

Семинар «Задачи и перспективы бюджетных реформ»

27-29 августа 2008 г., п. Дагомыс

Директор Департамента бюджетной политики и методологии
Минфина России А.М.Лавров

**Формирование бюджетов на 2009-2011 гг.
в условиях нового бюджетного
законодательства**

Субъекты бюджетных правоотношений

- **Публично-правовые образования:**

Российская Федерация
Субъекты Российской Федерации
Муниципальные образования

- **Участники бюджетного процесса**

Законодательные органы власти

Исполнительные органы власти

высшие» (правительства)

«финансовые» (минфины, финорганы, казначейство)

ведомственные (главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов, главные администраторы источников финансирования дефицита)

Получатели бюджетных средств – только бюджетные учреждения

Формирование и исполнение обязательств публично-правовых образований

- Расходные обязательства
- Бюджетные обязательства
- Бюджетные ассигнования
- Лимиты бюджетных обязательств
- Денежные обязательства
- Оплата денежных обязательств (кассовые выплаты, кассовые расходы)

Разграничение расходных полномочий

	Полномочия по:			
	Нормативно-правовому регулированию обязательств		Финансо-вому обеспечению обязательств	Исполнению обязательств (осуществлению расходов)
	Введение	Установление		
1. Собственные полномочия				
Федерация	РФ	РФ	РФ	РФ
Субъекты РФ	СФ	СФ	СФ	СФ
Органы МСУ	МСУ	МСУ	МСУ	МСУ
2. Рамочное федеральное регулирование				
Полномочий СФ	РФ	СФ	СФ	СФ
Полномочий МСУ	РФ	МСУ	МСУ	МСУ
3а. Делегирование полномочий Федерацией				
Субъектам РФ	РФ	РФ	РФ	СФ
Органам МСУ	РФ	РФ	РФ	МСУ
3б. Делегирование полномочий субъектами РФ				
Органам МСУ	РФ/СФ	СФ	СФ	4 МСУ

Основные виды расходных обязательств

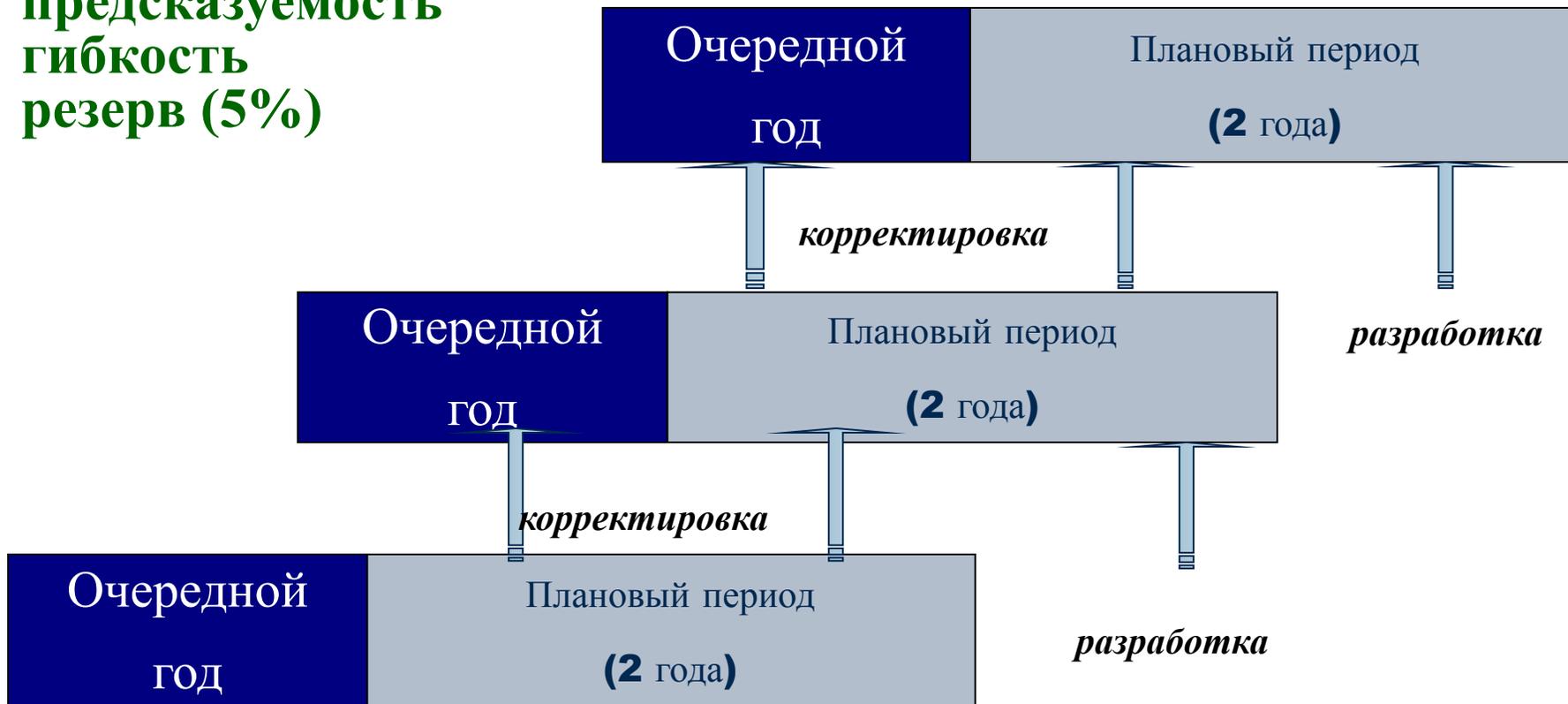
Расходные обязательства	Основание для возникновения и оплаты
Публичные	Законы (акты), определяющие объем и (или) правила определения объема обязательств перед физическими, юридическими лицами, органами власти
в том числе нормативные	в том числе законы (акты) прямого действия, устанавливающие права граждан на получение социальных выплат (пенсий, пособий, компенсаций) в соответствии с определенным нормативом (в фиксированном объеме)
Гражданско-правовые	Государственный (муниципальный) контракт, трудовое соглашение (контракт), выплаты, обусловленные исполнением трудовых (служебных) обязанностей
Межгосударственные	Межгосударственный договор (соглашение)

«Жизненный цикл» расходных обязательств

Этап	Публичные нормативные обязательства	Иные расходные обязательства
1. Правовая основа	Законы (акты) «прямого действия»	Иные законы (акты), межгосударственные договоры
2. Бюджетное планирование	Определение бюджетных обязательств на соответствующий год	
3. Закон (решение) о бюджете	Бюджетные ассигнования	
4. Лимиты на принятие обязательств	-	Доведение лимитов бюджетных обязательств
5. Принятие обязательств	-	Договоры, соглашения в пределах ЛБО
6. Подтверждение обязательств	Денежные обязательства	
7. Исполнение обязательств	Расходы бюджеты	

«Скользящая трехлетка»:

предсказуемость
гибкость
резерв (5%)



t +1

t +2

t +3

t +4

t +5

Формат бюджета: изменения закона + изменения ГРБС = сводная бюджетная роспись

	Приложение 1		Приложение 2		
	2009		2010		2011
	Изме- нение	С учетом изменений	Изме- нение	С учетом изменений	Абс. объем
ГРБС-Р-Пр-ЦСР-ВР	+ 50,2	150,2	+ 150,0	200,0	300,0
ГРБС-Р-Пр-ЦСР-ВР	- 100,0	- 80,0	+ 50,0	50,0	0,0

Прогноз основных макроэкономических параметров на 2009-2011 годы

Показатели	2008		2009		2010		2011
	Закон*	ожидаемое	Закон*	прогноз	Закон*	прогноз	прогноз
Цены на нефть Urals, долл. / барр.	92	112	78	95	74	90	88
Инфляция (ИПЦ) декабрь к декабрю предыдущего года, в %	109-110,5	110,5-111,8	106-107,5	107,5-108,5	105-107	105,5-107	105-106,8
Внутренний валовый продукт (ВВП), объем, млрд. руб.	42 240,2	44 056,5	48 619,9	51 475,3	55 689,8	59 146,0	67 610,0
Темп роста ВВП к предыдущему году, %	107,6	107,8	106,6	106,7	106,5	106,6	106,2
Курс доллара США, руб. за доллар	24,0	23,8	25,6	25,4	26,8	26,6	28,0

** параметры, учтенные при формировании федерального бюджета на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов (с учетом изменений, внесенных федеральным законом от 22 июля 2008 года № 122-ФЗ)*

Основные направления налоговых реформ

1) поддержка человеческого капитала и инновационного развития страны:

- налоговые льготы для расходов на профессиональное образование, здравоохранение, пенсионное обеспечение, на уплату процентов по ипотечным кредитам;
- создание благоприятных налоговых условий для деятельности некоммерческих организаций, оказывающих социально значимые услуги;
- увеличение размеров вычетов по налогу на доходы физических лиц и единому социальному налогу;
- ускоренное отнесение на расходы затрат на приоритетные НИОКР

2) создание стимулов для инвестиций и развитие промышленности и малого бизнеса:

- совершенствование амортизационной политики, оптимизация налоговой нагрузки на добычу нефти;
- дифференциация акцизов на моторное топливо;
- уменьшение налоговой и административной нагрузки на малый бизнес;
- создание консолидированных групп налогоплательщиков по налогу на прибыль организаций

3) повышение качества налоговой системы, устранение пробелов и противоречий:

- налоговый контроль за трансфертным ценообразованием;
- создание комфортных налоговых условий для деятельности на рынке ценных бумаг;
- дальнейшее улучшение администрирования НДС, налога на прибыль, прочих налогов, устранение неясностей и неточностей в Налоговом кодексе

Основные характеристики федерального бюджета на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов

	2008		2009		2010		2011
	Закон*	Ожидаемое	Закон*	проект	Закон*	проект	проект
Доходы - всего	8 965,7	9 897,2	9 518,3	10 927,1	10 402,4	11 733,6	12 839,0
<i>В % к ВВП</i>	<i>21,2</i>	<i>22,5</i>	<i>19,6</i>	<i>21,2</i>	<i>18,7</i>	<i>19,8</i>	<i>19,0</i>
<i>В % к предыдущему году</i>	<i>115,2</i>	<i>127,2</i>	<i>106,2</i>	<i>121,9</i>	<i>109,3</i>	<i>123,3</i>	<i>109,4</i>
Расходы - всего	7 021,9	7 412,9	8 746,6	9 024,7	9 667,4	10 320,3	11 317,7
<i>В % к ВВП</i>	<i>16,6</i>	<i>16,8</i>	<i>18,0</i>	<i>17,5</i>	<i>17,4</i>	<i>17,4</i>	<i>16,7</i>
<i>В % к предыдущему году</i>	<i>117,3</i>	<i>123,8</i>	<i>124,6</i>	<i>128,5</i>	<i>110,5</i>	<i>118,0</i>	<i>109,7</i>
Профицит	1 943,8	2 484,3	771,7	1 902,4	735,0	1 413,3	1 521,3
<i>В %% к ВВП</i>	<i>4,6</i>	<i>5,6</i>	<i>1,6</i>	<i>3,7</i>	<i>1,3</i>	<i>2,4</i>	<i>2,3</i>

* показатели, установленные Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» (в редакции Федерального закона от 22 июля 2008 года № 122-ФЗ)

Темпы роста расходов федерального бюджета (в % к предыдущему году)*

	2009		2010	2011
	к закону 2008	к ожидаемому 2008		
ВСЕГО	128,5	119,8	114,4	109,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	168,2	166,1	109,9	93,2
Общегосударственные вопросы	151,4	117,6	93,9	97,3
Общегосударственные вопросы (без учета процентных расходов)	162,1	119	89,6	89,3
Здравоохранение и спорт	159,1	122,1	103,7	100,8
Охрана окружающей среды	139,7	138,7	106,3	102,6
Национальная экономика	134,8	129,6	113,6	117,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	131,3	130,7	110,4	105,7
Образование	125,9	122,3	110,8	103,4
Национальная оборона	125,7	124,1	108,9	106,5
Культура, кинематография и СМИ	121,6	121	100,4	100
Межбюджетные трансферты (без учета трансфертов внебюджетным фондам)	118,0	110,8	100,0	99,5
Трансферты внебюджетным фондам	118,0	118,3	136,3	116,1
Социальная политика	108,0	85,4	113,12	90,9

* в порядке снижения темпов роста в 2009 году (к установленному законом на 2008 г.)

Расходы федерального бюджета по основным функциям с учетом межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы РФ*

Млрд.руб.

	2009 (проект)		
	Всего	в том числе	
		по соотв. разделам	транс-ферты
Социальная политика**	2 274,3	297,7	1 976,60
Национальная экономика***	1 606,6	1 292,20	314,4
Национальная оборона	1 277,5	1 277,50	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 085,9	1 085,90	-
Общегосударственные вопросы	1 064,9	1 064,90	-
Межбюджетные трансферты субъектам РФ общего характера	527	-	527
Образование	457,9	423,1	34,8
Здравоохранение и спорт**	443,1	365,8	77,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	156,4	107,7	48,7
Культура, кинематография и СМИ	117,3	113,9	3,4
Охрана окружающей среды	13,8	13,8	

* в порядке снижения объемов расходов в 2009 году; ** включая межбюджетные трансферты государственным внебюджетным фондам РФ; *** включая ассигнования, предусмотренные по Инвестиционному фонду

Параметры индексация пенсий, учтенные при формировании бюджетных ассигнований федерального бюджета

	Абсолют-ный размер, руб. в месяц на 01.01.2009	2009 год		2010 год		2011 год	
		Размер индексации (увеличения) %	Абсолют-ный размер, руб. в месяц	Размер индексации (увеличения), %	Абсолют-ный размер, руб. в месяц	Размер индексации (увеличения), %	Абсолют-ный размер, руб. в месяц
Базовая часть трудовой пенсии	1794						
с 1 марта		8,50%	1946,5				
с 1 апреля				9,94%	2706	9,53%	2964
с 1 декабря		26,45%	2461,3				
Размер социальной пенсии	3014		4135		4546		4980
Прожиточный минимум в среднем на одного пенсионера	3665		4135		4552		4989
Страховая часть трудовой пенсии	2505						
с 1 февраля				8,50%	3142	7,00%	3702
с 1 апреля		15,60%	2896	10,10%	3460	14,40%	3939

Предложения по оплате труда, учтенные при формировании проекта федерального бюджета

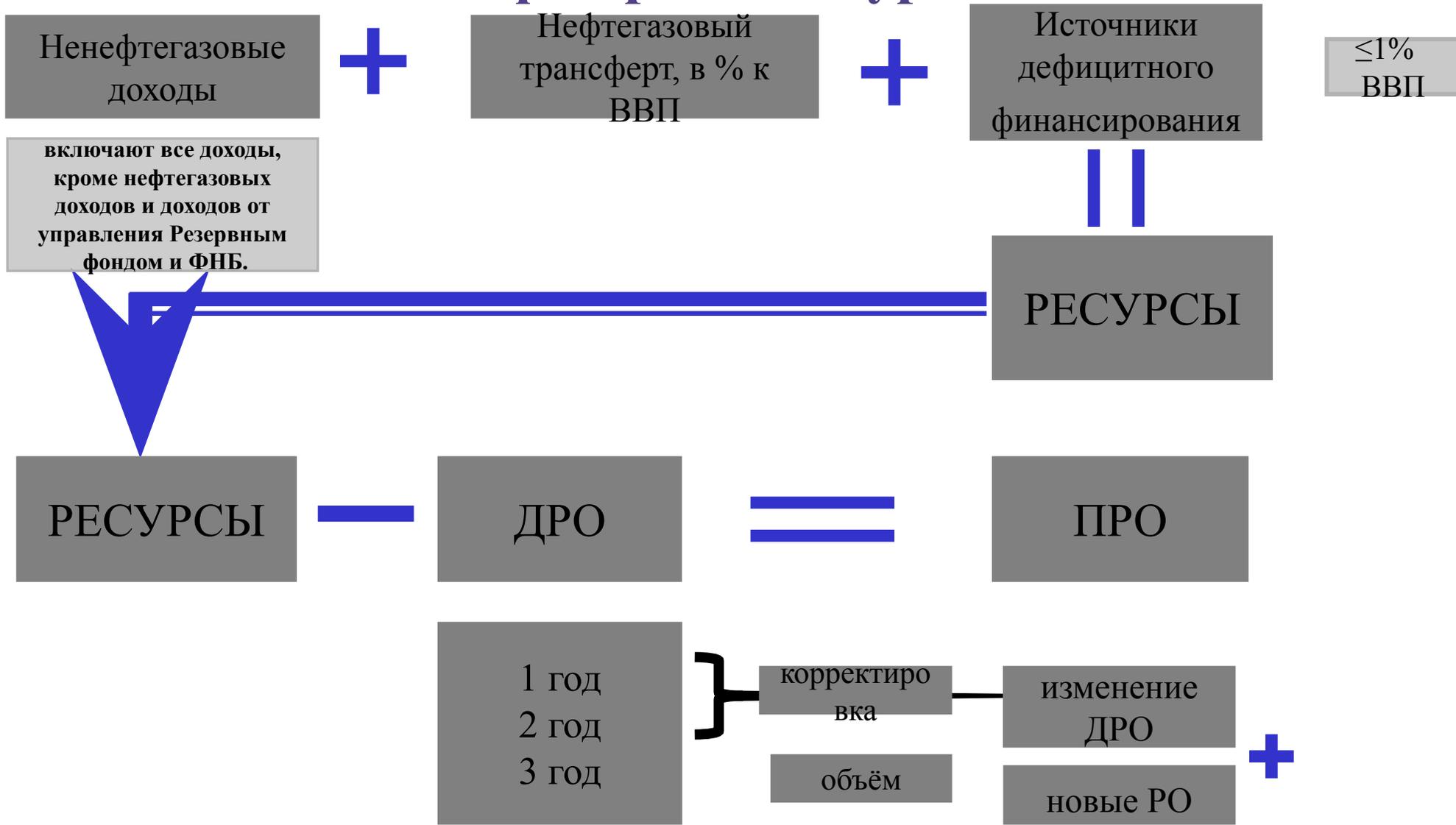
	2009 год	2010 год	2011 год
Заработная плата работников федеральных бюджетных учреждений и федеральных госорганов, а также гражданского персонала воинских частей	с 1 января 2008 г. – новая система оплаты труда:		
	на 30% (с 01.12.08)	с 1 января – на 7%	с 1 января – на 6,8%
Денежное содержание федеральных государственных служащих и денежное довольствие военнослужащих и приравненных к ним лиц	с 1 августа – на 8,5%	с 1 января – на 7%	с 1 января – на 6,8%
Должностные оклады судей, компенсационные вознаграждения присяжным и арбитражным заседателям	с 1 июля – на 8,5%	с 1 января – на 7%	с 1 января – на 6,8%

Оценка ресурсов для принимаемых расходных обязательств

Млрд.руб

	2009	2010	2011
Доходы без учета нефтегазовых доходов	6 234,6	7 207,4	8 201,50
Нефтегазовый трансферт	2 531,1	2 661,6	2 501,6
Источники финансирования дефицита	258,9	451,3	614,6
Расходы всего	9 024,7	10 320,3	11 317,7
Действующие расходные обязательства	7 451,2	8 090,0	8 512,0
Условно утвержденные расходы (в цикле 2009-2011 гг.)		258,0	565,9
Ресурсы для принимаемых расходных обязательств	1 573,5	1 972,3	2 239,8

Базовая схема бюджетного планирования на федеральном уровне



Принципы планирования бюджетных ассигнований, установленные Бюджетным кодексом

- **ст.6** - «Обоснование бюджетных ассигнований (БА) - документ, **характеризующий БА** в очередном финансовом году и плановом периоде» (= объемы и результаты)
- **ст. 65** - «Формирование расходов бюджетов бюджетной системы РФ осуществляется в соответствии с **расходными обязательствами....**» (см.также ст. 84 – 86)
- **ст. 174.2, п. 1** - «Планирование БА осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим **финансовым органом**»
- **ст. 174.2** – «Планирование БА осуществляется **раздельно** по БА на исполнение **действующих и принимаемых расходных обязательств**» (*положение вступает в силу с 1.01.2009, в 2008 г. – может применяться в случаях и порядке устанавливаемых соответствующими финансовыми органами*)

Принципы планирования бюджетных ассигнований (2)

- На очередной финансовый год и 1-й год планового периода – расчет изменений объемов БА (корректировка действующих + принимаемые РО) по сравнению с объемами, утвержденными законом (решением) о бюджете
- На 2-й год планового периода – расчет объемов БА на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств

Особенности разделения действующих расходных обязательств (ДРО) и принимаемых расходных обязательств (ПРО)

Наименование		Особенности
ДРО		<p>1. Корректировка ДРО происходит за счет расчета на новые значения параметров формулы расчета объема бюджетных ассигнований на исполнение ДРО; расчет обусловлен индексацией на уровень инфляции</p> <p>2. Корректировка ДРО не требует принятия дополнительных решений, обуславливающих состав и (или) объем бюджетных ассигнований на исполнение ДРО</p>
ПРО	Увеличение ДРО	<p>1. Увеличение ДРО происходит за счет изменения параметров формулы расчета объема бюджетных ассигнований на исполнение ДРО</p> <p>2. Увеличение ДРО всегда требует принятия дополнительных решений, обуславливающих увеличение состава и (или) объема бюджетных ассигнований на исполнение ДРО</p>
	НРО	<p>1. Новые расходные обязательства (НРО), обусловленные новыми решениями</p>

Примеры действующих расходных обязательств (ДРО) и принимаемых расходных обязательств (ПРО)

Наименование	Пример	
ДРО	1. Индексация оплаты труда работников бюджетных учреждений	
	2. Индексация пенсионных и иных социальных выплат населению	
ПРО	Увеличение ДРО	1. Изменение ставок (условий) оплаты труда (денежного содержания, денежного вознаграждения)
		2. Изменение численности работников бюджетной сферы (государственных служащих, военнослужащих и приравненных к ним)
		3. Изменение паспортов федеральных целевых программ
		4. Изменение размера социальных выплат населению в расчете на одного получателя
		5. Расширение категорий лиц, имеющих право на социальные выплаты
		6. Изменение методик предоставления субвенций другим бюджетам бюджетной системы, утвержденных Правительством Российской Федерации
	НРО	1. Предложения по принятию новых расходных обязательств (НРО) в области реформирования денежного содержания федеральных государственных гражданских служащих
		2. Предложения по новым федеральным целевым программам

Приказ Минфина России от 17.04.2008 № 47н

Определяет порядок и методику планирования бюджетных ассигнований на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов (единые для Минфина России и СБП):

- Минфин России доводит до СБП методические указания по составлению ПРО, методические рекомендации по учету отраслевых (ведомственных) особенностей планирования БА
- СБП участвует в формировании предельных объемов – представляет в Минфин России расчеты объемов (изменений объемов) БА на исполнение ДРО по установленным формам и предложения по объему и структуре ПРО
- Минфин России доводит после рассмотрения на заседании Правительства РФ предельные объемы БА
- СБП представляет распределение предельных объемов БА по ГРБС, разделам, подразделам, ЦСР, ВР классификации расходов федерального бюджета

Виды бюджетных ассигнований и методы их расчета (1)

Вид БА	Метод расчета
1. Обеспечение выполнения функций бюджетных учреждений, кроме бюджетных инвестиций (БК РФ, ст. 70)	индексации
2. Социальное обеспечение населения (БК РФ, ст. 74.1)	нормативный
3. Субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), в т.ч. субсидии некоммерческим организациям, не являющимся бюджетными учреждениями (БК РФ, ст. 78.1)	плановый, индексации
4. Бюджетные инвестиции (БК РФ, ст. 79 и 80)	плановый

Виды бюджетных ассигнований и методы их расчета (2)

Вид БА	Метод расчета
5. Бюджетные целевые программы (ДЦП, ФЦП и ВЦП)	плановый
6. Межбюджетные трансферты (БК РФ, ст. 69)	плановый, нормативный, индексации
7. Платежи, взносы, безвозмездные перечисления субъектам международного права (БК РФ, ст. 69)	плановый
8. Обслуживание (муниципального) долга государственного (БК РФ, ст. 69)	плановый

Корректировка объема бюджетного ассигнования на исполнение действующих расходных обязательств методом индексации

$$\underline{\text{БА}(2009) = \text{БАроспись 2008-2010}(2009) * \text{Инд}(2009) / \text{Индзакон 2008-2010}(2009)}$$

БА(2009) – объем бюджетного ассигнования в 2009 г.;

БА роспись 2008-2010 (2009) – объем бюджетного ассигнования в 2009 г., предусмотренный росписью расходов федерального бюджета на 2008 г. и на плановый период 2009 и 2010 гг. с учетом изменений;

Инд(2009) – прогнозируемый индекс потребительских цен в 2009 г.;

Индзакон 2008-2010(2009) – значение индекса потребительских цен в 2009 г., применявшееся при расчете объема бюджетного ассигнования в 2009 г., утвержденного Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов».

Код расходов классификации федерального бюджета					2009 год					
					Индекс, %		Объем бюджетного ассигнования, тыс. руб.			
Рз	Пз	ЦСР	ВР	КОСГУ	значение, использо- ванное при составлен ии ФЗ о ФБ на 2008-2010 гг.	значе- ние для рас- чета	ФЗ о ФБ на 2008-2 010 гг.	уточнен -ная роспис ь	расчетное значение (гр.9)*(гр.7) (гр.6)	измениени е гр.10- гр.8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	25 11
04	01	093 99	001	212	105 0	107 0	1 000 0	1 000 0	1 018 0	18 0

Темп роста тарифов на услуги (продукцию) естественных монополий

	2008	2009	2010	2011
электроэнергия, %				
август 2007	112,0	115,0	118,0	-
май 2008	122,0	125,0	125,0	125,0
цены на газ, %				
август 2007	125,0	127,7	127,7	-
май 2008	128,6	125,0	130,0	140
индекс дефлятор по продукции промышленности, %				
август 2007	107,3	107,1	106,6	-
май 2008	105,7	109,9	109,5	109,5
индекс дефлятор по продукции сельского хозяйства, %				
август 2007		106,0	105,2	-
май 2008		108,4	106,9	106,9
тарифы на пассажирские перевозки, %				
август 2007	114,0	113,0	112,0	-
май 2008	114,0	113,0	112,0	114,0

Корректировка объема бюджетного ассигнования на исполнение действующих расходных обязательств нормативным методом

Изм БА(2009) = БА(2009) – БА закон 2008-2010 (2009)

Изм_БА(2009) – изменение объема бюджетных ассигнований в 2009 г.;

БА(2009) – объем бюджетного ассигнования в 2009 г.;

БА закон 2008-2010(2009) – объем бюджетных ассигнований в 2009 г., утвержденный Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов».

Код расходов классификации федерального бюджета					2009						
					норматив, тыс. руб.		количество получателей, чел.		объем бюджетного ассигнования, тыс. руб.		
Рз	Пз	ЦСР	ВР	КОСГУ	ФЗ о ФБ на 2008-2010 гг.	значение для расчета	ФЗ о ФБ на 2008-2010 гг.	значение для расчета	ФЗ о ФБ на 2008-2010 гг. (гр.6)*(гр.8)	расчетное значение (гр.7)*(гр.9)	изменение (гр.11)-(гр.10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
07	04	427 99 00	001	290	100,0	100,0	100,0	110,0	10 000,0	11 000,0	1 000,0

Структура обоснования бюджетного ассигнования (1)

Составные части ОБАС	Источник информации
1. Правовые основания ДРО	РРО
2. Объем БА на исполнение ДРО	Бюджетные проектировки
3. Объем БА, утвержденный ФЗ о ФБ на 2008-2010 гг.	ФЗ о ФБ на 2008-2010 гг.
4. Изменение объема БА на исполнение ДРО	(Бюджетные проектировки) - (ФЗ о ФБ на 2008-2010 гг.)
5. Правовые основания ПРО	Плановый РРО
6. Объем БА на исполнение ПРО	Бюджетные проектировки

Структура обоснования бюджетного ассигнования (2)

Составные части ОБАС	Источник информации	Особенности заполнения
7. Сведения о непосредственных результатах	Формируется ГРБС	Приводятся значения показателей непосредственных результатов 2008-2011 гг. и значения показателей непосредственных результатов, указанные в ОБАСах 2008-2010 гг.
8. Сведения о конечных результатах	ДРОНД	Приводится количественно измеримый показатель, номер и наименование цели (задачи) из ДРОНД
9. Пояснительная записка		Обоснование изменений объемов БА, показателей непосредственных и конечных результатов

Пример предварительного обоснования бюджетного ассигнования на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 гг. (1)

1. Правовые основания действующего расходного обязательства

Наименование расходного обязательства	Реквизиты НПА			
	вид	дата	номер	наименование
Обеспечение оказания государственных услуг в сфере здравоохранения	Постановление Правительства Российской Федерации	30.10.2006	635	«Об утверждении Положения о Федеральном агентстве по высокотехнологичной медицинской помощи»

2. Объем бюджетного ассигнования на исполнение действующего расходного обязательства (тыс. руб.)

Код расходов классификации федерального бюджета					2007 год	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год
Рз	Пз	ЦСР	ВР	КОСГУ					
09	01	470 02 00	001	220	0,0	22 000,0	27 000,0	31 000,0	33 000,0

Предварительное обоснование бюджетного ассигнования на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 гг. (2)

3. Объем бюджетного ассигнования, утвержденный ФЗ о ФБ на 2008-2010 гг., (тыс. руб.)

Код расходов классификации федерального бюджета					2008 год	2009 год	2010 год
Рз	Пз	ЦСР	ВР	КОСГУ			
09	01	470 02 00	220	290	22 000,0	26 000,0	29 000,0

4. Изменение объема бюджетного ассигнования на исполнение действующего расходного обязательства (тыс. руб.)

Код расходов классификации федерального бюджета					2008 год	2009 год	2010 год
Рз	Пз	ЦСР	ВР	КОСГУ			
09	01	470 02 00	001	220	0,0	1 000,0	2 000,0

Определения

Непосредственный результат использования БА - количественная характеристика оказанных для третьей стороны государственных услуг, выполненных государственных функций в процессе осуществления деятельности ГРБС, обусловленная объемом и структурой предусмотренных ГРБС бюджетных ассигнований

Конечный результат - целевое состояние (изменение состояния) уровня и качества жизни населения, социальной сферы, экономики, общественной безопасности, государственных институтов, степени реализации других общественно-значимых интересов и потребностей в сфере ведения СБП, вызванное достижением непосредственных результатов деятельности ГРБС, а также **внешними** по отношению к СБП факторами.

Предварительное обоснование бюджетного ассигнования на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 гг. (3)

5. Сведения о непосредственных результатах

Наименование показателя	Ед. измерения	2007 год		2008 год		2009 год		2010 год		2011 год	
		Значение	ОБАС 2008-2 010 гг.								
Число пролеченных больных	тыс. чел.	0,0	0,0	195,0	195,0	220,0	220,0	225,0	225,0	235,0	235,0

6. Сведения о конечных результатах

Наименование показателя	2007 год	2011 год	Изменение	Цель (задача) из ДРОНД
Удовлетворение потребности населения в высокотехнологичных видах медицинской помощи	45%	83%	38%	Повышение качества и доступности медицинской помощи...

Доля доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ в доходах консолидированного бюджета РФ, %

	2009	2010	2011
Доходы всего (до трансфертов)	33,5	34,8	35,6
Доходы всего (до трансфертов, без учета поступлений в Резервный фонд и ФНБ и ЕСН)	40,3	40,6	41,8
Доходы после трансфертов (без учета поступлений в Резервный фонд и ФНБ и ЕСН)	49,2	48,5	49,0
Расходы всего	46,1	45,0	45,0
Расходы без учета трансфертов федерального бюджета государственным внебюджетным фондам	52,5	52,6	53,1

Основные параметры консолидированных бюджетов субъектов РФ

	2008	2009	2010	2011
Доходы всего	5 882,4	6 726,3	7 473,4	8 311,0
Темпы роста к предыдущему году, %	122,0	114,3	111,1	111,2
Налоговые и неналоговые доходы, млрд.руб.	4 845,6	5 502,5	6 249,3	7 093,4
Темпы роста к предыдущему году, %	125,7	113,6	113,6	113,5
Межбюджетные трансферты из федерального бюджета	1 036,7	1 223,7	1 224,1	1 217,6
<i>в т.ч. дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности</i>	<i>328,6</i>	<i>374,0</i>	<i>400,2</i>	<i>427,4</i>
Доля межбюджетных трансфертов из федерального бюджета в общем объеме доходов, %	17,6	18,2	16,4	14,7
Доля дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в общем объеме доходов, %	5,6	5,6	5,4	5,1
Расходы всего	5 824,8	6 675,5	7 433,0	8 271,1

Темпы роста основных доходов консолидированного бюджета субъектов РФ (%)

	2008	2009	2010	2011
	оценка	проект	проект	проект
Налоговые доходы	100,0	114,3	130,8	149,5
Налог на прибыль организаций	100,0	110,6	123,2	137,2
Налог на доходы физических лиц	100,0	120,7	143,5	168,1
Акцизы	100,0	111,8	124,4	142,4
Налог на имущество физических лиц	100,0	120,0	144,0	172,8
Налог на имущество организаций	100,0	112,5	127,5	145,6
Транспортный налог	100,0	116,8	134,3	153,5
Земельный налог	100,0	106,5	114,0	121,5
Налоги на совокупный доход	100,0	124,5	148,9	179,0
Неналоговые доходы	100,0	106,5	112,4	117,7

Целевые межбюджетные трансферты субъектам РФ

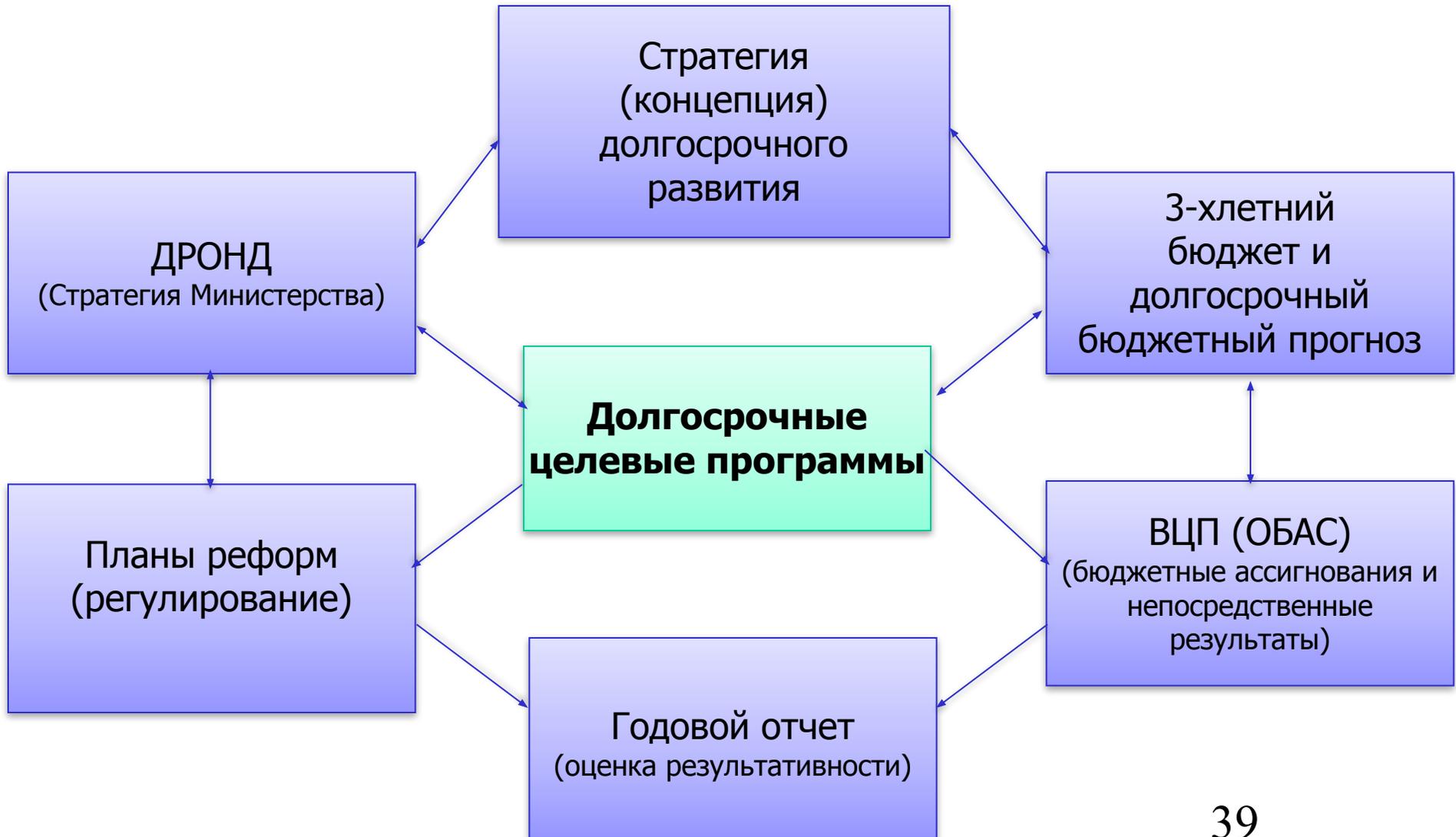
Млрд.руб

	2008	2009	2010	2011
Национальная экономика	219,8	303,8	309,2	312,0
Социальная политика	166,1	203,1	218,4	232,2
Здравоохранение и спорт	42,1	56,4	59,2	55,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	37,3	48,7	27,6	13,8
Образование	36,5	34,8	29,2	29,9

Завершение реформы бюджетного процесса

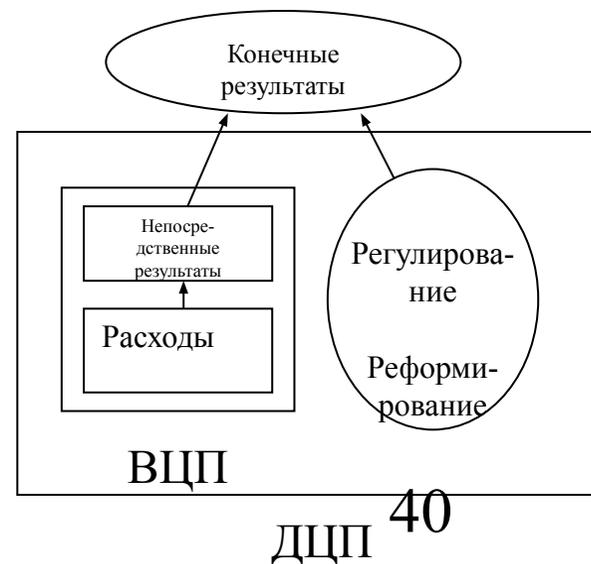
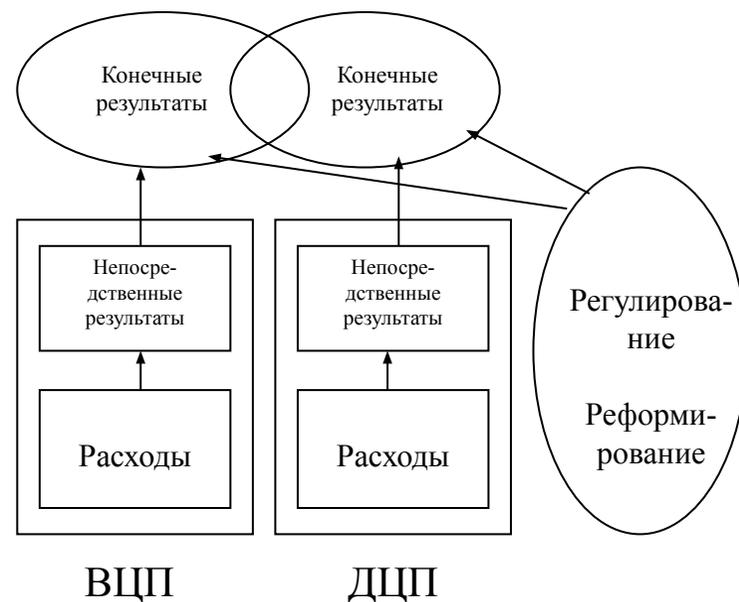
- Удлинение горизонта бюджетного прогнозирования (до 15 лет)
- Интеграция капитальных и «текущих» расходов
- Реальный переход к действующим и принимаемым обязательствам
- Новая классификация (ЦСР – ВР), объекты инвестиций?
- **Программный бюджет (ДЦП – ВЦП)**

Модель управления результатами



Альтернативы развития программно-целевого планирования

- 1) Долгосрочные целевые программы (подпрограммы) и ведомственные целевые программы – 2 самостоятельных «бюджетных» инструмента
- 2) Ведомственные целевые программы – составные («бюджетные») части долгосрочных целевых программ



Условный пример второго подхода: ДЦП «Обеспечение доступного и качественного образования» (Минобрнауки России)

Конечный результат	Повышение уровня, доступности и качества образования в соответствии с потребностями граждан, общества и рынков труда (+индикаторы)	
Непосредственные результаты	План нормативно-правового регулирования	Бюджетные ассигнования 285 млрд.руб, в том числе:
	<ol style="list-style-type: none"> 1) Ратификация Болонского соглашения и принятие вытекающих из него актов (перечень, сроки) 2) Принятие нормативного акта «О формировании и финансовом обеспечении государственного задания на подготовку специалистов с высшим образованием» (июнь 2009) 3) Утверждение порядка мониторинга качества и доступности образовательных услуг 4) Разработка и утверждение стандартов среднего образования и базовых учебных программ 5) Поправки в ФЗ «Об образовании» и т. д. 	<ol style="list-style-type: none"> 1) ВЦП «Выполнение государственного задания на подготовку специалистов с высшим профессиональным образованием - 250 млрд.. (Федеральное агентство по образованию) 2) ВЦП «Мониторинг процессов развития сферы образования в РФ» - 5 млрд. руб (Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки) 3) ВЦП «Содействие внедрению новых образовательных технологий в общеобразовательных школах» - 20 млрд. руб (Федеральное агентство по образованию– субсидия регионам) 4) ВЦП «Обеспечение среднего профессионального образования военнослужащих срочной службы» - 10 млрд.руб. (Минобороны)
		41

Основные этапы бюджетной реформы

- С 1 января 2000 года **вступил в силу Бюджетный кодекс**, установивший базовые принципы организации бюджетной системы и бюджетного процесса;
- В 2004 – 2007 гг. функционировал **Стабилизационный фонд**, послуживший основой для создания **Резервного фонда и Фонда национального благосостояния**;
- В 2004 году приняты комплексные поправки в Бюджетный кодекс по вопросам **межбюджетных отношений** (разграничению расходных обязательств и доходных источников, ликвидации «необеспеченных мандатов», формализации трансфертов);
- В 2007 году приняты комплексные поправки в Бюджетный кодекс по вопросам **организации бюджетного процесса** (в том числе переходу к трехлетнему бюджету), **использования нефтегазовых доходов, управления государственным долгом**;
- В 2008 году планируется внести комплексные поправки в Бюджетный кодекс по вопросам **государственного (муниципального) финансового контроля и мер ответственности за нарушения бюджетного законодательства**;
- С 1 января 2010 года предлагается ввести в действие **новую редакцию Бюджетного кодекса**, создающую, на основе бюджетных реформ 2000-х годов, законодательную базу модернизации управления общественными финансами на период до 2020 года.