



**Фонд «Институт
экономики города»**

**Бюджетирование,
ориентированное на результат (БОР), и
программно-целевые методы
бюджетного планирования**



Инструменты БОР

Долгосрочные и ведомственные целевые программы



Основы применения бюджетных целевых программ

Программно-целевой метод управления – метод, при котором цели управления увязаны с ресурсами и механизмами их достижения. Основан на принципах системного анализа.

Целевая программа – комплекс взаимосвязанных по целям, задачам, ресурсам, исполнителям, срокам мероприятий, обеспечивающих решение сформулированных проблем или задач



Долгосрочные и ведомственные целевые программы

ДЦП

ст. 179 БК РФ

**решение проблем
системного характера**

- возможность распределения ресурсов между мероприятиями и главными распорядителями бюджетных средств
- ежегодная оценка эффективности реализации
- возможность получения субсидий

Порядок разработки, утверждения и реализации целевых программ утверждается исполнительным органом муниципального образования. ДЦП и ВЦП утверждаются исполнительными органами.

ВЦП

ст. 179.3 БК РФ

**решение конкретных
отраслевых задач**

- при распределении средств расходы остаются действующими обязательствами главного распорядителя бюджетных средств

Показатели реализации мероприятий и показатели результативности

Показатели реализации мероприятий

- *Указываются по каждому мероприятию и отражают его ход реализации по каждому периоду времени*
- *Как правило - показатели процесса и непосредственного результата*

– количество проведенных спортивных соревнований , ед.
– количество детей , посещавших детские оздоровительные лагеря, чел.

Показатели результативности программы

- *Указываются по программе в целом и отражают общие реализации программы*
- *Как правило - показатели конечного результата, социально-экономического эффекта*

– охват детей дополнительным образованием в сфере физической культуры и спорта , %
– доля учащихся, сдавших ЕГЭ на «хорошо» и «отлично», %

Типичные ошибки при подготовке долгосрочных и ведомственных программ

- Отсутствие единой системы целей, задач и мероприятий целевой программы
- Нечеткая формулировка мероприятий
- Неадекватность планируемых значений показателей результативности
- Отсутствие показателей реализации мероприятий и результативности программы, некорректность использования

Пример некорректного показателя
*«оказание конституционно-
гарантированных услуг
в сфере здравоохранения, руб.»*



Выбор методических основ применения целевых программ на уровне МО

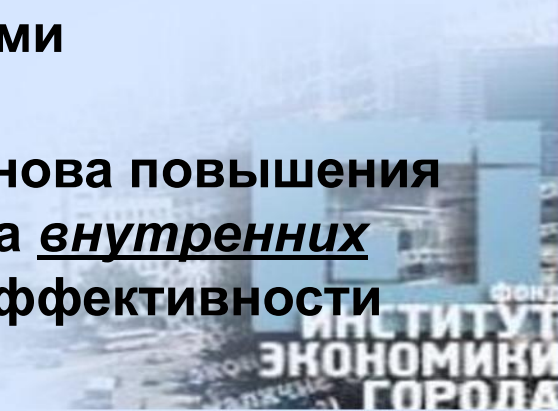
- Доля расходов на программно-целевой основе
- Использование программ в качестве инструмента мониторинга

Позиция Института экономики города:

1. Программа имеет начало и конец
2. Доля расходов бюджета, осуществляемых на программно-целевой основе не – самоцель
3. Системная оценка деятельности органов публичной власти должна осуществляться другими средствами

Позиция Минфина

Программно-целевой метод управления – основа повышения эффективности бюджетных расходов, основа внутренних процедур мониторинга результативности и эффективности (конкурсные процедуры, рейтингование)



Целевые программы и программы социально-экономического развития

- Два подхода к пониманию программы социально-экономического развития: инструмент программно-целевого метода УПРАВЛЕНИЯ (Приказ Минэкономразвития № 170 от 17.06.2002) и элемент системы долгосрочного индикативного ПЛАНИРОВАНИЯ (115-ФЗ от 20.07.1995)

1. Программа СЭР инструмент – индикативного планирования
 - «увязки» с ДЦП и ВЦП не требуется
2. Программа СЭР – полноценный инструмент управления, содержащий собственную структуры целей, задач и мероприятий
 - требуется «увязка» программы СЭР, ДЦП и ВЦП

Варианты построения системы программ:

- Полная интеграция мероприятий
- Полное распределение мероприятий по программам
- Частичное отражение мероприятий ДЦП и ВЦП в программе СЭР (потребуется регулярного пересмотра программы СЭР)



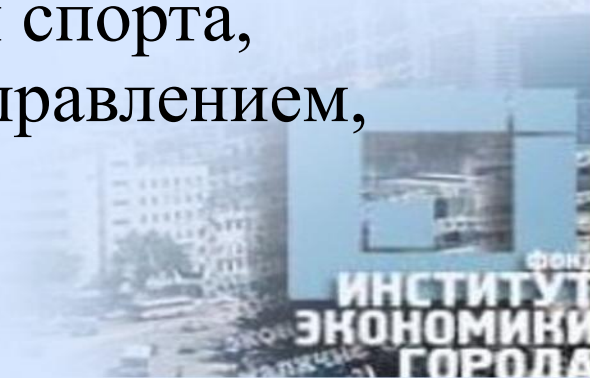
Инструменты БОР

Доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования (ДРОНДы)



Характеристика ДРОНДа

- Документ отраслевого планирования, составляется ежегодно на плановый период (3 года, на которые утвержден муниципальный бюджет, и последующие 2 года)
- Документ, включающий в себя отчетные данные за 3 предшествующих года, на основе которых можно составить анализ деятельности ГРБС
- Составляется главным распорядителем бюджетных средств (Управления образование, культуры, физической культуры и спорта, здравоохранения, Финансовым управлением, Администрацией)



Разделы ДРОНДа

Общие положения

- раздел 1 «Цели и задачи деятельности»;
- раздел 2 «Расходные обязательства и формирование доходов»;
- раздел 3 «Бюджетные целевые программы и непрограммная деятельность»;
- раздел 4 «Распределение расходов по целям, задачам и программам»;
- раздел 5 «Результативность бюджетных расходов»

Методические рекомендации по подготовке докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования на 2006–2008 годы (письмо Минфина от 27.06.2005 № 02-АП/2008)



Структура и содержание разделов ДРОНДа

Общие положения

- Указание статуса ГРБС, даты создания
- Описание сферы деятельности (компетенции) ГРБС со ссылкой на нормативно-правовые акты и иные официальные документы
- Краткое описание сети учреждений, подведомственных ГРБС
- При отсутствии у ГРБС подведомственных учреждений приводится описание структуры и основных направлений деятельности ГРБС.

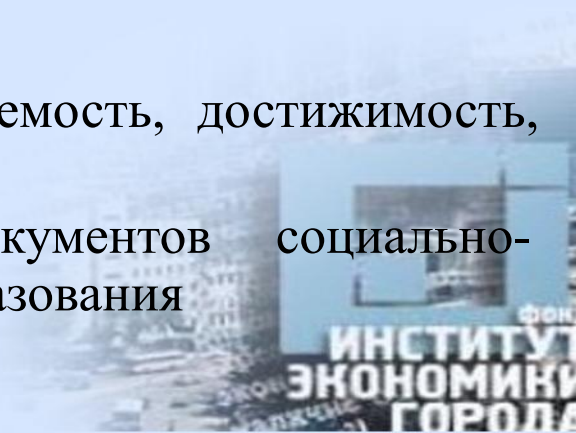
Раздел 1 «Цели и задачи деятельности»

Стратегическая цель - краткое описание ожидаемого конечного общественно значимого результата в сфере деятельности главного распорядителя средств;

Тактическая задача - краткое описание ожидаемых конечных количественно измеримых общественно значимых результатов деятельности главного распорядителя средств по конкретным направлениям достижения одной из стратегических целей

Требования к целям и задачам :

- целей не более 5, задач не более 3–7 по каждой цели
- охватывают всю сферу деятельности ГРБС
- “Smart” (Смарт) цели: конкретность, измеряемость, достижимость, реалистичность и зависимость от времени
- согласованы с целями и задачами документов социально-экономического развития муниципального образования



Раздел 2. «Расходные обязательства и формирование доходов»

Наименование расходного обязательства	КБК	НПА (статья, пункт, подпункт, абзац)	Отчетный период			Плановый период		
			06	07	08	09	10	11
Полномочия по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений за счет средств областного бюджета	1101	Закон «О наделении ОМСУ муниципальных районов ... области гос. полномочиями по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений за счет ср-в обл. бюджета»						
ИТОГО								



Оценка внебюджетных доходов

Вид платежа	Отчетный период						Плановый период			
	06		07		08		09	10	11	
	план	факт	план	факт	план	факт				
Плата за надомное обслуживание в учреждениях социального обслуживания										
Плата за услуги службы «социальное такси»										
ИТОГО										
МСУ «Футбольный клуб										
МУДО «Детский оздоровительно-образовательный центр г.Ельца»										
МУ «Плавательный бассейн «Виктория»										
ИТОГО										

Раздел 3. «Бюджетные целевые программы и непрограммная деятельность»

- ✓ Приводится перечень и краткое описание действующих и предполагаемых к принятию ВЦП и ДЦП, часть мероприятий которых лежит в сфере ответственности ГРБС:

Наименование программы

Цели и задачи

Объем финансирования

Источники финансирования

Ожидаемые конечные результаты

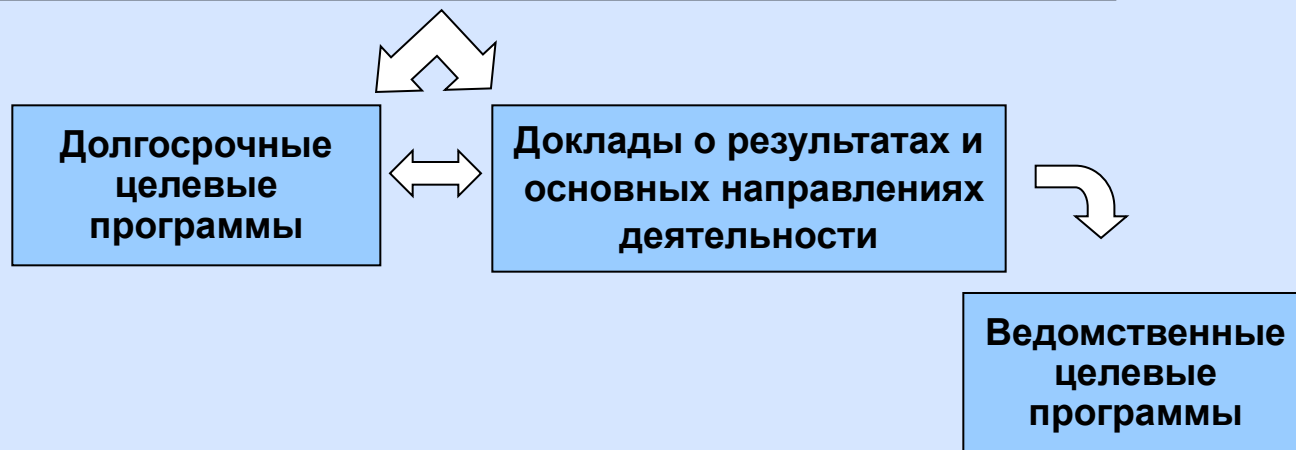
Влияние программы на решение задач, стоящих перед ГРБС

- ✓ Краткое описание направлений непрограммной деятельности ГРБС.

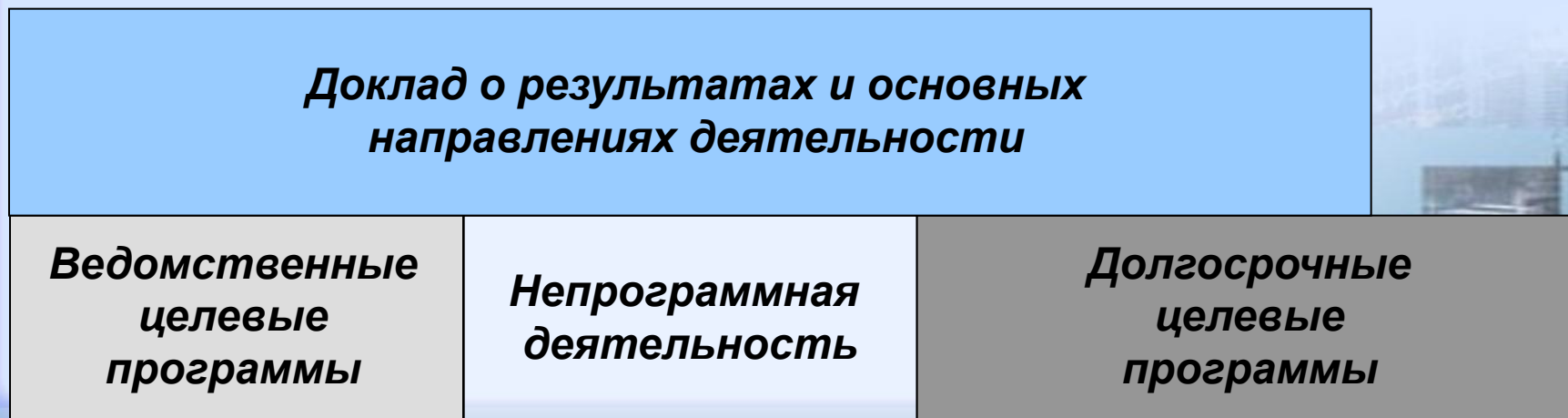


Отражение программ в докладах о результатах и основных направлениях деятельности

Документы планирования и прогнозирования социально-экономического развития муниципального образования
(приоритеты муниципального развития)



Распределение средств главного распорядителя бюджетных средств



Раздел 5 «Результативность бюджетных расходов»

Разработка и выбор показателей.

Оценка производится по следующим направлениям:

- 1) степень достижения целей, решения тактических задач ГРБС за отчетный период деятельности;
- 2) степень соответствия значений фактически достигнутых показателей деятельности плановым значениям показателей и обоснование причин существенных отклонений;
- 3) степень соответствия значений показателей деятельности на очередной плановый год от плановых значений показателей предыдущих лет и обоснование причин существенных отклонений;
- 4) результативность деятельности



Раздел 5 «Результативность бюджетных расходов»

Показатель	Ед изм	Отчетный период						Плановый период		
		06		07		08		09	10	11
		план	факт	план	факт	план	факт			
Цель 2. Повышение качества общего образования, предоставляемого муниципальными образовательными учреждениями города Ельца, реализующими программы среднего (полного) общего образования										
Задача 2.2. Обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных учреждений города Ельца, реализующих программы среднего (полного) общего образования										
Среднее количество учеников на одного учителя в учреждениях общего образования	чел	10	10,6	11	11,2	11,2	11,2	11	10,8	10,5
Доля учителей, прошедших курсовую переподготовку за последний учебный год, в общем кол-ве учителей	%	н/д	934	н/д	213	н/д	232	230	235	240
Среднее количество учащихся на один компьютер в учреждениях общего образования г.Ельца	чел	25	24	22	22	18	15	15	15	14

Объективные условия, осложняющие учет результатов мониторинга и оценки деятельности ГРБС при определении объемов финансирования

- Влияние деятельности других подразделений муниципальной администрации, а также органов государственной власти
- Несопоставимость деятельности ГРБС
- Неполное соответствие фактической сферы ответственности и финансовых полномочий ГРБС
- Затраты на сбор дополнительных показателей
- Разная мера самостоятельности деятельности ГРБС

