



Модель прогнозирования/планирования расходов на среднесрочную перспективу

**Астрахань
19 февраля 2007 г.**

План презентации

- Общая информация о модели
- Необходимые данные для работы
- Процедура работы с моделью ГРБС
- Методы прогнозирования расходов

Общая информация

Модель прогнозирования (планирования) расходов бюджета на среднесрочную перспективу предназначена для прогнозирования и/или планирования расходов бюджета по расходным обязательствам главных распорядителей бюджетных средств бюджета (ГРБС) в разрезе отдельных статей экономической классификации расходов на трехлетний период

Общая информация

Модель может использоваться для составления среднесрочного финансового плана в части планирования расходов бюджета на трехлетний период, а также для заполнения реестра расходных обязательств в части указания объемов финансирования на трехлетний период по каждому расходному обязательству бюджета

Общая информация

- Результатом работы с моделью является прогноз расходов бюджета на три года по форме отчета об исполнении бюджета и в разрезе расходных обязательств бюджета
- Для работы с моделью необходимо наличие реестра расходных обязательств бюджета с привязкой расходных обязательств к статьям функциональной классификации расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов) (без указания объемов финансирования в прогнозные годы) и бюджетной росписи бюджета по главным распорядителям бюджетных средств бюджета
- В случае отсутствия реестра расходных обязательств прогнозирование может осуществляться в разрезе отдельных видов расходов

Общая информация

- Прогнозирование в модели осуществляется по каждому расходному обязательству (виду расходов или целевой статье расходов) в разрезе статей экономической классификации
- Прогнозирование осуществляется только для статей экономической классификации относящихся к группе 200 (Расходы).
- Объемы расходов по статьям экономической классификации, относящимся к группам 300 (Поступление нефинансовых активов), 500 (Поступление финансовых активов) и 600 (Выбытие финансовых активов) планируются вне рамок модели и заносятся в модель в качестве исходных данных для получения суммарного прогноза расходов

Общая информация

- Модель состоит из нескольких файлов Microsoft Excel
- Для каждого ГРБС создается свой файл прогноза
- В сводном файле собирается вся информация от отдельных ГРБС для вывода результата прогнозов в удобной форме

Данные для работы с моделью прогнозирования/планирования расходов

- Реестр (перечень) принятых (действующих в базовом году) и принимаемых (планируемых к принятию в прогнозные годы) расходных обязательств с указанием кода и наименования ГРБС, кода статьи ФК расходов
- Бюджетная роспись расходов бюджета в базовом (текущем) году с привязкой к расходным обязательствам, по которым осуществляются статьи расходов.
- Индексы цен (рост з/п, рост тарифов на КУ, рост цен)
- Прогноз численности категорий занятых в учреждениях бюджетного сектора
- Прогноз численности категорий потребителей бюджетных услуг и получателей трансфертов,
- Фиксированные суммы, на которые будут уменьшаться (увеличиваться) расходы по отдельным статьям бюджетной классификации в прогнозные годы
- Размеры трансфертов (выплат) гражданам в прогнозные годы
- Планируемые величины расходов в прогнозные годы по статьям бюджетной классификации, которые планируются «с нуля», в частности по расходам на капитальное строительство

Незаполненная модель

- Незаполненная модель состоит из двух файлов:
 1. «Прогноз расходов ГРБС»
 2. «Прогноз расходов Свод»
- **Примечание:** для автоматизации заполнения модели дополнительно может использоваться файл «Индексы»

Порядок работы с моделью для ГРБС: внесение исходных данных

Внимание!

Перед работой с моделью рекомендуется
внимательно ознакомиться с руководством

- Все данные в модели должны вноситься пользователем только в ячейки, выделенные желтым или зеленым цветом
- Управляющие параметры заносятся в ячейки голубого цвета только на листах прогноза ГРБС
- Внесение изменений в ячейки, выделенные серым цветом или не выделенные цветом, может привести к неправильной работе модели

Создание файла для ГРБС

- *Для каждого ГРБС:* создать копию файла «прогноз расходов ГРБС» с названием «Прогноз расходов <код ГРБС>», где <код ГРБС> – цифровой код соответствующего ГРБС.
- *Для каждого файла «Прогноз расходов <код ГРБС>»:* создать копию листа «Базовый», присвоив ему название вида «<код ГРБС>», где <код ГРБС> – код соответствующего ГРБС.
Этот лист будет использоваться для проведения расчетов и настройки параметров прогнозирования. Непосредственно лист «Базовый» использовать в этих целях не рекомендуется.

Лист «Базовый»

Microsoft Excel - прогноз расходов 902

File Edit View Insert Format Tools Data Window Help Adobe PDF Type a question for help

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	100	Название ГРБС					2006	2007	2008
2									
3		Лимиты по принятым (действующим) расходным обязательствам						15 598	16 533
4		Планируемый уровень расходов по принятым (действующим) расходным обязательствам						0	0
5									
6		Принимаемые расходные обязательства						0	0
7									
8		Справочно: размер средств, зарезервированных на финансирование принимаемых обязательств (в целом по бюджету)						65 433	69 359
9									
10		Превышение лимита						-15 598	-16 533
11									
12									
13									
14									
15		Расходные обязательства					2006	2007	2008
16					код				
17		Исполняемые обязательства							
18	1	Расходное обязательство 1			01 01				
19	2	Расходное обязательство 2			01 02				
20	3	Расходное обязательство 3			01 03				
21	4	Расходное обязательство 4			01 04				
22	5	Расходное обязательство 5			01 05				
23	6	Расходное обязательство 6			01 06				
24	7	Расходное обязательство 7			01 07				
25	8	Расходное обязательство 8			01 08				
26	9	Расходное обязательство 9			01 09				
27	10	Расходное обязательство 10			01 10				
28		Принимаемые обязательства							
29	1	Программа 1			Программа 0101				
30									
31									
32									
33									
34									
35									
36									
37									
38									

Ready

Лист «Ввод»

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	Входные параметры модели								
2									
3	Название ГРБС		Название ГРБС						
4	Код ГРБС		100						
5									
6	Базовый период		2006						
7	Название листа расчетов		100						
8									
9									
10	Лимиты бюджетного планирования								
11						2007	2008	2009	
12	Лимиты по принятым (действующим) расходным обязательствам					15 598	16 533	15 236	
13	Размер средств, зарезервированных на финансирование принимаемых обязательств (в целом по					65 433	69 359	63 918	
14									
15									

Лист «Ввод»

- Для каждого файла «Прогноз расходов <код ГРБС>» на листе «Ввод» ввести следующие данные:
- Наименование ГРБС
- Код ГРБС
- Базовый период
- Название листа расчетов (код ГРБС).
- Лимиты по принятым (действующим) расходным обязательствам для данного ГРБС с листа «Лимиты» файла «Прогноз расходов Свод»
- Размер средств, зарезервированных на финансирование принимаемых обязательств (в целом по бюджету) для данного ГРБС

Лист «Реестр»

Microsoft Excel - прогноз расходов 902

File Edit View Insert Format Tools Data Window Help Adobe PDF Type a question for help

A1 Реестр расходных обязательств

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	Реестр расходных обязательств									
2										
3	Наименование ГРЭС	код ГРЭС		Расходное обязательство	Код расходного обязательства		"1", если принимаемое обязательство			
4										
5	Название ГРЭС	100		Программа 1	100 000001			1		
6	Название ГРЭС	100		Руководство и управление в сфере	902 01150010000005					
7	Название ГРЭС	100		Реализация государственных функ	902 01150920000216					
8	Название ГРЭС	100		Реализация государственных функ	902 04113400000406					
9										
10										
11										
12										

Лист «Реестр»

- внести на лист «Реестр» информацию из реестра принятых (действующих) и принимаемых расходных обязательств. По каждому расходному обязательству внести следующую информацию:
- Наименование ГРБС, осуществляющего расходное обязательство.
- Код ГРБС, осуществляющего расходное обязательство.
- Наименование расходного обязательства.
- Код расходного обязательства.
- Принимаемые обязательства пометить путем ввода значения «1» в соответствующем столбце.

Лист «Переход»

Microsoft Excel - прогноз расходов 902

File Edit View Insert Format Tools Data Window Help Adobe PDF Type a question for help

A1 Код ГРБС

	A	B	C	D	E	F	G	H
	Код ГРБС	Код расходного обязательства	Наименование статьи экономической классификации	Код бюджетной классификации	Код экономической классификации	Флаг ("1" - капитальные расходы)		Расходы в базовом периоде
1								
2								
3								15 450
4	100	902 01150010000005	Заработная плата	01150010000005211	211	0		2 430
5	100	902 01150010000005	Начисления на оплату труда	01150010000005213	213	0		636
6	100	902 01150010000005	Услуги связи	01150010000005221	221	0		50
7	100	902 01150010000005	Транспортные услуги	01150010000005222	222	0		1
8	100	902 01150010000005	Коммунальные услуги	01150010000005223	223	0		39
9	100	902 01150010000005	Услуги по содержанию имущества	01150010000005225	225	0		11
10	100	902 01150010000005	Прочие услуги	01150010000005226	226	0		68
11	100	902 01150010000005	Прочие расходы	01150010000005290	290	0		
12	100	902 01150010000005	Увеличение стоимости материальных объектов	01150010000005340	340	1		105
13	100	902 01150920000216	Прочие услуги	01150920000216226	226	0		9 100
14	100	902 04113400000406	Прочие расходы	04113400000406290	290	0		3 010
15						0		
16						0		

Лист «Переход»

- внести на лист «Переход» данные о расходах бюджета в базовом году по каждому принятому (действующему) расходному обязательству ГРБС согласно бюджетной росписи в разрезе статей экономической классификации. Для каждой статьи расходов занести следующую информацию:
 - Код ГРБС, осуществляющего данный расход.
 - Код соответствующего расходного обязательства.
 - Наименование статьи экономической классификации.
 - Код бюджетной классификации (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов, экономическая статья) без пробелов (17 знаков).
 - Объем расходов в базовом году.

Формирование листа прогнозирования

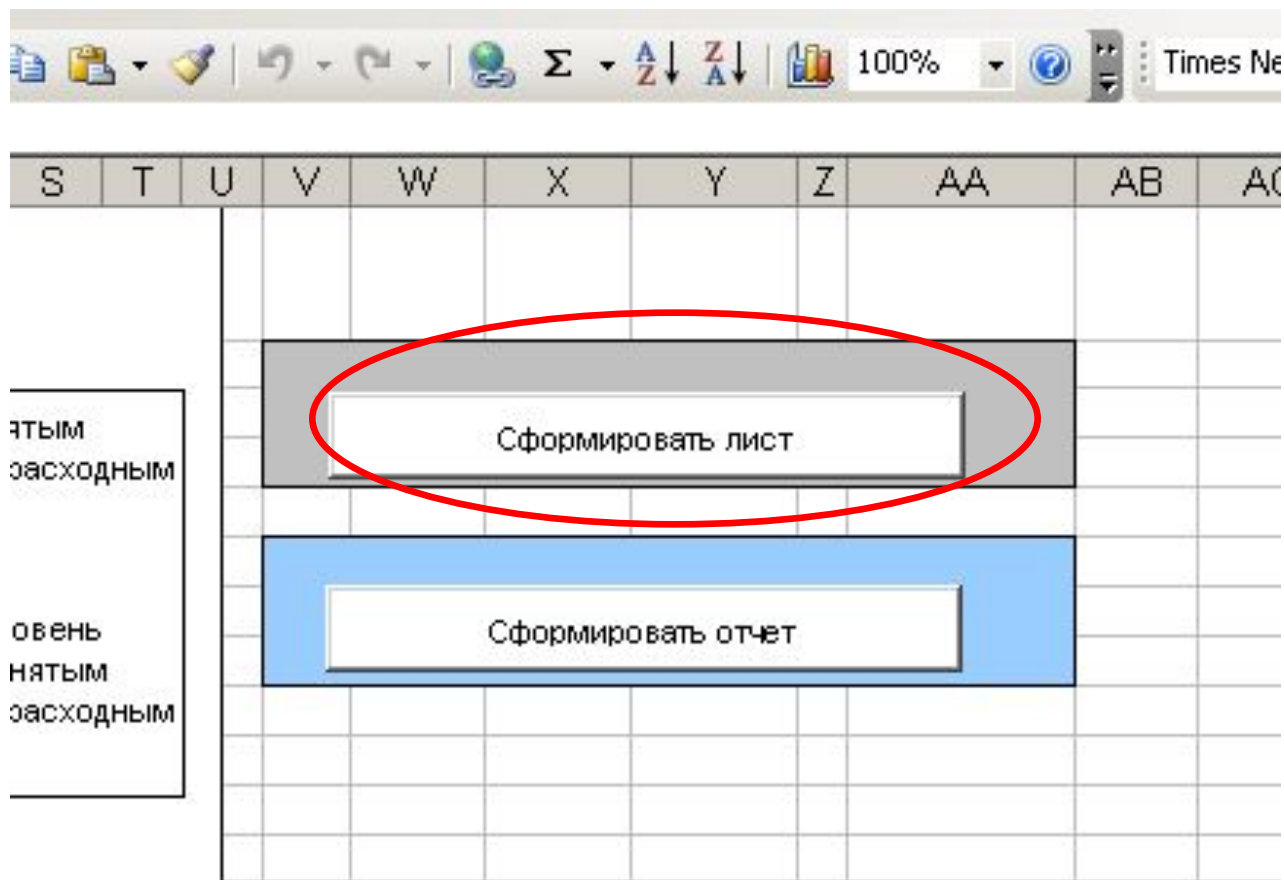
На листе «<код ГРБС>», запустить программу «Сформировать лист» нажатием кнопки «Сформировать лист».

В результате работы программы на листе «код ГРБС» будут созданы *блоки* для прогнозирования расходов каждого расходного обязательства данного ГРБС, занесенного на лист «Реестр».

Внимание:

- **1) Не запускайте программу «Сформировать лист» на листе «Базовый».**
- **2) Не нажимайте кнопку «Сформировать лист» более одного раза! Повторное нажатие кнопки приведет к некорректной работе программы.**

Кнопка запуска программы «Сформировать лист»



Описание работы программы «Сформировать лист»

- В блок «Расходные обязательства» заносит все расходные обязательства данного ГРБС, внесенные на лист «Реестр».
- Для каждого принятого расходного обязательства ГРБС формирует блок принятого расходного обязательства
- Для каждого принимаемого расходного обязательства ГРБС формирует блок принимаемого расходного обязательства
- В блоке расходного обязательства создает отдельную строку для каждой статьи экономической классификации расходов, по которой проходят расходы данного расходного обязательства в базовом году (те статьи, которые занесены на лист «Переход»). Если для данного расходного обязательства в базовом году не осуществляются расходы, относящиеся к статьям экономической классификации группы 200, в блоке расходного обязательства будут присутствовать все статьи экономической классификации группы 200. Аналогичное правило действует применительно к расходам, относящимся к статьям экономической классификации групп 300, 500 и 600.
- Для каждой статьи экономической классификации расходов принятого расходного обязательства в блок расходного обязательства заносит код бюджетной классификации и объем расходов в базовом году.



Порядок работы с моделью для ГРБС:

Работа с листами прогноза расходов ГРБС («<код ГРБС>»)

Выбор метода прогнозирования

для каждого расходного обязательства необходимо выбрать метод прогнозирования

	2006	2007	2008	2009
Руководство и управление в сфере установленных функций / Центральный аппарат 902 01150010000005				
Используемый метод прогнозирования:				
Номер метода прогнозирования:				
Оценка расходов	3 340	3 235	3 235	3 235
Справочно:				
Численность потребителей	0	0	0	0
Удельные расходы				
<i>Альтернативная оценка расходов с учетом изменения численности</i>				

Индексы цен

Внести наименования и прогнозные значения индексов цен, которые будут использоваться для прогнозирования расходных обязательств данного ГРБС, в блоке «Индексы цен»

Индексы цен				
		Период		
№	Название	2007	2008	2009
1	Индекс потребительских цен	1,08	1,06	1,06
2	0	0,00	0,00	0,00
3	0	0,00	0,00	0,00
4	0	0,00	0,00	0,00
5	0	0,00	0,00	0,00
6	0	0,00	0,00	0,00
7	0	0,00	0,00	0,00
8	0	0,00	0,00	0,00

Численность занятых (штатных единиц)

Внести наименования категорий занятых в учреждения бюджетного сектора и значения в базовый и прогнозные годы, которые будут использоваться для прогнозирования расходных обязательств данного ГРБС, в блоке «Численность занятых (штатных единиц)».

Численность занятых (штатных единиц)								
№	Название	Численность штатных единиц				Индекс изменения численности занятых		
		2006	2007	2008	2009	2007	2008	2009
1	0	0	0	0	0	1,00	1,00	1,00
2	0	0	0	0	0	1,00	1,00	1,00
3	0	0	0	0	0	1,00	1,00	1,00
4	0	0	0	0	0	1,00	1,00	1,00
5	0	0	0	0	0	1,00	1,00	1,00
6	0	0	0	0	0	1,00	1,00	1,00
7	0	0	0	0	0	1,00	1,00	1,00
8	0	0	0	0	0	1,00	1,00	1,00
9	0	0	0	0	0	1,00	1,00	1,00

Численность потребителей / получателей трансферта

Внести наименования категорий потребителей бюджетных услуг и получателей трансфертов, которые будут использоваться для прогнозирования расходных обязательств данного ГРБС, в блоке «Численность потребителей / получателей трансферта (выплаты)»

Численность потребителей / получателей трансферта (выплаты)								
№	Название	Численность потребителей / получателей трансферта (выплаты)				Индекс изменения численности потребителей / получателей трансферта (выплаты)		
		2006	2007	2008	2009	2007	2008	2009
1		1000	1000	1000	1000	1,00	1,00	1,00
2						1,00	1,00	1,00
3						1,00	1,00	1,00
4						1,00	1,00	1,00
5						1,00	1,00	1,00
6						1,00	1,00	1,00
7						1,00	1,00	1,00
8						1,00	1,00	1,00
9						1,00	1,00	1,00

Прогнозирование

В каждом блоке, соответствующем отдельному расходному обязательству, в зависимости от выбранного метода для каждой статьи расходов экономической классификации, относящихся к группе 200 (Расходы) требуется установить параметры и ввести данные

Методы прогнозирования расходов

Метод 1 : По сети учреждений

Вариант 1

- следует использовать для прогнозирования расходов, которые напрямую зависят от численности занятых в соответствующем бюджетном секторе (учреждениях соответствующего типа), например, расходы на оплату труда
- расходы базового периода по отдельной статье экономической классификации индексируются на индексы роста цен и на индекс роста занятых

Метод 1 : По сети учреждений

Вариант 2

- следует использовать для прогнозирования расходов, которые не зависят от численности занятых, например расходы на оплату коммунальных услуг.
- расходы базового периода по отдельной статье экономической классификации корректируются на фиксированную сумму расходов в ценах базового года, приведенную в условия прогнозного года и индексируются на индексы роста цен

Метод 1 : По сети учреждений

Внести номера трех (или меньше) индексов цен; номер категории занятых

Используемый метод:
Услуги (содержание сети)

	код классификации	Индекс цен			Общий ценовой индекс			Индекс изменения численности занятых			
		2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	2009	
<i>Расходы (200)</i>											
Зарботная плата	01030010000005211				1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00
Прочие выплаты	01030010000005212				1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00
Начисления на оплату труда	01030010000005213				1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00
Услуги связи	01030010000005221				1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00
Транспортные услуги	01030010000005222				1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00
Арендная плата за пользование имуществом	01030010000005224				1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00
Услуги по содержанию имущества	01030010000005225				1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00
Прочие услуги	01030010000005226				1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00
Прочие расходы	01030010000005290				1,00	1,00	1,00		1,00	1,00	1,00
<i>Поступление активов (300, 500); Выбытие финансовых активов (600)</i>											
Увеличение стоимости основных средств	01030010000005310										
Увеличение стоимости материальных запасов	01030010000005340										

Метод 1 : По сети учреждений

Внести значения сумм, на которые уменьшаются расходы по данной статье для каждого прогнозного года в ценах базового года

Индекс изменения численности потребителей	расходы			Корректировка (в базовых ценах)			Номер метода:
	2006	2007	2008	2007	2008	2009	
не используется	1,00	1,00	1,00	19 311			1
	1,00	1,00	1,00	730			1
	1,00	1,00	1,00	4 437			1
	1,00	1,00	1,00	2 753			1
	1,00	1,00	1,00	1 609			1
	1,00	1,00	1,00	20			1
	1,00	1,00	1,00	400			1
	1,00	1,00	1,00	12 044			1
	1,00	1,00	1,00	1 000			1
Справочно:				3 000			
				2 251			
Оценка:							

Метод 2 : Индексация числа потребителей

- расходы индексируются на индексы цен и на индекс изменения численности потребителей услуги

Внести номера трех (или меньше) индексов цен; номер изменения численности потребителей.

Метод 2 : Индексация числа потребителей

Оценка расходов

Расходы (200)

Поступление активов (300, 500); Выбытие финансовых активов (600)

Используемый метод:

Услуги (исходя из численности потребителей)

Расходы (200)

Зарботная плата
Прочие выплаты
Начисления на оплату труда
Услуги связи
Транспортные услуги
Арендная плата за пользование имуществом
Услуги по содержанию имущества
Прочие услуги
Прочие расходы

код классификации

01030010000005211
01030010000005212
01030010000005213
01030010000005221
01030010000005222
01030010000005224
01030010000005225
01030010000005226
01030010000005290

Индекс цен

Общий ценовой индекс
2007 2008 2009

Индекс цен	2007	2008	2009
		1,00	1,00
		1,00	1,00
		1,00	1,00
		1,00	1,00
		1,00	1,00
		1,00	1,00
		1,00	1,00
		1,00	1,00
		1,00	1,00
		1,00	1,00

Индекс изменения численности занятых

не используется

Индекс изменения численности занятых	2007	2008	2009
		1,00	1,00
		1,00	1,00
		1,00	1,00
		1,00	1,00
		1,00	1,00
		1,00	1,00
		1,00	1,00
		1,00	1,00
		1,00	1,00
		1,00	1,00

Индекс изменения численности потребителей

Индекс изменения численности потребителей

Поступление активов (300, 500); Выбытие финансовых активов (600)

Увеличение стоимости основных средств
Увеличение стоимости материальных запасов

01030010000005310
01030010000005340

Метод 3 : Оценка стоимости услуги

- прогноз расходов рассчитывается как произведение стоимости услуги на число потребителей

Внести номер категории потребителей/получателей трансферта; планируемые величины стоимости услуги/размеров трансфертов в каждый из прогнозных лет

Метод 3 : Оценка стоимости услуги

		Получатели трансферта (выплаты)			расходы 2006	Планируемая величина трансферта (выплаты)			2007	
		2007	2008	2009		2007	2008	2009	Номер метода:	2007
)	1,00	1,00			19 311				3	0
)	1,00	1,00			730				3	0
)	1,00	1,00			4 437				3	0
)	1,00	1,00			2 753				3	0
)	1,00	1,00			1 609				3	0
)	1,00	1,00			20				3	0
)	1,00	1,00			400				3	0
)	1,00	1,00			12 044				3	0
)	1,00	1,00			1 000				3	0
Сравочно:					3 000					
					2 251					
						Оценка:				

Метод 4 : заданные расходы

- Объемы расходов определяются пользователем самостоятельно (вне рамок модели)

Внести оценку расходов для каждого прогнозного года

не используется

	1,00	1,00	1,00
	1,00	1,00	1,00
	1,00	1,00	1,00
	1,00	1,00	1,00
	1,00	1,00	1,00
	1,00	1,00	1,00
	1,00	1,00	1,00
	1,00	1,00	1,00
	1,00	1,00	1,00
	1,00	1,00	1,00

19 311
730
4 437
2 753
1 609
20
400
12 044
1 000

Номер метода:

1	19 311	19 311	19 311
1	730	730	730
1	4 437	4 437	4 437
1	2 753	2 753	2 753
1	1 609	1 609	1 609
1	20	20	20
1	400	400	400
1	12 044	12 044	12 044
1	1 000	1 000	1 000

Справочно:

3 000
2 251

Оценки:

Расходы по группам 300, 500 и 600

- Для каждой статьи расходов экономической классификации, относящихся к группам 300, 500 и 600, ввести оценку расходов в каждый прогнозный год
- Результат прогноза по каждой статье экономической классификации будет автоматически рассчитан в блоке, относящемся к соответствующему расходному обязательству

Расходы по группам 300, 500 и 600

	2007	2008	2009
мер метода:			
1	21 198	21 198	21 198
1	9 293	9 293	9 293
1	3 397	3 397	3 397
Оценка:			

Вывод результата прогноза для ГРБС

В блоке «Расходные обязательства» автоматически выводится прогноз расходов по каждому расходному обязательству данного ГРБС

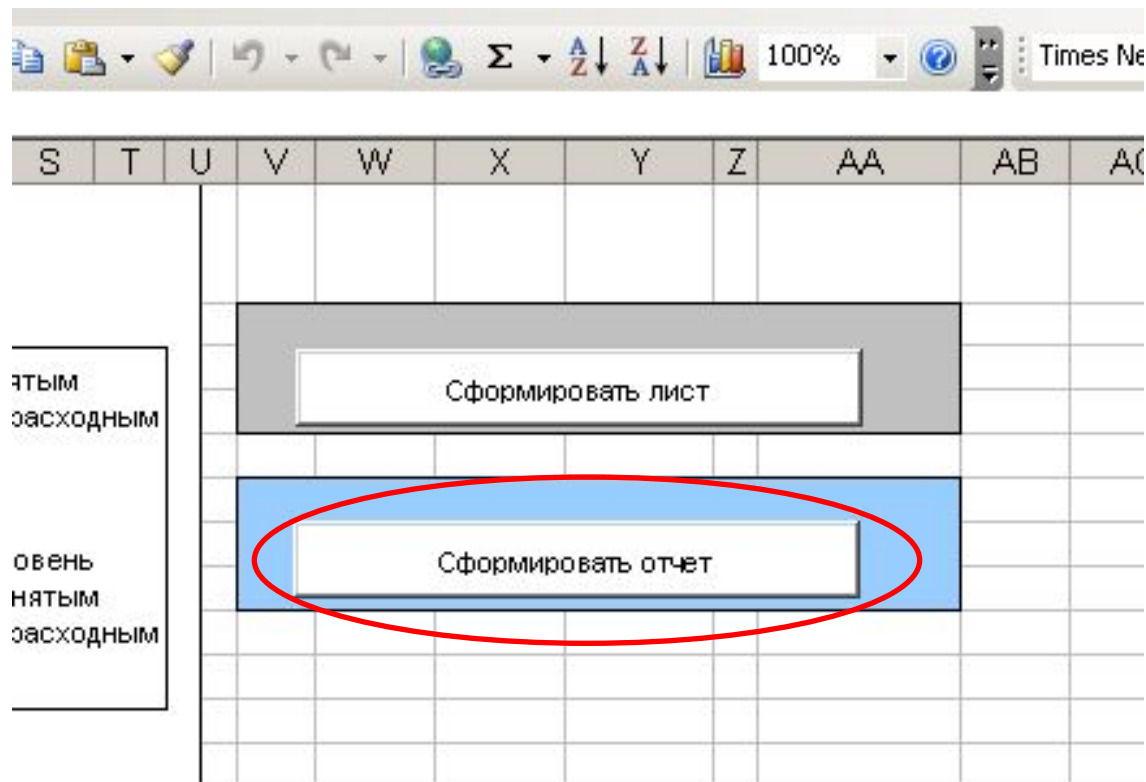
Расходные обязательства			2006	2007	2008	2009
		код				
Исполняемые обязательства						
1	Руководство и управление в сфере установленных функций / Центральный аппарат	902 0115001000	3 340	3 235	3 235	3 235
2	Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управле	902 0115092000	9 100	9 100	9 100	9 100
3	Реализация государственных функций в области национальной экономики / Меропри	902 0411340000	3 010	3 010	3 010	3 010
Привозимые обязательства						
1	Программа 1	902 000001	0	0	0	0

Формирование отчета ГРБС

На листе «<код ГРБС>» запустить работу программы «Сформировать отчет» нажатием кнопки «Сформировать отчет».

Программа заполнит таблицу листа «Итоговый» с данными прогноза расходов по каждой статье бюджетной классификации для каждого расходного обязательства ГРБС, собрав информацию со всех блоков листа «<код ГРБС>»

Кнопка запуска программы «Сформировать отчет»



Лист «Итоговый»

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Код ГРЭС	100						
2								
3	Код расходного обязательства	Название расходного обязательства	Вид обязательства	Код бюджетной классификации	Бюджетная классификация		Расходы в базовом периоде	
4								
5								Прог
6							15 450	
7	902 01150010000005	Руководство и управление в сфере установ	011500100000052	Заработная плата			2 430	
8	902 01150010000005	Руководство и управление в сфере установ	011500100000052	Начисления на оплату труда			636	
9	902 01150010000005	Руководство и управление в сфере установ	011500100000052	Услуги связи			50	
10	902 01150010000005	Руководство и управление в сфере установ	011500100000052	Транспортные услуги			1	
11	902 01150010000005	Руководство и управление в сфере установ	011500100000052	Коммунальные услуги			39	
12	902 01150010000005	Руководство и управление в сфере установ	011500100000052	Услуги по содержанию имущества			11	
13	902 01150010000005	Руководство и управление в сфере установ	011500100000052	Прочие услуги			68	
14	902 01150010000005	Руководство и управление в сфере установ	011500100000052	Прочие расходы			0	
15	902 01150010000005	Руководство и управление в сфере установ	011500100000053	Увеличение стоимости материальных запасов			105	
16	902 01150920000216	Реализация государственных функций, связ	011509200002162	Прочие услуги			9 100	
17	902 01150920000216	Реализация государственных функций, связ		Увеличение стоимости основных средств			0	
18	902 01150920000216	Реализация государственных функций, связ		Увеличение стоимости нематериальных активов			0	
19	902 01150920000216	Реализация государственных функций, связ		Увеличение стоимости материальных запасов			0	

Контактная информация

- Адрес:

Москва, Центр фискальной политики, ул. Тверская, д. 20/1

- Телефон:

8-495-740-4051

- Факс:

8-495-740-4052

- Электронная почта:

fpcenter@fpcenter.org

- Сайт:

www.fpcenter.ru