

Государственные программы и государственные задания как инструменты повышения эффективности бюджетных расходов

Директор Департамента бюджетной
политики и методологии

А.М. Лавров

Минфин России



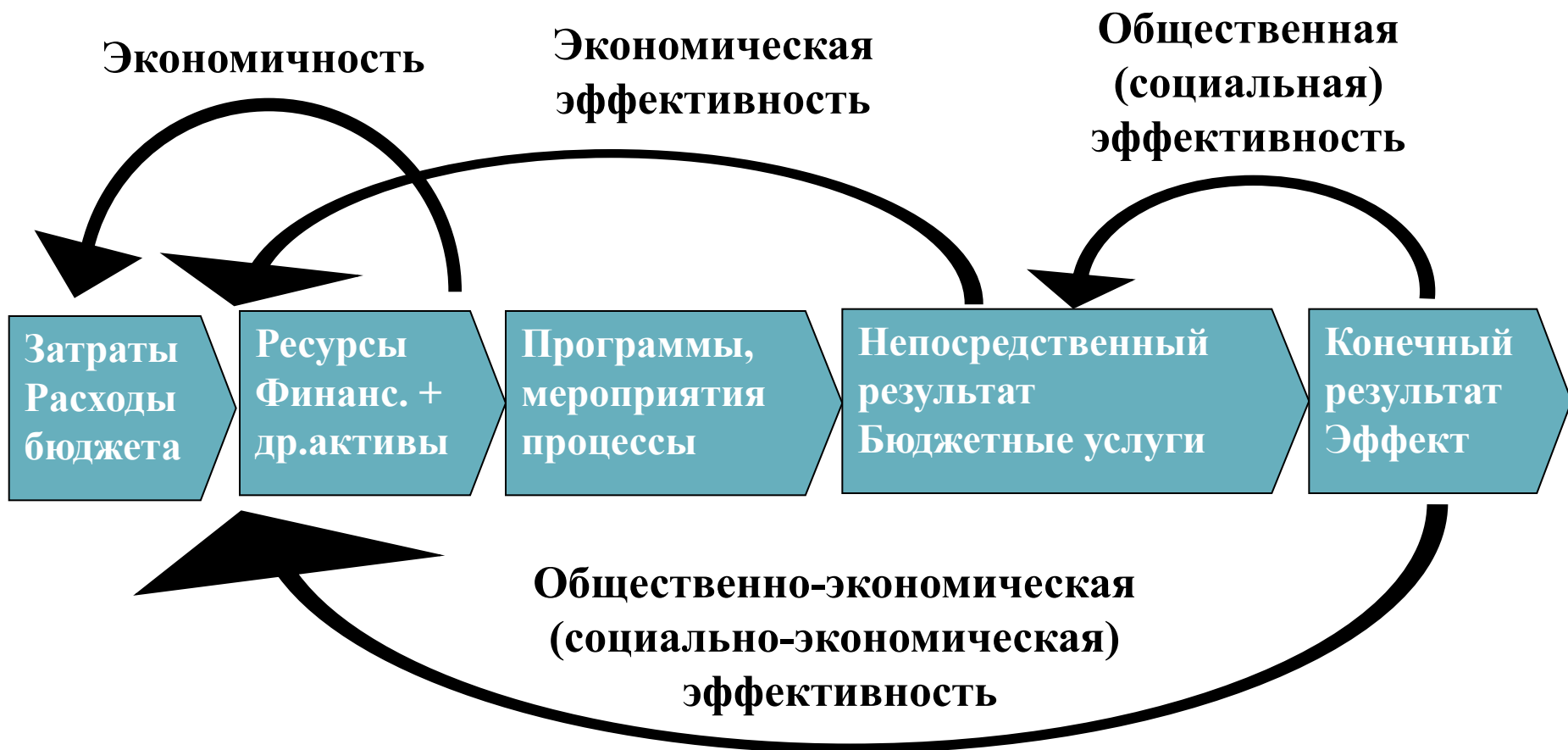


Основные понятия БОРа

- **Ресурсы, затраты (inputs)** - то, что используется для получения непосредственного результата (объекты, персонал, помещения, оборудование, медикаменты...)
- **Непосредственные результаты (outputs)** - то, для чего используются ресурсы, оказанная услуга, мероприятия (построенные дороги, выпускники, вылеченные больные, проведенные проверки, спасенные, раскрытые преступления...)
- **Готовность, возможность (capacities)** - потенциальная способность обеспечить непосредственный результат (вооруженные силы, пожарные, скорая помощь, МЧС...)
- **Конечные результаты (outcomes)** - ожидаемые позитивные последствия непосредственных результатов или повышения готовности (качество рабочей силы, продолжительность жизни, снижение заболеваемости, безопасность, удовлетворенность населения...)



Критерии оценки эффективности расходов





Концепция Постановления от 2.08.2010 № 588

СТРАТЕГИЯ ДЛГОСРОЧНОГО РАЗВИТИЯ



Государственные программы:

1. вытекают из долгосрочной стратегии развития и являются инструментом достижения ее целей;
2. объединяют все инструменты политики (регулирование, бюджетные расходы) по достижению цели;
3. состоят из подпрограмм, могут включать ФЦП
4. реализуется ответственным министерством, могут быть «соисполнители», отвечающие за свои подпрограммы и ВЦП
5. ГП РФ и субъектов РФ, а также муниципальные программы увязаны друг с другом (субсидии)



ИНСТРУМЕНТЫ РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОЛИТИКИ В ОБРАЗОВАНИИ

Регулятивные меры

специальности

образовательные программы и
стандарты

лицензирование

ЕГЭ/правила приема

квалификационные требования

организационно-правовые формы

Ресурсное обеспечение

бюджетные ассигнования

налоговые льготы

образовательные кредиты

имущество

частно-государственное
партнерство



Состав государственной программы и обосновывающих материалов

Текстовая часть государственной программы (подпрограммы)

1. Паспорт
2. Текстовая часть
3. Таблицы – приложения
4. Подпрограммы (текстовая часть)
5. Паспорта ФЦП

- общая характеристика сферы реализации;
- приоритеты государственной политики;
- цели, задачи и показатели (индикаторы) достижения целей и решения задач, описание основных результатов, сроков и этапов;
- характеристика ВЦП и основных мероприятий;
- характеристика мер государственного регулирования;
- прогноз сводных показателей государственных заданий;
- характеристика основных мероприятий, реализуемых субъектами РФ;
- информация об участии государственных корпораций, акционерных обществ, иных организаций и ГВФ;
- обоснование объема финансовых ресурсов;
- анализ рисков реализации;
- методика оценки эффективности.

+ обосновывающие материалы:

- план на первый год
- обоснование расходов (по типам РО)
- обоснование выделения доп. объемов финансирования
- оценка планируемой эффективности



Аналитическое представление программной структуры расходов федерального бюджета

- аналитическое представление программной структуры расходов федерального бюджета на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов представлено в Правительство Российской Федерации приложением № 6 к *пояснительной записке к проекту Федерального закона «О федеральном бюджете на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов»*
- **39 государственных программ** (2 программы были включены в перечень после внесения проекта закона: «Доступная среда на 2011 - 2015 годы» и «Противодействие незаконному обороту наркотиков»)
- http://info.minfin.ru/project_fb_gp.php



Аналитическое распределение расходов федерального бюджета по госпрограммам

Направления	2011 год	2012 год	2013 год
	%	%	%
Всего с учетом государственных программ и непрограммных расходов	100,0	100,0	100,0
Всего по государственным программам	96,7	97,0	97,0
I. Новое качество жизни (11 программ)	51,7	52,8	54,1
II. Инновационное развитие и модернизация экономики (17 программ)	17,7	17,0	16,7
III. Обеспечение национальной безопасности (2 программы)	9,3	9,2	9,1
IV. Сбалансированное региональное развитие (4 программы)	3,8	3,1	1,6
V. Эффективное государство (5 программ)	17,5	17,9	18,4
Всего по непрограммным расходам	3,3	3,0	3,0



Ответственный исполнитель	ГП
Министерство здравоохранения и социального развития Российской Федерации	5
Министерство промышленности и торговли Российской Федерации	5
Министерство регионального развития Российской Федерации	5
Министерство экономического развития Российской Федерации	3
Министерство образования и науки Российской Федерации	2
Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации	2
Министерство финансов Российской Федерации	2
Министерство внутренних дел Российской Федерации	1
Министерство иностранных дел Российской Федерации	1
Министерство культуры Российской Федерации	1
Министерство обороны Российской Федерации	1
Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	1
Министерство связи и массовых коммуникаций Российской Федерации	1
Министерство сельского хозяйства Российской Федерации	1
Министерство спорта, туризма и молодежной политики Российской Федерации	1
Министерство транспорта Российской Федерации	1
Министерство энергетики Российской Федерации	1
Министерство юстиции Российской Федерации	1
Росатом	1
Рослесхоз	1
Федеральная служба Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков	1
Федеральная служба безопасности Российской Федерации	1
Федеральное агентство по рыболовству	1
Федеральное космическое агентство	1



Наименование	Мин	Рз	ПР	ЦСР	ВР	2011	2012	2013
Развитие авиационной промышленности						48 244 810.0	48 873 684.1	47 562 650.6
Министерство промышленности и торговли Российской Федерации	020					47 456 810.0	48 085 684.1	46 774 650.6
Национальная экономика	020	04				47 456 810.0	48 085 684.1	46 774 650.6
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	020	04	11			30 376 000.0	32 263 000.0	34 944 000.0
ФЦП "Развитие гражданской авиационной техники России на 2002 - 2010 годы и на период до 2015 года"	020	04	11	1003800		30 376 000.0	32 263 000.0	34 944 000.0
Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	020	04	11	1003800	015	30 376 000.0	32 263 000.0	34 944 000.0
Другие вопросы в области национальной экономики	020	04	12			17 080 810.0	15 822 684.1	11 830 650.6
ФЦП "Развитие гражданской авиационной техники России на 2002 - 2010 годы и на период до 2015 года"	020	04	12	1003800		1 765 000.0	889 000.0	4 250 000.0
Бюджетные инвестиции	020	04	12	1003800	003	689 000.0	689 000.0	4 050 000.0
Прочие расходы	020	04	12	1003800	013	1 076 000.0	200 000.0	200 000.0
Взнос Российской Федерации в уставные капиталы	020	04	12	3400200		9 700 000.0	9 700 000.0	3 700 000.0
Субсидии юридическим лицам	020	04	12	3408311	006	289 100.0	319 450.6	319 450.6
.....								
Федеральное агентство воздушного транспорта	107					788 000.0	788 000.0	788 000.0
Национальная экономика	107	04				788 000.0	788 000.0	788 000.0
Транспорт	107	04	08			788 000.0	788 000.0	788 000.0
Субсидии на возмещение российским авиакомпаниям части затрат на уплату лизинговых платежей за воздушные суда отечественного производства, получаемые российскими авиакомпаниями от российских лизинговых компаний по договорам лизинга в 2002 - 2010 годах, и части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях в 2002 - 2005 годах на приобретение российских воздушных судов	107	04	08	3000203		788 000.0	788 000.0	788 000.0
Субсидии юридическим лицам	107	04	08	3000203	006	788 000.0	788 000.0	788 000.0

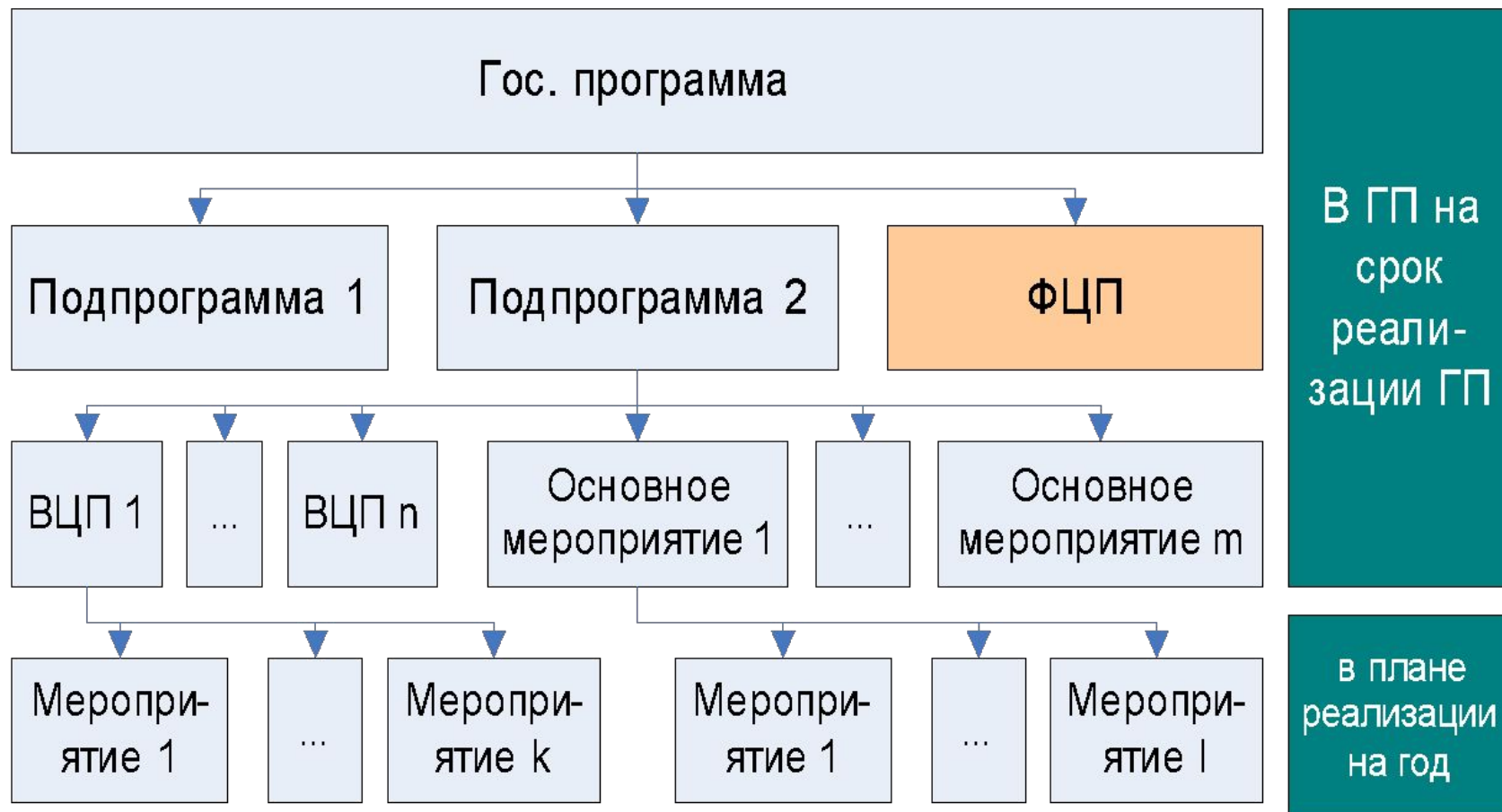


Изменения в классификации расходов

- Уточнение состава разделов функциональной классификации расходов – с 2011 года (поправки к Бюджетному кодексу приняты)
- Субсидии и субвенции – в соответствующие функциональные разделы (14 раздел – только дотации), с 2011 года (поправки к Бюджетному кодексу приняты)
- Новые (универсальные) виды расходов – с 2012 года (подготовлен проект поправок в Бюджетный кодекс)
- Целевые статьи расходов – в основном ведомственные целевые программы (начиная с формирования федерального бюджета на 2012-2014 гг.)



Ресурсное обеспечение реализации госпрограмм – федеральный бюджет





Объем расходов на реализацию госпрограмм

- объем расходов федерального бюджета на реализацию госпрограммы на долгосрочную перспективу при ее формировании определяются решением Правительства Российской Федерации
- порядок ежегодной корректировки объема и структуры расходов определяется Порядком составления проекта федерального бюджета (нормативный метод, плановый метод, метод индексации)
- принцип формирования расходов госпрограмму на 2012-2013 гг. — в соответствии аналитическим распределением расходов
- за пределами планового периода: на уровне 2013 года (с учетом публично-нормативных и расходов, определенных плановым методом)
- возможность обоснования дополнительных объемов в рамках бюджетных процедур при условии повышения результатов госпрограммы



Иерархия результатов

Документ	Непосредственные результаты для:	Конечные результаты для:
Концепция (стратегия) долгосрочного развития (15-20 лет)	-	ОИВ - ответственного исполнителя госпрограммы
Госпрограмма	ОИВ - ответственного исполнителя госпрограммы	ОИВ, реализующего подпрограмму (ВЦП)
Подпрограмма или ВЦП (по оказанию госуслуг)	ОИВ, реализующего подпрограмму (учредителя)	БУ и АУ
Государственное задание	БУ и АУ	-



Прогноз сводных показателей государственных заданий

- оценка объема оказания услуги на 3 года
- расходы федерального бюджет на оказание государственной услуги
- в разрезе ВЦП (основных мероприятий) по каждой услуге
- если услуга предоставляется по нескольким ВЦП (основным мероприятиям)



Отчет о реализации государственной программы
содержит отчет об исполнении
сводных показателей
государственных заданий





Организация работы с госзаданием

Утверждение базового (отраслевого) перечня госуслуг (работ) –
Министерства в сферах ведения

ФОИВ для подведомственных госучреждений:

1. Утверждает (уточняет) ведомственный перечень госуслуг (работ)
2. Утверждает (уточняет) порядок определения расчетно-нормативных затрат
3. Утверждает требования к качеству госуслуг
4. Утверждает порядок формирования и финансового обеспечения госзаданий (может включать пункты 2 и 3)
5. Утверждает порядок осуществления контроля за выполнением госзадания (может быть объединен с пунктом 4)
6. Формирует и утверждает госзадания, рассчитывает (в пределах бюджетных ассигнований) субсидии
7. Перечисляет в установленном порядке субсидии (в рамках кассового плана)
8. Осуществляет контроль за исполнением госзаданий (в т.ч. проводит проверку отчетности)

Изменение формата перечня госуслуг (работ)

До сентября 2010 года

Перечень утверждает отраслевое министерство для всех учреждений соотв. отрасли по форме:

Наименование услуги	Категории потребителей	Перечень и единицы измерения показателей объема	Основные требования к качеству услуги	Реквизиты НПА, утверждающего адм. регламент
---------------------	------------------------	-------------------------------------------------	---------------------------------------	---------------------------------------------

В настоящее время

Министерство **ВПРАВЕ** (в ряде случаев – **обязано**) утвердить в базовом перечне

Министерство **ОБЯЗАНО** утвердить в базовом перечне

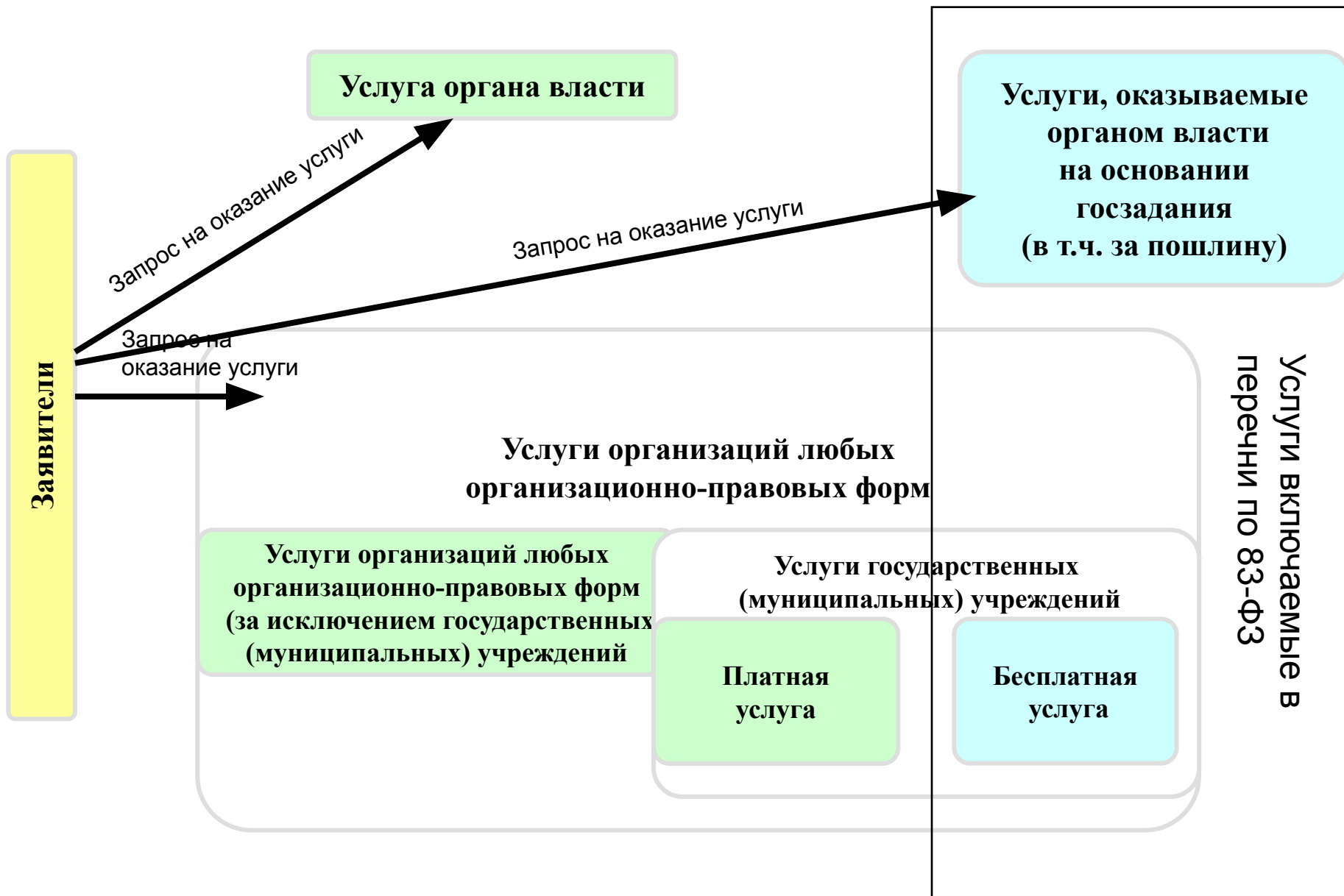
Наименование услуги (работ)	Категории потребителей	Перечень и единицы измерения показателей объема	Основные требования к качеству услуги (работ)	Наименование ФГУ (групп ФГУ)
-----------------------------	------------------------	-------------------------------------------------	-----------------------------------------------	------------------------------

ФОИВ **ОБЯЗАН** утвердить в ведомственном перечне (с правом дополнения и детализации)

ФОИВ **ВПРАВЕ** (в ряде случаев – **обязан**) утвердить в ведомственном перечне (с правом дополнения и детализации)



Взаимосвязь 210-ФЗ и 83-ФЗ





Услуги или работы?

- Услуги – физическим или юридическим лицам (в т.ч. органам власти)
 - Отношения ФОИВ – БУ (АУ) – потребитель
 - Нужны стандарты и нормативы на 1 услугу
- Работы – неопределенному кругу лиц (обществу, территории в целом)
 - Отношения ФОИВ – БУ (АУ)
 - Нормативы не обязательны (разные методы оценки стоимости)



Субсидия на госзадание

- Нормативные затраты (затраты) на оказание услуг (выполнение работ)

+

- Нормативные затраты на содержание имущества (10% электроэнергии, 50% теплоэнергии)



ФОРМУЛА РАСЧЕТА ЗАТРАТ НА ОКАЗАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ УСЛУГИ

$$P_{\text{гу}}^i = N_{\text{очр}}^i * k_i$$

$N_{\text{очр}}$ – норматив затрат на оказание единицы государственной услуги ФОИВ (ФБУ) на соответствующий финансовый год;

k_i – количество единиц оказания одной государственной услуги в соответствующем финансовом году.

МЕТОДЫ РАСЧЕТА НОРМАТИВА ЗАТРАТ НА ОКАЗАНИЕ ЕДИНИЦЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ УСЛУГИ

нормативный

структурный

экспертный

да

нет

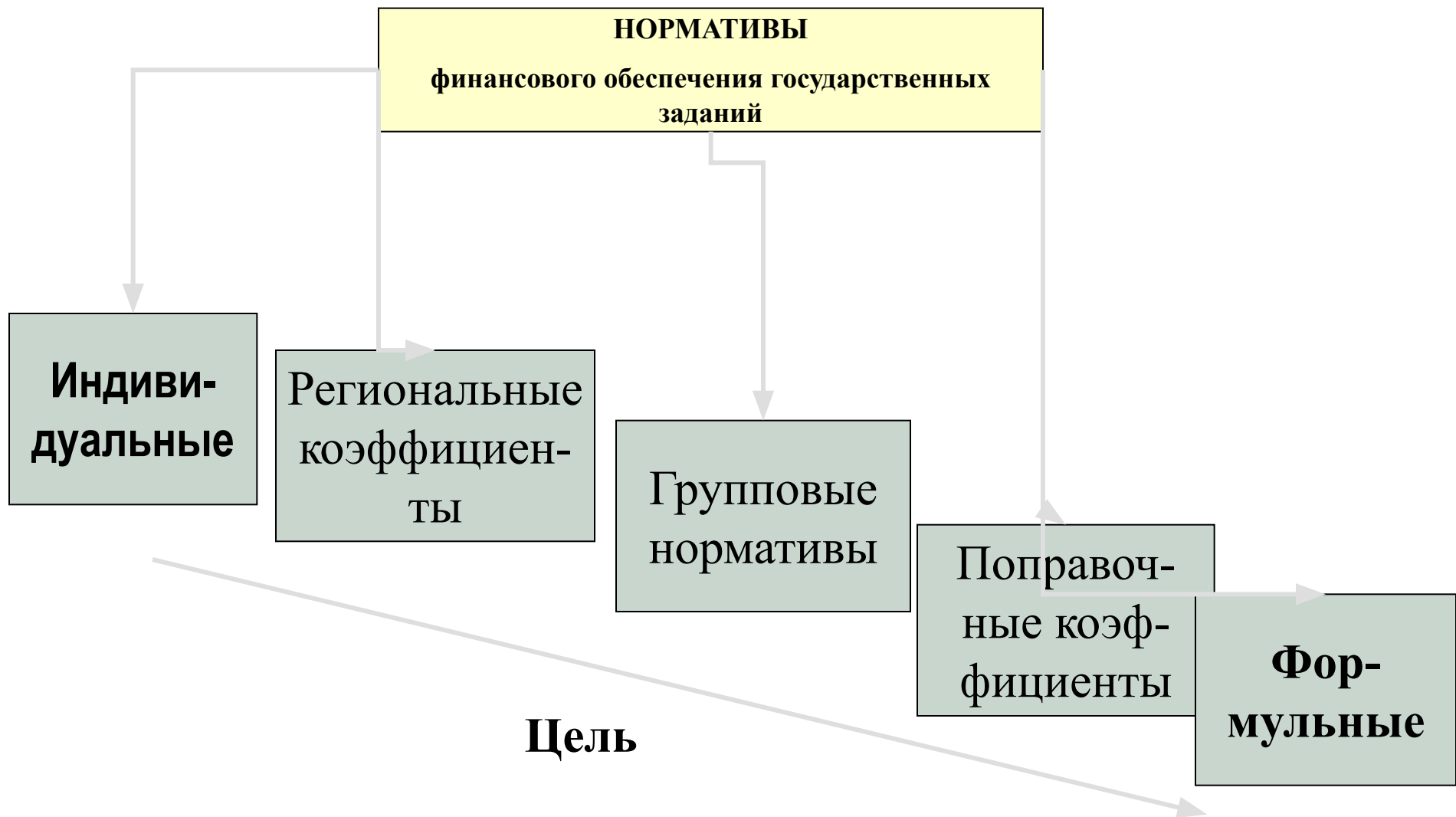
да

нет

да



Направления развития нормативов





Горячая линия

В настоящее время:

- <http://forum.iminfin.ru/> (все вопросы)

Кроме того, с 10 января 2011 г.:

- <http://83ФЗ.рф> (83-ФЗ, госзадания)
- <http://1101.iminfin.ru/>
(госпрограммы, планы оптимизации, «новые» ДРОНД, классификация)