждения соответствующему представительному и правомочному органу в сроки, установленные календарем по разработке и утверждению местных бюджетов.

468. Проект ежегодного бюджетного решения АТЕ включает общие положения, касающиеся утверждения основных показателей местного бюджета (доходы, расходы, бюджетное сальдо, источники финансирования), 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 №181/2014, а также ограничения, предусмотренные Законом №397/2003 о местных публичных финансах и законодательством, регламентирующим государственный долг.

469. Приложения к ежегодному бюджетному решению включают следующую основную информацию:

- 1) свод основных показателей и источники финансирования местного бюджета – доходы, расходы, включая расходы на персонал и трансферты другим бюджетам, бюджетное сальдо и источники финансирования;
- 2) свод доходов местного бюджета, в том числе трансферты из других бюджетов;
- 3) ресурсы и расходы местного бюджета согласно функциональной классификации и по программам;
- 4) перечень тарифов на оказание платных услуг бюджетными органами/учреждениями, финансируемыми из местного бюджета;
- 5) 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;
- 6) ежегодную программу заимствований;
- 7) трансферты от других бюджетов/другим бюджетам;
- 8) предельную численность персонала бюджетных органов/учреждений, финансируемых из соответствующего бюджета.

470. Рядом с приложениями к проекту ежегодного бюджетного решения, может быть включена следующая информация:

- 1) лимит долга АТЕ на конец года и лимит гарантий, выданных МОПВ;
- 2) размер резервного фонда МОПВ;
- 3) другая информация, необходимая для утверждения представительным и правомочным органом АТЕ.

471. Представляемый на утверждение проект ежегодного бюджетного решения АТЕ сопровождается пояснительной запиской, в которой содержится информация для обоснования бюджетного проекта, в том числе результативность программ, включенных в бюджет, факторы, повлиявшие на распределение ресурсов, а также пояснения относительно сметы доходов и расходов. Пояснительная записка включает следующую основную информацию:

- 1) краткое описание макроэкономических и налоговых предположений, на которых основывается проект бюджета;
- 2) 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);
- 3) анализ ожидаемого исполнения в текущем году как по доходам, так и по расходам;
- 4) описание изменений в проекте бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом на текущий год (рост абсолютный – +/- и относительный – в %) и факторов, повлиявших на них. Объяснения идентифицируют как технические факторы – исключение расходов единовременного характера, ассигнования на программы, перешедшие из прошлых лет, так и новые программы/политики, на которые выделяются средства или которые приводят к экономии вследствие внедрения мер по повышению эффективности использования имеющихся ресурсов;
- 5) меры новых политик, включенные в проект бюджета и их взаимосвязь с приоритетами, установленными БПСП, национальными и местными стратегиями;
- 6) краткое описание взаимоотношений между соответствующим местным бюджетом и другими бюджетами;
- 7) свод программ расходов местных бюджетов с целями, задачами и показателями эффективности;
- 8) таблицы и приложения с дополнительной информацией для обоснования проекта местного бюджета.

472. 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:

- 1) показатели, достигнутые в течение двух последних финансовых лет (БГ-2; БГ-1);
- 2) показатели, утвержденные на текущий бюджетный год (БГ);
- 3) показатели, прогнозируемые на следующий бюджетный год, на который разрабатывается бюджет (БГ+1);
- 4) показатели, прогнозируемые на два года, следующих за годом, на который разрабатывается проект бюджета (БГ+2; БГ+3).

473. 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.

474. Детализация информации может быть изменена в соответствии с требованиями представительных и правомочных местных органов.

Приложения 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 вложений 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. Расходы	2	
II.2. Нефинансовые активы	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	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	
Расходы на капитальные вложения, итого	3192	
Основная группа 1	F1	
Ресурсы, итого		
Общие ресурсы	S3	
Ресурсы, собранные бюджетными органами/ учреждениями	S3	
Расходы, итого	2+3	
Программа/подпрограмма 1	P2	
Программа/подпрограмма 2...n	P2	
Основная группа 2...n	F1	
Ресурсы, итого		
Общие ресурсы	S3	
Ресурсы, собранные бюджетными органами/ учреждениями	S3	
Расходы, итого	2+3	
Программа/подпрограмма 1	P2	
Программа/подпрограмма 2...n	P2	

Приложение 4. Свод проектов капитальных вложений местного бюджета

Наименование	Код				Всего	Сумма, тыс. лей	
	Org1	F1-F3	P1P2	P3		в том числе:	
						за счет трансфертов специального назначения полученных из другого бюджета	

Приложение 5. Свод проектов, финансируемых из внешних источников местного бюджета

Наименование	Код				Всего ресурсов (тыс. лей)	Всего расходов (тыс. лей)
	Org1	F1-F3	P1P2	P3		

Приложение 6. 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		Оценка		Оценка	
		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-(2+3)														

Наименование	Код	БГ-2		БГ-1		БГ		БГ+1		Отклонения		БГ+2		БГ+3	
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект		БГ+1/БГ		Оценка		Оценка	
		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
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 și 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		Оценка		Оценка	
		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 функциональной классификации (% в общем объеме, отклонения +/-)

Наименование	Код F1-F3	БГ-2		БГ-1		БГ		БГ+1		Отклонения		БГ+1		БГ+2	
		Исполнено		Исполнено		Утверждено		Проект		БГ+1/БГ		Оценка		Оценка	
		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 și 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 бюджетным 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	Оценка	Оценка
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	Eco kb	Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Оценка	Оценка

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	Оценка	Оценка

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.

7.6. Рассмотрение и принятие ежегодных бюджетных законов/решений

7.6.1. Рассмотрение и утверждение проектов ежегодных бюджетных законов Правительством

475. 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.

476. 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.

477. При рассмотрении проектов бюджетов Правительством как администраторы соответствующих бюджетов, так и другие бюджетные органы представляют дополнительную информацию или дополнительные разъяснения, обосновывающие проект бюджета, в том числе результативность программ.

478. В результате рассмотрения проектов ежегодных бюджетных законов на заседании Правительства МФ и, соответственно, бюджетные органы, 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

479. 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.

480. Проекты ежегодных бюджетных законов рассматриваются сначала в парламентских комиссиях, а затем в ходе пленарных заседаний Парламента.

481. Постоянные комиссии Парламента рассматривают проекты ежегодных бюджетных законов и представляют заключения Комиссии по экономике, 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 экономике, бюджету и финансам готовит доклад и перечень рекомендаций по проектам ежегодных бюджетных законов и представляет их Парламенту, в установленные им сроки. Перечень рекомендаций по проекту государственного бюджета, в случае необходимости, включает заключения постоянных комиссий Парламента относительно решения разногласий независимых/автономных бюджетных органов относительно их бюджетов, включенных в проект государственного бюджета.

482. Проекты ежегодных бюджетных законов рассматриваются и принимаются в ходе пленарных заседаний в двух чтениях:

1) *в первом чтении* слушается доклад Правительства и содоклад Комиссии по экономике, бюджету и финансам по соответствующему проекту закона и утверждаются общие показатели бюджета – доходы, расходы, бюджетное сальдо и их структура;

2) *во втором чтении* проект закона рассматривается и голосуется по статьям или, по случаю, в целом.

483. Парламент обеспечивает принятие ежегодных бюджетных законов в предусмотренный бюджетным календарем срок.

484. После принятия Парламентом, Комиссия по экономике, 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

485. Проект ежегодного бюджетного решения и пояснительная записка к проекту вначале рассматриваются отраслевыми комиссиями представительного и правомочного местного органа, а затем – в ходе заседаний этих органов.

486. Представительный и правомочный орган рассматривает и утверждает проект ежегодного бюджетного решения *в двух чтениях*:

1) *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;

2) *во втором чтении*, проект ежегодного бюджетного решения рассматривается и голосуется по статьям (или по пунктам, в зависимости от того как составлен проект решения) или, при необходимости, в целом.

487. Представительные и правомочные местные органы обеспечивают утверждение соответствующих местных бюджетов в предусмотренный бюджетным календарем срок. Утвержденные местные бюджеты публикуются.

488. После утверждения, в установленном порядке, ежегодного бюджетного решения, бюджетный администратор (Org1), в случае необходимости, корректирует в ИСУПФ (web-платформа, модуль BPS) агрегированные значения бюджетного предложения, как с точки зрения ресурсов и расходов, так и нефинансовая информация (включая результативность подпрограмм). После проверки и обеспечения сбалансированности бюджета, завершается этап «корректировка бюджетного предложения», с утверждением местного бюджета в модуле BPS.

489. В течение 5 дней после утверждения местных бюджетов, исполнительные органы представляют финансовому управлению копию решения об утверждении соответствующего местного бюджета, заверенную секретарем местного совета.

490. 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.

491. 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 соответствии с положениями данного закона.

Вставка 7.5. Основные действия по приведению в соответствие утвержденного местного бюджета с положениями ежегодного закона о государственном бюджете (модуль BPS)

- Изменение (согласование) местного бюджета следует осуществлять в Модуле бюджетного планирования (BPS), бюджетным органом - Org1, только после распределения и публикации всех документов, относящихся ко всем ролям и учреждениям, в Модуле управление бюджетными средствами (далее - модуль GAB). В то же время, до завершения согласования местного бюджета с ежегодным законом о государственном бюджете, все перераспределения в рамках модуля GAB будут приостановлены.
- Изменение (согласование) местного бюджета второго уровня с ежегодным законом о государственном бюджете следует осуществлять в модуле BPS, в цикле изменений, открытым Министерством финансов (только в случае согласования местного бюджета), с тщательной настройкой карты бюджетного цикла.
- Для изменения (согласования) местного бюджета с законом о государственном бюджете, местные бюджеты первого уровня самостоятельно откроют бюджетный цикл в модуле BPS и также тщательно настроят карту бюджетного цикла.
- Для запуска процедуры изменения местного бюджета, администратор бюджета запросит «Центр информационных технологий в финансах» импортировать уточненный бюджет. Импортированный уточненный бюджет отображается в модуле BPS, меню «Бюджеты/Бюджеты», с отдельным номером (который затем будет использоваться картой идентификации при изменении бюджета), а администратор бюджета проверит если импортируемый бюджет сбалансирован (в том числе, если не был импортирован с «нулевыми» значениями).
- В случае если бюджетный орган (Org1) решит внести изменения в утвержденный бюджет без привлечения к этому подотчётных учреждений, ему следует обобщить/агрегировать предложения об изменениях, полученные от всех учреждений, хотя они не содержат каких-либо значений, а затем внесет изменения (+/-) в части ресурсов и части расходов (нажав на клавишу «Агрегирование»).
- В случае если бюджетный орган (Org1) решит привлечь все подотчётные органы/учреждения (Org2, Org1i) в процесс по изменению бюджета, то после запуска бюджетного цикла они предоставят предложенные изменения и передадут их через ИСУПФ.
- Бюджетное учреждение (Org2), тип «Общие действия», оценивает изменение в структуре ресурсов, дополняя предложение по бюджету с учётом изменения ресурсов (доходы, финансовые активы, дебиторская задолженность, баланс) и расходов по подпрограммам соответствующего типа (AG).
- Вышестоящий орган (Org1i, Org1) рассматривает предложения, поданные подведомственными учреждениями для внесения поправок в бюджет и, в зависимости от результатов проверки, утверждает или отклоняет предлагаемую поправку, в случае если та не соответствует требованиям, установленным бюджетной учреждения (положение, методология и т.п.). После корректировки, бюджетное учреждение повторно представляет предлагаемую поправку вышестоящему органу. Поскольку все предложенные изменения соответствуют требованиям, Org1 (Org1i) утверждает предложение об изменении для каждого подотчетного Org.
- После утверждения, вышестоящий орган (Org1i и/или Org1) обобщает/агрегирует измененные предложения подотчётных учреждений. Запуская эту функцию, система (ИСУПФ) собирает все представленные и утвержденные подотчетными учреждениями изменения в одном, которое вышестоящий орган будет использовать при формулировании собственного предложения по изменению бюджета.
- После утверждения изменений местного бюджета (клавиша «Завершить предложение по бюджету»), изменения импортируются в модуль GAB для распределения. Соответствующее утверждение в ИСУПФ следует осуществлять, только в случае принятия решения об изменении местного бюджета (согласования) и в строгом соответствии с его положениями.

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

492. Согласно Закону о публичных финансах и налогово-бюджетной ответственности №181/2014, если ежегодный бюджетный закон/решение не принят ранее трех дней до окончания бюджетного года, администратор бюджета издает распоряжение о применении временного бюджета.

493. 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, завершающихся в предыдущем году.

494. Временный бюджет утверждается распоряжением администратора бюджета и подлежит распределению в соответствии с общей процедурой распределения утвержденного бюджета.

495. Временный бюджет исполняется с соблюдением общих правил исполнения бюджета.

496. 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

497. 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.

498. После начала процедур временного бюджета, администратор бюджета формирует временный бюджет путем уточнения бюджета предыдущего года. Уточняются как расходы, так и ресурсы таким образом, чтобы временный бюджет был сбалансированным, при условии, что предельный уровень дефицита не превышает уровень предыдущего года.

499. Уточнение расходов производится 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 завершающихся программ для новых программ.

500. Во временном бюджете, администратор бюджета анализирует и уточняет объем расходов на капитальные вложения для проектов, переходящих с предыдущего года, в суммах, не превышающих лимиты по этим проектам, предусмотренные в проекте бюджета, представленном на утверждение.

501. Объем межбюджетных трансфертов во временном бюджете утверждается в объеме, предусмотренном в бюджете, из которого эти переводы и осуществляются.

502. Уточнение объема ресурсов в рамках временного бюджета осуществляется с участием администраторов доходов и, в случае необходимости, по согласованию с бюджетными 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.

503. 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

504. Утвержденный временный бюджет подлежит распределению в соответствии с общей процедурой распределения, представленной в разделе IX.

505. 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.

506. Схема действий по подготовке и распределению временного бюджета представлена на рисунке 8.1.

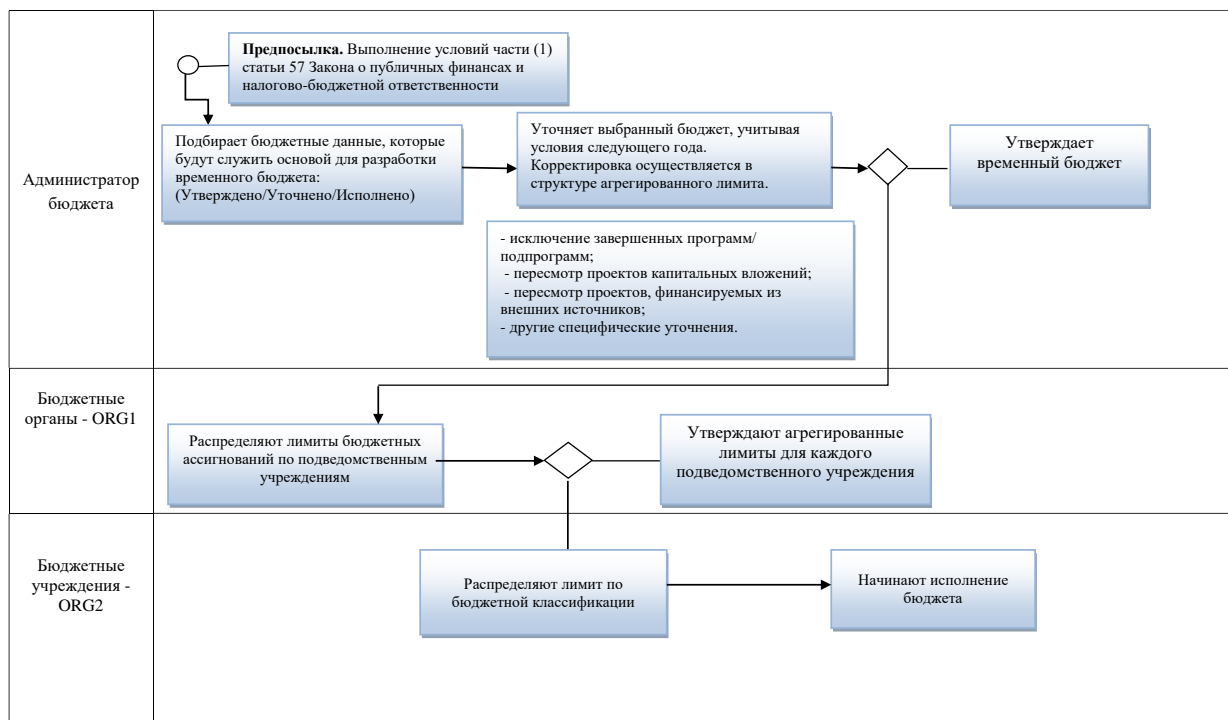


Рисунок 8.1. Схема действий по разработке и распределению временного бюджета

8.4. Замена временного бюджета утвержденным бюджетом

507. 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.

508. Дополнительно к общим процедурам распределения, представленным в разделе IX, при распределении утвержденного бюджета, который заменяет временный бюджет, имеются некоторые специфические особенности:

1) 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:

- a) соблюдать объем утвержденного бюджета или лимита, установленного вышестоящим органом/учреждением; и
- b) быть равным или больше исполненного объема временного бюджета по соответствующей бюджетной линии;

2) 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: 1) перераспределения лимитов или 2) расторжения обязательств;

3) 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.

509. Схема действий по замене временного бюджета утвержденным бюджетом представлена в 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.

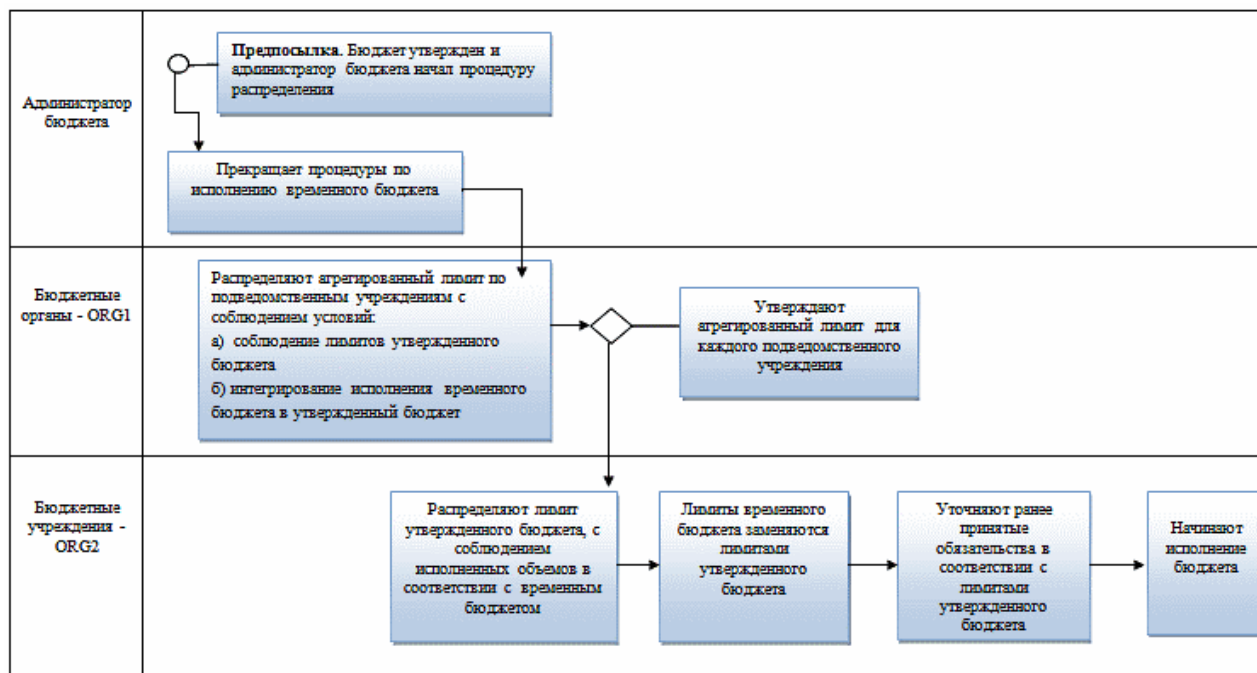


Рисунок 8.2. Схема действий по замене временного бюджета утвержденным бюджетом

IX. Распределение утвержденного бюджета

Данный раздел 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 настоящего раздела применяются для всех компонентов НПБ.

9.1. Общие положения

510. Процедура распределения начинается сразу же после опубликования ежегодного бюджетного закона/решения и включает расшифровку ассигнований и ресурсов на наиболее детальном уровне бюджетной классификации.

511. 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».

512. Бюджетные органы могут устанавливать специфические правила для подведомственных учреждений в процедуре распределения, с соблюдением следующих условий:

- 1) не противоречит общим требованиям, установленным МФ;
- 2) соблюдает установленные лимиты;
- 3) поддержаны ИСУПФ.

513. Одновременно с распределением утвержденных ресурсов и расходов уточняются показатели эффективности в соответствии с утвержденным объемом ассигнований и их распределение по программам расходов.

514. Распределенный бюджет бюджетного органа/учреждения включает ресурсы, затраты и показатели эффективности.

515. В результате процедуры распределения бюджеты бюджетных органов/учреждений доступны для исполнения.

9.2. Основные действия при распределении бюджета

516. Схема действий и роль участников в процедуре распределения бюджета отражена на рисунке 9.1.

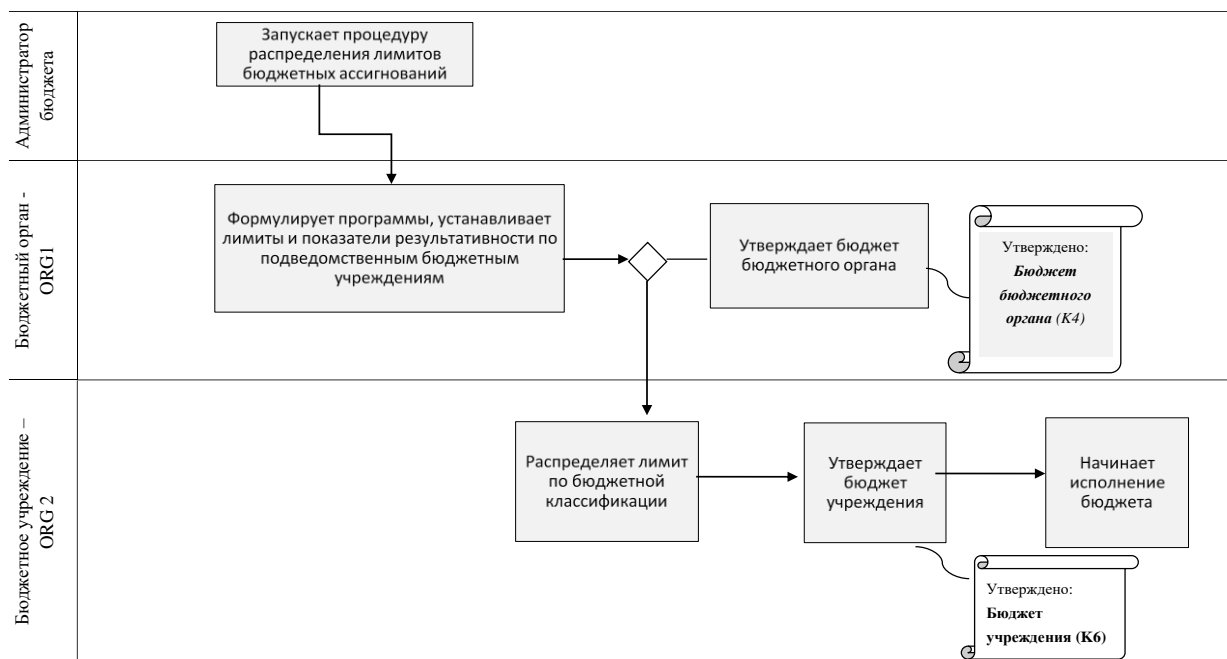


Рисунок 9.1. Схема действий по распределению бюджета

517. Процедура распределения включает следующие виды деятельности:

Деятельность 1: Начало процедуры распределения бюджета администратором бюджета

518. После опубликования бюджета администраторы бюджетов начинают процедуру распределения и информируют бюджетные органы об утвержденных ассигнованиях.

519. 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 органам письмом.

Деятельность 2: Установление лимитов и показателей эффективности бюджетными органами

520. После начала процедуры распределения администратором бюджета, бюджетные органы обязаны:

- 1) установить лимиты ресурсов и расходов для подведомственных бюджетных органов/учреждений на уровне подпрограмм;
- 2) заполнить нефинансовую часть программы/подпрограммы: цели, задачи, общее описание;
- 3) уточнить, если необходимо, показатели эффективности на уровне программы/подпрограммы в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных ассигнований.

521. Бюджетные органы/учреждения, являющиеся посредниками, в свою очередь устанавливают лимиты для подведомственных учреждений, аналогично вышестоящим бюджетным органам. Данная процедура продолжается до тех пор, пока каждое учреждение по нисходящему финансовому подчинению соответствующего бюджетного органа получит лимиты ресурсов и расходов, а также задачи по показателям эффективности.

522. Каждый бюджетный орган вправе принимать решение по процедурам проведения внутренних консультаций лимитов и результативности с подведомственными учреждениями в соответствии с положениями типового положения, представленными в разделе XIII настоящего Руководства.

523. При распределении лимитов подведомственным учреждениям, бюджетный орган должен принимать во внимание следующее:

1) способность учреждений предоставлять платные услуги и сбора доходов, а также способность внедрять проекты, финансируемые за счет внешних источников;

2) институциональный потенциал для предоставления услуг, для которых устанавливаются лимиты ассигнований и показатели результативности, для предотвращения изменений в течение года;

3) 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;

4) объем ассигнований распределяется таким образом, чтобы сумма распределенных лимитов всем подведомственным учреждениям была равна общей сумме ассигнований, утвержденной в бюджете бюджетного органа.

524. В процессе обсуждения и аргументации лимитов, установленных подведомственным учреждениям, бюджетные 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

525. Лимиты, сообщенные вышестоящим бюджетным 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

526. Формат распределенного бюджета бюджетного органа/учреждения представлен в таблице 9.2 и включает:

1) **Часть А** – представляет свод лимитов ресурсов и расходов по функциям;

2) **Часть В** – устанавливает лимиты ресурсов, собранных бюджетными органами/учреждениями, в том числе ресурсов для проектов, финансируемых из внешних источников по донорам и экономической классификации;

3) **Часть С** – включает в себя программы расходов и показателей результативности;

4) **Часть D** – лимиты расходов на капитальные вложения, распределенные по проектам.

Таблица 9.2. Формат бюджета бюджетного органа/учреждения

Орган		Код Org1
Учреждение		Org2
Источник		S2

А. Свод ресурсов и расходов, тыс.лей				
Наименование	Код			Сумма
	F3	Расходы (г/с), Ресурсы (S3)	Есо (k2)	
1	2	3	4	5
I. РЕСУРСЫ, итого				
Общие ресурсы				
Собираемые ресурсы				
II. РАСХОДЫ, итого				
Текущие				
Капитальные вложения				

В. Ресурсы, собираемые бюджетными органами/учреждениями, тыс.лей						
Наименование	Код					Сумма
	S5	S6	F3	P3 (7xx)	Есо (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 бюджетным 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	Еco (k4 -(Org1/k6 - (Org2)	
1	2	3	4

D. Лимиты расходов на капитальные вложения, тыс.лей					
Наименование	Код				Сумма
	P1P2	P3	Проект	Еco k4 (Org1)/ k6 (Org2)	
1	2	3	4	5	6

Руководитель / _____ / _____ /

Начальник подразделения, ответственное за составление бюджета / _____ / _____ /

9.4. Сроки и ответственности

527. Процесс распределения бюджета осуществляется в соответствии с законом в течение 15 дней после опубликования ежегодного бюджетного закона/решения.

528. Бюджетный орган может устанавливать внутренний календарь для процедуры распределения в целях оптимизации внутренних процедур в рамках бюджетного органа, строго соблюдая срок, установленный МФ. Внутренний календарь и специфические процедуры, как правило, устанавливаются типовым положением о разработке бюджета на уровне бюджетного органа.

529. В случае, если бюджетное учреждение не осуществляет распределение бюджета в указанные сроки, вышестоящий орган обязан незамедлительно принять меры по разрешению проблемы.

530. Бюджетное учреждение считается готовым к процессу исполнения бюджета, если завершило процесс распределения лимитов и показателей результативности.

531. 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

Данный раздел 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

532. 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:

1) **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;

2) **перераспределение бюджетных ассигнований** - сбалансированные изменения по сокращению и увеличению между различными уровнями бюджетной классификации, одобренные Правительством, администратором бюджета, бюджетными органами/учреждениями.

533. Администратор бюджета устанавливает ежегодно в ИСУПФ:

1) правила контроля лимитов ресурсов и ассигнований и процедуры утверждения/подтверждения изменений для мониторинга изменений и недопущения случаев перефинансирования;

2) роли администраторов бюджета и руководителей бюджетных органов/учреждений, ответственных за использование публичных ресурсов и достижение намеченной результативности.

10.2. Изменение ежегодных бюджетных законов/решений

534. 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.

535. Изменение ежегодного бюджетного закона/решения осуществляется на основании анализа исполнения бюджета в течение текущего года и может отражать любую из следующих ситуаций:

1) пересмотренные прогнозы доходов и расходов бюджета;

2) пересмотренные прогнозы источников финансирования и соответственно, изменения бюджетного сальдо.

536. 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.

537. 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.

538. Формат предложений по изменению ежегодного бюджетного закона/решения, представленный бюджетными органами/учреждениями, аналогичен формату бюджетных предложений, представленному в разделе VII. При подготовке предложений об изменении бюджета финансовые данные заполняются в относительных величинах (+/-) по сравнению с утвержденными.

539. 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.

540. Порядок рассмотрения предложений об изменении ежегодных бюджетных законов/решений, полученных от бюджетных органов/учреждений, аналогичен процедуре рассмотрения предложений по бюджету, подробно описанной в главе 7.4. 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 ¹⁾					Изменено	Обоснование
		БГ	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3		

¹⁾ Утвержденный бюджет, указанный в этой колонке, включает первоначально утвержденный бюджет, уточненный на сумму последующих изменений.

541. Взаимосвязь между утвержденным бюджетом и изменением представлена на рисунке 10.1.

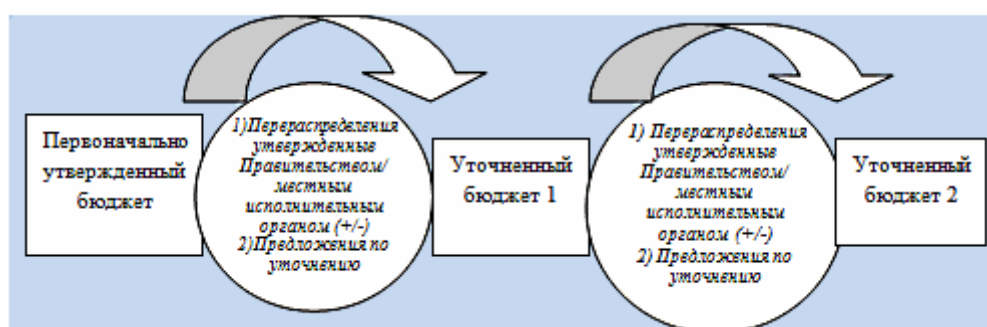


Рисунок 10.1. Взаимосвязь между утвержденным бюджетом и изменением бюджета

542. Процедуры подготовки, представления, рассмотрения и утверждения законов/решений об изменении бюджетов аналогичны процедурам для ежегодных бюджетных законов/решений, представленным в разделе VII.

543. Предложения об изменении ежегодных бюджетных законов/решений должны соответствовать бюджетным принципам и бюджетно-налоговым правилам, установленным

законом. 544. 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 «-»).

545. 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. Распределяются только показатели, измененные законом/решением о внесении изменений в бюджет, учитывая ранее принятые Правительством/исполнительным органом изменения, которые уже распределены.

546. 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.

547. Администраторы бюджета обеспечивают мониторинг бюджетов и проводят процедуры изменения ежегодных бюджетных законов/решений не более чем два раза в год – не ранее 1 июля и не позднее 15 ноября отчетного года, за исключением случаев, предусмотренных Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181/2014.

548. Схема действий по изменению ежегодных бюджетных законов/решений представлена на рисунке 10.2.

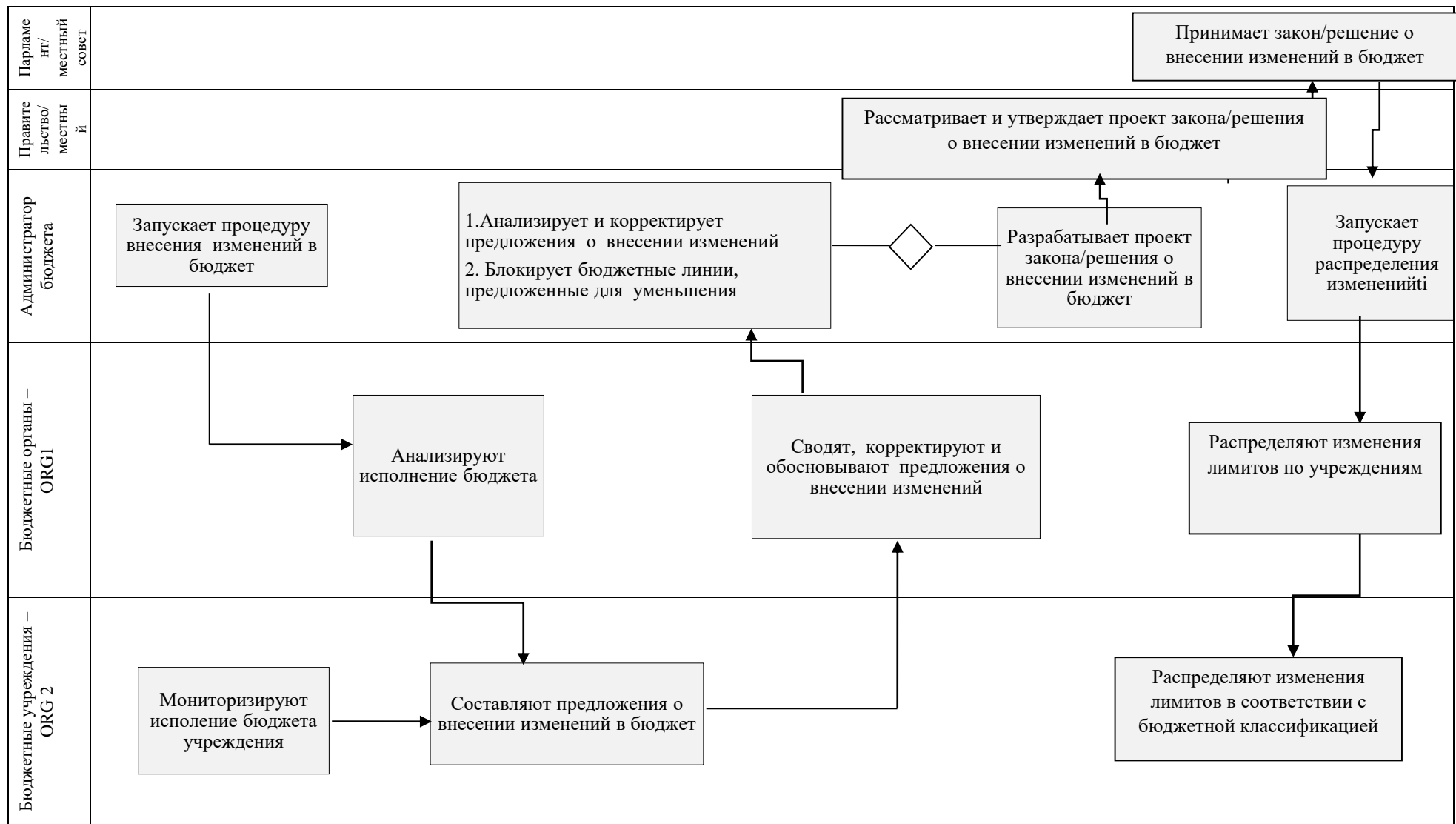


Рисунок 10.2. Схема действий по изменению ежегодных бюджетных законов/решений

549. Для местных бюджетов I и II уровней последовательность основных действий по изменению местного бюджета аналогична последовательности действий по приведению в соответствие положений утвержденных местных бюджетов с положениями годового закона о государственном бюджете, представленных во Вставке 7.5. Для местного бюджета второго уровня бюджетный цикл изменения бюджета будет открыт самостоятельно в роли финансового управления (GFD) - в модуле BPS.

10.3. Блокировка бюджетных ассигнований

550. В соответствии с Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181/2014, администратор бюджета уполномочен временно блокировать определенные категории ассигнований из бюджета, за исключением выплат на обслуживание государственного долга/долга АТЕ, в случаях, если:

- 1) анализ ожидаемого исполнения бюджета свидетельствует об ухудшении бюджетного сальдо, утвержденного ежегодным бюджетным законом/решением и установленного в виде квартальных прогнозов;
- 2) лимиты ассигнований в проекте бюджета, подлежащего утверждению, ниже лимитов исполняемого временного бюджета;
- 3) инициированы предложения по сокращению ассигнований, как путем перераспределения, так и путем изменения бюджета.

551. Администратор бюджета осуществляет блокировку ассигнований, с информированием бюджетных органов/учреждений и соответственно Правительства/местных советов об обстоятельствах, обусловивших это действие.

552. Решение о блокировке бюджетных ассигнований утверждается приказом администратора бюджета и издается на период, не превышающий 60 дней, в формате таблицы 10.2.

Таблица 10.2

Бюджет (S1S2) _____

**Решение № _____
о блокировке бюджетных ассигнований**

Период блокировки от _____ до _____

Обстоятельства блокировки _____

Наименование	Код		Остаток средств	Сумма для блокировки
	Org1	Есо (K2/K4)		
1	2	3	4	5
Итого				

Подписан:

Руководитель _____

Начальник службы, ответственной за бюджет _____

553. Остаток ассигнований, доступных для блокировки, представляет собой сумму указанных ассигнований за вычетом суммы осуществленных (исполненных) расходов, неисполненного остатка по зарегистрированным договорам, сумм представленных к исполнению платежных документов.

554. В случае принятия в течение периода блокировки последующих решений о блокировке, остаток ассигнований, доступных для блокировки, должен быть рассчитан с учетом ассигнований, заблокированных предыдущими решениями.

555. После принятия решения о блокировке отдельных бюджетных ассигнований, администратор бюджета запускает этап распределения бюджетных показателей, подлежащих процедуре блокировки, в соответствии с общей процедурой распределения сверху-вниз, которая включает детализацию заблокированных ассигнований на наиболее подробном уровне бюджетной классификации.

556. В период блокировки бюджетных ассигнований, бюджетные органы/учреждения не должны заключать контракты и не должны производить платежи, связанные с заблокированными ассигнованиями.

557. До истечения срока блокировки, администратор бюджета может отменить решение о блокировке ассигнований или изменить указанный срок.

558. В случае если действия по блокировке ассигнований не обеспечивают сохранение бюджетного сальдо в установленных ежегодным бюджетным законом/решением пределах, администратор бюджета, не позднее 20 дней до истечения периода блокировки, составляет и представляет проект закона о внесении изменений в ежегодный бюджетный закон/решение.

559. Таким образом, срок блокировки бюджетных ассигнований истекает, в зависимости от:

- 1) даты, указанной в решении о блокировке бюджетных ассигнований;
- 2) даты, указанной в решении о разблокировке бюджетных ассигнований;
- 3) принятия закона/решения о годовом бюджете;
- 4) принятия закона/решения об изменении утвержденных бюджетов.

560. Решение о разблокировке бюджетных ассигнований утверждается приказом администратора бюджета в формате бюджетной линии заблокированных ассигнований.

561. После принятия решения о разблокировке, администратор бюджета в соответствии с общей процедурой начинает распределение/дезагрегирование бюджетными органами/учреждениями разблокированных ассигнований.

10.4. Перераспределение бюджетных ассигнований

562. В соответствии с Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181/2014 в течение бюджетного года разрешается перераспределение ассигнований государственного бюджета в следующем порядке:

1) с согласия Правительства – между центральными органами публичной власти, за исключением независимых, и между программами одного органа публичной власти – до 10 процентов объема утвержденных бюджетных ассигнований;

2) с согласия Министерства финансов – между экономическими категориями до второго уровня (К2) агрегации в рамках одного центрального органа публичной власти, без увеличения расходов на персонал и без изменения расходов на капитальные вложения и межбюджетных трансфертов, а также и те, которые предусмотрены ежегодным законом о государственном бюджете;

3) с согласия центральных органов публичной власти – между подведомственными учреждениями, на 3 и 4 уровнях агрегации экономической классификации в рамках подпрограмм и мероприятий; и

4) бюджетным учреждением – любые перераспределения, которые не предусмотрены подпунктами 1), 2) и 3).

563. Лимит, предусмотренный для перераспределения ассигнований с согласия Правительства, не применяется в случае распределения средств чрезвычайных фондов и других централизованных ассигнований, утвержденных в бюджете.

564. Бюджеты независимых/автономных бюджетных органов могут быть изменены только законом.

565. Для инициирования перераспределения бюджетных ассигнований с согласия Правительства, бюджетные органы представляют предложения МФ, сопровождаемые пояснительной запиской, в которой отражаются 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 бюджетными органами и др. МФ рассматривает предложения с точки зрения их законности, а также и равновесия между суммой сокращений и суммой увеличений. В результате рассмотрения, МФ составляет проект постановления Правительства о перераспределении ассигнований, утвержденных ежегодным законом о государственном бюджете и пояснительную записку, которые представляет Правительству для рассмотрения и утверждения.

566. Предложения о перераспределении с согласия Правительства представляются в относительных величинах (+/-) по сравнению с утвержденным Парламентом бюджетом, в том числе с учетом изменения бюджета.

567. После принятия Правительством постановления о перераспределении, МФ изменяет лимиты ассигнований для бюджетных органов, 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.

568. Для инициирования перераспределения бюджетных ассигнований с согласия Министерства финансов, в том числе в соответствии с ежегодным законом о государственном бюджете, бюджетные органы (Org1) представляют соответствующие предложения Министерству финансов, сопровождаемые пояснительной запиской, в которой отражаются причины и обоснования перераспределения утвержденных ассигнований (принимая во внимание перераспределения с согласия Правительства.) При необходимости, МФ может запросить дополнительную информацию и подтверждающие документы. Предложения по перераспределению представляются в относительных значениях (+; -). После рассмотрения и принятия запросов о перераспределении они подтверждаются Министерством финансов в соответствии с установленными ответственностями.

569. Для инициирования перераспределения бюджетных ассигнований с согласия бюджетных органов (Org1), бюджетные учреждения (Org2/Org1i) представляют вышестоящему бюджетному органу предложения о перераспределении ассигнований, сопровождаемые пояснительной запиской, в которой отражаются причины и обоснования перераспределения. При необходимости вышестоящий бюджетный орган может запросить дополнительную информацию и подтверждающие документы у подведомственного бюджетного учреждения. Предложения по перераспределению представляются в относительных значениях (+; -). После рассмотрения и принятия предложений о перераспределении они утверждаются бюджетными органами.

570. В соответствии с Законом №397/2003 о местных публичных финансах, в течении бюджетного года могут быть осуществлены следующие перераспределения ассигнований:

1) с разрешением администратора бюджета - между экономическими категориями расходов, без увеличения расходов на персонал и без изменения расходов на капитальные вложения и межбюджетные трансферты.

Указанное перераспределение ассигнований будет осуществляться между экономическими категориями на втором уровне (K2) в рамках той же функции (F1-F3) одной подпрограммы, без увеличения расходов на персонал и без изменения расходов на капитальные вложения и межбюджетных трансфертов, при условии утверждения решения на уровне детализации информации K2;

2) бюджетными органами - между подведомственными учреждениями в рамках одной подпрограммы, в соответствии с лимитами, установленными администратором бюджета.

Бюджетные органы (Org1 и Org1i) могут перераспределять ассигнования между подведомственными учреждениями уровня K4, в рамках той же функции (F1-F3) и той же подпрограммы P1P2, при соблюдении установленного лимита на уровне K2. В то же время, бюджетные органы могут изменять собираемые ресурсы, в рамках той же функции (F1-F3), не изменяя утвержденный лимит, при условии, что объемы этих собранных ресурсов не отражены в утвержденных годовых бюджетных решениях по каждому учреждению.

3) бюджетными учреждениями - другие перераспределения ассигнований, которые не влияют на лимиты, установленные вышестоящим бюджетным органом.

Бюджетные учреждения могут перераспределять ассигнования между уровнями K5-K6, при условии соблюдения лимита, установленного вышестоящими учреждениями на уровне K4 экономической классификации.

571. Ассигнования, распределенные по решению местного совета из резервного фонда, а также трансферты специального назначения, осуществленные из государственного бюджета в адрес местных бюджетов, распределенные на основании других нормативных актов, кроме закона о годовом бюджете, включаются в соответствующие программы расходов в соответствии с решением администратора местного бюджета.

572. 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 % объема ассигнований, утвержденных для соответствующей программы. В этом случае, отраслевой ЦОПВ подготавливает проект постановления Правительства и пояснительную записку, и представляет соответствующие предложения Правительству для рассмотрения и утверждения.

573. Каждое решение о перераспределении бюджетных ассигнований должно соответствовать следующим правилам:

1) необходимо соблюдать формулу перераспределения, которая представляет собой баланс между суммой сокращений и суммой увеличения ассигнований;

2) поддерживать бюджетные линии на агрегированном уровне, по бюджетной классификации, затребованные администратором бюджета, и быть сбалансированными с ресурсами;

3) не производить увеличение общего объема расходов на персонал;

4) не производить сокращение общего объема расходов на капитальные вложения;

5) 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;

б) 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;

7) предложения о перераспределении должны быть представлены в срок, обеспечивающий их утверждение до 30 ноября бюджетного года;

8) перераспределения подлежат последующей процедуре распределения, аналогичной процедурам, относящимся к утвержденному бюджету и измененному бюджету;

9) 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;

10) процесс исполнения бюджета в бюджетных учреждениях, финансирование которых было приостановлено в связи с перераспределением бюджетных ассигнований, возобновляется после завершения и утверждения распределения измененных ассигнований.

574. Инициирование (создание) в ИСУПФ документов для перераспределения бюджетных ассигнований с согласия администратора бюджета и бюджетных органов осуществляется до 24 числа месяца при условии их полной дезагрегации. Начиная с 25 числа и до конца месяца, доступ к ИСУПФ для создания новых документов будет приостановлен. В течение месяца администратор бюджета может потребовать приостановить доступ пользователей к ИСУПФ в случае инициирования изменений/перераспределений ассигнований, утвержденных в бюджете. Период приостановления будет установлен в зависимости от времени, необходимого для обеспечения процесса изменения/перераспределения бюджета.

Результативность в условиях перераспределения ассигнований

575. 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.

576. 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.

577. 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.

578. 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 представления предложений по изменению и перераспределению бюджетных ассигнований

579. Предложения по изменению ассигнований, утвержденных ежегодным законом о государственном бюджете (уточнение закона о бюджете и перераспределение с согласия Правительства) представляются в формате таблицы 10.3.

Таблица 10.3

Предложения по изменению ассигнований, утвержденных ежегодным законом о государственном бюджете

Наименование	Коды					Утвержден ежегодным законом о бюджете	Предложения по изменению (+;-)
	Org1	F1F3	P1P2	P3	K2/K4		
1	2	3	4	5	6	7	8
Org1, итого							
<i>из которых:</i>							

Руководитель органа _____ (имя, фамилия) _____ (подпись)

Примечание: При необходимости, МФ может изменить формат таблицы, дополнив ее необходимой информацией.

580. Предложения по перераспределению ассигнований с согласия администратора бюджета представляются в формате таблицы 10.4.

Таблица 10.4

Предложения по перераспределению ассигнований с согласия администратора бюджета

Наименование	Коды						Предложения по изменению (+;-)
	Org1	F1F3	P1P2	S3S4	P3	K2/K4 (расходы) K6 (доходы)	
1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель органа _____ (имя, фамилия) _____ (подпись)

581. Предложения по перераспределению ассигнований с согласия бюджетного органа представляются в формате таблицы 10.5.

Таблица 10.5

Предложения по перераспределению ассигнований с согласия бюджетного органа

Наименование	Коды					Предложения по изменению (+;-)
	Org2	F1F3	P1P2	P3	K2-K3-K4 (расходы) K6 (доходы)	
1	2	3	4	5	6	7

Руководитель органа _____ (имя, фамилия) _____ (подпись)

10.6. Управление ассигнованиями из чрезвычайных фондов

582. В соответствии с Законом о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181/2014, ежегодными бюджетными законами/решениями могут создаваться:

1) *в составе государственного бюджета:*

- а) резервный фонд, предназначенный для финансирования возникших в течение бюджетного года неотложных расходов, которые невозможно было предвидеть и, соответственно предусмотреть в утвержденных бюджетах;
- б) интервенционный фонд, предназначенный для финансирования неотложных расходов, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий, в случае эпидемий и других чрезвычайных ситуаций;

2) *в составе местных бюджетов:*

- а) резервный фонд, предназначенный для финансирования возникших в течение бюджетного года неотложных расходов, которые невозможно было предвидеть и, соответственно предусмотреть в утвержденных бюджетах.

583. Управление и использование указанными чрезвычайными фондами осуществляется в соответствии с положениями, утвержденными Правительством/представительными и правомочными местными органами.

584. В течение бюджетного года, утвержденный объем интервенционного фонда Правительства может дополняться пожертвованиями физических и юридических лиц. В этом случае, МФ вносит соответствующие изменения в бюджет как по доходам, так и по расходам.

585. Решения Правительства или местных исполнительных органов о выделении средств из чрезвычайных фондов ведет к изменению лимитов ассигнований бюджетных органов/учреждений и, соответственно, чрезвычайных фондов.

586. 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.

587. Суммы, выделенные из чрезвычайных фондов, подлежат последующему распределению лимита бюджетного органа/учреждения сверху-вниз согласно общего порядка.

588. Если бенефициар средств из чрезвычайных фондов Правительства финансируется из другого бюджета, данные ассигнования распределяются посредством межбюджетных трансфертов.

589. 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

590. 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.

591. 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, приводящими к реализации мер по политикам.

592. Основными характеристиками бюджета по программам являются:

1) *взаимосвязь с политиками*: бюджет разрабатывается по программам, которые отражают политики, принятые в документах стратегического планирования на среднесрочный и долгосрочный период;

2) *основан на результатах*: наряду с финансовой информацией бюджет по программам содержит нефинансовую информацию – цели, задачи и показатели результативности;

3) *повышенная ответственность в бюджетном процессе*: бюджет по программам требует ответственность бюджетных органов/учреждений для достижения результативности, принятой в бюджетном процессе;

4) *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

593. Бюджет по программам базируется на бюджетной классификации программ, которая определяет ее структуру и включает следующие иерархические уровни:

1) *программа (P1)*

2) *подпрограмма (P2)*

3) *деятельности (P3)*.

594. 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.

595. Программа делится на подпрограммы (P2), которые содержат взаимосвязанные виды деятельности, выстроенные логически, имеющие специфические задачи и направленные на реализацию программы.

596. При определении программы/подпрограммы должны соблюдаться следующие правила:

- 1) представлять определенную область политики;
- 2) иметь только одну цель;
- 3) учитывать организационную структуру бюджетного органа, с тем чтобы была возможность определить и контролировать расходы подпрограмм как на этапе разработки, так и в процессе их реализации;
- 4) в зависимости от сложности и объема, программа/подпрограмма может быть реализована одним или несколькими бюджетными органами/учреждениями.

597. В рамках подпрограмм определяются виды деятельности (РЗ), 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.

598. 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.

599. 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, и т.д. 	<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
Образование	<ul style="list-style-type: none"> • Раннее образование • Лицейское образование • Профессионально-техническое среднее образование • Переподготовка кадров, и т.д. 	<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 и т.д. 	<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

600. 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 администрирование данной программы» или «кто является бенефициаром услуг данной программы?». Во Вставке 11.2 приведен пример описания программы/подпрограммы.

Вставка 11.2. Пример описания программы/подпрограммы

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. Общая протяженность национальных дорог составляет 5 903 км и местных дорог – 3 708.0 км.

11.3. Логическая структура и элементы программы

601. Бюджет по программам содержит следующие элементы: (1) цель, (2) задачи, (3) показатели результативности. Элементы устанавливаются на уровне подпрограмм.

602. 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 на рисунке 11.1.

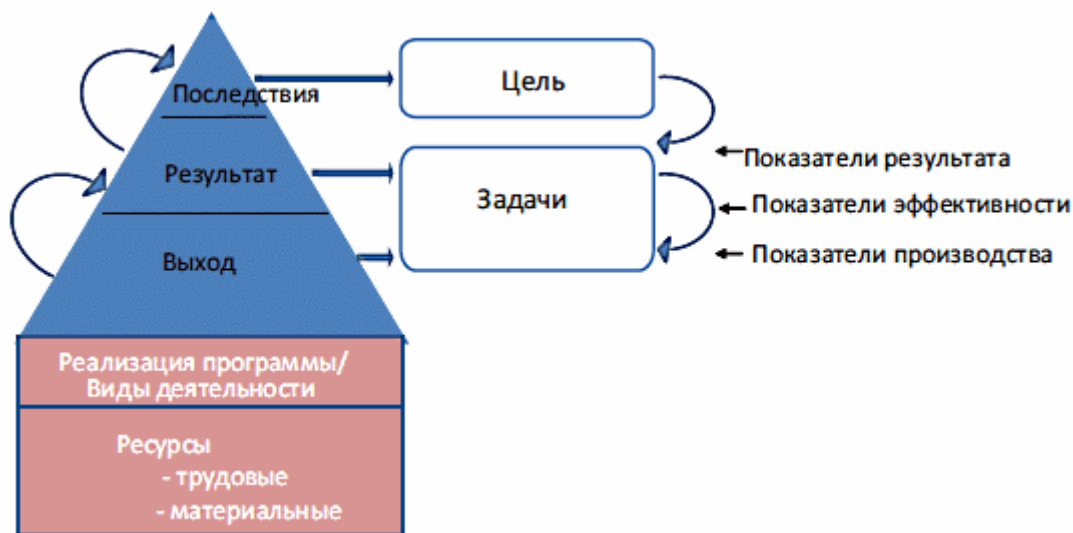


Рисунок 11.1. Логическая структура программы

603. Для проверки правильности построения структуры программы могут быть использованы следующие контрольные вопросы:

- 1) если мероприятия будут реализованы, будут ли получены продукты?
- 2) если показатели будут достигнуты, будут ли реализованы задачи?
- 3) если задачи будут реализованы, приведет ли это к достижению цели?

В случае, если хотя бы на один вопрос ответ отрицательный, следует исправить ошибки и предложить альтернативные решения.

604. 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

605. 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, которые следует получить, проводя политику в жизнь и отвечает на вопрос «что будет достигнуто?».

606. При формулировке цели должны учитываться следующие правила:

1) цель исходит из миссии бюджетного органа и должна быть взаимосвязана с стратегическими задачами, содержащимися в национальных и отраслевых документах стратегического планирования;

2) цель не должна отражать конкретные виды деятельности и не должна содержать ссылки на нормативные акты;

3) формулировка цели должна быть краткой и ясной. Нужно ограничить использование запятых, грамматических соединений, а также нужно избегать обширных описаний и излишней информации;

4) цель выражается в общих формулировках без указания сроков и конкретных дат;

5) цель относительно постоянна и должна остаться действительной и неизменной на протяжении всего периода реализации программы/подпрограммы.

607. Во 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 «Образование»	88.04. Гимназическое образование	• Гимназическое образование высокого качества, необходимое для формирования общей культуры и ориентирования к высшему образованию
	88.10. Высшее образование	• Кадры высокого качества, подготовленные высшими учебными заведениями
Программа 90 «Социальная защита»	90.08. Защита безработных	• Повышенный уровень вовлечения лиц в действия по повышению занятости

11.3.2. Задачи

608. 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?*».

609. 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.

610. В зависимости от намеченной цели и срока, в котором ожидается реализация, задачи могут быть сгруппированы на:

1) задачи, направленные на результат – относятся к определенным положительным эффектам, планируемым к достижению на среднесрочный период (2-3 года);

2) задачи, направленные на продукт, относятся непосредственно к запланированным мероприятиям или услугам и устанавливаются на короткий срок – обычно на год.

611. В случае, когда достижение задачи установлено на среднесрочный период, необходимо устанавливать промежуточные значения задачи для каждого бюджетного года.

612. Задача считается хорошо сформулированной, если она отвечает требованиям, приведенным во Вставке 11.4.

Вставка 11.4. Требования к определению задач

Требования	Пояснения
Взаимосвязь с целью	<ul style="list-style-type: none"> Должны соответствовать установленной цели и способствовать разрешению выявленных проблем.
Определенность во времени	<ul style="list-style-type: none"> Должны содержать конкретный срок или период в течение которого результат/проблема будет достигнута/разрешена. Могут быть установлены на среднесрочный период и должны содержать промежуточные задачи на каждый год.
Измеряемый/контролируемый	<ul style="list-style-type: none"> Должны позволять мониторинг прогресса в реализации задачи и проверку информации.
Краткость (ясность)	<ul style="list-style-type: none"> Задачи должны быть сформулированы кратко и по существу, из которой должна быть ясна суть задачи.
Управляемый	<ul style="list-style-type: none"> Должно быть ясно кто ответственен за намеченный результат. Если реализация задачи зависит от нескольких публичных органов, необходимо ясно определить ответственности.
Выполнимый	<ul style="list-style-type: none"> Необходимо проанализировать, если имеются необходимые ресурсы и возможности для достижения задачи. Необходимо определить возможные риски при реализации задачи и определить мер по их преодолению.

613. Во Вставке 11.5 приведено несколько примеров задач.

Вставка 11.5. Примеры задач

Программа/подпрограмма	Цель/Задачи
<p>Программа «Менеджмент публичных финансов»</p> <p>Подпрограмма «Разработка политики и менеджмент в налогово-бюджетной области»</p>	<p>Цель:</p> <p>Политика в сфере публичных финансов развита и укреплена</p> <p>Задачи:</p> <ul style="list-style-type: none"> Позаэтапное внедрение методологии по программному бюджетированию с тем чтобы к X году обеспечить повсеместное применение Улучшение процесса стратегического многолетнего

Программа/подпрограмма	Цель/Задачи
	планирования и обеспечение максимального соответствия между БПСП с ежегодными бюджетными законами
Программа «Развитие транспорта» Подпрограмма «Развитие дорог»	Цель: Инфраструктура публичных дорог развита и поддержана в условиях максимальной безопасности Задачи: • Реабилитация национальных дорог на уровне х% и местных дорог – на у% к X году • Уменьшение количества дорожных происшествий на х% к X году
Программа «Образование» Подпрограмма «Среднее профессионально-техническое образование»	Цель: Квалифицированные рабочие кадры, владеющие высокими профессиональными умениями и навыками для отраслей национальной экономики Задачи: • Повышение доступа к качественному образованию путем создания к X году у центров повышения квалификации • Повышение качества образования путем разработки к X году Y учебных стандартов
Программа «Социальная защита» Подпрограмма «Защита безработных»	Цель: Повышенный уровень вовлечения лиц в активные действия по повышению занятости Задачи: • 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

614. 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.

615. При разработке программ/подпрограмм используются три категории показателей:

1) *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 бюджетного органа/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.

2) *показатели эффективности* характеризуют эффективность программы/подпрограммы и выражают отношение между производимыми 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.

3) *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.

616. Для каждой подпрограммы устанавливается не менее одного показателя каждой категории. Во Вставке 11.6 приведено несколько примеров показателей результативности.

Вставка 11.6. Примеры показателей результативности

Программа/подпрограмма	Показатели результативности
Программа «Развитие транспорта» Подпрограмма «Развитие дорог» <i>Цель:</i> Инфраструктура публичных дорог развита и поддержана в условиях максимальной безопасности <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	<u>Показатели продукта:</u> • Построенные дороги, км <u>Показатели эффективности:</u> • Средняя стоимость содержания и ремонта одного км дорог <u>Показатели результата:</u> • Удельный вес реабилитированных дорог в общей протяженности продолжительности дорог • Уровень удовлетворения населения качеством дорог (%)
Программа «Образование» Подпрограмма «Лицейское образование» <i>Цель:</i> Качественное лицейское образование <i>Задачи:</i> - Увеличение процента сдавших экзамен бакалавриата на х% к Y году	<u>Показатели продукта:</u> • Количество зачисленных учеников <u>Показатели эффективности:</u> • Средние расходы на одного ученика <u>Показатели результата:</u> • Процент сдавших экзамен бакалавриата

617. Перечень показателей результативности, приоритизированный в соответствии с целями и задачами, должен обеспечить полное видение и охватить все основные направления деятельности программы/подпрограммы.

618. При определении показателей результативности необходимо учитывать следующие требования:

- 1) соответствовать деятельности учреждения и представлять полезную информацию для должностных лиц, принимающих решения, и для общества;
- 2) исходить из установленных задач и фокусироваться на продукты или результаты;
- 3) быть ясными и контролируемыми, поскольку известен механизм расчета и источника сбора данных;
- 4) быть своевременными и сопоставимыми во времени;
- 5) должны быть взаимосвязаны с расходами и с располагаемыми ресурсами.

619. При определении показателей результативности необходимо учитывать существующие возможности и риски, связанные со сбором информации.

620. 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.

621. Показатели результативности предоставляют информацию об эффективности программ/подпрограмм. Взаимосвязь между задачами, ресурсами, продуктами и результатами в рамках программ/подпрограмм приводится на рисунке 11.2.

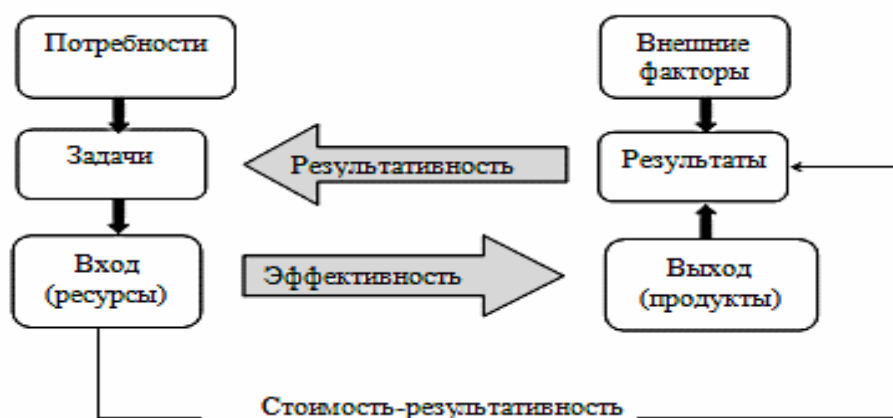


Рисунок 11.2. Взаимосвязь между показателями результативности

11.4. Составление и утверждение программ

622. 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. В таблице 11.1 приведен формат представления и утверждения программы.

Таблица 11.1. Формат представления программы

Утверждено:

(Руководитель бюджетного органа (Org1))

(Подпись)

М.П. “___” _____

Программа на _____ год

		Код
Бюджетный орган		Org1
Бюджетное учреждение		Org2
Основная группа, группа и подгруппа функции		F1-F3
Программа		P1
Подпрограмма		P2

I. Общая информация (Заполняется вышестоящим бюджетным органом – Org1)

Цель	
Задачи	(Если устанавливаются задачи на среднесрочный период, указывается и промежуточное значение по годам)
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 – 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 бюджетным органом - Org1)								
Наименование	Код		БГ-2	БГ-1	БГ	БГ+1	БГ+2	БГ+3
	P3	ЕСО К4/К6	Исполнено	Исполнено	Утверждено	Проект	Прогноз	Прогноз

Подписи:

Руководитель учреждения _____ / _____ / (фамилия, имя)

Начальник подразделения ответственное за бюджет _____ / _____ / (фамилия, имя)

Начальник подразделения ответственное за политики¹⁾ _____ / _____ / (фамилия, имя)

Дата: _____

¹⁾ Подписываются только агрегированные программы на уровне подпрограммы бюджетного органа

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.

623. На этапе разработки предложения по бюджету бюджетные органы 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, которые рассматриваются и обрабатываются в соответствии с процедурами по администрированию бюджетной классификации.

624. 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 (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.

625. При оценке стоимости по видам деятельности (P3), бюджетные органы/учреждения должны соблюдать положения *Методологического руководства по*

предварительному анализу воздействия публичных политик, утвержденная приказом Генерального секретаря Правительства №89 от 20.12.2022 года, а также должны учитывать специфические особенности, установленные инструктивным письмом Министерства финансов о разработке предложений по бюджету.

626. Бюджетные органы/учреждения представляют предложения по бюджету вместе с пояснительной запиской, которая содержит:

- 1) обоснование целей и задач программ/подпрограмм с ссылками на нормативные акты, а также пояснения по выбору и определению приоритетов;
- 2) расчеты и обоснования по оценке стоимости в части запрашиваемых ассигнований по всем видам деятельности программы;
- 3) другую необходимую информацию, призванную способствовать рассмотрению предложений по бюджету.

627. 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.

628. 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 раздела IX.

629. 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.

630. Поток мероприятий, связанных с процессом разработки и утверждения бюджетов по программам, представляется на рисунке 11.3.

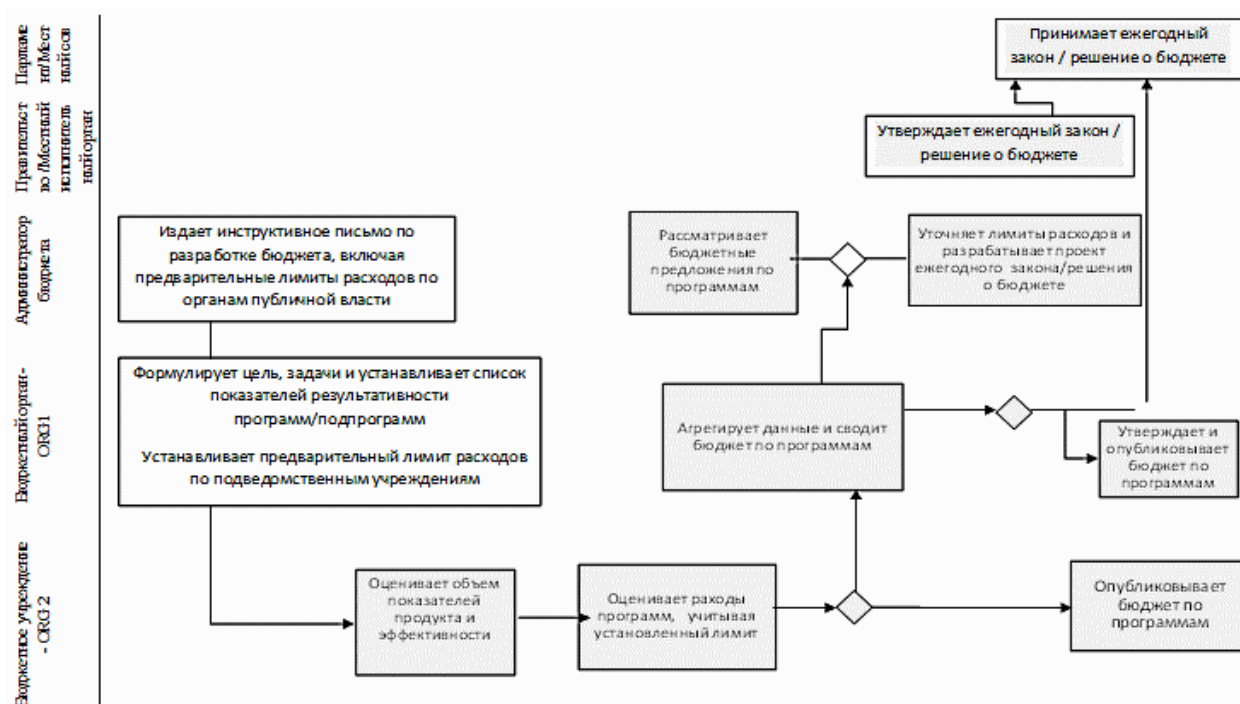


Рисунок 11.3. Схема мероприятий по разработке и утверждению бюджетов по программам

11.5. Мониторинг и отчетность по выполнению программ

631. Система мониторинга результативности программ используется для измерения объема и качества услуг, оказываемых бюджетными органами/учреждениями, а также для оценки результатов реализации программ и их воздействие.

632. 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.

633. 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.

634. 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 приводятся в таблице 11.2.

Таблица 11.2. Формат представления Отчета о результативности

Утверждено:
(Руководитель бюджетного органа)

(Подпись)

Отчет о результативности¹ по состоянию на _____ (полугодовой, годовой)

	Код
Бюджетный орган ²	Org1
Бюджетное учреждение	Org2
Основная группа, группа и подгруппа	F1-F3
Программа	P1
Подпрограмма	P2

I. Общая информация (заполняется только бюджетным органом – Org1)

Цель	
Задачи	<i>(Указывается запланированное и выполненное значение³ 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 каждым бюджетным учреждением – Org2 и сводится бюджетным органом – Org1, а показатели результата определяются бюджетными органами – Org1)

Категория показателей	Код	Наименование	Единица измерения	Утверждено	Исполнено ³	отклонения	
						значение (+/-)	объяснения ⁴
1	2	3	4	5	6	7(6-5)	8
Результат		1.					

						
		n					
Продукт		1.					
						
		n					
Эффективность		1.					
						
		n					

III. Расходы, тыс.леев (заполняется каждым бюджетным учреждением (Org2) и сводится вышестоящим бюджетным органом - Org1 или Org1i)

Наименование	Код		Утверждено	Уточнено	Исполнено ⁵
	P3	Есо (k2)			
1	2	3	4	5	6

IV. Консультации, выводы и рекомендации⁶

--	--	--	--	--	--

Подписи:

Руководитель бюджетного органа/учреждения _____ / _____ / (фамилия, имя)

Начальник подразделения, ответственное за бюджет _____ / _____ / (фамилия, имя)

Начальник подразделения, ответственное за политики⁷ _____ / _____ / (фамилия, имя)

Дата: _____

М.П. “_____” _____

Примечания:

¹⁾ Отчеты о результативности составляются за полугодие и за год и представляются одновременно с финансовыми отчетами в установленные сроки;

²⁾ Отчеты о результативности составляются каждым бюджетным учреждением (Org2). Вышестоящий бюджетный орган (Org1) составляет сводный отчет, который публикуется на официальной веб-странице;

³⁾ Если некоторые задачи или показатели не могут быть оценены за полугодие, их исполнение заполняется только в отчете за год;

⁴⁾ Представляется краткое объяснение причин отклонения отчетных показателей результативности от запланированных;

⁵⁾ В колонке «Исполнено» части III заполняется кассовое исполнение, а в случае пособий социального страхования, финансируемых из БГСС, отражаются фактические расходы;

⁶⁾ Эта часть содержит общую информацию о степени реализации задач подпрограммы. Кратко излагаются основные выводы о выполнении показателей результативности и факторы, повлиявшие на значительные отклонения, а также рекомендации или корректирующие действия для информирования и принятия решения руководителем программы и руководителем бюджетного органа;

⁷⁾ Руководитель бюджетного органа и начальник подразделения, ответственное за политики, подписывают только сводные отчеты бюджетного органа на уровне подпрограмм.

635. Полугодовые отчеты о результативности содержат главным образом уровень показателей продукта, тогда как годовые отчеты включают и уровень выполнения намеченных задач, показателей эффективности и результатов.

636. 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 бюджетному органу (Org1). Структурные подразделения бюджетного органа 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 бюджетного органа, отчеты о результативности программ подписываются ответственными лицами, утверждаются руководителем бюджетного органа и представляются администратору бюджета.

637. Отчет представляется вместе с пояснительной запиской, которая содержит:

- 1) анализ достигнутой результативности в сравнении с поставленными задачами и исполненными расходами за отчетный период,
- 2) пояснение наибольших отклонений и факторов, которые на них повлияли, в том числе, если отклонения вызваны изменением лимита ассигнований,
- 3) установление возможных проблем, возникших в ходе реализации программы/подпрограммы, а также предложения по их разрешению.

638. Отчеты о результативности программ/подпрограмм подлежат опубликованию через их официальный сайт в интернете.

639. 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.

640. Рисунок 11.4 отражает поток мероприятий, связанных с процессом представления отчетов о результативности.

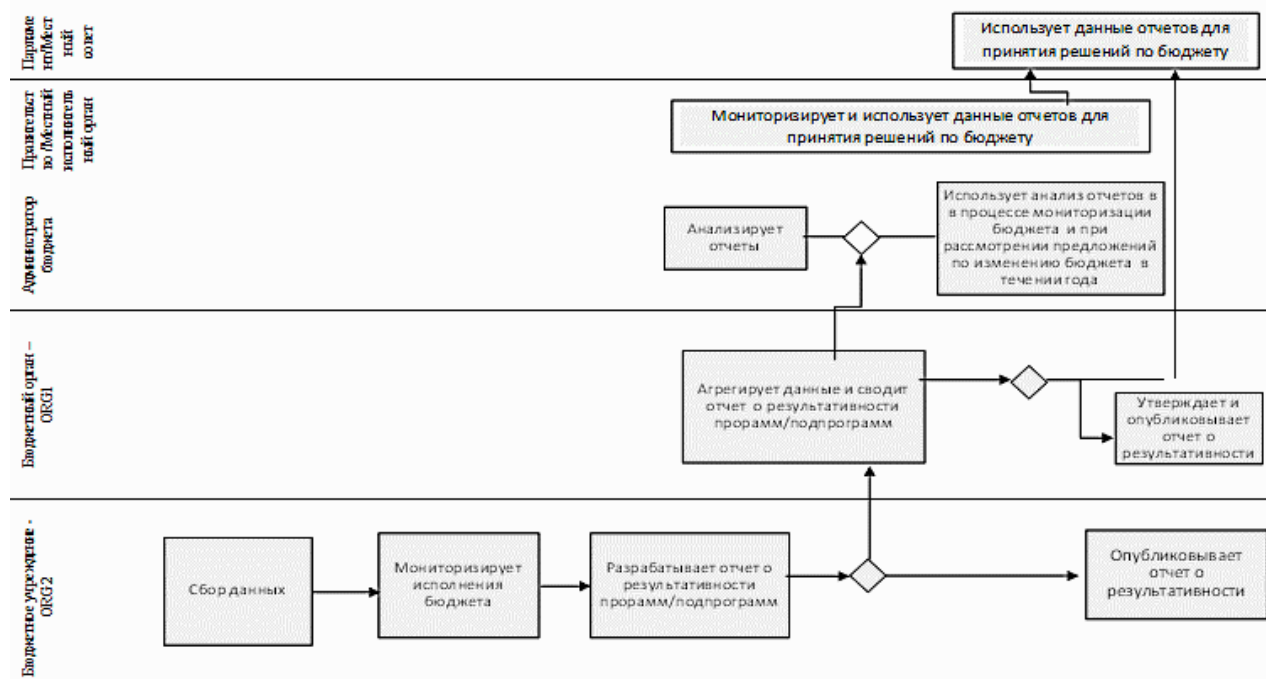


Рисунок 11.4. Схема мероприятий по представлению отчетов о результативности

ХII. Руководство по оценке стоимости

В этом разделе приведены основные методологические положения для оценки финансового влияния и оценки стоимости предложений по политикам, для принятия решений в контексте бюджетного планирования. В частности, раздел устанавливает принципы, основные этапы и практические подходы к оценке затрат политик. Он также описывает основные представления о природе и поведении затрат, требования к информационной поддержке и применения неопределенности.

Хотя настоящий раздел относится к расходам, эти же принципы, подходы и методы могут быть применены и для оценки воздействия на доходы.

12.1. Общие положения

641. 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 *Методологического руководства по предварительному анализу воздействия публичных политик*, утвержденная приказом Генерального секретаря Правительства №89 от 20.12.2022 года⁹.

642. Целями оценки финансового влияния политик являются:

- 1) обеспечение принятия политик и мер с финансовым покрытием, как в среднесрочной перспективе, так и в долгосрочной;
- 2) анализ выгод, предлагаемых мер политик в отношении затрат на их осуществление;
- 3) выявление бюджетных органов/учреждений, на которые повлияли принятые политики.

643. 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. В процессе оценки стоимости политик, бюджетные органы консультируют Руководство по предварительной оценке документов государственных политик РМ¹⁰, Руководство для практикующих: Оценка стоимости мероприятий по внедрению соглашения об ассоциации¹¹; Руководство по применению модели стандартной стоимости в Республике Молдова¹².

644. Ответственность за оценку стоимости возлагается на бюджетный орган/учреждение, который выдвигает предложение в процессе бюджетного планирования.

12.2. Основные принципы по оценке стоимости

645. 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:

⁹ https://cancelaria.gov.md/sites/default/files/ghid_ex-ante_final_pentru_aprobare_30112022.pdf

¹⁰ https://cancelaria.gov.md/sites/default/files/costing_manual_ro_may_2023.pdf

¹¹ https://cancelaria.gov.md/sites/default/files/costing_guide_ro_may_2023.pdf

¹² https://cancelaria.gov.md/sites/default/files/ghid_aplicare_model_cost_standard_2022_final.pdf

1) *простота* – бюджетные органы/бюджетные учреждения должны использовать самые простые методы.

2) *своевременность и правильность* – бюджетные органы/учреждения должны обеспечить оценку затрат новых предложений своевременно, а информация должна быть правильной.

3) *комплексный характер* – при оценке 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.

4) *последовательность* – используемые методы для оценки затрат применяются последовательно от периода к периоду.

646. Процесс оценки стоимости, в целом, не сложен. Трудности, как правило, относятся к неопределенности в реализации/внедрения политик, а не к процедуре оценки стоимости. Во Вставке 12.1 приведен пример для облегчения понимания данной процедуры.

Вставка 12.1 Пример: Создание центров для реабилитации жертв торговли людьми

Капитальные вложения 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 1 200 кв. метров. Территория для этих зданий уже имеется и, соответственно, не нужны расходы на эти цели. Оценочная стоимость строительства 1 кв.м составляет около 2 500 леев и общая оценочная стоимость инвестиций составляет около 9 000 тыс. леев ($3 * 1\,200 * 2\,500$).

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 всего для управления программой в целом нужен один руководитель, один помощник по политикам и два офисных работника. Общее количество сотрудников составляет 91 единицу. Учитывая среднюю зарплату для всей программы в 4 000 леев, из которых для руководителей 3 500 леев, специалистов 3 000 лей и неквалифицированного персонала 2 500 леев, расходы на персонал в общей сложности на месяц составят 270 тыс. леев. В годовой стоимости: $12 * 270$ тыс. леев = 3 240 тыс. леев.

Оборудование включает в себя следующие категории:

- оборудование для кухни и столовой не входит в стоимость капитальных инвестиций, для которого нужны будут 200 тыс. леев, соответственно, в общей сложности 600 тыс. леев (единые централизованные расходы);
- для постельного белья (300 шт.) нужны 100 тыс. леев;
- для 10 транспортных единиц потребуются около 2 300 тыс. леев;
- 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. леев.

Прочие операционные расходы

- *Питание* рассчитывается исходя из 50 леев на человека, рассчитанных на опыте других *подобных* центров. При ежедневном размещении 275 человек, потребуются 5 018,7 тыс. леев в год;
- *Стоимость отопления и энергии* основана на тарифах данной зоны и проектируемой площади и рассчитываются исходя из 50 леев за 1 кв.м в год, или 180 тыс. леев в год ($3 * 1\,200 * 50$).
- *Расходы на связь (телефон, факс, Интернет)* составят 250 леев в месяц на 1 работника, что составляет средние расходы по бюджетному органу /бюджетному учреждению. Для 91 сотрудника расходы составят 273 тыс. леев в год;
- *Транспортные расходы* рассчитываются исходя из стоимости в 2,50 лея на 1 автомобиль на км, и предполагается, что каждый автомобиль проедет 16 000 км в год. Таким образом, расходы на транспорт составят в общей сумме 40 тыс.леев в год.

647. 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.

648. 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.

649. 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 полужфиксированной частью затрат, которые, как правило, не меняются с изменением объема деятельности.

650. 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.

651. В заключение, качественная оценка стоимости включает в себя следующие общие требования:

- 1) расчет стоимости должен быть объективным и основанным на предположениях, последовательных и разумных;
- 2) все возможные затрагиваемые стороны должны быть проконсультированы в процессе определения финансового влияния политик;
- 3) оценка стоимости должна быть частью процесса разработки политик.

12.3. Концепты о природе и поведении затрат

652. Перед началом оценки стоимости важно знать некоторые элементы теории о природе и поведении затрат. Это очень важно при оценке стоимости сложных политических предложений.

653. На практике затраты делятся на:

- 1) фиксированные, переменные и смешанные;
- 2) общие или в среднем на единицу;
- 3) прямые, косвенные и операционные.

Фиксированные, полужфиксированные и переменные затраты

654. Данная категория отражает поведение затрат в зависимости от изменения объема деятельности.

655. *Фиксированные затраты* являются постоянными в течение года и не зависят от изменения объема деятельности.

656. *Полужфиксированные затраты* (также называются смешанными) являются постоянными для определенного объема деятельности, но изменяются, когда уровень деятельности становится выше или ниже соответствующего заданного объема.

657. *Переменные затраты* меняются пропорционально изменению объема деятельности. Во Вставке 12.2 показаны некоторые примеры фиксированных, полуфиксированных и переменных затрат.

Вставка 12.2. Примеры фиксированных, полуфиксированных и переменных затрат

Фиксированные затраты	Относятся к арендной плате, регистрационному сбору в государственном регистре и т.д.
Полуфиксированные 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.

658. В долгосрочной перспективе все затраты являются переменными, так как может быть приостановлено оказание услуг, уволен персонал или проданы здания. Рисунок 12.1 показывает пример поведения различных категорий затрат в зависимости от объема деятельности.

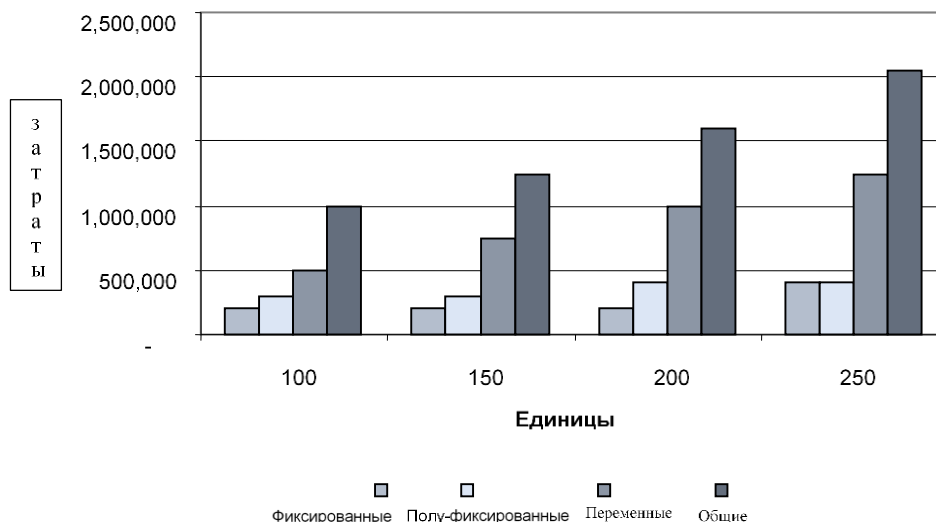


Рисунок 12.1. Изменение фиксированных, полуфиксированных и переменных затрат для различного уровня деятельности

659. Диаграмма показывает, что:

- 1) с добавлением дополнительных единиц переменные затраты увеличиваются и изменяются пропорционально увеличению от 100 до 250 единиц;
- 2) фиксированные затраты остаются неизменными независимо от увеличения объема деятельности;
- 3) полуфиксированные затраты изменяются при 200 и остаются постоянными до 250 единиц.

Средняя стоимость за единицу и общая стоимость

660. 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.

661. Из таблицы 12.1 видно, что с увеличением объема деятельности от 100 до 200 единиц, общая стоимость за единицу уменьшается от 10 000 до 7 400.

Таблица 12.1. Фиксированные затраты, полуфиксированные и переменные затраты на единицу

I. Объем деятельности, единицы	100	150	200	250
Фиксированные	200 000	200 000	200 000	200 000
Полуфиксированные	300 000	300 000	400 000	400 000
Переменные	500 000	750 000	1 000 000	1 250 000
II. Общая стоимость, лей	1 000 000	1 250 000	1 600 000	1 850 000
III. Стоимость за единицу, лей (п. II/п. I)	10 000	8 333	8 000	7 400

662. 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 полуфиксированные затраты могут меняться с течением времени по сравнению с переменными затратами, искажая тем самым среднюю структуру затрат.

663. Общая стоимость затрат представляет все расходы, связанные с политикой/деятельностью, и включает в себя:

1) **прямые затраты**, которые могут быть непосредственно и исключительно определены к конкретной программе;

2) **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;

3) **операционные затраты** – это расходы на услуги по поддержанию, обеспечивающие предоставление услуг и реализацию программы в понятной и оцениваемой мере.

Прямые, косвенные и операционные затраты

664. 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 политики, что представляет *прямые затраты*, в то время как другие – для нескольких политик.

665. Организационная структура бюджетного органа/учреждения не совпадает точно со структурой своих программ. В результате, одни и те же работники могут работать в нескольких программах, подпрограммах, мероприятиях, что представляет *косвенные расходы*. Исключение расходов на персонал, которые способствуют только частично достижению какой-то политики, ведет к недооценке стоимости этой политики, в то время как включение полной стоимости приводит к завышению стоимости данной политики.

666. 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*.

667. 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 факторами, влияющими 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 тыс. леев были разделены между четырьмя программами, которые проходят на 50 тыс. 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.

668. Чтобы данный метод работал, надо вести учет различных типов затрат.

12.4. Практические вопросы по оценке стоимости

Этапы оценки затрат

669. 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 • 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 	

670. 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

671. Любое предложение политики должно быть рассмотрено администратором бюджета. Основные специфические вопросы, касающиеся расходов, которые анализируются администратором бюджета относятся к:

1) **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;

2) **уровню охвата:** проверяется, если все стороны, затронутые предложением, внесли свой вклад в оценки затрат, и если все возможные расходы были приняты во внимание;

3) **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

672. Для оценки стоимости предложений политик необходимо рассмотреть две важные характеристики.

Период времени

673. Эта специфическая особенность помогает понять период времени, для которого необходимо оценить стоимость. С точки зрения времени, затраты могут быть разделены следующим образом:

1) **одноразовые затраты** – могут быть уменьшены относительно просто и не имеют финансовых последствий на следующие годы (*например*, покупка недвижимости, проведение выборов и т.д.);

2) **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.

674. 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

675. По своей природе существуют следующие типы предложений.

1) Изменение размера

676. 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 леев в месяц.

2) Изменение приемлемости

677. 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.

678. 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.

3) Новая политика (или прекращенная)

679. Предложение заключается в предоставлении новой государственной услуги. Кроме того, данное предложение может состоять в сокращении или отказа от 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.

680. 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.

4) Смешанное предложение

681. Такие предложения могут сочетать в себе элементы нескольких из вышеперечисленных категорий, что усложняет оценку финансового воздействия.

Пример 6. Пособия увеличиваются на 1,0 тыс. леев в год, но в то же время число получателей пособия уменьшается на 200 человек по сравнению с предыдущим годом.

	<u>В год X</u>	<u>В год Y</u>
Количество получателей:	200 человек	180 человек
Пособие на одного получателя	6,0 тыс.леев	7,0 тыс.леев
Общая стоимость	1 200,0 тыс.леев	1 260,0 тыс.леев
Увеличение расходов		+ 60,0 тыс.леев

Нужно определить все факторы, которые повлияли на увеличение расходов в 60 тыс.леев.

Таким образом:

- экономия от сокращения числа бенефициаров составит (-) 120,0 тыс. леев $(200-180) \times 6,0$ тыс. леев);

- расходы на увеличение пособия равны (+) 180,0 тыс. леев $(7,0 - 6,0) \times 180$ человек)

Стоимостные факторы

682. Следующим шагом является определение всех типов факторов, которые влияют на затраты. Важно определить, какие факторы вызывают изменения в программе или в конкретной деятельности.

683. Основные проблемы, связанные с стоимостными факторами, могут быть сгруппированы в пять категорий:

1) **демографические изменения** (например, количество детей, является ключевым фактором для образования, число лиц в возрасте – стоимостной фактор расходов, связанных с социальными льготами и помощью);

2) **социальные изменения** (например, разводы приводят к увеличению числа мелких хозяйств и соответственно увеличению спроса на количество домохозяйств с небольшими площадями. Разводы также создают дополнительный спрос на социальное обеспечение для детей из семей с низким уровнем дохода);

3) **государственная политика** (например, внедрение требования для налогоплательщиков в самооценке и представлению электронных деклараций в налоговых целях приведет к увеличению требований к органам власти развить информационные системы и обработать формы);

4) **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);

5) **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).

684. 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.

685. Для каждого предложения бюджетные органы/учреждения обязаны указывать увеличение или уменьшение объема производимых товаров, оказываемых услуг, осуществляемых мероприятий, которые могут быть обусловлены данным предложением.

686. Во Вставке 12.5 приведены некоторые примеры стоимостных факторов для различных областей общественных услуг.

Вставка 12.5 Примеры факторов стоимости

Тип услуги	Стоимостные факторы
<i>Образовательные услуги</i>	Количество студентов для каждого уровня образования. Количество получается в основном из демографических прогнозов.
<i>Медицинские услуги</i>	Потенциальное количество пациентов, число обращений к врачу. Эта информация получена из демографических прогнозов и анализа медицинских стандартов.
<i>Услуги юстиции и правопорядка</i>	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 антисоциальных 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.
<i>Социальные услуги</i>	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

Тип услуги	Стоимостные факторы
	уровня безработицы, а количество малоимущих с использованием уровня бедности.
<i>Услуги по поддержке экономической деятельности в частном секторе</i>	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 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. Запрос 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 (<i>например</i> : количество вооруженных сил), и они являются 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, предоставляемые бюджетными органами</i>	Стоимостными факторами являются число сотрудников в органах государственной власти и средние расходы на единицу персонала, в том числе размер заработной платы.

687. 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

688. Логическая цепочка для определения затрат выглядит следующим образом:

Предложение \longrightarrow Изменение стоимостных факторов \longrightarrow Спрос на входы (ресурсы) \longrightarrow Стоимость

689. 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.

690. Однако, если информация о затратах является недостаточной или не доступна на тот момент сразу, когда фактор стоимости был определен, нужен подробный анализ оценки 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.

691. 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).

692. Имея ограниченные ресурсы, бюджетные органы/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.

693. Основными видами ресурсов являются:

1) **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;

2) **оборудование** – столы, компьютеры и т.д. для сотрудников. Некоторые предложения могут не требовать новых сотрудников, но потребуют закупку нового оборудования;

3) **другие операционные расходы** – в том числе электричество, отопление, связь, аренду площади, топливо, полиграфические услуги;

4) **затраты на транспорт** – автомобили для сотрудников, автобусы для клиентов (школьников), поездки в пределах страны и за рубежом;

5) **расходы на капитальные вложения** - новостройки, информационные системы для больших объемов данных или систем связи и т.д.

Исторические сведения о стоимости и нормативы

694. Для определения стоимости бюджетные органы/учреждения, как правило, используют исторические данные о затратах и существующие нормативы.

Исторические данные о затратах

695. 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 должна 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 полуфиксированные затраты. Учитывая эти аспекты, исторические затраты очень полезны и представляют доказательства, что то, что было предложено, имеет определенные основания из опыта.

Нормативы

696. 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.

697. Нормативы могут быть сгруппированы следующим образом:

1) **Норматив уровня услуг/фактора стоимости** – показывает отношение между фактором стоимости и спросом на такие услуги. Примерами таких нормативов являются:

- a) количество полицейских патрулей на квадратный километр, на количество преступлений, совершенных за день;
- b) соотношение ученик/учитель для достижения заданного уровня качества обучения школьников;
- c) количество школьников на один учебник, компьютер, единицу лабораторного оборудования в связи с образовательными стандартами;
- d) число медицинских учреждений на душу населения; число врачей на душу населения; число больничных коек на душу населения.

2) **Нормативы ресурсов/уровень услуг** – указывают 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.;

3) **Технические/инженерные нормативы** – как правило, используются в строительстве, дорожной инфраструктуре 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.);

4) **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.

698. Если нормативы охватывают только одну категорию из экономической классификации, то тогда проблема фиксированных, полуфиксированных 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.

699. 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

700. 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*.

701. 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.

702. 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» или «пессимистичной» оценки зависит от обстоятельств для каждого

конкретного случая и использует рассуждения, основанные на имеющейся доступной информации в рамках анализа политики.

703. Если различия между этими сценариями малы, то это не большая проблема. Однако там, где существуют большие различия, важно проанализировать предположения и оценить степень определенности.

704. На практике могут быть применены следующие критерии оценки уровня определенности:

1) *оценки точные*, если отклонение финансового последствия в БГ+3 году, в других сценариях, кроме базового в 90% случаев варьирует в пределах +/- 5%;

2) *оценки устойчивые*, если отклонение финансового последствия в БГ+3 году, в других сценариях, кроме базового в 90% случаев варьирует в пределах +/- 15%;

3) *оценки неустойчивые*, если уверенность в их выполнении в БГ+3 году находится за пределами +/- 15%.

705. Эта оценка должна быть частью описания потому что является основой для лучшего понимания расчетов затрат.

706. Бюджетный администратор может принять оценку определенности или может развить свой собственный анализ.

707. 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 бюджетных органов

В данном разделе приведены рекомендации по внутренней организации бюджетного процесса в рамках бюджетного органа и во взаимосвязи с подведомственными бюджетными учреждениями. В целях реализации Закона о публичных финансах и бюджетно-налоговой ответственности №181/2014 и Методологического руководства по разработке, утверждению и изменению бюджета, в частности на основе данного раздела, бюджетные органы должны разработать и утвердить собственное положение и направить всем подразделениям и подведомственным учреждениям.

13.1. Общие положения

708. Целью данного руководства является внутренняя организация процесса планирования бюджета в рамках органа публичной власти и формализации процедур для разработки отраслевых стратегий расходов на среднесрочный период и ежегодных бюджетных предложений.

709. Положение руководства применяется и является обязательным как для подразделений бюджетных органов, так и для подведомственных учреждений. На этапе разработке отраслевых стратегий расходов, положение также относится к другим бюджетным органам/учреждениям, управляющим ресурсами в этой отрасли.

710. Данный документ регламентирует следующие действия:

- 1) разработка, согласование и утверждение ОСР;
- 2) подготовка и представление предложений по бюджету;
- 3) распределение утвержденного бюджета подведомственным учреждениям и утверждение бюджетов.

711. Внутренний календарь о сроках реализации мероприятий и ответственности представлен в таблице 13.1.

712. Ответственность за координацию и организацию мероприятий, связанных с процессом разработки ОСР на среднесрочный период и годового бюджета в рамках бюджетного органа возлагается на подразделение по координации государственных политик и европейской интеграции (далее - ПКГПЕИ) и на подразделение, ответственное за бюджетное планирование в рамках бюджетного органа (далее – Финансовое управление).

13.2. Организация процесса разработки отраслевых стратегий расходов

713. 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.

714. Разработка отраслевых стратегий расходов в рамках бюджетного органа включает следующие основные мероприятия:

- 1) издание специфичных особенностей для разработки ОСР и утверждение отраслевых рабочих группы;
- 2) разработка предложений по корректировке базовой линии и новых инициатив по политикам для следующего бюджетного цикла;
- 3) анализ и консультация предложений в рамках бюджетного органа и отраслевой рабочей группы;
- 4) обобщение предложений и принятия решения бюджетного органа;
- 5) представление ОСР в МФ;
- 6) корректировка и утверждение ОСР бюджетным органом.

715. Разработка ОСР является процессом совместного участия и вовлекает участие различных подразделений в рамках бюджетного органа, а также других бюджетных органов/учреждений, которые управляют ресурсами в этом секторе. В целях содействия сотрудничества в рамках бюджетного органа, 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 главы 4.1).

716. ПКГПЕИ и Финансовое управление в рамках бюджетного органа являются основными источниками консультирования в процессе принятия решения и активно участвуют в разработке и обновлении ОСР.

717. Обязанности сторон, участвующих в разработке ОСР, распределяются следующим образом:

1) *Управление анализа, мониторинга и оценки политик* несет ответственность за:

a) создание и организации деятельности отраслевой рабочей группы и обеспечение делопроизводства данной группы;

b) оказание поддержки подразделениям в рамках бюджетного органа в подготовке предложений по разработке ОСР и осуществлению их взаимосвязи с приоритетами, установленными в документах стратегического планирования на национальном и отраслевом уровнях;

c) анализ внедрения существующих политик, рассмотрение новых инициатив политик и всесторонняя оценка их влияния;

d) разработку и обновление ОСР для отрасли, после анализа собранных предложений;

e) обеспечение соответствия ОСР с Национальным планом развития.

2) *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 в рамках бюджетного органа 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 предложения по расходам подразделениями в рамках бюджетного органа и, при необходимости, с подведомственными учреждениями в рамках бюджетного органа;

e) обобщает предложения по расходам и представляет собственные рекомендации руководству бюджетного органа. Обобщенные предложения указывают отклонения от предварительного лимита расходов, установленного МФ;

f) после принятия решения со стороны руководства бюджетного органа представляет МФ проекты отраслевых стратегий расходов, в соответствии с требованиями МФ;

g) участвует и оказывает помощь руководству бюджетного органа в рамках процесса консультирования в МФ предложений по расходам в контексте БПСР.

3) *Отраслевые управления бюджетного органа и, при необходимости, подведомственные бюджетные учреждения:*

a) анализируют текущую ситуацию в рамках программ/подпрограмм согласно компетенции и определяют резервы эффективности существующих программ;

б) представляют предложения ПКГПЕИ в целях улучшения политики в отрасли на следующий финансовый год. Это делается в процессе анализа внедрения ОСР предыдущего года и обновления на следующий БПСР;

с) участвуют во внутренних консультированиях и представляют любую необходимую информацию для обоснования своих предложений.

718. При разработке отраслевых стратегий расходов подразделения бюджетного органа консультируют методологию разработки отраслевых стратегий расходов, содержащуюся в разделе VI; методологию бюджетирования по программам, содержащуюся в разделе XI и рекомендации по оценке затрат, содержащиеся в разделе XII.

719. После доработки отраслевых лимитов расходов МФ, финансовое управление, совместно с ПКГПЕИ и другими заинтересованными подразделениями, обеспечивает внесение поправок в стратегии в соответствии с установленным лимитом и распределение лимитов по программам/подпрограммам, по бюджетам и по бюджетным органам, которые управляют ресурсами в отрасли.

720. Окончательный вариант ОСР утверждается руководством бюджетного органа, в качестве руководителя отраслевой рабочей группы и представляется МФ.

721. После утверждения БПСР отраслевая стратегия расходов публикуется на официальном сайте отраслевой ЦОПВ.

13.3. Организация процесса разработки годового бюджета

722. Разработка годового бюджетного предложения представляет собой второй этап бюджетного процесса в рамках бюджетного органа.

723. Процесс разработки проектов бюджетов включает в себя следующие основные виды деятельности:

1) анализ и формулировка набора программ, обеспечив соблюдение отраслевых приоритетов политики и лимита расходов;

2) издание инструктивного бюджетного письма, адаптированному к особенностям отрасли (на основе письма Министерства финансов);

3) подготовка и представление бюджетных предложений бюджетному органу;

4) рассмотрение и консультирование предложений в рамках бюджетного органа;

5) доработка, представление и консультирование бюджетных предложений/проектов в Министерстве финансов, Правительстве и Парламенте;

б) распределение бюджета, утвержденного законом о годовом бюджете.

724. При разработке годового бюджета обязанности в рамках бюджетного органа распределяются следующим образом:

1) *Финансовое управление* несет ответственность и имеет следующие основные функции:

а) на основании письма МФ финансовое управление издает внутреннее бюджетное письмо, которое включает специфические особенности по разработке ежегодных бюджетных предложений для подведомственных учреждений и из бюджетного органа;

б) представляет предложения руководству бюджетного органа по назначению лиц, ответственных за разработку программ/подпрограмм;

с) разрабатывает лимит ресурсов и расходов по каждому подведомственному учреждению на уровне подпрограммы, вида деятельности, в том числе расходов на персонал и других лимитов;

д) рассматривает предложения подведомственных учреждений и организует консультации по этому вопросу;

е) имитирует, по необходимости, в ИСУПФ версии бюджетных предложений для принятия решения по основной версии;

ф) подготавливает сводный доклад руководству по проекту годового бюджета и представляет соответствующие предложения;

г) подготавливает информационную записку и другую соответствующую информацию к проекту бюджета бюджетного органа;

h) участвует и оказывает помощь руководству бюджетного органа в бюджетных консультациях в МФ, а также обеспечивает доработку бюджетного предложения. Руководство бюджетного органа может потребовать принять участие в консультациях персонала из других подразделений и подведомственных учреждений;

і) после принятия закона о годовом бюджете проводит предварительное распределение бюджета бюджетного органа, устанавливает лимиты ресурсов и бюджетных ассигнований и показатели оценки результативности по подведомственным учреждениям.

2) *Подразделение по координации публичных политик и европейской интеграции* несет ответственность за:

а) оказание поддержки управлениям в рамках бюджетного органа в заполнении описательной части программы – разработке целей, задач и показателей оценки результативности;

б) координирование процесса разработки показателей оценки результативности в бюджетах по программам и установление показателей результата;

с) рассмотрение бюджетных предложений с точки зрения взаимосвязи с приоритетами, установленными в отраслевой стратегии расходов;

д) способствует разработке сводного доклада по проекту годового бюджета.

3) *Отраслевые управления* бюджетного органа и, при необходимости, *подведомственные бюджетные учреждения* несут ответственность за:

а) подготовку информации для бюджета по программам в соответствии с методологией составления бюджета по программам, содержащейся в разделе XI, и требованиями инструктивного письма о разработке предложений по бюджету;

б) подготовку и представление бюджетных предложений и необходимых обоснований в соответствии с требованиями инструктивного письма по разработке предложений по бюджету;

с) распределение утвержденного бюджета;

д) выдвижение, в случае необходимости, предложения по перераспределению бюджетных ассигнований в течение бюджетного года.

725. При разработке предложений по бюджету, управления/отделы бюджетного органа и подведомственные бюджетные учреждения консультируют методологию разработки годового бюджета, содержащуюся в разделе VII; методологию бюджетирования по программам, содержащуюся в разделе XI, и рекомендации по оценке затрат, содержащиеся в разделе XII.

726. Распределение утвержденного бюджета осуществляется в соответствии с методологией распределения бюджета, содержащейся в разделе IX.

727. После завершения процедуры распределения бюджета начинается процесс исполнения бюджета.

728. В течение бюджетного года, Финансовое управление контролирует исполнение бюджета бюджетного органа, при необходимости, вносит предложения о поправках/перераспределении бюджетных ассигнований в соответствии с методологией, изложенной в разделе X.

13.4. Заключительные положения

729. Управления/отделы внутреннего аудита в рамках бюджетного органа оценивают процедуры внутреннего контроля, установленные в соответствии с законодательством о государственном внутреннем финансовом контроле для обеспечения исполнения обязанностей по разработке, утверждению и внесению изменений в бюджет в рамках бюджетного органа.

730. Контроль за исполнением настоящего положения возлагается на Финансовое управление.

Таблица 13.1. Формат внутреннего календаря бюджетного органа по бюджетному процессу

Деятельность	Ответственные управления	Задействованные управления	Срок исполнения	Управления (или орган власти), которому представляются материалы
I. Разработка БСП				
1. Получение отраслевых предварительных лимитов от Министерства финансов и начало процесса БСП в рамках бюджетного органа	Финансовое управление	ПКГПЕИ	5 февраля	Управления/отделы бюджетного органа
2. Представление отчетов по анализу внедрения Отраслевых стратегий расходов	ПКГПЕИ, Финансовое управление	Управления/отделы бюджетного органа	20 февраля	Министерство финансов
3. Разработка и представление проекта Отраслевой стратегии расходов. Корректировка базовой линии и оценка стоимости на новые инициативы	ПКГПЕИ, Финансовое управление	Управления/отделы бюджетного органа	1 марта	Министерство финансов
4. Получение заключения Государственной канцелярии по проекту Отраслевой стратегии расходов с точки зрения взаимосвязи с национальными приоритетами	ПКГПЕИ		15 марта	Финансовое управление
5. Обсуждение и корректировка Отраслевой стратегии расходов в рабочей группе	ПКГПЕИ, Финансовое управление		20 марта	Руководство бюджетного органа
6. Получение уточненных отраслевых лимитов от МФ	Финансовое управление		20 марта	Управления/отделы бюджетного органа
7. Определение приоритетных расходов на дополнительные ресурсы	Рабочая группа	ПКГПЕИ, Финансовое управление, Управления/отделы бюджетного органа	22 марта	Руководство бюджетного органа
8. Распределение отраслевого лимита по программам, видам бюджетов и бюджетного органа в отрасли	Финансовое управление	Рабочая группа	25 марта	Руководство бюджетного органа, Управления/отделы бюджетного органа
9. Доработка отраслевой стратегии расходов и представление МФ	Финансовое управление, ПКГПЕИ		31 марта	Министерство финансов
10. Утверждение и публикация отраслевой стратегии расходов	Руководство бюджетного органа	Финансовое управление, ПКГПЕИ	в течении 10 дней после утверждения БСП	
II. Годовой бюджет				
1. Издание инструктивного письма о разработке и представлении предложений по бюджету	Финансовое управление		5 июня	Управления/отделы бюджетного органа
2. Разработка предложений по бюджету в требуемом формате	Управления/отделы бюджетного органа Учреждения, подчиненные бюджетного органа	ПКГПЕИ	20 июня	Финансовое управление

Деятельность	Ответственные управления	Задействованные управления	Срок исполнения	Управления (или орган власти), которому представляются материалы
3. Консультирование предложений по бюджету в рамках бюджетного органа и принятие решений	Финансовое управление	Учреждения, подведомственные бюджетному органу, ПКГПЕИ	21-25 июня	Руководство бюджетного органа
4. Доработка предложений бюджетного органа по бюджету и представление МФ	Финансовое управление	Учреждения, подведомственные бюджетному органу, ПКГПЕИ	1 июля	Министерство финансов
5. Консультирование предложений бюджетного органа по бюджету в МФ и доработка предложения по бюджету	Финансовое управление	ПКГПЕИ	в установленном МФ дате	Министерство финансов
6. Распределение утвержденного бюджета бюджетного органа по подведомственным учреждениям	Финансовое управление	Учреждения, подведомственные бюджетному органу	в течении 30 дней после публикации ежегодного закона о государственном бюджете	Утвержденный бюджет бюджетного органа с разбивкой

XIV. Руководство по организации процесса бюджетного планирования в рамках МОПВ

14.1. Общие положения

731. Настоящее положение преследует цель организации внутреннего бюджетного процесса в рамках административно-территориальной единицы и унифицирования процедур бюджетирования по программам.

732. Положение применяется управлениями/отделами, службами, подведомственными представительным и правомочным органам АТЕ, а также бюджетным учреждениям, финансируемым из бюджета АТЕ.

733. Данное положение регламентирует и разграничивает функции и обязанности в процессе разработки, утверждения, мониторингу и отчетности местного бюджета, в том числе по бюджетам по программам.

734. Ответственность по координации и организации мероприятий по разработке, утверждению, мониторингу и отчетности бюджетов АТЕ, в том числе по бюджетам по программам, возлагается на исполнительные органы АТЕ совместно с Финансовыми управлениями¹³.

735. В целях облегчения координирования и взаимодействия между структурными подразделениями местной публичной власти МОПВ, располагающая большим количеством бюджетных учреждений (из городов, муниципиев, пр.), может принять решение о создании рабочей группы по разработке проекта бюджета АТЕ под руководством Председателя АТЕ/Башкана/Примара или, при необходимости, заместителя председателя/заместителя башкана/заместителя примара, ответственного за бюджет. В состав рабочей группы следует включить начальников управлений/отделов, служб, подведомственных представительным и правомочным органам.

14.2. Основные мероприятия МОПВ в процессе бюджетного планирования

736. При разработке бюджета структурные подразделения МОПВ руководствуются Положением о порядке разработки, мониторинга и отчетности бюджетов по программам, изложенным в разделе XI, Методологией по разработке бюджетов АТЕ на следующий год и среднесрочного прогноза, и другими методологическими и вспомогательными документами, изданными Министерством финансов.

737. 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.

738. В рамках бюджета, основанного на программах, выделение бюджетных ресурсов осуществляется в строгом соответствии с приоритетами политик, отраженными в стратегических планах, а акцент ставится на ожидаемые результаты деятельности публичных властей и бюджетных учреждений.

739. Разработка проекта местного бюджета, в том числе бюджета, основанного на программах, это совместный процесс с участием всех подразделений МОПВ.

¹³ В рамках первого уровня, на руководство местной публичной администрации и подразделение/специалиста, ответственного за разработку и исполнение бюджета АТЕ

Управления/службы/специалисты¹⁴, подведомственные представительным и правомочным органам, разрабатывают предложения по бюджету, согласно компетенциям и представляют их Финансовому управлению/финансовой единице для консультации и согласования.

740. Разработка проекта местного бюджета и среднесрочных прогнозов включает следующие основные действия:

- 1) утверждение бюджетного календаря, включающего действия по разработке и представлению местного бюджета, в том числе основанного на программах;
- 2) анализ и оценка программ/подпрограмм за предыдущий период и выявление резервов по улучшению существующих программ/подпрограмм;
- 3) анализ документов стратегического планирования относительно соответствующих программ/подпрограмм (стратегии и прочие стратегические документы, относящиеся к национальному, отраслевому и местному уровням);
- 4) актуализация/разработка плана (стратегии) по социально-экономическому развитию АТЕ, при необходимости;
- 5) создание, при необходимости, рабочей группы, ответственной за разработку местного бюджета;
- 6) оценка объема ресурсов местного бюджета на среднесрочный период и определение лимитов по расходам;
- 7) определение перечня программ и подпрограмм МОПВ и назначение ответственных на уровне подпрограмм (менеджеры программ);
- 8) формулирование цели, задачи и показателей оценки результативности по каждой среднесрочной подпрограмме, в соответствии с приоритетами национальной, отраслевой и местной политик;
- 9) оценка стоимости и разработка бюджетных предложений по каждому действию (по типам учреждений и услуг), одновременно с определением уровня показателей продуктивности, эффективности и результативности по каждой подпрограмме;
- 10) разработка и уточнение (при необходимости) информации, расчетов для обоснования предложений по бюджету;
- 11) рассмотрение и согласование предложений по бюджету, основанному на программах в рамках МОПВ, при необходимости, в составе созданной группы;
- 12) доработка предложений по бюджетным программам в связи с завершением процесса бюджетных консультаций в рамках АТЕ и исходя из утвержденных лимитов бюджетных расходов;
- 13) составления свода предложений по бюджетным программам на уровне подпрограмм с последующим представлением Финансовому управлению/финансовой единице;
- 14) составление окончательного проекта бюджета АТЕ и балансирование его с прогнозируемым доходам;
- 15) составление консолидированного свода проектов местного бюджета и среднесрочных оценок Финансовым управлением АТЕ, и предоставление в установленном порядке Министерству финансов.

741. Рассмотрение и утверждение проекта местного бюджета включает следующие основные действия:

- 1) составление проекта решения об утверждении местного бюджета, приложений к решению, пояснительной записки, а также других приложений с последующим представлением представительным и правомочным органам;

¹⁴ В АТЕ первого уровня с небольшим количеством жителей в рамках местного публичной власти специалисты разрабатывают политику в различных областях.

2) рассмотрение и утверждение проекта местного бюджета представительными и правомочными органами;

3) уточнение, при необходимости, и утверждение программ/подпрограмм исполнительными органами после утверждения бюджета и их опубликование (на веб-странице, информационных щитах МОПВ, пр.);

4) составление/проверка тарификационных листов, штатного расписания, а также других документов, необходимых в процессе рассмотрения и исполнения бюджета АТЕ, согласно компетенциям;

5) составление и утверждение распределения утвержденного бюджета в установленном порядке и представление Министерству финансов информации о степени завершенности данной процедуры.

742. После утверждения местного бюджета представительным и правомочным органом, Финансовое управление/финансовая единица сообщает утвержденные лимиты расходов на уровне программы/подпрограммы, а специализированные подразделения/другие подразделения/специалисты обеспечивают, в случае необходимости, уточнение (доработку) программ/подпрограмм в соответствии с установленными лимитами.

743. Календарь предельных сроков осуществления действий по разработке и утверждению местного бюджета, с отражением ответственных за исполнение, представлены в главе 3.6. График ежегодно обновляется, одновременно с началом нового бюджетного цикла.

744. В течение бюджетного года бюджетные учреждения осуществляют действия, предусмотренные программами/подпрограммами, и представляют отчеты по достигнутым результатам, в соответствии с утвержденными формами и сроками.

745. Финансовое управление/финансовая единица, совместно со специализированными и другими структурными подразделениями/специалистами МОПВ, осуществляют мониторинг исполнения местного бюджета, в том числе достижения по программам и, в случае необходимости, представляют предложения по изменению и перераспределению бюджета.

14.3. Участники и их ответственности в процессе бюджетного планирования на местном уровне

746. Обязанности в бюджетном процессе на местном уровне разделяются следующим образом:

1) Представительный и правомочный орган:

a) утверждает/актуализирует стратегическую программу по социально-экономическому развитию АТЕ;

b) 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 (при 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, при необходимости;
- d) обеспечивает разработку проекта местного бюджета и прогноза на следующие годы;
- e) определяет перечень программ и подпрограмм МОПВ 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 МОПВ и бюджетными учреждениями, финансируемыми 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 отчеты результативности бюджетных органов/учреждений, финансируемых из местного бюджета, и мониторизируют их финансовые и нефинансовые результаты совместно с подразделениями МОПВ.

4) Управления/отделы, службы, находящиеся в подчинении МОПВ:

а) анализируют текущую ситуацию в рамках программ/подпрограмм согласно компетенции, и актуализируют отраслевые планы развития АТЕ в соответствии с приоритетами политики на национальном и местном уровнях;

б) идентифицируют резервы эффективности программ и предлагают новые инициативы политик на местном уровне, с предварительной оценкой многостороннего эффекта от этих инициатив;

в) сотрудничают с отраслевыми ЦОПВ и обеспечивают отражение в бюджете отраслевых политик национального уровня;

г) формулируют цель, задачи и определяют перечень показателей результативности по каждой программе/подпрограмме из сферы деятельности;

д) координируют и оказывают методическую поддержку подведомственным учреждениям по определению показателей результативности и составления предложений по бюджету;

е) определяют величину каждого из показателей результата, систематизируют показатели продуктивности и эффективности по каждой из подпрограмм;

ж) обобщают и представляют предложения по бюджету, сопровождаемые пояснительной запиской, в соответствии с требованиями инструктивного письма о разработке годовых бюджетов;

з) участвуют в бюджетных консультациях в рамках МОПВ и предоставляют всю необходимую информацию для обоснования бюджетных предложений;

и) после утверждения бюджета осуществляют распределение бюджетных ресурсов по учреждениям, в соответствии с компетенциями и бюджетной классификацией;

к) мониторизируют и анализируют результаты в рамках программ/подпрограмм согласно компетенции, составляют и содержат базу данных показателей результативности;

л) выдвигают, по необходимости, в течение бюджетного года, предложения по перераспределению бюджетных отчислений;

м) составляют и представляют обобщенные на уровне подпрограмм отчеты по результативности.

5) Бюджетные учреждения:

а) осуществляют действия, за которые ответственны в рамках подпрограмм;

б) устанавливают и заполняют показатели продуктивности и эффективности, и предпринимают действия по достижению поставленных целей;

в) составляют и представляют обоснованные предложения по бюджету специализированному управлению/отделу МОПВ, согласно компетенциям;

г) участвуют в консультациях относительно предложений по бюджету;

д) составляют и представляют отчеты о достигнутых результатах.

14.4. Заключительные положения

747. Подразделение внутреннего аудита, действующее в рамках МОПВ, 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.

748. Контроль за исполнением данного положения несет Финансовое управление и финансовая единица АТЕ.