



Бюджетное планирование и прогнозирование

Бюджетное планирование включает:

- Бюджетный процесс
- Нормативно-правовую базу
- Вопросы теории и методологии составления и исполнения бюджета

■ Концепция реформирования бюджетного процесса в 2004-2006 гг. «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов» предусматривает

- Внедрение метода – «бюджетирования, ориентированного на результат»
- Планирование – одна из функций управления
- Бюджетирование - основной механизм планирования

Определение бюджетирования на микроуровне

- Бюджетирование – процесс согласованного планирования и управления деятельностью организации с помощью бюджетов и экономических показателей, позволяющих определить вклад каждого подразделения и каждого менеджера в достижение общих целей (О.Н. Волкова. «Бюджетирование и финансовый контроль в коммерческих организациях»)

Понятие БОР в рамках бюджетного процесса

- Система формирования и исполнения бюджета, отражающая взаимосвязь между бюджетными расходами и достигнутыми результатами
- Система организации бюджетного процесса и муниципального управления, при которой планирование осуществляется в непосредственной связи с достигнутыми результатами
- В рамках БОР финансовые ресурсы распределяются с учётом и в зависимости от достижения целей в соответствии с приоритетами муниципальной политики.

При БОР учитывают

- Стратегические цели – ожидаемые социально-экономические результаты, которые должны быть достигнуты при реализации политики
- Тактические задачи – ожидаемые конечные результаты деятельности СБП при решении конкретной проблемы, направленной на достижение стратегических целей
- Финансовые ресурсы необходимые для достижения поставленных целей и решения конкретных задач

Бюджетирование невозможно без:

- Мониторинга – это наблюдение результатов деятельности органов власти и органов МСУ
- Оценки – позволяет оценить эффективность расходов при помощи показателей и индикаторов

Показатели для оценки эффективности бюджетных расходов

- Показатель затрат – стоимостная оценка требуемых для предоставления бюджетной услуги ресурсов
- Показатель выпуска – непосредственные результаты произведённых затрат, объём и качество предоставленных потребителям услуг или выполненных работ
- Показатели конечных результатов – последствия выполнения органами власти, учреждениями возложенных на них функций

Для оценки конечных результатов используются индикаторы:

- Социальной эффективности – степень достижения оставленных целей, социального эффекта в процентном или абсолютном выражении(например, какую выгоду получило население или группа людей)
- Экономической эффективности – стоимость затрат на единицу выпуска продукции
- Социально-экономической эффективности – соотношение полученного социального эффекта и произведённых затрат
- Экономии и бережливости – экономное обращение с материальными ресурсами

Индикаторы должны:

- Соответствовать целям и задачам организации
- Давать необходимую информацию о ходе выполнения государственного (муниципального) задания
- Отвечать требованиям: доступности, полноты, достоверности, ясности понимания гражданами и должностными лицами
- Основными источниками данных для расчёта индикаторов являются отчёты распорядителей и получателей бюджетных средств, опросы пользователей услуг, технические измерения и др

По мнению экспертов качество услуг необходимо оценивать по трём аспектам

- Качество структуры (организации работы персонала, квалификация работников и т.д.)
- Качество процесса (соблюдение стандарта оказания услуги)
- Качество конечного результата (экономическая и социальная эффективность)

Основная задача управления бюджетом

- Достижение максимальных результатов при существующих возможностях
- Возможности всегда ограничены (собственные доходы бюджета)
- Потребности всегда безграничны (вопросы местного значения, переданные государственные полномочия)

Отличие моделей

Стадии бюджетного процесса	Традиционная модель	Современная модель (БОР)
планирование	От существующей «Сети» снизу	От возможностей и целей «Сверху»
исполнение	Финансирование расходов	Финансирование результатов (программ)
контроль	Соответствие плану расходов	Соответствие плановым результатам
отчётность	Отчёт об использовании средств	Отчёт о достижении результатов

Модель БОР построена на принципах:

- Разграничения ответственности между исполнителями
- Наличие связи между расходами и результатами
- Персональная мотивация ответственности исполнителей
- Наличие у исполнителей оперативной свободы деятельности (перенос экономии бюджетных средств на следующий год, гибкая система оплаты труда)
- Соблюдение плановых объёмов и графиков выделения бюджетных средств (соблюдение ритмичного финансирования внутри года, соблюдение годовых объёмов на реализацию программ)

Разграничение ответственности (1 услуга – один орган)

- Бюджетные услуги (80%) дошкольное образование и др
- Муниципальные услуги - (это услуги администрации, связанные с выполнением властных полномочий) например, выдача разрешений
- Контрольно-надзорные функции (надзор за состоянием объектов ЖКХ)
- Обеспечительные функции (управлением имуществом)
- Должен быть разработан реестр бюджетных услуг и разграничена сфера ответственности

Связь расходов и результатов обеспечивается при помощи ВЦП

- Ведомственная целевая программа – утверждённый (планируемый к утверждению) субъектом бюджетного планирования либо выделяемый им в аналитических целях комплекс мероприятий (направлений расходования бюджетных средств), направленных на решение конкретной тактической задачи (в том числе на исполнение действующих нормативных актов)
- Цели ведомственных программ выражаются в характеристиках бюджетных услуг (на основе стандартов количественных и качественных показателей)
- 1 услуга – 1 программа

необходимо

- Утвердить требования к составлению ведомственных целевых программ
- Институт ведомственных целевых программ должен быть закреплён в положении о бюджетном процессе
- ВЦП утверждаются в форме решения одновременно с бюджетом

Требования, предъявляемые к целевым программам:

- Чёткое формулирование цели программы, соответствующей полномочиям её администратора
- Описание поддающейся количественной оценке ожидаемых результатов реализации программы (непосредственные и конечные результаты)
- Наличие системы показателей для измерения результатов программы
- Обоснование потребностей в ресурсах для достижения целей и результатов, оценки внешних условий и рисков
- Определение системы управления реализацией программы
- Наличие паспорта программы

ОТЛИЧИЕ

критерии	ФЦП	ВЦП
Уровень утверждения	Правительство РФ	Субъект бюджетного планирования
Отраслевая принадлежность	Межотраслевая	Внутриотраслевая
Содержание программной деятельности и мероприятий	Крупные по объёму объекты и длительные сроки реализации	Расходы на предоставление услуг, реализация менее крупных объектов
Принцип планирования расходов	В соответствии с планом выделения средств, утверждённым Правительством	В рамках плана выделения средств по решению субъекта бюджетного планирования

Элементы системы БОР

- Доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования
- Ведомственные целевые программы
- Система учёта по методу начислений
- Реестр расходных обязательств
- Среднесрочный финансовый план

Структура доклада

- Цели, задачи и показатели деятельности
- Расходные обязательства и формирование доходов
- Бюджетные целевые программы
- Распределение расходов по целям и задачам
- Показатели результатов деятельности субъектов бюджетного планирования и результативность бюджетных расходов

Проблемы БОР

- Потребуется дополнительных исследований в социальной и экономической сферах, выходящих за рамки бюджетного процесса и системы контроля качества муниципальных услуг – приведёт к дополнительным затратам

Преимущества БОР

- Позволяет обеспечить прозрачность и высокую отдачу управления финансовыми ресурсами

Бюджетное прогнозирование

- Обоснованные, опирающиеся на реальные расчёты предположения о направлениях развития бюджета, возможных состояниях его доходов и расходов в будущем, путях и сроках достижения этих состояний (А.Г. Грязнова)



Спасибо за внимание