

**« Утверждаю»
Министр финансов
Республики Таджикистан**

.....
Наджмиддинов С. М.

«_____» _____ 2013 года

И Н С Т Р У К Ц И Я
по формированию основных направлений
финансовой политики и Государственного бюджета
Республики Таджикистан
на 2014-2016 годы

Душанбе, 2013

Содержание

1. Общие положения	3
2. Определение макроэкономических показателей и прогноз государственных доходов на среднесрочный период	5
3. Составление базисного бюджета	6
4. Подготовка заявок для определения бюджетных приоритетов Правительства Республики Таджикистан на среднесрочный период	9
5. Определение потолков расходов	12
6. Подготовка проекта Основных направлений финансовой политики и Государственного бюджета Республики Таджикистан на 2014-2016 годы	13
Приложение 1. Показатели макроэкономического прогноза	14
Форма 1.1. Валовой внутренний продукт	14
Форма 1.2. Внешнеэкономические отношения	15
Форма 1.3. Население и рынок труда	15
Приложение 2. Среднесрочный инвестиционный план и приоритезация новых инвестиционных проектов	16
Среднесрочный инвестиционный план	16
Оценка и приоритезация новых инвестиционных проектов	17
Форма 2.1 (ТОЛЬКО ДЛЯ МЭРТ РТ). Среднесрочные базисные расходы для реализуемых проектов ПГИ	20
Форма 2.2 (ТОЛЬКО ДЛЯ МЭРТ РТ). Среднесрочные базисные расходы для реализуемых проектов ПЦКВ	21
Форма 2.3 (ТОЛЬКО ДЛЯ МЭРТ РТ). Среднесрочные расходы новых приоритетных проектов ПГИ22	22
Форма 2.4 (ТОЛЬКО ДЛЯ МЭРТ РТ). Среднесрочные расходы новых приоритетных проектов ПЦКВ	23
Форма 2.5. Детальная информация по индивидуальному проекту (ПГИ и ПЦКВ)	24
Приложение 3. Базисный бюджет	28
Форма 3.1. Общие изменения цен (индекс цен)	28
Форма 3.2а. Разбивка базисного бюджета по функциональной классификации	30
Форма 3.2б. Разбивка базисного бюджета по программам	30
Форма 3.3. Базисный бюджет на 2014-2016 годы для каждой функции/подпрограммы	31
Приложение 4. Новые бюджетные приоритеты	32
Форма 4.1. Свод новых бюджетных приоритетов	32
Форма 4.2. Среднесрочный бюджетный приоритет на 2014-2016 гг.	33
Приложение 5. Потолки расходов 2014-2016 гг.	34
Форма 5.1. Потолки Секторов	34
Форма 5.2 Разбивка потолка	35
Форма 5.3 Потолок ГРБС	36

1. Общие положения

Настоящая инструкция разработана в соответствии с Законом Республики Таджикистан «О Государственных финансах Республики Таджикистан» и Распоряжением Правительства Республики от 13 декабря 2012 г. № 144-р.

Финансовая политика Правительства Республики Таджикистан на среднесрочный период будет осуществляться на базе приоритетов, обозначенных в Национальной Стратегии Развития Республики Таджикистан на период до 2015 года, Стратегии повышения уровня благосостояния населения Таджикистана на 2013-2015 годы, приоритетов, определенных Президентом Республики Таджикистан в ежегодном послании к парламенту, секторальных стратегий, ответственность за разработку которых возложена на соответствующие Министерства и ведомства и других стратегических документов.

Для укрепления и прозрачности бюджетного планирования секторов, Закон о госфинансах вносит понятие «Главный распорядитель бюджетных средств ответственный за разработку и реализацию государственной политики в определенном секторе» (см. Статью 32 Закона о госфинансах). Данными ГРБС (т.е. ведущими отраслевыми министерствами) для представленных ниже секторов являются министерства, указанные в Таблице 1.

Таблица 1. Ведущие отраслевые министерства по секторам.

Ведущее отраслевое министерство	Сектор
Министерство обороны РТ	02 Оборона
Министерство образования РТ	04 Образование
Министерство здравоохранения	05 Здравоохранение
Министерство труда и социальной защиты РТ	06 Социальное страхование и социальная защита
Министерство культуры РТ	08 Культура и спорт
Министерство энергетики и промышленности РТ	09 Топливо-энергетический комплекс
Министерство сельского хозяйства РТ	10 Сельское хозяйство, рыболовство и охота
Министерство транспорта РТ	12 Транспорт и коммуникации

Бюджетное планирование в 2013 году будет состоять из двух этапов:

Этап 1: Подготовка «Основных направлений финансовой политики и Государственного бюджета Республики Таджикистан на 2014-2016 годы»;
Этап 2: Разработка проекта Закона Республики Таджикистан «О Государственном бюджете Республики Таджикистан на 2014 год» и прогнозе бюджетных показателей на 2015 - 2016 гг.

Настоящая инструкция охватывает первый этап бюджетного планирования. Второй этап бюджетного планирования будет осуществляться в соответствии с инструкцией, которая будет подготовлена Министерством финансов Республики Таджикистан не позднее 1 июня 2013 года.

В ходе 1-го Этапа Министерство финансов Республики Таджикистан подготавливает «Основные направления финансовой политики и Государственного бюджета Республики Таджикистан на 2014-2016 годы». Компоненты документа «Основные направления финансовой политики и Государственного бюджета Республики Таджикистан на 2014-2016 годы», ответственные исполнители и сроки исполнения представлены в Таблице 2.

Таблица 2. Календарный план по формированию показателей Государственного бюджета на 2014-2016 годы

Мероприятие	Дата завершения	Ответственный государственный орган
Определение макроэкономических показателей	1 марта 2013 г.	Министерство экономического развития и торговли Республики Таджикистан
Прогноз государственных доходов на среднесрочный период	1 марта 2013 г.	Ответственные Министерства и ведомства
Среднесрочный инвестиционный план	1 марта 2013 г.	Министерство экономического развития и торговли Республики Таджикистан
Базисный бюджет капитальных расходов	15 марта 2013 г.	Министерство финансов Республики Таджикистан
Базисный бюджет текущих расходов	1 апреля 2013 г.	Министерства и ведомства, координируемые Минфином
Заявки для определения бюджетных приоритетов Правительства Республики Таджикистан	1 апреля 2013 г.	Ответственные Министерства и ведомства
Определение потолков	1 мая 2013 г.	Министерство финансов

Мероприятие	Дата завершения	Ответственный государственный орган
расходов по секторам		Республики Таджикистан
Представление «Основных направлений финансовой политики и Государственного бюджета Республики Таджикистан на 2014-2016 годы» ¹ постоянно действующей Бюджетной Комиссии	1 мая 2013 г.	Министерство финансов Республики Таджикистан
Обновление ведомственной классификации	15 мая 2013 г.	Министерство финансов Республики Таджикистан
Определение потолков расходов для ГРБС	1 июня 2013 г.	Министерство финансов Республики Таджикистан
Распределение потолков расходов ГРБС	5 июня 2013 г.	Министерство финансов Республики Таджикистан
Бюджетная инструкция, этап 2	1 июня 2013 г.	Министерство финансов Республики Таджикистан

2. Определение макроэкономических показателей и прогноз государственных доходов на среднесрочный период

Основные направления финансовой политики и Государственного бюджета Республики Таджикистан на 2014-2016 годы формируются в соответствии с настоящей инструкцией.

В соответствии с распоряжением Правительства Республики Таджикистан №144-р от 13 декабря 2012 года Министерство экономического развития и торговли Республики Таджикистан представляет в Министерство финансов Республики Таджикистан прогноз макроэкономических показателей Республики Таджикистан на 2014-2016 годы до 1 марта 2013 года в структуре, приведенной в Приложении 1.

Министерство экономического развития и торговли Республики Таджикистан также представляет в Министерство финансов Республики Таджикистан до 1 Марта 2013 года Среднесрочный инвестиционный план (СИП), который является документом для использования в процессе составления государственного бюджета. Данный инвестиционный план разрабатывается на основе «Программы государственных инвестиций, грантов и капитального строительства на 2013-2015 годы» (ПГИ),

¹Статья 38 Закона РТ «О государственных финансах РТ»

утвержденный Правительством Республики Таджикистан от 2 ноября 2012 года под №608. Среднесрочный инвестиционный план должен охватывать трехлетнюю перспективу и содержать данные об реализуемых, утвержденных, а также о новых инвестиционных проектах. СИП составляется в формате, указанном в Приложении 2.

В соответствии с распоряжением Правительства Республики Таджикистан №144-р от 13 декабря 2012 года министерства, ведомства, организации и другие государственные хозяйствующие субъекты представляют в Министерство финансов Республики Таджикистан до 1 марта 2013 года сведения по расчетам налоговых поступлений, в том числе по налогу на прибыль юридических лиц, неналоговых поступлений и других обязательных платежей в бюджет на 2014-2016 годы по подведомственным предприятиям и организациям, в разрезе областей, городов и районов республиканского подчинения.

3. Составление базисного бюджета

Базисный бюджет составляется Министерством финансов Республики Таджикистан и ведущими отраслевыми министерствами, указанными выше в Таблице 1 настоящей Инструкции, в следующем порядке:

а) Министерство финансов Республики Таджикистан составляет базисный бюджет капитальных расходов (инвестиций) в срок до 15 марта 2013 года.

б) Базисные бюджеты по секторам 01, 03, 07 и 011 составляются Министерством финансов Республики Таджикистан.

в) Все Ведущие отраслевые министерства по остальным секторам составляют проекты базисного бюджета текущих расходов соответствующего сектора на среднесрочный период 2014-2016 годов и представляют их в Министерство финансов Республики Таджикистан не позднее 1 апреля 2013 года.

Базисный бюджет учитывает только расходы, необходимые для реализации государственной политики, осуществляемой в настоящее время, в рамках действующего законодательства и при установленном в настоящее время уровне требований к деятельности государственных органов и учреждений. В базисном бюджете ни при каких условиях не учитываются новые программы, еще не одобренные Правительством Республики Таджикистан, или изменения в государственной политике, затрагивающие ныне действующие программы (направления расходов).

В целях увязки текущих и капитальных базисных бюджетов Министерство финансов Республики Таджикистан в срок до 15 марта 2013 года предоставляет ведущим отраслевым министерствам информацию об инвестиционных проектах, заканчивающихся в течение бюджетного периода.

В секторах образования, здравоохранения и социальной защиты, сельского хозяйства, транспорта и коммуникаций, а также топливно-энергетического комплекса проходит внедрение программной классификации расходов бюджета. Базисный бюджет текущих расходов в указанных секторах должен быть составлен на основе программной классификации. Во всех других секторах для составления базисного бюджета должна использоваться функциональная классификация расходов бюджета.

В случае необходимости, Министерство финансов Республики Таджикистан окажет поддержку соответствующим Министерствам ведомствам в получении необходимой информации. Главные распорядители бюджетных средств и другие государственные органы обязаны предоставлять запрашиваемую информацию в кратчайшие сроки и с учетом контрольных дат, установленных в календарном плане по формированию «Основных направлений финансовой политики и Государственного бюджета Республики Таджикистан на 2014-2016 годы», указанном в Таблице 2 настоящей Инструкции .

Ведущие отраслевые министерства составляют базисный бюджет текущих расходов на основе нормативной правовой базы, определяющей направления и объем расходов государственного бюджета в соответствующем секторе, а также количественных и качественных требований и стандартов, правил (формул) расчета объема затрат, количественных показателей, установленных законами Республики Таджикистан, международными соглашениями и договорами, ратифицированными Республикой Таджикистан, и постановлениями Правительства Республики Таджикистан. В случае отсутствия определенных норм для отдельных направлений (статей) расходов бюджетной классификации, министерства должны использовать общие допущения для оценки базисных расходов, представленные Министерством финансов Республики Таджикистан в Приложении 3 (Форма 3.1), для индексации соответствующих уровней расходов, предусмотренных в Законе о Государственном бюджете на 2013 год. Министерства могут отступать от указанных в Форме 3.1 Приложения 3

значений лишь в исключительных случаях и лишь при наличии подробного обоснования².

Ведущие отраслевые министерства до 1 апреля 2013 года представляют в Министерство финансов Республики Таджикистан базисный бюджет текущих расходов в формате, приведенном в Формах 3.2, 3.2а, 3.2б и 3.3 Приложения 3. Кроме того, Ведущие отраслевые министерства представляют в Министерство финансов Республики Таджикистан расчет базисных расходов на электронном носителе в файле Microsoft Excel установленного формата.

Для представления в Министерство финансов Республики Таджикистан подготовленный базисный бюджет должен быть подписан Министром либо заместителем Министра соответствующего Министерства.

Министерство финансов Республики Таджикистан проведет анализ представленных Министерствами базисных бюджетов и сформирует оценку базисных расходов государственного бюджета. В случае, если оценка базисного бюджета сектора Министерством финансов Республики Таджикистан будет значительно отличаться от данных, представленных соответствующим министерством, между данным министерством и Министерством финансов будут проведены консультации для выявления и обсуждения предлагаемых изменений. Окончательное решение по вопросу величины базисных расходов принимается Министерством финансов Республики Таджикистан.

Министерства могут направлять в Министерство финансов Республики Таджикистан любые запросы, касающиеся методологии составления базисного бюджета.

После формирования базисного бюджета Министерство финансов Республики Таджикистан определит объем бюджетных средств для реализации новых инициатив на основании макроэкономических показателей и прогноза доходов государственного бюджета, а также фискальной политики Правительства Республики Таджикистан (в отношении бюджетного дефицита, налогов, государственного долга и т.д.)

Все данные, представленные в Министерство финансов Республики Таджикистан для подготовки базисного бюджета, будут проанализированы соответствующими Главными управлениями,

² Пример: Министерству здравоохранения для импорта лекарств необходимо учитывать увеличение их стоимости, значительно превышающее средний уровень инфляции в Таджикистане.

управлениями и отделами Министерства финансов Республики Таджикистан.

4. Подготовка заявок для определения бюджетных приоритетов Правительства Республики Таджикистан на среднесрочный период

Для осуществления стратегической и более эффективной бюджетной политики в соответствии с наилучшей международной практикой ключевые приоритеты бюджета на очередной бюджетный год и среднесрочный период должны определяться в начале бюджетного процесса в стратегической фазе планирования (с тем, чтобы бюджетные потолки были устойчивыми и достоверными весь бюджетный процесс).

Согласно распоряжению Правительства Республики Таджикистан от 13 декабря 2012 года №144-р, и в соответствии с Законом Республики Таджикистан «О государственных финансах Республики Таджикистан» при подготовке Основных направлений финансовой политики и Государственного бюджета Республики Таджикистан на 2014-2016 годы, Правительство Республики Таджикистан будет рассматривать и утверждать бюджетные приоритеты и потолки расходов и секторам на 2014 - 2016 годы.

Предлагаемые приоритеты должны представлять новые направления государственной политики, которые в настоящее время не финансируются или финансируются частично. Это может включать также новые меры или расширение масштаба деятельности в рамках уже осуществляемой политики (например, расширять доступ населения к услугам здравоохранения посредством увеличения числа граждан в финансируемых государством программах).

Для определения бюджетных приоритетов Правительства Республики Таджикистан все Министерства определяют не более трех ключевых бюджетных приоритетов на среднесрочный период (на 2014 - 2016 годы) и представляют сформулированные заявки бюджетных приоритетов (в последовательности, определяемой степенью приоритетности от первого до третьего приоритета) в Министерство финансов РТ до 1 апреля 2013 года. Все Министерства представляют заявки бюджетных приоритетов в соответствии с формой заявки министерств для определения бюджетных приоритетов Правительства Республики Таджикистан согласно Приложению 4 к настоящей

Инструкции. Заявки бюджетных приоритетов министерств должны соответствовать трем следующим критериям:

1) Заявки бюджетных приоритетов министерств должны соответствовать ключевым национальным приоритетам, уже определенным в существующих стратегических документах, утвержденных ПРТ, то есть в:

- Национальной стратегии развития (НСР);
- Стратегии повышения уровня благосостояния населения Таджикистана на 2013-2015 годы;
- Ежегодном Послании Президента Республики Таджикистан к Маджлиси Оли Республики Таджикистан;
- других ключевых отраслевых стратегиях, утвержденных Правительством Республики Таджикистан.

2) Заявки бюджетных приоритетов министерств должны быть:

- ключевыми отраслевыми приоритетами,
- не финансируемыми (или финансируемыми частично).

3) Заявки бюджетных приоритетов должны быть устойчивыми с финансовой точки зрения и соответствовать планируемым ресурсам государственного бюджета. Как следствие, каждая отдельная заявка бюджетных приоритетов Министерства в каждом конкретном финансовом году среднесрочного периода не должна превышать 25% объема отраслевого бюджета на текущий год (на 2013 г. на основе функциональной классификации государственных расходов). Общий объем всех заявок бюджетных приоритетов Министерства в каждом конкретном финансовом году среднесрочного периода не должен превышать 50% объема отраслевого бюджета на текущий год (на 2013 г. на основе функциональной классификации государственных расходов).

При определении секторальных приоритетов Министерство финансов Республики Таджикистан руководствуется объемами бюджетных средств, которые имеются в распоряжении для финансирования новых инициатив.

Заявки бюджетных приоритетов министерств, которые не соответствуют всем трем обязательным критериям, признаются неприемлемыми и далее не рассматриваются.

Министерство финансов Республики Таджикистан, совместно с Исполнительным Аппаратом Президента Республики Таджикистан

организует процесс оценки и первоначального отбора заявок бюджетных приоритетов и передает Заявки бюджетных приоритетов министерств в Правительство Республики Таджикистан в рамках документа «Основные направления финансовой политики и Государственного бюджета Республики Таджикистан на 2014-2016 годы». Министерство финансов Республики Таджикистан оценивает исходя из следующих критериев:

- Стратегическая важность (уровень связи с НСР и т.д.);
- Готовность новой инициативы / проекта (например, этап готовности правовой базы, может ли проект быть запущен в следующем финансовом году, и т.д.);
- Финансовая устойчивость (будут ли финансовые ресурсы доступны в будущем, чтобы продолжить новую инициативу / проект);
- Исполнение бюджета текущего и предыдущих годов, если новая инициатива / проект является расширением существующей политики (например, если исполнение бюджета низкое, то новая инициатива / проект не может быть предложен в качестве бюджетных приоритетов);
- Эффективность затрат новой инициативы / проекта (является ли предложенный механизм лучшей альтернативой с точки зрения экономической эффективности).

Министерство финансов Республики Таджикистан во время рассмотрения заявок бюджетных приоритетов на 2014 - 2016 годы может запрашивать у министерств дополнительную информацию для оценки предложенных бюджетных приоритетов.

5. Определение потолков расходов

Потолки расходов по секторам и по главным распорядителям бюджетных средств определяются Министерством финансов Республики Таджикистан на основе прогнозных макроэкономических показателей, фискальной политики (дефицита бюджета, долговой и налоговой политики), бюджетных приоритетов и базисного бюджета на среднесрочный период.

Министерство финансов Республики Таджикистан в срок до 15 мая 2013 г. обновляет ведомственную классификацию с целью уточнения состава и количества бюджетных организаций, в связи с изменениями, произошедшими за прошедший год, и доводит до главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

Формат представления потолков расходов по секторам и главным распорядителям бюджетных средств содержится в Приложении 5.

Потолки расходов определяются отдельно для текущих и капитальных расходов (инвестиций). Потолок капитальных расходов (инвестиций) определяется на основании Среднесрочного инвестиционного плана, который составляет Министерство экономического развития и торговли Республики Таджикистан.

Министерство финансов Республики Таджикистан представляет соответствующие потолки расходов в Бюджетную комиссию Правительства Республики Таджикистан в составе «Основных направлений финансовой политики и Государственного бюджета Республики Таджикистан на 2014-2016 годы».

Постоянно действующая Бюджетная комиссия при Правительстве Республики Таджикистан рассматривает и утверждает потолки расходов по секторам и по главным распорядителям бюджетных средств.

Министерство финансов Республики Таджикистан доводит утвержденные Бюджетной комиссией при Правительстве Республики Таджикистан потолки расходов до соответствующих главных распорядителей бюджетных средств в срок до 5 июня 2013 года.

В дополнение к потолкам бюджетных расходов, Министерство финансов Республики Таджикистан формирует резерв бюджетного планирования. Резерв бюджетного планирования представляет собой отдельную небольшую часть общего объема планируемых бюджетных расходов. Резерв бюджетного планирования используется Министерством финансов Республики Таджикистан в ходе бюджетного процесса для предотвращения негативного влияния событий, которые сложно предсказать, как, например, изменение макроэкономических прогнозных показателей. Резерв бюджетного планирования создается с целью исключения снижения потолков бюджетных расходов, утвержденных постоянно действующей Бюджетной комиссией при Правительстве Республики Таджикистан. Министерство финансов Республики Таджикистан может включать в резерв бюджетного планирования резерв по заработной плате.

6. Подготовка проекта Основных направлений финансовой политики и Государственного бюджета Республики Таджикистан на 2014-2016 годы

Основные направления финансовой политики и Государственного бюджета Республики Таджикистан на 2014-2016 годы является одним из ключевых инструментов Правительства Республики Таджикистан при формировании бюджета. Основной целью данного документа является обеспечение стратегического характера и прозрачности бюджетного процесса на основе ключевых приоритетов Правительства Республики Таджикистан.

В соответствии с Законом Республики Таджикистан «О государственных финансах Республики Таджикистан», «Основные направления финансово-бюджетной и налоговой политики на 2014-2016 годы» включает в себя макроэкономические прогнозы, цели фискальной политики, бюджетные приоритеты, базисные бюджеты и потолки расходов на среднесрочный период. В соответствии с Распоряжением Правительства Республики Таджикистан № 144-р от 13 декабря 2012 г. Министерство финансов Республики Таджикистан представляет проект «Основных направлений финансовой политики и Государственного бюджета Республики Таджикистан на 2014-2016 годы» на утверждение в постоянно действующую Бюджетную комиссию при Правительстве Республики Таджикистан не позднее 1 мая 2013 года.

Приложение 1. Показатели макроэкономического прогноза

Форма 1.1. Валовой внутренний продукт							
	Единица измерения	Факт		Прогноз			
		2011	2012	2013	2014	2015	2016
Валовой внутренний продукт (ВВП)	млн.сомони						
- темп роста ВВП	%						
- индекс-дефлятор ВВП	%						
Валовой внутренний продукт (ВВП) на душу населения	сомони						
Объем промышленной продукции	млн.сомони						
- темп роста	%						
Объем производства сельскохозяйственной продукции	млн.сомони						
- темп роста	%						
Объем капитальных вложений	млн.сомони						
- темп роста	%						
Государственные инвестиции	млн.сомони						
Негосударственные инвестиции (частные)	млн.сомони						
Внешние инвестиции	млн. доллар США						
Внешнеторговый оборот	млн. доллар США						
- темп роста	%						
Экспорт	млн. доллар США						
- темп роста	%						
Импорт	млн. доллар США						
- темп роста	%						
Грузоперевозки	млн.сомони						
- темп роста	%						
Розничный товарооборот	млн.сомони						
- темп роста	%						
Платные услуги населению	млн.сомони						
- темп роста	%						
Объем потребления	млн.сомони						
Государственные потребления	млн.сомони						
Негосударственные потребления (частные)	млн.сомони						
Национальный курс (по отношению 1 доллара США)	сомони						
Инфляция в потребительском секторе	%						
Индекс цен в электроэнергии	%						
Индекс цен в коммунальные услуги	%						
Индекс цен в услуги связи	%						

Форма 1.2. Внешнеэкономические отношения

	Единица измерения	Факт		Прогноз			
		2011	2012	2013	2014	2015	2016
Объем экспорта(в ценах текущего года)	млн.сомони						
Алюминий	млн.сомони						
Хлопок	млн.сомони						
Фрукты и овощи	млн.сомони						
Электроэнергия	млн.сомони						
Другие товары	млн.сомони						
Услуги	млн.сомони						
Объем импорта (в ценах текущего года)	млн.сомони						
Пшеница	млн.сомони						
Импорт электроэнергии	млн.сомони						
Глинозем (Оксид)	млн.сомони						
Цемент	млн.сомони						
Автомашина	млн.сомони						
Другие товары	млн.сомони						
Услуги	млн.сомони						
Платежный баланс	млн.сомони						
Торговый баланс	млн.сомони						
Денежные переводы	с % от потребления						
Денежные переводы	млн.сомони						

Форма 1.3. Население и рынок труда

	Единица измерения	Факт		Прогноз			
		2011	2012	2013	2014	2015	2016
Численность населения	тыс. человек						
Занятость населения	тыс. человек						
Численность иностранных рабочих	тыс. человек						
Численность организованных рабочих мест	тыс. человек						

Приложение 2. Среднесрочный инвестиционный план и приоритезация новых инвестиционных проектов

Среднесрочный инвестиционный план

В соответствии с Законом Республики Таджикистан «О государственных финансах», новые инициативы бюджета (представленные в рамках приоритетов бюджета) и базисный бюджет должны быть подготовлены и рассмотрены в процессе подготовки бюджета отдельно (обеспечивая эффективную координацию между базисным бюджетом и заявками на бюджетные приоритеты). Как реализуемые в настоящее время инвестиционные проекты, включенные в базисный бюджет, так и новые инвестиционные проекты должны быть включены в “Программу государственных инвестиций, грантов и капитального строительства” (ПГИГКС). Министерство экономического развития и торговли Республики Таджикистан (МЭРТ РТ) формирует сводную информацию, необходимую для составления базисного бюджета инвестиционных проектов и представляет их Министерству финансов РТ. МЭРТ РТ также формирует короткий список из числа новых предложенных приоритетных инвестиционных проектов, ранжируемых по степени их приоритетности.

Для бюджетного процесса МЭРТ РТ подготавливает “Среднесрочный инвестиционный план” (СИП), который составляется на основе ПГИГКС, согласно формам приведённым ниже в этом Приложении. На основе СИП Министерство финансов РТ составляет базисный бюджет инвестиционных проектов. Оценка и рекомендации по одобрению новых инвестиционных проектов производится Министерством финансов Республики Таджикистан, совместно с Исполнительным аппаратом Президента РТ, принимая во внимание рекомендации МЭРТ РТ. Далее эта информация используется для

того, чтобы подготовить проект документа «Основные направления финансовой политики и Государственного бюджета Республики Таджикистан на 2014-2016 годы» и потолки расходов, которые одобряются Бюджетной комиссией Правительства Республики Таджикистан.

“Среднесрочный инвестиционный план” должен охватывать трехлетнюю перспективу и содержать данные об уже реализуемых и утвержденных новых инвестиционных проектах. Данные, представленные в Среднесрочном инвестиционном плане, охватывают сводную информацию о базисных расходах инвестиционных капитальных проектов (2.1 для ПГИ, 2.2 для ПЦКВ), а также включают список приоритетных новых инвестиционных проектов, ранжированных по степени приоритетности. Формы 2.1 и 2.2 должны быть заполнены МЭРТ РТ для реализуемых проектов (как для ПГИ, так и для ПЦКВ). Формы 2.3 и 2.4 составляются для новых инвестиционных проектов. Форма 2.5 заполняется для каждого отдельного инвестиционного проекта, как включенного в базисный бюджет, так и представленного как бюджетный приоритет (новые инициативы бюджета).

Оценка и приоритезация новых инвестиционных проектов

Новые инвестиционные проекты должны быть представлены в МЭРТ РТ в процессе формирования ПГИ. Далее, во время формирования СИП, МЭРТ РТ подготавливает «короткий список» по новым предложенным инвестиционным проектам, упорядоченным по их приоритетности (Формы 2.1 и 2.2). Инвестиционные проекты должны быть упорядочены последовательно по степени важности и значимости отдельных проектов для социально-экономического развития страны. В процессе оценки и приоритезации инвестиционных проектов МЭРТ РТ должно принять во внимание:

- Соответствие национальным приоритетам, установленным в ключевых стратегических документах (СПБН 2013-2015, НСР, Послание Президента Республики Таджикистан Маджлиси Оли РТ)
- Ожидаемая финансовая отдача от проекта (внутренняя норма доходности и чистый дисконтированный доход);
- Ожидаемая стоимость и выгода от проекта (такая, как важность для социально-экономического развития страны);
- Уровень подготовленности проекта (законодательная, институциональная база, технико-экономическое обоснование и, если необходимо, оценка воздействия на окружающую среду, и др.) и потенциальная возможность внедрения проекта без задержек в течение запланированного периода.

С целью улучшения процесса принятия решения Правительством и проведения отбора инвестиционных проектов высокой приоритетной значимости, новые приоритетные проекты должны быть сгруппированы МЭРТ РТ в две категории: А и В. В Категорию А (категория самых приоритетных инвестиционных проектов) должны быть включены проекты, соответствующие следующим критериям:

- Проект отвечает приоритетам, отраженным в стратегических документах страны (СПБН 2013-2015, НСР, Ежегодное Послание Президента Республики Таджикистан Маджлиси Оли РТ);
- Произведены расчеты рентабельности проекта (такие как Внутренняя норма доходности и Чистый дисконтированный доход, и т.д.);
- Произведен расчет затрат и выгод проекта (с точки зрения важности для социально-экономического развития страны);
- Ожидаемая выгода проекта для общества относительно больше, чем для инвестиционных проектов категории Б.

Все остальные проекты должны включаться в Категорию Б, которая также должна включать проекты высокой важности, хоть и не соответствующие критериям Категории А, но все же предлагаемые МЭРТ РТ для утверждения в качестве бюджетных приоритетов.

Оценка и предложение по утверждению новых инвестиционных проектов проводится Министерством финансов РТ совместно с Исполнительным аппаратом Президента РТ и МЭРТ РТ. В целях учета связи между капитальными и текущими затратами Министерство финансов РТ доведет до отраслевых министерств Среднесрочный инвестиционный план и информацию по базисному бюджету инвестиционных проектов.

Реализуемые проекты должны рассматриваться как приоритетные и финансироваться в первую очередь, в то время, как новые инвестиционные проекты должны финансироваться из доступных свободных бюджетных средств (фискальное пространство) для новых бюджетных приоритетов на основании соответствующего решения Правительства Республики Таджикистан.

Форма 2.1 (ТОЛЬКО ДЛЯ МЭРТ РТ). Среднесрочные базисные расходы для реализуемых проектов ПГИ

Сектор / Название проекта	Код проекта	Даты начала и завершения	Всего расходов по капитальны м	% исполнения **	Утвержден ный бюджет 2013 года	Всего расходов по капитальным инвестициям (все			Гос.Бюджет*			Внешние инвестиции			Внебюджетные средства*			Необходимые текущие расходы с Госбюджета ***			Источник внешних инвестиций	Статус проекта			
						2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016			2014	2015	2016
	1	2	3	4	5	(9+12+ 15+18)	(10+13 +16+19)	(11+14+ 17+20)	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
Сектор 1																									
Всего по сектору																									
Проект1																									
Проект2																									
Проект3																									
Сектор 2																									
Всего по сектору																									
Проект1																									
Проект2																									
Проект3																									

Все расходы указаны в тыс.сомони

* Не включает текущие расходы

** Фактическое финансовое исполнение проекта на 31/12/2012 (по сравнению к общему бюджету проекта)

*** Включает все остальные расходы, за исключением капитальных вложений, требуемых из бюджета на эксплуатацию и обслуживание активов, образуемых посредством инвестиций. Эти текущие расходы должны быть отражены в бюджетной заявке отраслевых министерств, представляемой в Министерство финансов Республики Таджикистан.

Форма 2.2 (ТОЛЬКО ДЛЯ МЭРТ РТ). Среднесрочные базисные расходы для реализуемых проектов ПЦКВ

Сектор / Название проекта	Код проекта	Даты начала и завершения	Всего расходов по капитальным инвестициям проекта*	% исполнения**	Утвержденный бюджет 2013 года	Всего расходов по капитальным инвестициям (все источники)*			Гос. Бюджет*			Внебюджетные средства*			Необходимые текущие расходы с Госбюджета ***			Статус проекта
						2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016	
	1	2	3	4	5	6 (9+12)	7 (10+13)	8 (11+14)	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Сектор 1																		
Всего по сектору																		
Проект1																		
Проект2																		
Проект3																		
Сектор 2																		
Всего по сектору																		
Проект1																		
Проект2																		
Проект3																		

Все расходы указаны в тыс.сомони

* Не включает текущие расходы

** Фактическое финансовое исполнение проекта на 31/12/2012 (по сравнению к общему бюджету проекта)

*** Включает все остальные расходы, за исключением капитальных вложений, требуемых из бюджета на эксплуатацию и обслуживание активов, образуемых посредством инвестиций. Эти текущие расходы должны быть отражены в бюджетной заявке отраслевых министерств, представляемой в Министерство финансов Республики Таджикистан.

Форма 2.3 (ТОЛЬКО ДЛЯ МЭРТ РТ). Среднесрочные расходы **новых** приоритетных проектов ПГИ

Приоритетность*	Название проекта	Код проекта	Даты начала и завершения	Всего расходов по капитальным инвестициям проекта*	Всего расходов по капитальным инвестициям (все источники)*			Государственный Бюджет*			Внешние инвестиции						Внебюджетные средства**			Необходимые текущие расходы с Госбюджета***			Источник внешних инвестиций	
											Кредит			Грант										
					2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016		2014
1	2	3	4	5	6 (9+12 +15+1 8)	7 (10+1 3+16+ 19)	8 (11+1 4+17+ 20)	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	22	23	24	25	
Проекты Категории А																								
	Проект1																							
	Проект2																							
	Проект3																							
Проекты Категории Б																								
	Проект1																							
	Проект2																							
	Проект3																							
	Проект4																							

Все расходы указаны в тыс. сомони

*Указание проектов по степени их приоритетности и соответствия с государственной политикой согласно оценки МЭРТ

**Не включает текущие расходы

***Включает все остальные расходы, за исключением капитальных вложений, требуемых из бюджета на эксплуатацию и обслуживание активов, образуемых посредством инвестиций. Эти текущие расходы должны быть отражены в бюджетной заявке отраслевых министерств, представляемой в Министерство финансов Республики Таджикистан.

Форма 2.4 (ТОЛЬКО ДЛЯ МЭРТ РТ). Среднесрочные расходы новых приоритетных проектов ПЦКВ

Приоритетность*	Название проекта	Код проекта	Даты начала и завершения	Всего расходов по капитальным инвестициям проекта*	Всего расходов по капитальным инвестициям (все источники)*			Государственный Бюджет*			Внебюджетные средства**			Необходимые текущие расходы с Госбюджета ***		
					2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016
1	2	3	4	5	6 (9+12)	7 (10+13)	8 (11+14)	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Проекты Категории А																
	Проект1															
	Проект2															
	Проект3															
Проекты Категории Б																
	Проект1															
	Проект2															
	Проект3															
	Проект4															

Все расходы указаны в тыс. сомони

*Указание проектов по степени их приоритетности и соответствия с государственной политикой согласно оценки МЭРТ

**Не включает текущие расходы

***Включает все остальные расходы, за исключением капитальных вложений, требуемых из бюджета на эксплуатацию и обслуживание активов, образуемых посредством инвестиций. Эти текущие расходы должны быть отражены в бюджетной заявке отраслевых министерств, представляемой в Министерство финансов Республики Таджикистан.

Форма 2.5. Детальная информация по индивидуальному проекту (ПГИ и ПЦКВ)

Название проекта	
Статус проекта	
Источник (финансирования) проекта (ПГИ или ПЦКВ)	
Даты начала и завершения проекта	
Сектор	
Учреждение, внедряющее проект	
Ведомственная бюджетная классификация	
ГРБС	
РБС	
ПБС	
Функциональная бюджетная классификация	
1-й уровень ФБК (сектор)	
2-й уровень ФБК (подсектор)	
3-й уровень ФБК (функция)	
Территориальная бюджетная классификация	
Регион осуществления проекта	
Цель проекта	
Целесообразность и описание проекта	
Источник внешних инвестиций (для ПГИ)	

Финансовые индикаторы проекта

В тыс. сомони	Общие расходы по проекту*	Утвержденный бюджет на 2013 год	Всего*			Государственный Бюджет			Внешние инвестиции						Внебюджетные средства			Даты начала и завершения	Необходимые текущие расходы с Госбюджета**		
			2014	2015	2016	2014	2015	2016	Кредиты			Гранты			2014	2015	2016		2014	2015	2016
									2014	2015	2016	2014	2015	2016							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
Всего по проекту																					
1 Компонент проекта																					
1. Оплата труда и отчисления работодателей																					
2. Приобретение товаров и услуг																					
3. Расходы на выплаты процентов																					
4. Субсидии и другие текущие трансферты																					
5. Приобретение основного капитала																					
6. Приобретение товаров, земли и нематериальных активов для создания запаса																					
7. Капитальные трансферты																					
8. Внутреннее кредитование за вычетом сумм погашения																					

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
9. Внешнее кредитование (за границу), за вычетом сумм погашения																					
2 Компонент проекта																					
1. Оплата труда и отчисления работодателей																					
2. Приобретение товаров и услуг																					
3. Расходы на выплаты процентов																					
/.../																					
3 Компонент проекта																					
1. Оплата труда и отчисления работодателей																					
/.../																					

*Включает только капитальные инвестиции проекта (текущие расходы не включены) из всех источников

**Включает все остальные расходы, за исключением капитальных вложений, требуемых из бюджета на эксплуатацию и обслуживание активов, образуемых посредством инвестиций.

Эти текущие расходы должны быть отражены и в бюджетной заявке линейных министерств, представляемой в Министерство финансов

Нефинансовые индикаторы проекта

	Для утвержденного бюджета 2013	Период бюджетного планирования		
		2014	2015	2016
	1	2	3	4
1-й Компонент проекта**				
Конечный результат 1				
Прямой результат 1				
Прямой результат 2				
2-й Компонент проекта				
Конечный результат 2				
Прямой результат 1				
Прямой результат 2				
3-й Компонент проекта				
Конечный результат 3				
Прямой результат 1				
Прямой результат 2				

*Нефинансовые индикаторы (результат, задания) должны быть измеряемыми и должны содержать показатель и цель

**Результаты проекта могут быть отражены также на уровне всего проекта, а не разделяться по компонентам (в зависимости от конкретного проекта)

Приложение 3. Базисный бюджет

Форма 3.1. Общие изменения цен (индекс цен)

ЭБК	Прогноз		
	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Оплата труда и отчисления работодателей (1000)	x%	x%	x%
Приобретение товаров и услуг (2100)	x%	x%	x%
Оплата за коммунальные услуги (2200)	x%	x%	x%
Содержание и ремонт (2300)	x%	x%	x%
Оплата за услуги связи (2400)	x%	x%	x%

Примечание: Изменения цен для других статей ЭБК и изменения объема оцениваются и обосновываются для каждой функции или подпрограммы отдельно.

Форма 3.2. Представление базисного бюджета

ГРБС	
Сектор	
Дата утверждения и подпись	

Стратегия сектора и основные направления

Описать применяемую в секторе стратегию (стратегический план, связь с НСР и ССБ) и описание основных шагов (в секторе)

Правовая база и руководящие принципы государственной политики в сфере

Список нормативно-правовых актов, которые являются основой для базисных расходов

Ожидаемые итоги и результаты

Определить наиболее важные количественные и качественные показатели результатов в среднесрочной перспективе

Предположения и обоснования

Объяснить предположения, выбранные для оценки базисных расходов

Форма 3.2а. Разбивка базисного бюджета по функциональной классификации

Примечание: Эта форма должна использоваться всеми ГРБС за исключением министерств здравоохранения, образования, труда и социальной защиты, сельского хозяйства, транспорта, энергетики и промышленности.

	Бюджет 2012 г.(1)	Бюджет 2013 г.(1)	Базисные расходы		
			2014 г.	2015 г.	2016 г.
Общая сумма по Сектору					
Подсектор					
Функция					
Функция					
Функция					
Добавить строку при необходимости					
Подсектор					
Функция					
Функция					
Добавить строку при необходимости					
Подсектор					
Функция					
Функция					
Добавить строку при необходимости					
Примечание: В столбцах бюджет 2012 и 2013 годов должны быть введены расходы из (пересмотренного) закона о государственном бюджете.					

Форма 3.2б. Разбивка базисного бюджета по программам

Примечание: Эта форма должна использоваться Министерствами здравоохранения, образования, труда и социальной защиты, сельского хозяйства, транспорта и энергетики и промышленности.

	Бюджет 2012 г.(1)	Бюджет 2013 г.(1)	Базисные расходы		
			2014 г.	2015 г.	2016 г.
ОБЩАЯ СУММА					
Всего по программе					
подпрограмма					
подпрограмма					
Добавить строку при необходимости					
Всего по программе					
подпрограмма					
подпрограмма					
Добавить строку при необходимости					
Всего по программе					
подпрограмма					
подпрограмма					
Добавить строку при необходимости					
Примечание: В столбцах бюджет 2012 и 2013 годов должны быть введены расходы из (пересмотренного) закона о государственном бюджете.					

Форма 3.3. Базисный бюджет на 2014-2016 годы для каждой функции/подпрограммы

Инструкция: Подготовьте отдельные таблицы для каждой подпрограммы (пилотные министерства СПГР) или каждой подфункция (другие министерства)

Сектор	
Подсектор / программа (I уровень)	
Функция / подпрограмма (II уровень)	
ГРБС	
РБС и ПБС	
Описание	
Стратегическая и нормативно-правовая база	
Обоснование предположений	

	Показатели				
	2012 г. (факт)	2013 г. (план)	2014 г. (прогноз)	2015 г. (прогноз)	2016 г. (прогноз)
Индикаторы прямых результатов, индикаторы ресурсов, факторы затрат и количественные нормативы					
.....					
.....					
.....					
<i>добавить строку при необходимости</i>					
Изменение цен					
ЭБК			%	%	%
ЭБК			%	%	%
ЭБК			%	%	%
<i>добавить строку при необходимости</i>			%	%	%
Изменение объемов					
ЭБК			%	%	%
ЭБК			%	%	%
ЭБК			%	%	%
<i>добавить строку при необходимости</i>			%	%	%

Базисные расходы (тыс. сомони)	Факт 2012 г.	Бюджет 2013 г.*	Базисный бюджет		
			2014 г.	2015 г.	2016 г.
Всего					
<i>в том числе по группам статей ЭБК:</i>					
ЭБК					
ЭБК					
ЭБК					
<i>добавить строку при необходимости</i>					

Примечание

* В столбце «Бюджет 2013 г.» должны быть указаны расходы из (пересмотренного) закона о государственном бюджете.

Приложение 4. Новые бюджетные приоритеты

Форма 4.1. Свод новых бюджетных приоритетов

Сектор	
Ведущее отраслевое министерство	

Объем расходов по новым приоритетам (тыс. сомони)			
	2014 г.	2015 г.	2016 г.
ОБЩАЯ СУММА			
Приоритет 1			
Приоритет 2			
Приоритет 3			

Дата утверждения и подпись	
-----------------------------------	--

Форма 4.2. Среднесрочный бюджетный приоритет на 2014-2016 гг.

Следует представить отдельные формы 4.2 для каждого бюджетного приоритета

Сектор	
Ведущее отраслевое министерство	

Заявка на новые направления по политике

Название приоритета	
Цель новой приоритетной инициативы	
Целевые (количественные) итоги и результаты	
Детальное описание приоритетной инициативы	
Ссылка на НСР / ССБ / Послание Президента РТ (в конкретной главе / разделе)	
Ссылка на отраслевую стратегию (на конкретную главу / раздел)	

[1] Подробное руководство по установлению результатов, целевых показателей см. в «Руководстве по составлению бюджета и СПГР в рамках стратегической фазы бюджетного процесса».

Расходы по экономической классификации (тыс. сомони)

ЭБК	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Всего			
<i>в том числе</i>			
Оплата труда и отчисления работодателей (1000)			
Расходы на товары и услуги (2000) КРОМЕ РАСХОДОВ ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА (2.1.17 и т.п.)			
Субсидии и другие текущие трансферты (4000)			
Капитальные расходы, <i>в том числе</i>			
Капитальные расходы (5000)			
Расходы инвестиционного характера по другим группам статей ЭБК			
<i>Добавить строку при необходимости</i>			

Дата утверждения и подпись

--

Приложение 5. Потолки расходов 2014-2016 гг.

Форма 5.1. Потолки Секторов

	2013 Утвержден- ный бюджет	Потолок на 2014 г.	Индикатив- ный потолок на 2015 г.	Индикатив- ный потолок на 2016г.
Всего расходов				
в том числе:				
- Бюджет				
в том числе:				
Фонд заработной платы				
- Социальное страхование (121)*				
- Специальные средства				
*Примечания: Сумма социального страхования определяется с фонда заработной платы и отражается отдельно. Сумма социального страхования не должна быть включена в сумму заработной платы				

Форма 5.2 Разбивка потолка

Сектор	
--------	--

	Бюджет на 2013 г.	Потолок на 2014 г.	Индикативный потолок на 2015 г.	Индикативный потолок на 2016г.
--	-------------------	--------------------	---------------------------------	--------------------------------

ПОТОЛОК СЕКТОРА (1)				
----------------------------	--	--	--	--

ВСЕГО ТЕКУЩИХ РАСХОДОВ (2)				
республиканского бюджета (3)				
ГРБС.....				
ГРБС.....				
ГРБС.....				
ГРБС.....				
ГРБС.....				
добавить строку при необходимости				
фонда социального страхования (4)				
местных бюджетов (5)				

ВСЕГО КАПИТАЛЬНЫХ РАСХОДОВ (6)				
---------------------------------------	--	--	--	--

ФОНД ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ (7)	X			
----------------------------------	---	--	--	--

Примечания:

(к строке 1) Общий потолок сектора равен сумме строк 2+6+7+8

(к строке 2) Итог текущих расходов равно сумме строк 3+4+5

(к строке 3) Общий объем текущих расходов с разбивкой по ГРБС

(к строке 6) Распределение капитальных расходов (инвестиций) определяются Министерством финансов Республики Таджикистан на основании уточненного базисного инвестиционного плана, который охватывает все утвержденные инвестиционные проекты.

(к строке 7) Фонд оплаты труда представлен отдельной строкой для принятия решений о повышении уровня оплаты труда в секторе.

Форма 5.3 Потолок ГРБС

Сектор	
ГРБС	
Дата утверждения в МФ и подпись	

	Бюджет на 2013 г.	Потолок на 2014 г.	Индикативный потолок на 2015 г.	Индикативный потолок на 2016г.
--	--------------------------	---------------------------	--	---------------------------------------

Потолок расходов				
Текущие расходы				
Капитальные расходы				
Фонд заработной платы				
Нераспределенное фискальное пространство				

Потолок расходов				
Базисные				
Утвержденные новые приоритеты				

Примечание: Для Министерства Труда и Соц. Защиты должны быть представлены два потолка : один для республиканских бюджетных ресурсов и один для ресурсов социального страхования и пенсионного фонда.