



Планирование расходной части бюджета



Основные тенденции в реформировании бюджетной сферы

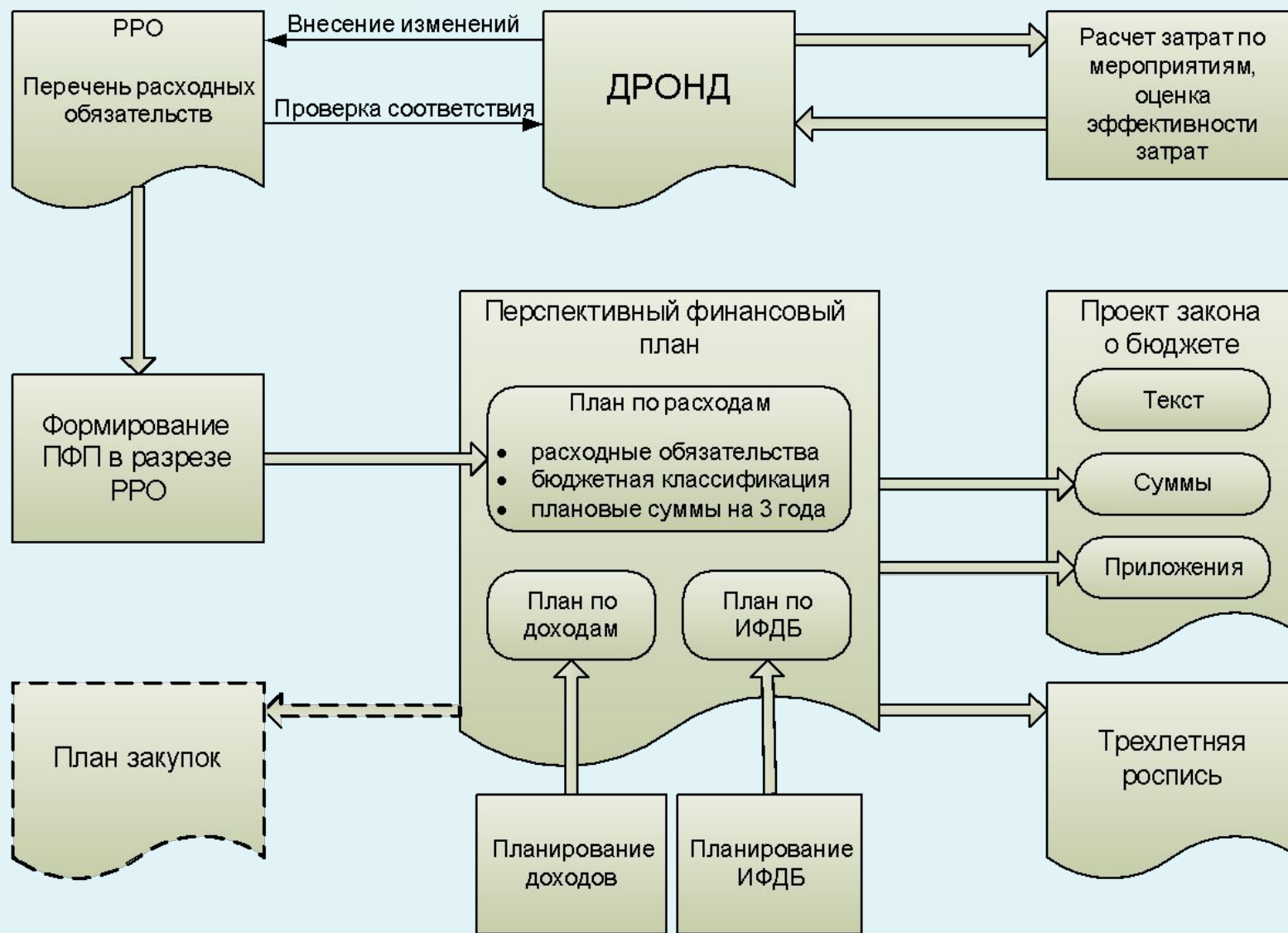
- Понимание бюджета, как формы исполнения расходных обязательств
- Понимание бюджета, как средство реализации социально-экономической политики власти, путем достижения ее стратегических целей
- Повсеместное внедрение среднесрочного финансового планирования
- Повышение роли ГРБС при планировании и исполнении бюджета
- Использование понятия результативности расходов как важнейшего индикатора качества управления бюджетными ресурсами



Основные тенденции в реформировании бюджетной сферы

- Детализация расходных обязательств по видам обязательств
- Расчет затрат ресурсов на планируемые задачи и мероприятия в натуральных показателях с последующим получением их денежного эквивалента

Единая система формирования проекта закона о бюджете





Основные этапы ведения реестра расходных обязательств

- Сбор фрагментов реестра расходных обязательств с распорядителей бюджетных средств:
 - Перечень расходных обязательств
 - Перечень нормативных правовых актов по расходным обязательствам
 - Перспективный финансовый план по расходным обязательствам
- Контроль фрагментов реестра расходных обязательств
 - Проверка по нормативной правовой базе
 - Сопоставление перспективного финансового плана с текущим бюджетом и отчетом об исполнении бюджета прошлого года
- Консолидация фрагментов реестра расходных обязательств
- Консолидация реестров расходных обязательств муниципальных образований для составления свода реестров муниципальных образований субъекта РФ.
- Формирование отчетности по форме 76н
- Контроль за исполнением перспективного финансового плана по расходным обязательствам



Варианты формирования ПФП по расходам

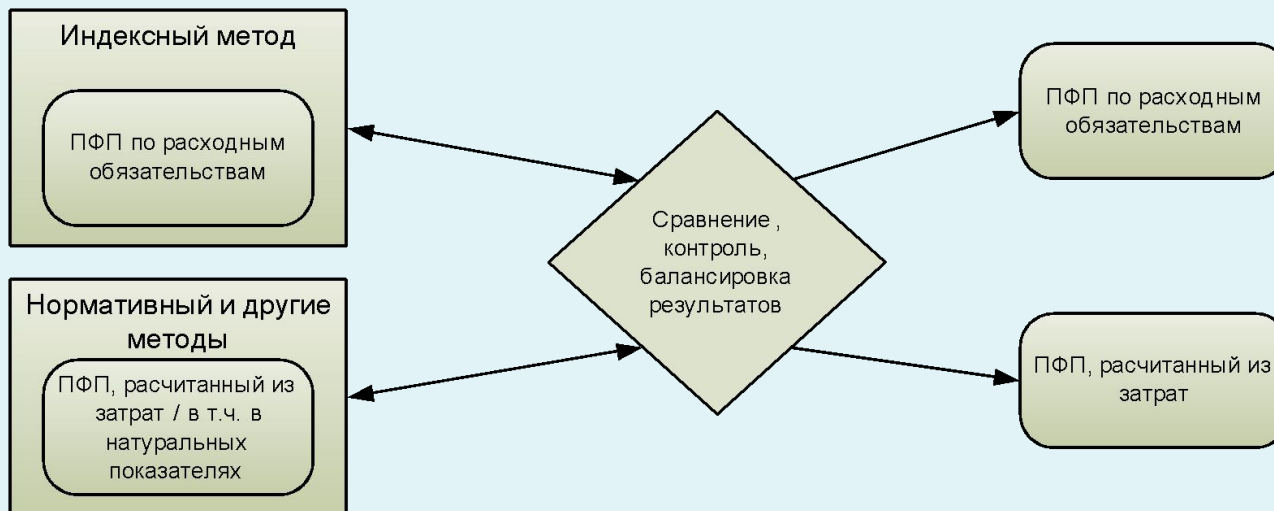
- **Независимое формирование перспективного финансового плана в РРО с последующим контролем формируемого плана затрат по РРО**
- **Формирование перспективного финансового плана исходя из расчета затрат**



Варианты формирования ПФП: независимое формирование РРО

Независимое формирование перспективного финансового плана в РРО с последующим контролем формируемого плана затрат по РРО

- **Преимущества:**
 - двойной независимый расчет позволяет уменьшить вероятность ошибки
 - расчет затрат может выполняться не в разрезе расходных обязательств, что упрощает работу ГРБС и ПБС
- **Недостатки:**
 - суммы в РРО рассчитываются индексным методом, что может не соответствовать текущим потребностям региона
 - последний приказ 76н фактически требует детализацию РРО до ЭКР, что затруднительно осуществить без расчета затрат на статью ЭКР



Варианты формирования ПФП: независимое формирование РРО

Пример контроля затрат по РРО:

Планируемые затраты	РРО (Прогноз)			Результат контроля
	Очередной год (п...	Очередной год + 1 ...	Очередной год + 2 ..	
77 480 371,39	72 847 500,00	77 944 000,00	83 397 300,00	Сумма расходов в год 2007 : сумма затрат превышает РРО по т

Число записей 1 Выделено ---



Варианты формирования ПФП: формирование РРО из затрат

Формирование перспективного финансового плана исходя из расчета затрат

- **Преимущества:**

- **гарантированные точные результаты расчета, так как идем от затрат**
- **не надо собирать отдельно ПФП при ведении реестра расходных обязательств**

- **Недостатки:**

- **усложнение формирования**



Варианты формирования ПФП: формирование РРО из затрат

АС "Бюджет" [Администрирование: планирование бюджета] [5YSDBA] [Medved.Krista.ru\OMSK_2007_11_16]

Сервис Интерфейсы Инструменты ? Слои

Выполнить Параметры Назад Вперед Раб. место

Данные линейно Администратор Слои Администратор Версионность

Типы слоев Перечисления Слои Задачи Данные линейно Отчёты Редактор реестра Универсальный администратор

Администратор Администратор отчетов Планирование бюджета поправки Версионность Настройки интерфейсов

Версии слоев
Типы сборок
Сборки
Слой
Справочник расходных обязательств...

Код обязательства	Наименование обязательства	Полномочие
015.2.02.005.0082.1	Расходное обязательство по оплате расходов п...	1.02.01.0.00 материально-техн

Число записей 2277 Выделено 0

Слой

Имя слоя	Алиас слоя	Результат контроля
Таблица 10-1 "Расчет расходов на опл	ДанныеПаспортПриложение2Табл10-	

Число записей 1 Выделено 0

Данные слоя

Объем годового расхода в натуральном выражении	Тариф 2 з... после зпт	Тариф единицу (...)
фактический з...	ожидаемый на ..	планируемый г..
1 579 632,00	1 639 923,00	1 639 923,00
314 100,00	350 000,00	350 000,00

Число записей 82 Выделено 0



Способы расчета затрат

- Сбор с ГРБС готового плана в разрезе РРО
- Расчет ГРБС плана расходов в разрезе натуральных показателей, по статьям ЭКР; формирование ПФП в разрезе РРО
- Расчет ГРБС плана по типам обязательств, каждый из которых рассчитывается специальным образом, в т.ч. в натуральных показателях

Сбор готового плана в разрезе РРО

Состав плана:

- Перспективный финансовый план:
 - Расходное обязательство
 - Бюджетная классификация
 - Плановые суммы на 3 года
- Дополнительные формы по межбюджетным отношениям

The screenshot shows the 'АС Бюджет' (Budget AS) application window. The title bar indicates the database is 'SYSDBA' and the user is 'Medved.Krista.ru\OMSK_2007_11_16'. The interface includes a menu bar with 'Выполнить', 'Параметры', 'Назад', 'Вперед', 'Раб. место', and 'Документ'. Below the menu is a toolbar with various icons for navigation and editing. The main area displays a table with columns for 'Код обязательства', 'Наименование обязательства', 'Код полномо...', and 'Классификация'. The 'Классификация' section includes columns for 'КФСР', 'КЦСР', 'КВР', 'КЗСР', and 'Источник финансир...'. The table contains 14 rows of data, with the last row selected. The status bar at the bottom shows 'Число записей 14' and 'Выделено ---'.

Код обязательства	Наименование обязательства	Код полномо...	Классификация				
			КФСР	КЦСР	КВР	КЗСР	Источник финансир...
012.2.05.307.8135.00	Расходное обязательство по поиску и оц...	1.02.30.0.00	04.04	522.07.08	326	2.2.6	000
012.2.05.307.8132.00	Расходное обязательство по оценке усл...	1.02.30.0.00	04.04	522.07.09	326	2.2.6	000
012.2.05.307.8122.00	Расходное обязательство по выявлению	1.02.30.0.00	04.04	522.07.11	326	2.2.6	000
012.2.05.307.8133.00	Расходное обязательство по оценке экс...	1.02.30.0.00	04.04	522.07.12	326	2.2.6	000
012.2.05.307.8129.00	Расходное обязательство по консерваци...	1.02.30.0.00	04.04	522.07.15	326	2.2.6	000
012.2.05.307.8123.00	Расходное обязательство по геолого-экс...	1.02.30.0.00	04.04	522.07.19	326	2.2.6	000
012.2.05.307.8140.00	Расходное обязательство по созданию и	1.02.30.0.00	04.04	522.07.24	326	2.2.6	000



Расчет расходов по натуральным показателям

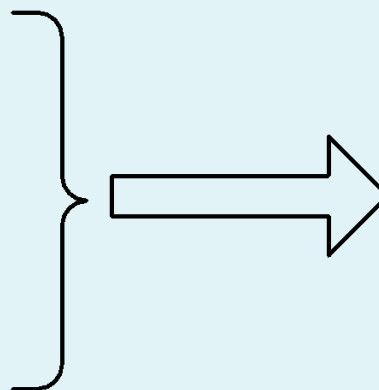
Зарботная плата

Коммунальные услуги

.....

Целевые программы

.....



Перспективный финансовый план :

- Расходное обязательство
- Бюджетная классификация
- Плановые суммы на 3 года

Расчет расходов по натуральным показателям

АС "Бюджет" [Администрирование: планирование бюджета] [SYSDBA] [Medved.Krista.ru\OMSK_2007_11_16]

Сервис Интерфейсы Инструменты ?

Выполнить Параметры Назад Вперед Раб. место Документ

Задачи Данные линейно Администратор Слои Администратор

Администратор Администратор отчетов Планирование бюджета поправки Версионность Настройки интерфейсов

Типы слоев Перечисления Слои Задачи Данные линейно Отчёты Редактор реестра Универсальный администратор

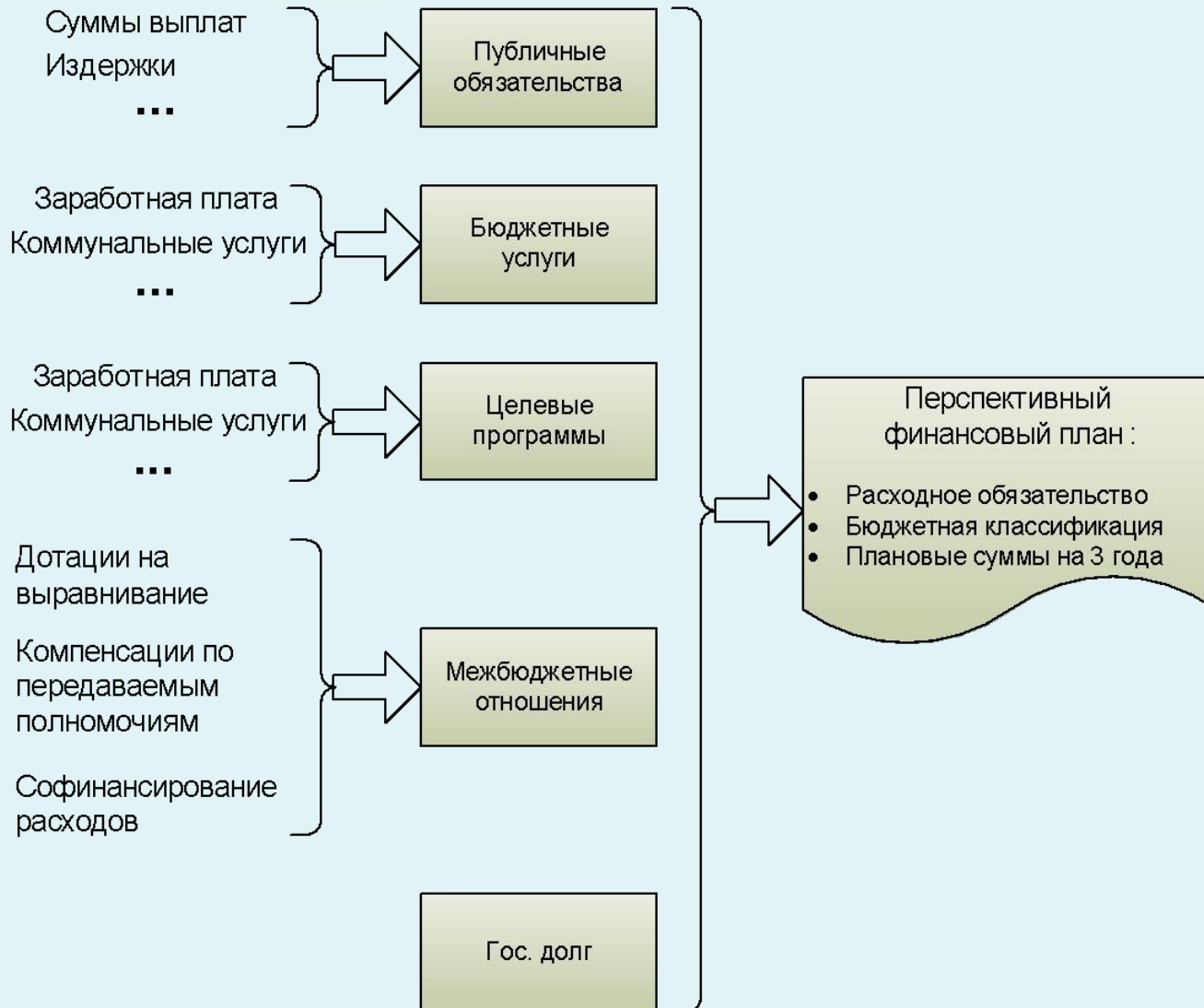
Слой Таблица 10-1 "Расчет расходов на оплату коммунальных услуг и приобретение кот"

Согласование данных Наполнение

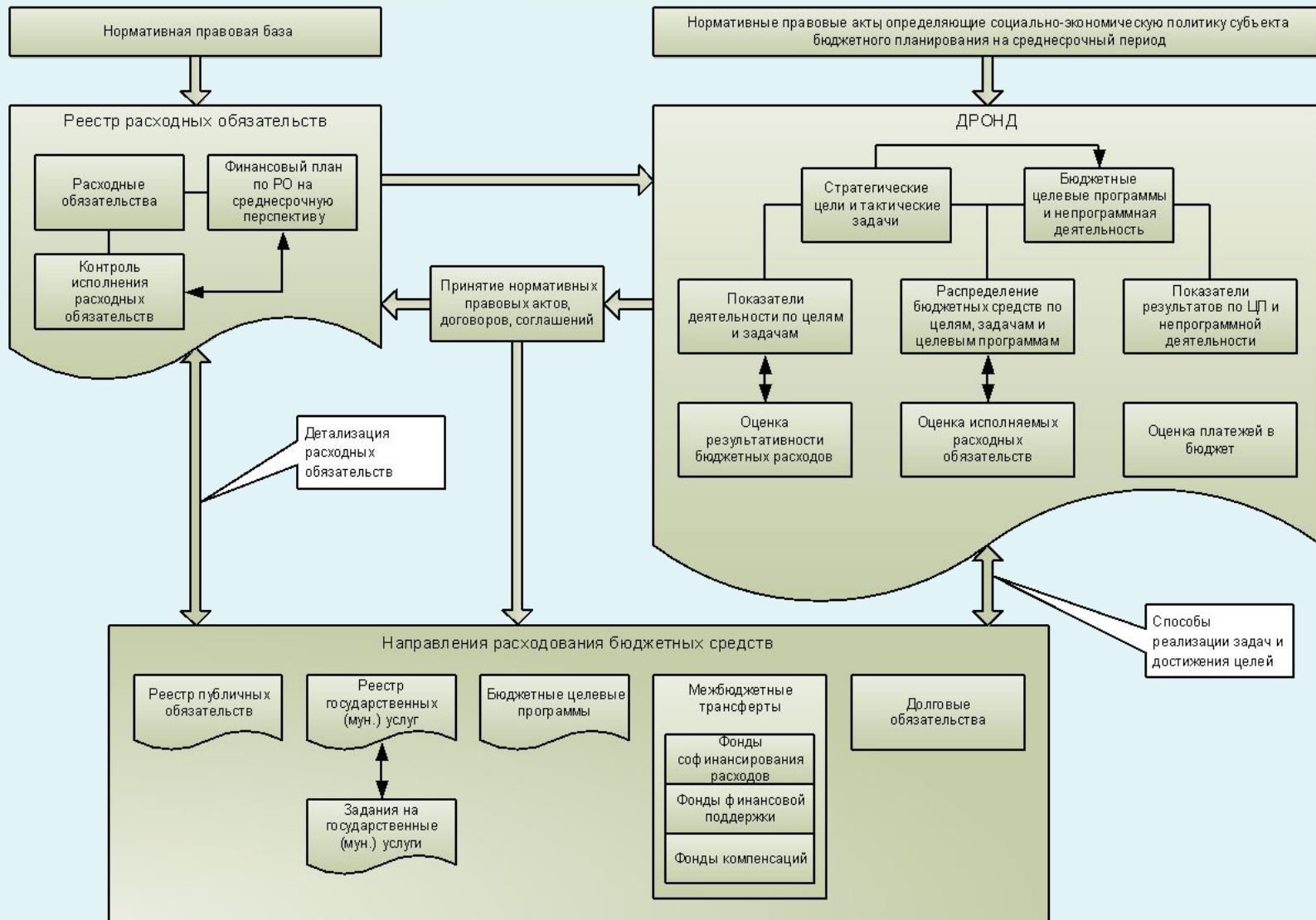
ЦСР	ВР	ЭКР	Код обязательства		Единица измерения	Поставщик	Объем годового расхода в натуральном выражении		
			Код обязательства	Наименование			фактический за...	ожидаем...	г
501.80.00	327	223.000	015.2.02.005.0082.00	Расходное обязательство	Киловатт	Омская энергоснабжающая организация	1 016 300,00		1 016 300,00
501.80.00	327	223.000	015.2.02.005.0082.00	Расходное обязательство	Кубически	МУП "Тепловодоснабжение"	16 577,04		16 577,04
501.80.00	327	223.000	015.2.02.005.0082.00	Расходное обязательство	Кубически	МУП "Тепловодоснабжение"	16 577,04		16 577,04
501.80.00	327	223.000	015.2.02.005.0082.00	Расходное обязательство	Кубически	Тевризнефтегаз	265 000,00		265 000,00

Число записей 4 Выделено ---

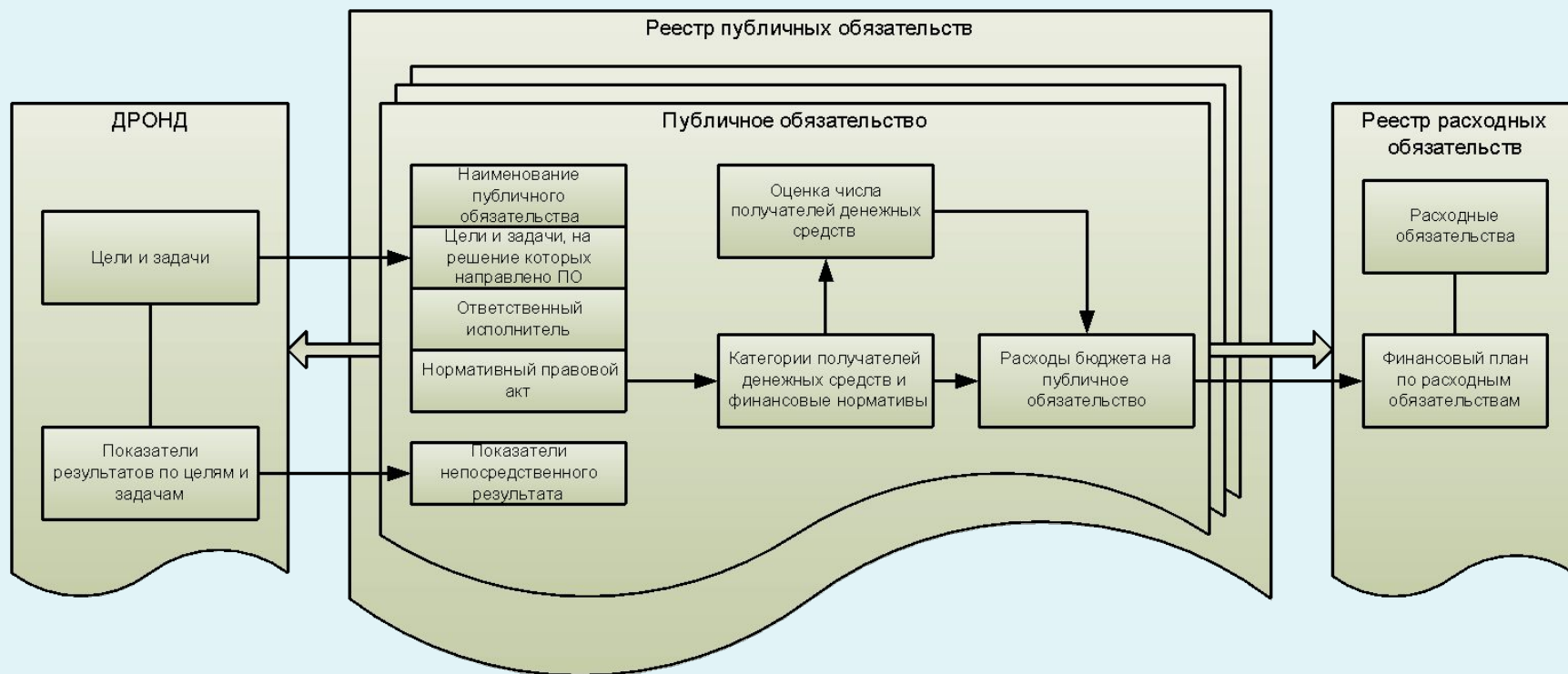
Расчет расходов по типам обязательств



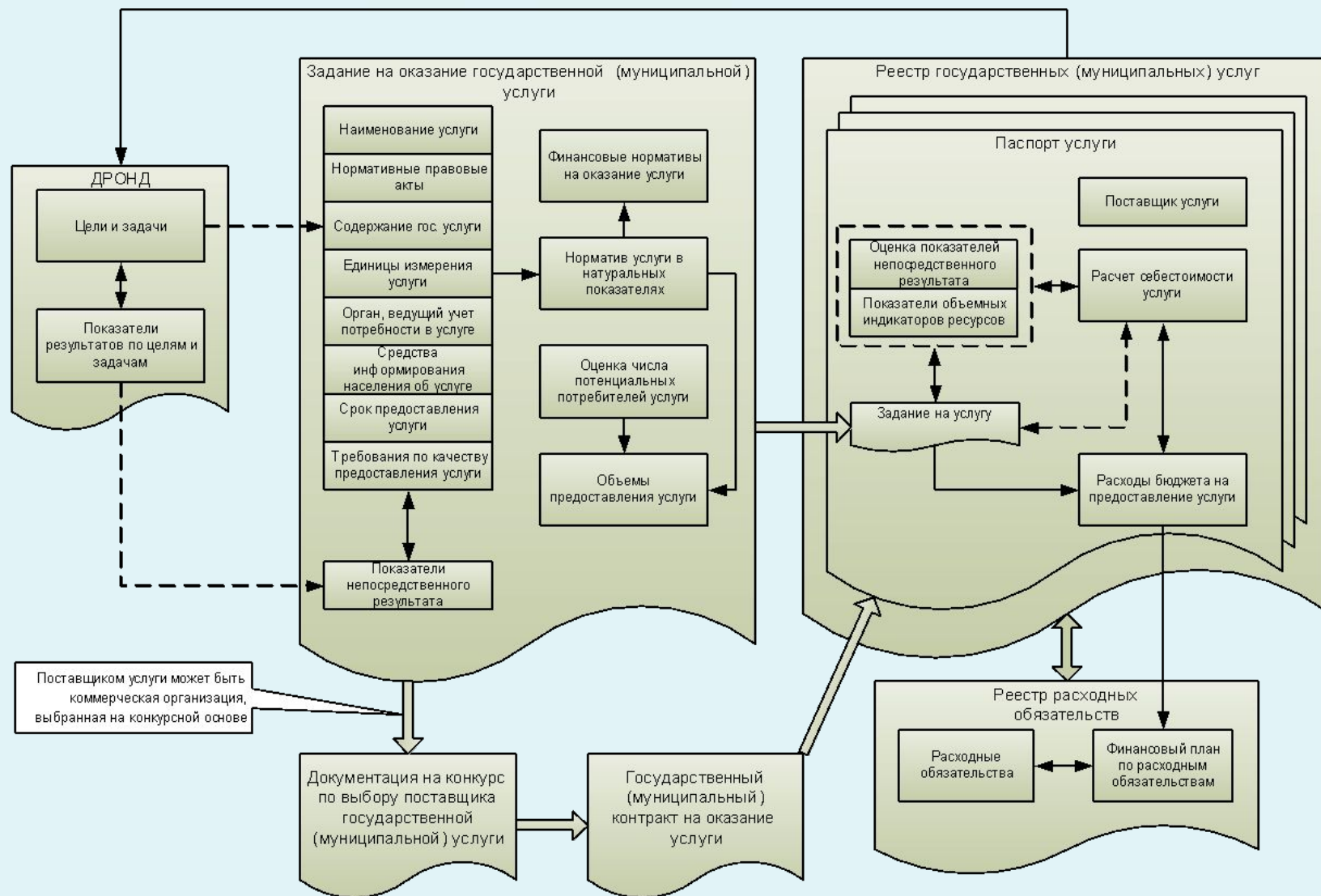
Планирование расходной части бюджета при расчете по типам обязательств



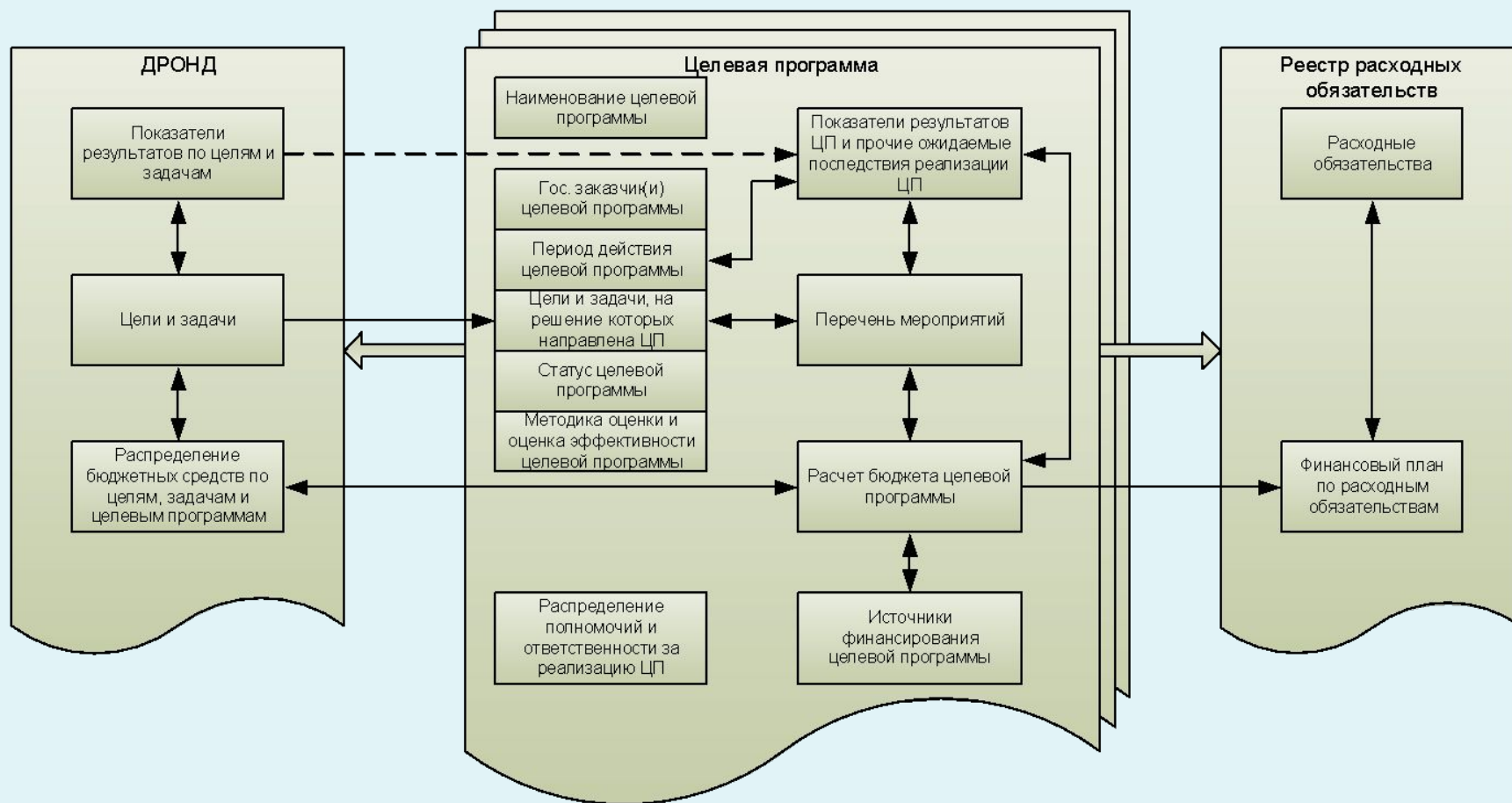
Расходы на обеспечение публичных обязательств



Расходы на оказание государственных (муниципальных) услуг



Расходы на выполнение целевых программ





Многоверсионность в системе планирования

- Версия данных – обособленные данные формы
- Сборка данных – набор версий форм и сборок, объединенных с единой целью.

Пример задания сборки

AC "Бюджет" [Администрирование: планирование бюджета] [SYSDBA] [Medved.Krista.ru\OMSK_2007_11_16]

Сервис Интерфейсы Инструменты ? Слои

Выполнить Параметры Назад Вперед Раб. место

Задачи Отчёты РМ "Плани... Редактор реестра Слои Версионность

Типы слоев Перечисления Слои Задачи Данные линейно Отчёты Редактор реестра Универсальный администратор
Администратор Администратор отчетов Планирование бюджета поправки Версионность Настройки интерфейсов

Версии слоев
Типы сборок
Сборки
Слой
Справочник расходных об...

Тип сборки		№ Номер сборки	Код сборки	Примечание
Код	Наименование			
46.00.00	Реестр расходных обязательств	100	46.00.00.100	Версия 1
43.00.00	Планирование бюджета	100	43.00.00.100	Версия 1

Число записей 2 Выделено 0

Версии слоев Подчиненные сборки Заглавные сборки Зависимости (использование в версиях)

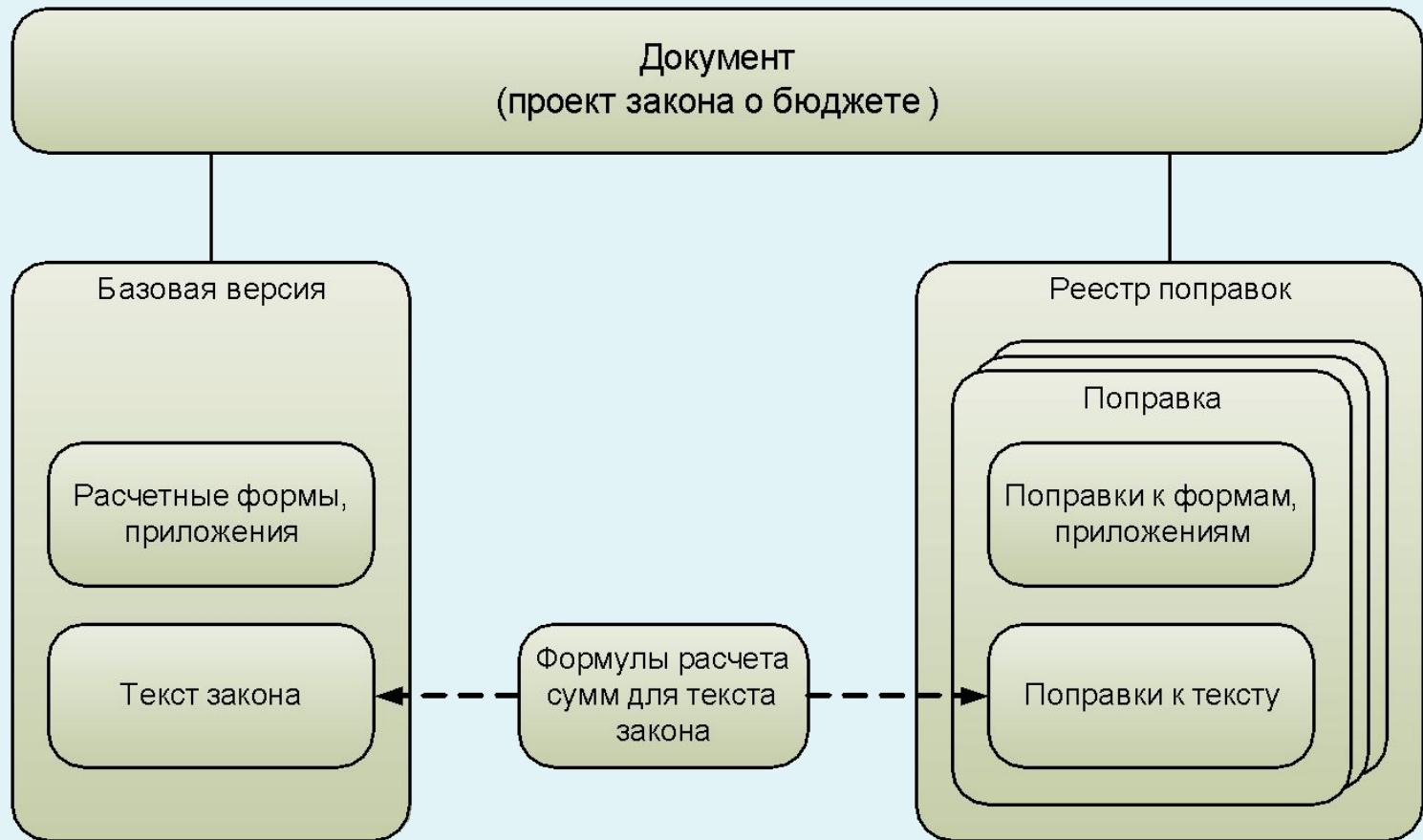
Слой		Версия	
Наименование	№ Номер	Название	
Таблица 14-4 "Расчет расходов на предоставление мер	Да 1	Демо версия	
Таблица 15-1 "Расчет стипендиального фонда"	Да 1	Демо версия	
Таблица 16-1 "Расчет расходов на уплату налогов и сбор	Да 1	Демо версия	
Таблица 16-2 "Расчет расходов на прием и обслуживани	Да 1	Демо версия	
Таблица 16-3 "Расчет прочих расходов, не отнесенных к	Да 1	Демо версия	
Таблица 17-1 "Расчет расходов на приобретение, рекон	Да 1	Демо версия	
Таблица 18-1 "Расчет расходов на приобретение medica	Да 1	Демо версия	

Число записей 131 Выделено 0

26 ноября 2007 г.



Структура реестра поправок



Структура реестра поправок

АС "Бюджет" [Администрирование: планирование бюджета] [SYSDBA] [Medved.Krista.ru\OMSK_2007_11_16]

Сервис Интерфейсы Инструменты ? Слои

Выполнить Параметры Назад Вперед Раб. место

Отчёты РМ "Плани... Редактор реестра Слои Версионность Планирование бю...

Типы слоев | Перечисления | Слои | Задачи | Данные линейно | Отчёты | Редактор реестра | Универсальный администратор
Администратор | Администратор отчетов | Планирование бюджета поправки | Версионность | Настройки интерфейсов

Документы
Поправки
Операции
Формулы сумм

Документ

№ документа	Дата принятия документа	Наименование документа	Код	Примечание
1	17.11.2007	Закон о бюджете 2008	46.00.00.100	Версия 1

Число записей 1 Выделено 0

Поправки

Ном...	Дата принятия	Наименование поправки	Примечание	Результат контроля
1	20.11.2007	поправка №1	Идексация и изменение сумм в персп	
2	23.11.2007	поправка №2	Редактирование текста закона	
3		поправка №3	Индксация	

Число записей 3 Выделено 0

Структура реестра поправок

AC "Бюджет" [Администрирование: планирование бюджета] [SYSDBA] [Medved.Krista.ru\OMSK_2007_11_16]

Сервис Интерфейсы Инструменты ? Слои

Выполнить Параметры Назад Вперед Раб. место

Отчёты РМ "Плани... Редактор реестра Слои Версионность Планирование бю...

Типы словес Перечисления Слои Задачи Данные линейно Отчёты Редактор реестра Универсальный администратор
Администратор Администратор отчетов Планирование бюджета поправки Версионность Настройки интерфейсов

Документы
Поправки
Операции
Формулы сумм

№	Дата принятия	Документ			Наименовани.. поправки	Примечание
		№	Дата	Наименование		
2	23.11.2007	1	17.11.2007	Закон о бюджете 2008	поправка №2	Редактирование текста закона
3		1	17.11.2007	Закон о бюджете 2008	поправка №3	Индексация

Число записей 3 Выделено 0

Наполнение поправок

№	Порядков... номер опе...	Описание операции	Имя операции	Имя слоя
2	Доплата	Поправки (плюс/минус)	Объем расходных обязательств	

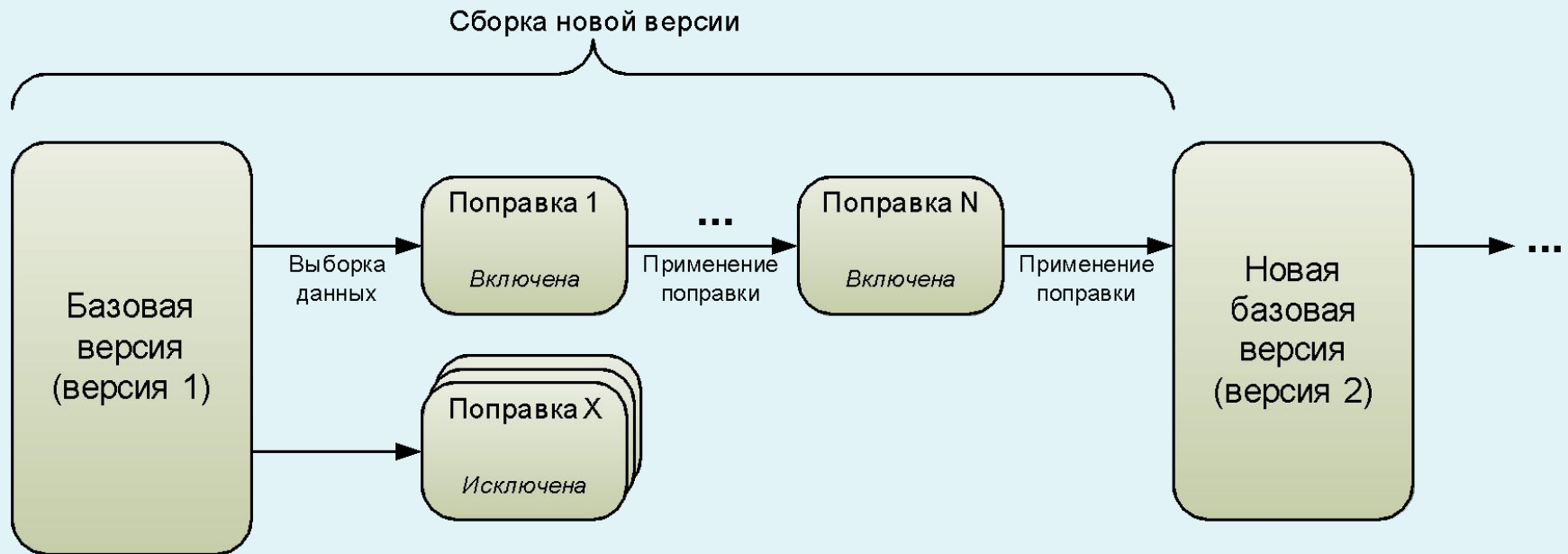
Число записей 2 Выделено 0

Описание операции | Применение поправки

№	Процент (Очередной год)	Процент (Очередной го...	Процент (Очередной го...	Классификация		
				КЭСР	Ведомство	КФСР
1	110,00	120,00	130,00	2.1.0		

Число записей 1 Выделено 0

Применение поправок





Операции над данными в поправках

- Индексация
 - Относительное изменение (плюс/минус)
 - Абсолютное изменение (вставка, удаление, исправление)
- ... возможно добавление дополнительных операций

Операции над данными в поправках

Возможно задание исправления:

- На конкретную классификацию
- На диапазон классификации

Пример:

Наполнение поправок

Порядков... номер опе...	Описание операции	Имя операции	Имя слоя
1	Индексация ПФП	Индексация	Объем расходных обязательств
2	Доплата	Поправки (плюс/минус)	Объем расходных обязательств

Число записей 2 Выделено 0

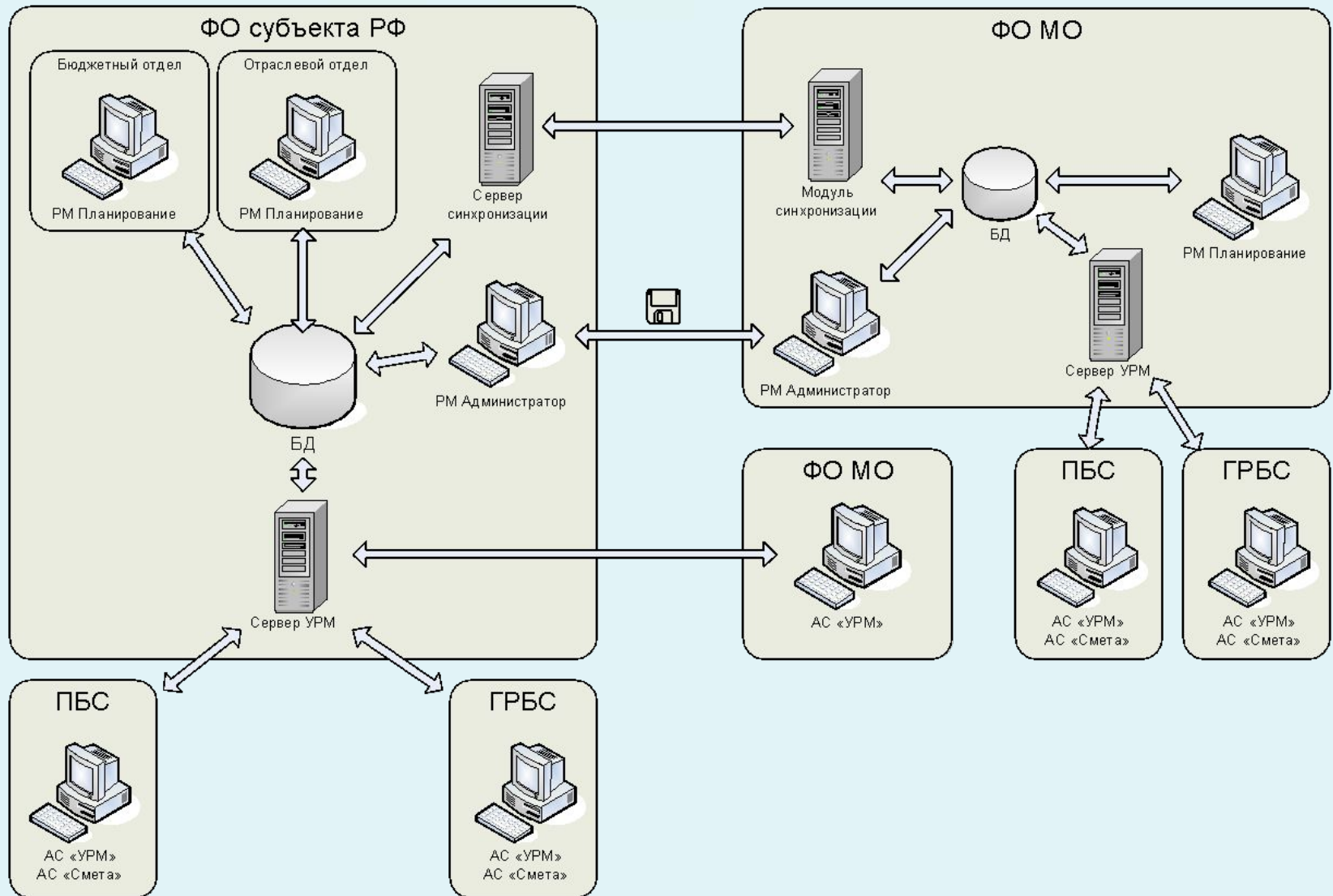
Описание операции | Применение поправки

Процент (Очередной год)	Процент (Очередной го...	Процент (Очередной го...	Классификация		
			КЭСР	Ведомство	КФСР
110,00	120,00	130,00	2.1.0	---	

Число записей 1 Выделено 0

Увеличение зарплаты на 10% по всем ведомствам на плановый год

Структура системы





Спасибо за внимание!

НПО «Криста»
www.krista.ru
info@krista.ru

127473, г. Москва
2-ой Щемилловский пер., 4, офис 4
Тел.: (495)609-26-97, 609-27-52