

«Утверждаю»

Министр финансов Республики Таджикистан

А. Курбониён

15» *феврали* г. 2017



**ИНСТРУКЦИЯ**  
по формированию показателей Государственного  
бюджета Республики Таджикистан на 2018-2020 годы  
(1-фаза)

2017г.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. <u>ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</u></b> .....	3
<b>2. <u>КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН ПО ФОРМИРОВАНИЮ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН НА 2018-2020 ГОДЫ</u></b> .....	8
<b>3. <u>СТРУКТУРА ПРОЕКТА ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ БЮДЖЕТНО – НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ НА 2018-2020 ГОДЫ</u></b> .....	10
<b>4. <u>ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА СТРАТЕГИЧЕСКОЙ ФАЗЫ ПЛАНИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА ПО ОТРАСЛЯМ</u></b> .....	12
<b>5. <u>РАСЧЕТ БАЗИСНЫХ РАСХОДОВ ПО СЕКТОРАМ</u></b> .....	13
<b>6. <u>ЗАЯВКИ НА ФИНАНСИРОВАНИЯ НОВЫХ ИНИЦИАТИВ</u></b> .....	15
<b>7. <u>РАСЧЕТ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПОТОЛКОВ РАСХОДОВ ПО СЕКТОРАМ</u></b> .....	16
<b>8. <u>БЮДЖЕТНЫЕ СЛУШАНИЯ</u></b> .....	17
<b>9. <u>ПРИЛОЖЕНИЕ №1: ТЕНДЕНЦИЯ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ И МАКРОФИСКАЛЬНАЯ РАМКА</u></b> .....	18
<b>10. <u>ПРИЛОЖЕНИЕ №2: ФОРМАТ ПРОЕКТА ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ БЮДЖЕТНО – НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ</u></b> .....	22
<b>11. <u>ПРИЛОЖЕНИЕ №3: РАСЧЕТ БАЗИСНЫХ РАСХОДОВ ПО СЕКТОРАМ</u></b> .....	24
<b>12. <u>ПРИЛОЖЕНИЕ №4: ЗАЯВКИ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ НОВЫХ ИНИЦИАТИВ</u></b> ...	34
<b>13. <u>ПРИЛОЖЕНИЕ №5: ПОТОЛКИ РАСХОДОВ</u></b> .....	39
<b>14. <u>ПРИЛОЖЕНИЕ №6: РАЗРАБОТКА ПРОГРАММ (ДЛЯ ПИЛОТОННЫХ СЕКТОРОВ И ГРБС)</u></b> .....	41

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая Инструкция по формированию показателей Государственного бюджета Республики Таджикистан на 2018 - 2020 годы (далее Инструкция) разработана во исполнение статьи 37 Закона Республики Таджикистан «О Государственных финансах Республики Таджикистан» и Распоряжения Правительства Республики Таджикистан от 25 января 2017 года № 2 р.

2. В соответствии со статьей 38 Закона Республики Таджикистан «О Государственных финансах Республики Таджикистан» процесс составления проекта государственного бюджета осуществляется в два этапа.

На первом этапе Министерство финансов Республики Таджикистан, при участии Министерства экономического развития и торговли Республики Таджикистан, Национального банка Таджикистана и отраслевых министерств и ведомств, разрабатывает Проект основных направлений бюджетно - налоговой политики на период бюджетного планирования (на принципах и в формате Среднесрочной программы государственных расходов) и представляет их на рассмотрение Постоянно действующей бюджетной комиссии при Правительстве Республики Таджикистан.

Второй этап заключается в детализированном формировании самого проекта государственного бюджета в соответствии с одобренными бюджетной комиссией при Правительстве Республики Таджикистан основными направлениями финансово-кредитной и налоговой политики, на основе которых устанавливаются потолки расходов для распорядителей бюджетных средств всех уровней и получателей бюджетных средств, и обеспечивается формирование проекта бюджета по принципу сверху вниз.

3. Настоящая Инструкция определяет порядок реализации первого этапа планирования проекта Государственного бюджета, а именно определение основных направлений бюджетно - налоговой политики на 2018-2020 годы и охватывает период с 1 февраля по 31 июня 2017 года.

4. Основные направления бюджетно - налоговой политики на среднесрочный период разрабатываются на основе:

- Закона РТ «О Государственных финансах Республики Таджикистан»;
- Закон «О других обязательных платежах в бюджет»
- Налогового и Таможенного Кодекса РТ;
- Посланий, указов, распоряжений и поручений Президента РТ;
- Постановлений Правительства РТ;

- Национальных, отраслевых и региональных стратегий и программ развития;
- Среднесрочных прогнозов социально-экономического развития;
- Анализа и оценки исполнения бюджета.

5. На Министерство финансов Республики Таджикистан возложена задача подготовки Проекта основных направлений бюджетно – налоговой политики на 2018 - 2020 годы в установленный срок и представление его на одобрение постоянно действующей бюджетной комиссии при Правительстве РТ.

Разработка Проекта основных направлений бюджетно – налоговой политики осуществляется Министерством финансов во взаимодействии с Министерством экономического развития и торговли Республики Таджикистан, Национальным банком Таджикистана и соответствующими министерствами и ведомствами, ответственными за разработку прогнозов социально-экономического развития республики, основных макроэкономических показателей, прогнозов по курсу национальной валюты и планов по изменению тарифов на услуги естественных монополистов,

6. Проект основных направлений бюджетно – налоговой политики включает следующие сведения:

- прогноз макроэкономических показателей на среднесрочную перспективу;
- основные параметры бюджета:
  - прогноз доходов бюджета на среднесрочную перспективу с разбивкой по источникам поступлений;
  - прогноз бюджетных расходов на среднесрочную перспективу на основе прогнозируемых доходов и задач финансовой политики, включая общую величину расходов для реализации новых направлений государственной политики;
  - дефицит/профицит бюджета и источники его финансирования;
- проект межотраслевого распределения расходов исходя из расчетных показателей базисного бюджета;
- предложения о приоритетных направлениях расходов для реализации новых инициатив государственной политики, подготовленных с учетом соответствующих предложений главных распорядителей бюджетных средств;

– проект потолков расходов бюджетных программ отраслей по агрегированным статьям функциональной и экономической бюджетной классификации;

– среднесрочные показатели государственных инвестиций.

7. Главными распорядителями бюджетных средств, отвечающими за разработку и реализацию государственной политики в соответствующих секторах бюджетной сферы (далее отраслевые ГРБС) установлены:

<b>Отраслевые ГРБС</b>	<b>Сектор</b>
Министерство обороны РТ	02. Оборона
Министерство образования и науки РТ	04. Образование
Министерство здравоохранения и социальной защиты РТ	05.Здравоохранение и 06. Социальное страхование и социальная защита
Министерство здравоохранения и социальной защиты РТ	06. Социальное страхование и социальная защита
Министерство культуры РТ	08. Культура и спорт
Министерство энергетики и водных ресурсов РТ	09. Топливо-энергетический комплекс
Министерство сельского хозяйства РТ	10. Сельское хозяйство, рыболовство и охота
Министерство промышленности и новых технологий РТ	11. Промышленность и строительство
Министерство транспорта РТ	12. Транспорт и коммуникации

8. В соответствии с частью 3 статьи 32 Закона РТ «О Государственных финансах Республики Таджикистан» вышеназванные министерства:

- составляют среднесрочные стратегии бюджетных расходов соответствующего сектора, и представляют их в Министерство финансов Республики Таджикистан;

- разрабатывают и представляют Министерству финансов заявки бюджетных расходов для реализации новых приоритетных направлений государственной политики в соответствующем секторе;

- в порядке, установленном далее в настоящей Инструкции, составляют базисный бюджет сектора;

- осуществляют планирование инвестиционных расходов в своих секторах.

9. В период планирования бюджета на 2018-2020 годы пилотными министерствами в процессе реализации реформ в сфере планирования бюджета установлены следующие министерства:

- Министерство образования и науки РТ
- Министерство здравоохранения и социальной защиты РТ
- Министерство здравоохранения и социальной защиты РТ
- Министерство культуры РТ
- Министерство энергетики и водных ресурсов РТ
- Министерство сельского хозяйства РТ
- Министерство промышленности и новых технологий РТ
- Министерство транспорта РТ

## **2. КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН ПО ФОРМИРОВАНИЮ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ ТАДЖИКИСТАН НА 2018-2020 ГОДЫ**

№	Мероприятие	Дата завершения	Ответственный государственный орган
1.	Утверждение отраслевых инструкций в согласовании с Министерством финансов	24 февраля 2017	Отраслевые ГРБС и Министерство финансов РТ
2.	Прогнозная оценка макроэкономических показателей	1 марта 2017	Министерство экономического развития и торговли Республики Таджикистан
3.	Сведения по расчетам налоговых поступлений	В установленные сроки Правительством РТ с 25 января 2017 г. 2-р.	Ответственные Министерства и ведомства
4.	Показатели государственных инвестиций.	1 марта 2017	Министерство экономического развития и торговли Республики Таджикистан
5.	Определение объемов государственных доходов на среднесрочный период	15 апрель 2017	Министерство финансов Республики Таджикистан

№	Мероприятие	Дата завершения	Ответственный государственный орган
6.	Индекс изменения стоимостных параметров по статьям экономической бюджетной классификации для отраслевых ГРБС, МИОГВ	3 апреля 2017	Министерство финансов Республики Таджикистан
7.	Составление Базисного бюджета инвестиционных расходов и его доведение до отраслевых ГРБС	1 апреля 2017	Министерство финансов Республики Таджикистан
8.	Представление Базисных бюджетов текущих расходов в Министерство финансов РТ	14 апреля 2017	Отраслевые ГРБС
9.	Представление заявок по новым инициативам в Министерство финансов РТ	_14_ апреля 2017	Отраслевые ГРБС
10.	Проект Стратегического бюджетного плана секторов в Министерство финансов РТ	28 апреля 2017	Отраслевые ГРБС
11.	Определение предварительных потолков расходов по секторам	28 апреля 2017	Министерство финансов Республики Таджикистан
	Представление в Министерство финансов комментариев о наличии спорных вопросов по представленному перечню заявок на реализацию новых инициатив	5 мая 2017	Отраслевые ГРБС
12.	Бюджетные слушания по обсуждению потолков расходов по секторам	8-12мая 2017	Министерство финансов Республики Таджикистан и Отраслевые ГРБС
13.	Представление Проекта основных направлений бюджетно – налоговой политики на 2018-2020 годы Постоянно действующей бюджетной комиссии при Правительстве Республики Таджикистан	20 мая 2017	Министерство финансов Республики Таджикистан

№	Мероприятие	Дата завершения	Ответственный государственный орган
14.	Утверждение «Основных направлений бюджетно – налоговой политики»	20 июня 2017	Министерство финансов Республики Таджикистан
15.	Утверждение Бюджетной инструкции по подготовке второй фазы бюджетного процесса, опубликование на вебсайте Министерства финансов, доведение Бюджетной инструкции до ГРБС и других участников бюджетного процесса	26 июня 2017 -1 июля 2017	Министерство финансов Республики Таджикистан

10. В случае нарушения установленных сроков представления проектов и заявок со стороны отраслевых министерств, Министерство финансов имеет право включить в Проект основных направлений бюджетно – налоговой политики данные по отсутствующему сектору на основании данных текущего года.

### **3. СТРУКТУРА ПРОЕКТА ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ БЮДЖЕТНО – НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ НА 2018-2020 ГОДЫ**

11. Структура Проекта основных направлений бюджетно – налоговой политики включает в себя следующие разделы и компоненты:

***Тенденции макроэкономического развития и макрофискальная рамка (Приложение №1):***

- Экономическое развитие, динамика ВВП;
- Инфляция;
- Прогноз доходов Государственного бюджета (по уровням бюджетной системы)
- Прогноз расходов Государственного бюджета в разрезе бюджетных программ/(подфункций) на среднесрочный период;
- Другие макропоказатели.

***Фискальная политика Правительства:***

- Фискальный дефицит;
- Изменения в государственной налоговой политике;



- Распределение налоговых доходов между уровнями бюджетной системы
- Государственный долг и расходы на обслуживание и погашение Государственного долга на среднесрочный период, в том числе обязательства по государственным гарантиям.

***Бюджетные приоритеты правительства на среднесрочный период:***

- Среднесрочные бюджетные приоритеты государства;
- Описание текущей ситуации в секторах бюджетной сферы;
- Стратегические цели и задачи правительства;
- Бюджетные программы.
- Потолки расходов по секторам и ГРБС (в разрезе бюджетных программ и уровней бюджетной системы).

## 12. Прогноз Государственного бюджета

Прогноз доходов Государственного бюджета осуществляется в соответствии с Законом Республики Таджикистан “О государственных финансах Республики Таджикистан”, Налоговым и Таможенным кодексами Таджикистана, Закон «О других обязательных платежах в бюджет» и другими нормативными и правовыми актами Республики Таджикистан и утвержденной Министерством финансов методикой прогнозирования доходов государственного бюджета. Прогноз государственных доходов по уровням бюджетной системы осуществляется в соответствии с распределением налоговых доходов между уровнями бюджетной системы.

## 13. Расходы по отраслям (секторам).

Распределение расходов Государственного бюджета по секторам осуществляется в рамках показателей общей макрофискальной основы и прогноза доходов государственного бюджета с учетом расчетных показателей базисных расходов, реализуемых программ по каждому сектору.

Кроме того, при планировании бюджетных расходов по секторам учитываются:

- отраслевые приоритеты, установленные, действующими на момент разработки национальными и отраслевыми программами, стратегиями;
- новые меры политики в отрасли.

Сумма расчетных показателей базисных расходов и одобренного объёма расходов на реализацию новых приоритетных инициатив представляет собой потолок расходов сектора.

Сумма потолков расходов по секторам не может превышать прогноз доходов государственного бюджета.

В Проекте основных направлений бюджетно – налоговой политики данные о секторальном распределении бюджетных расходов дополняются обзором бюджетной политики по секторам.

14. Формат Проекта основных направлений бюджетно – налоговой политики представлен в Приложении №2.

15. Потолки расходов по секторам, одобренные постоянно действующей бюджетной комиссией при Правительстве Республики Таджикистан распределяются по отраслевым ГРБС в сроки, установленные бюджетным календарём. Потолки расходов ГРБС представляют собой пакет ресурсных ограничений, в рамках которых осуществляется дальнейшее формирование бюджетных заявок.

16. Проект основных направлений бюджетно – налоговой политики утверждается Министром финансов РТ в установленный срок и публикуется на вебсайте Министерства финансов РТ.

#### **4. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА СТРАТЕГИЧЕСКОЙ ФАЗЫ ПЛАНИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА ПО ОТРАСЛЯМ**

17. В отраслевых ГРБС с целью реализации стратегической фазы планирования бюджета создаются межведомственные отраслевые рабочие группы.

18. В состав рабочих групп включаются представители министерств, ведомств, местных исполнительных органов власти, осуществляющих бюджетные программы в рамках финансирования соответствующего сектора.

19. Отраслевые ГРБС готовят:

- отраслевые бюджетные инструкции;
- расчеты базисных расходов (пилотные министерства в разрезе программ и подпрограмм);
- заявки на новые бюджетные инициативы;
- отраслевые стратегические бюджетные планы.

20. Отраслевые бюджетные инструкции утверждаются соответствующими министерствами и Министерством финансов в установленный срок.

21. Утвержденные отраслевые инструкции должны быть общедоступными и размещены на официальных вебсайтах соответствующих министерств.

22. Отраслевые инструкции являются обязательными для исполнения всеми бюджетными организациями сектора как на республиканском, так и на местном уровне.

23. Отраслевые инструкции регламентируют процесс выполнения задач по реализации первой фазы бюджетного процесса в отдельно взятой отрасли, включая отдельные мероприятия, ответственных исполнителей и сроки реализации этих задач.

## **5. РАСЧЕТ БАЗИСНЫХ РАСХОДОВ ПО СЕКТОРАМ**

24. 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.

25. Базисный бюджет состоит из бюджетных расходов, отражающих текущую политику и обязательные платежи, вытекающие из предыдущего года. Обязательства могут быть двух видов: (i) законодательные обязательства - предписанные законодательством, и (ii) возникающие в результате подписанных контрактов, выходящих за пределы одного финансового года.

26. Базисный бюджет составляется Министерством финансов и включает базисные текущие и капитальные расходы по секторам.

27. Отраслевые министерства осуществляют расчет базисных текущих расходов соответствующего сектора, включая совокупные расходы расходов местных бюджетов, и представляют его в Министерство финансов в установленный срок

28. Процесс подготовки базисных бюджетов по отраслям должен включать в себя:

- Анализ отраслевой политики;
- Информацию о всех видах деятельности в отрасли, с разбивкой на программы и подпрограммы;
- Данные о показателях и индикаторах выполнения программ для каждого из направлений деятельности;

- Оценку базового уровня расходов по программам и подпрограммам.

29. Министерство финансов совместно с Министерством экономического развития и торговли производят оценку базисных инвестиционных расходов. В расчеты базисного бюджета включаются существующие инвестиционные проекты **и государственные инвестиционные объекты**, которые реализуются и в отношении которых существуют юридические обязательства (контракты).

30. Министерство финансов представляет отраслевым министерствам показатели базисных расходов инвестиционного характера по каждому сектору.

31. Отраслевые министерства на основании полученных данных осуществляют оценку предстоящих текущих расходов на объекты, эксплуатацию, которых планируется в среднесрочный период.

32. Расчет базисных расходов местного бюджета по секторам осуществляется во взаимодействии отраслевых министерств с местными исполнительными органами власти, в соответствии с требованиями отраслевых инструкций.

33. Методика расчёта, формы и основные требования по расчёту базисных расходов, в том числе и инвестиционных, представлена в Приложении № 3.

34. Общие принципы определения базисных расходов:

- идентификация уровня подпрограмм и/или подфункций;
- составление расчетов на основе либо текущего года, который рассматривается как «базовый год», но предварительно корректируемого с учетом разовых и исключительных событий (расходов), либо «базой» расчетов становится последний прогноз бюджетных показателей (на очередной год);
- учет всех существующих инвестиционных проектов, по которым имеются правовые обязательства;
- определение взаимосвязи капитальных расходов (инвестиций) с текущими расходами.

## 6. ЗАЯВКИ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ НОВЫХ ИНИЦИАТИВ

35. Заявки на финансирование новых инициатив разрабатываются при наличии объёма средств, которые могут быть направлены на финансирование новых и/или расширение реализуемых мер государственной политики.

36. Заявки на финансирование новых инициатив предусматривают представление полной достоверной информации о планируемых в среднесрочном периоде мероприятиях в отрасли, которые в настоящее время не финансируются или финансируются частично.

37. Заявка включает как новые меры, так и расширение масштаба деятельности в рамках уже осуществляемой политики.

38. Отраслевые ГРБС представляют сформулированные заявки по не более чем трем ключевым бюджетным инициативам на среднесрочный период (2018 - 2020 годы) в Министерство финансов РТ в установленный срок.

39. Список предлагаемых инициатив ранжируется по степени приоритетности/важности.

40. Основные требования к представлению заявок:

➤ Соответствие ключевым национальным приоритетам, уже определенным в существующих стратегических документах, утвержденных ПРТ (послание Президента, национальные и отраслевые стратегии и программы).

➤ Отсутствие финансирования или наличие частичного финансирования.

➤ Ограничение размера каждой отдельной заявки бюджетных приоритетов в размере до 5% объема отраслевого бюджета на текущий год.

➤ Ограничение общего объема всех заявок новых бюджетных инициатив Министерства в каждом конкретном финансовом году среднесрочного периода в размере до **15%** объема отраслевого бюджета на текущий год.

41. При отборе заявок Бюджетная комиссия при Министерстве финансов Республики Таджикистан руководствуется финансовыми возможностями бюджета для финансирования новых инициатив.

42. Министерство финансов представит перечень отобранных заявок министерствам и ведомствам в установленный срок

43. При наличии разногласий отраслевые ГРБС в установленный срок должны представить в Министерство финансов письма о наличии спорных вопросов по представленному перечню заявок, которые будут рассмотрены и обсуждены на бюджетных слушаниях.

44. Решение о включении в перечень отобранных заявок для дальнейшего представления в Постоянно действующую бюджетную комиссию при Правительстве Республики Таджикистан принимает Бюджетная комиссия при Министерстве финансов.

45. Нерешенные спорные вопросы на уровне Министерства финансов будут включены для дальнейшего обсуждения и принятия решения в повестку заседания Постоянно действующей бюджетной комиссии при Правительстве Республики Таджикистан.

46. Окончательный перечень заявок будет одобрен Решением Постоянно действующей бюджетной комиссии при Правительстве Республики Таджикистан.

47. Методика расчёта, формы и основные требования по составлению и представлению Заявок на новые инициативы представлены в Приложении №5

## **7. РАСЧЕТ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПОТОЛКОВ РАСХОДОВ ПО СЕКТОРАМ**

48. Распределение расходов бюджета по секторам и установление потолков расходов формируют связь между первой фазой подготовки бюджета и второй, то есть подготовкой проекта годового бюджета.

49. В Проекте основных направлений бюджетно – налоговой политики расходы бюджета распределяются:

- по отраслевым планам расходов (потолки расходов по секторам), с разбивкой по программам;
- по совокупным затратам, с разбивкой по основным экономическим категориям;
- по распределению между республиканским и местными бюджетами, но с отражением общих расходов на весь сектор.

50. Потолки расходов бюджета формируются на основании макрофискального прогноза и прогноза доходов государственного бюджета в перспективе возможности планируемых инвестиционных проектов, а также показателей базисного бюджета.

51. Одобренные Постоянно действующей бюджетной комиссией при Правительстве Республики Таджикистан потолки расходов считаются окончательными и устанавливают общую сумму ресурсов, выделяемых на каждый сектор.

## **8. БЮДЖЕТНЫЕ СЛУШАНИЯ**

52. В процессе первого этапа планирования проекта бюджета в установленные сроки Министерство финансов организует Бюджетные слушания по вопросам:

- Базисных расходов по секторам;
- Предложений по новым инициативам (включая новые инвестиционные проекты);
- Проекта потолков расходов по секторам и ГРБС.

53. Предварительные потолки расходов, включая перечень отобранных заявок по новым инициативам, представляются отраслевым ГРБС в установленные сроки.

54. Отраслевые ГРБС представляют в Министерство финансов перечень спорных вопросов для дальнейшего обсуждения на бюджетных слушаниях.

55. Бюджетные слушания проводятся Бюджетной комиссией при Министерстве финансов с участием представителей отраслевых ГРБС.

56. Отраслевые ГРБС на бюджетных слушаниях представляют заместитель министра и начальник соответствующего подразделения.

## ПРИЛОЖЕНИЕ №1: ТЕНДЕНЦИИ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ И МАКРОФИСКАЛЬНАЯ РАМКА

Данный раздел Министерство финансов разрабатывает совместно с Министерством экономического развития и торговли и НБТ, Налоговым комитетом и Агентством по статистике при Президенте РТ в срок до \_\_ марта 2017 г. (Таблица 1). Так как, началом процесса подготовки Проекта основных направлений бюджетно – налоговой политики является оценка макроэкономического развития и основных параметров бюджета на среднесрочную перспективу, определяющую основы макрофискальной политики на планируемый период, в этом разделе осуществляется анализ экономического развития последних 1-2 лет и оценка выполнения плановых показателей по основным параметрам макроэкономического развития в год предшествующий планируемому периоду (Таблицы 1.1. и 1.2.).

На основании прогнозной оценки основных показателей производится расчет индекса изменения цен и тарифов (Таблица 1.3). Индекс изменения стоимостных параметров отражается по статьям экономической бюджетной классификации (приобретение товаров и услуг, тарифы на электроэнергию, теплоснабжение, коммунальные расходы и т.д.) до 1 апреля 2017г.

<b>Форма 1. Показатели прогноза социально-экономического развития региона</b>							
<b>Таблица 1.1. Экономические показатели</b>							
Показатели	Единица измерения	Факт		Утвержденный 2017	Прогноз		
		2015	2016		2018	2019	2020
Объем промышленной продукции	млн.сомони						
- темп роста	%						
Объем производства сельхоз. продукции	млн.сомони						
- темп роста	%						
Объем капитальных вложений	млн.сомони						
- темп роста	%						
Объем перевозок грузов автомобильным транспортом	млн.сомони						
- темп роста	%						



перевозка пассажиров общественным транспортом	млн.сомони						
- темп роста	%						
розничный товарооборот	млн.сомони						
- темп роста	%						
объем реализации платных услуг населению	млн.сомони						
- темп роста	%						
жилищный фонд (общая площадь), в том числе	млн кв.м						
городской	млн кв.м						
Сельский	млн кв.м						
Индекс цен в коммунальные услуги	%						
Индекс цен в услуги связи	%						
<i>Добавить строки по необходимости</i>							

**Таблица 1.2. Население и рынок труда**

Показатели	Единица измерения	Факт		Утв.	Прогноз		
		2015	2016	2017	2018	2019	2020
Численность постоянного населения, в том числе	тыс. человек						
городского	тыс. человек						
Сельского	тыс. человек						
Занятость населения	тыс. человек						
Численность иностранных рабочих	тыс. человек						
Численность пенсионеров	тыс. человек						
Среднемесячная заработная плата в регионе	сомони						
<i>Добавить строки по необходимости</i>							

<b>Таблица 1.3 Общие индексы изменения цен*</b>			
<b>Статьи и (коды) ЭБК</b>	<b>Прогноз</b>		
	<b>2018 г.</b>	<b>2019 г.</b>	<b>2020 г.</b>
Оплата труда работников и налоговые отчисления (21)	х%	х%	х%
Приобретение товаров и услуг (221), кроме оплаты за коммунальные услуги	х%	х%	х%
Оплата за коммунальные услуги (2217)	х%	х%	х%
Операции с нефинансовыми активами (281)	х%	х%	х%

\*Таблица заполняется Министерством финансов и представляется отраслевым ГРБС

### **Порядок формирования прогноза по доходам государственного бюджета**

Прогнозы по доходам государственного бюджета должны быть определены в соответствии с Законом Республики Таджикистан “О государственных финансах Республики Таджикистан”, Налоговым и Таможенным кодексами Таджикистана, Закон «О других обязательных платежах в бюджет" и другими нормативными и правовыми актами Республики Таджикистан.

При расчете финансовых показателей по отраслям и предприятиям должна учитываться их взаимосвязанность с объемами производства продукции, работ и услуг, учитываемыми в Прогнозе социально-экономического развития Республики Таджикистан на 2018-2020 годы. А также, при составлении прогнозных показателей Государственного бюджета Республики Таджикистан следует учитывать суммы налоговых и таможенных льгот, предоставляемых Таможенным и Налоговым Комитетами при Правительстве РТ и общий объем суммы недоимки по видам налогов на текущий год.

При составлении прогнозных показателей Государственного бюджета Республики Таджикистан следует учитывать увеличение основных макроэкономических показателей, собираемость доходов государственного



## ПРИЛОЖЕНИЕ №2: ФОРМАТ ПРОЕКТА ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ БЮДЖЕТНО – НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

Структура документа представлена в Таблице 2.1.

<b>Форма 2. Формат Проекта основных направлений бюджетно – налоговой политики</b>	
Краткое изложение Проекта основных направлений бюджетно – налоговой политики:	
Краткое описание общей бюджетной политики, включая цели по доходам, расходам и дефициту бюджета	
Содержание разделов:	
I.	Описание макрофискальной основы и среднесрочной стратегии бюджетной политики
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Макроэкономическая политика и среднесрочные прогнозы</li><li>• Политика по государственным доходам и среднесрочный прогноз</li><li>• Политика по государственным расходам и среднесрочный прогноз, включая дефицит бюджета:<ol style="list-style-type: none"><li>1. Анализ отраслевых расходов</li><li>2. Межотраслевое распределение расходов</li><li>3. Бюджет развития (капитальные вложения по секторам и ПГИ)</li></ol></li><li>• Политика в отношении межбюджетных отношений</li><li>• Стратегия управления государственным долгом, включая государственные гарантии</li><li>• Источники покрытия дефицита бюджета</li></ul>
II.	Приложения
Таблица 1.	Макрофискальная основа Проекта основных направлений бюджетно – налоговой политики
Таблица 2.	Среднесрочные потолки расходов по отраслям (социальные, экономика, госуправление и т.д.)
Таблица 3.	Государственные расходы в разрезе секторов: <ul style="list-style-type: none"><li>• Республиканский и местные бюджеты</li><li>• Текущие и капитальные расходы</li><li>• ФСЗН</li><li>• Бюджетные программы</li></ul>

Таблица 4. Государственные расходы в разрезе экономической бюджетной классификации

Таблица 5. Распределение налоговых доходов между уровнями бюджетной системы

## ПРИЛОЖЕНИЕ №3:

### РАСЧЕТ БАЗИСНЫХ РАСХОДОВ ПО СЕКТОРАМ

Формы 3- 3.2. Составляются отраслевыми министерствами

Формы 3.3 - 3.5. Составляются Министерством финансов и МЭРТ

<b>Форма 3. Представление базисного бюджета</b>
ГРБС
Сектор
Дата утверждения и подпись

<b>1. Стратегия сектора и основные направления</b>
<i>Описать применяемую в секторе стратегию (стратегический план, связь с НСР и ССБ) и описание основных шагов (в секторе) *</i>
<b>2. Правовая база и руководящие принципы государственной политики в сфере</b>
<b>3. Ожидаемые итоги и результаты</b>
<i>Определить наиболее важные количественные и качественные показатели результатов в среднесрочной перспективе</i>
<b>4. Предположения и обоснования</b>
<i>Объяснить предположения, выбранные для оценки базисных расходов</i>
<i>* В чем состоит государственная политика применительно к отрасли, и какие изменения предвидятся в будущем? Описать существующую ситуацию, дать оценку уровню развития сектора в контексте национальных стратегических программ. Обозначить задачи, стоящие перед сектором согласно стратегическим документам правительства. Представить реализуемые в отрасли бюджетные программы. Описать основные направления государственной политики в секторе: Каковы цель и ожидаемый результат реализации стратегии? Какова взаимосвязь с национальными стратегиями? Какие показатели ресурсов и прямых результатов характеризуют реализацию государственной политики в секторе (мероприятий)? Что изменилось за 1 год? (таблицы, графики, демонстрирующие динамику)</i>

*\*\* Какие существуют нормативы (использования ресурсов или достижения результатов) применительно к подпрограмме? Какова основа правового регулирования подпрограммы? Что изменилось за 1 год?*

<b>Форма 3.1. Форма определения базисных расходов по подпрограмме/функции</b>					
<b>1. Подробное описание программ/подпрограмм</b>					
<b>Сектор</b>					
<b>Программа/подсектор</b>					
<b>Цель программы</b>					
<b>Конечный результат</b>					
<b>Подпрограмма/функция</b>					
<b>Описание</b>					
<b>ГРБС (Область / Район)</b>					
<b>Перечень ПБС</b>					
<b>Стратегическая и нормативная правовая база</b>					
<b>Обоснование прогноза и других предположений</b>					
<b>2. Факторы затрат, количественные нормативы, показатели ресурсов и прямых результатов</b>					
<b>Наименование</b>	<b>Показатели</b>				
	<b>2016 г. (факт)</b>	<b>2017 г. (план)</b>	<b>прогноз</b>		
			<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>Индикаторы прямых результатов, индикаторы ресурсов, факторы затрат и нормативы</b>					
Индикатор 1					
Индикатор 2					
Индикатор 3					

<i>Добавить строку, если необходимо</i>					
<b>3. Изменение цен и объемов расходов (из-за изменения потребления ресурсов или оказания гос. услуг)</b>					
<b>Наименование</b>	<b>Показатели</b>				
	<b>2016 г. (факт)</b>	<b>2017 г. (план)</b>	<b>прогноз</b>		
			<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Изменение цен (данные Минфина РТ)</b>					
21 Оплата труда работников и налоговые отчисления*			%	%	%
22 Расходы на товары и услуги			%	%	%
24 Расходы на выплаты субсидий			%	%	%
27 Другие расходы			%	%	%
28 Операции с активами и обязательствами			%	%	%
<i>добавить строку, если необходимо</i>			%	%	%
<b>Изменение объемов</b>					
21 Оплата труда работников и налоговые отчисления*			%	%	%
22 Расходы на товары и услуги			%	%	%
24 Расходы на выплаты субсидий			%	%	%
27 Другие расходы			%	%	%
28 Операции с активами и обязательствами			%	%	%
<i>добавить строку, если необходимо</i>			%	%	%
<b>4. Расчет базисных расходов</b>					
<b>Базисные расходы (тыс. сомони)</b>	<b>2016 г. (факт)</b>	<b>2017 г. (план)</b>	<b>прогноз</b>		
			<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>Всего</b>					



в том числе по группам ЭБК:					
21 Оплата труда работников и налоговые отчисления					
22 Расходы на товары и услуги					
24 Расходы на выплаты субсидий					
27 Другие расходы					
28 Операции с активами и обязательствами					
<i>добавить строку, если необходимо</i>					
<b>5. Базисные расходы по экономической классификации</b>					
<b>Всего</b>					
в том числе по группам ЭБК:					
21 Оплата труда работников и налоговые отчисления					
22 Расходы на товары и услуги					
24 Расходы на выплаты субсидий					
27 Другие расходы					
28 Операции с активами и обязательствами					
<i>добавить строку, если необходимо</i>					

<b>Форма 3.2. Сводная форма базисного бюджета</b>					
	Бюджет 2016 г. (факт)	Бюджет 2017 г. (план)	Базисные расходы		
			2018	2019	2020
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>ОБЩАЯ СУММА</b>					
<b>Всего по программе ....</b>					
подпрограмма .....					
подпрограмма .....					

подпрограмма .....					
<i>Добавить строку при необходимости</i>					
<b>Всего по программе ....</b>					
подпрограмма .....					
подпрограмма .....					
подпрограмма .....					
<i>Добавить строку при необходимости</i>					
<b>Всего по программе ....</b>					
подпрограмма .....					
подпрограмма .....					
подпрограмма .....					
<i>Добавить строку при необходимости</i>					
<b>Всего по программе ....</b>					
подпрограмма .....					
подпрограмма .....					
подпрограмма .....					
<i>Добавить строку при необходимости</i>					
<b>Всего по программе ....</b>					
подпрограмма .....					
подпрограмма .....					
подпрограмма .....					
<i>Добавить строку при необходимости</i>					

**Форма 3.3. Среднесрочные базисные расходы для действующих проектов ПГИ, ПЦКВ**

Сектор

ГРБС

<i>Сектор / Название проекта</i>	<i>Код проекта</i>	<i>Даты начала и завершения</i>	<i>Всего расходов по капитальным инвестициям проекта*</i>	<i>Утверж денный бюджет 2017 года</i>	<i>Всего расходов по капитальным инвестициям (все источники)</i>		
					<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
<b>Инвестиционные проекты</b>							
<i>Всего по сектору</i>							
Проект 1							
Проект 2							
Проект 2							
...							
...							
<b>Показатели государственных инвестиций</b>							
<i>Всего по сектору</i>							
Проект 1							
Проект 2							
Проект 3							
...							
...							

Все расходы указаны в тыс.сомони





**Форма 3.5. Среднесрочные базисные расходы для действующих государственных инвестиционных объектов**

Сектор / Название объекта	Код объекта	Дата начала и завершения	Общая стоимость объекта <sup>‡</sup>	% освоения <sup>‡</sup>	Утв. бюджет т на 2017	Всего расходов по капитальным инвестициям (все источники)*			Госбюджета*			Внебюджетные средства*			Необходимые текущие расходы с Госбюджета***		
						2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
	1	2	3	4	5	6 (9+12 )	7 (10+13 )	8 (11+14 )	9	10	11	12	13	14	15	16	17
<b>Сектор 1</b>																	
<i>Всего по сектору</i>																	
Объект 1																	
Объект 2																	
Объект 3																	
<b>Сектор 2</b>																	
<i>Всего по сектору</i>																	
Объект 1																	
Объект 2																	
Объект 3																	

Фактическое финансовое исполнение проекта на 31/12/2016г (по сравнению к общему бюджету проекта)

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

Эти текущие расходы должны быть отражены и в бюджетной заявке линейных министерств, представляемых в Министерство финансов. Формы 3.4 и 3.5 охватывают сводную информацию о базисных расходах инвестиционных проектов и государственных инвестиционных объектов. Форма 3.3 разрабатывается на основе вышеуказанных форм и представляется Министерством финансов отраслевым ГРБС для последующего расчета необходимых текущих расходов для эксплуатации объектов в будущем.



**ПРИЛОЖЕНИЕ №4: ЗАЯВКИ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ  
НОВЫХ ИНИЦИАТИВ**

<b>Форма 4. Свод новых бюджетных инициатив</b>			
<b>Отраслевое ГРБС</b>			
Сектор			
<b>Объем расходов по новым инициативам (тыс. сомони)</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>ОБЩАЯ СУММА</b>			
Инициатива 1			
Инициатива 2			
Инициатива 3			
<b>Дата утверждения и подпись</b>			

<b>*Форма 4.1. Заявка на финансирование новой инициативы</b>			
Сектор			
Ведущее отраслевое министерство			
<b>Заявка на новые направления политики</b>			
<b>Название приоритета</b>			
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)			
<b>Расходы по экономической классификации (тыс. сомони)</b>			
<b>ЭБК</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Всего</b>			
<i>в том числе</i>			



Оплата труда и отчисления работодателей (21)			
Расходы на товары и услуги (22)			
КРОМЕ			
РАСХОДОВ ИНВЕСТИЦИОННОГО ХАРАКТЕРА			
Расходы на выплаты субсидий (24)			
Капитальные расходы,			
<i>в том числе,</i>			
Капитальные расходы			
Расходы инвестиционного характера по другим группам статей ЭБК			
<i>Добавить строку при необходимости</i>			
<b>Дата утверждения и подпись</b>			

\* Следует представить отдельные формы 4.1 для каждой предлагаемой инициативы

**Новые инвестиционные проекты** должны быть представлены в МЭРТ РТ в процессе формирования Государственной программы инвестиций. Далее, во время формирования Показателей государственных инвестиций МЭРТ РТ готовит «короткий список» по новым предложенным инвестиционным проектам, упорядоченным по их приоритетности (Формы 4.2 и 4.3). 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, 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, 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.



## Форма 4.2. Среднесрочные расходы новых приоритетных инвестиционных проектов

Приоритетность*	Название проекта	Код проекта	Даты начала и завершения	Всего расходов по капитальным инвестициям проекта*	Всего расходов капитальных инвестиций (все источники)*			Гос.Бюджет*			Внешние инвестиции			Внебюджетные средства*			Необходимые текущие расходы Госбюджета***			Источник внешних инвестиций				
					2018	2019	2020	2018	2019	2020	Креди			Гран			2018	2019	2020		2018	2019	2020	
											2018	2019	2020	2018	2019	2020								
1	2	3	4	5	6 (9+12+15+18)	7 (10+13+16+19)	8 (11+14+17+20)	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	22	23	24	25	
Проекты Категории																								
	Проект 1																							
	Проект 2																							
	Проект 3																							
Проекты Категории																								
	Проект 1																							
	Проект 2																							
	Проект 3																							
	Проект 4																							

## Форма 4.3. Среднесрочные расходы новых приоритетных государственных объектов

Приоритетность*	Название проекта	Код проекта	Даты начала и завершения	Всего расходов по капитальным инвестициям проекта*	Всего расходов капитальных инвестиций (все источники)*			Гос.Бюджет*			Внебюджетные средства**			Необходимые текущие расходы Госбюджета***		
					2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
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															

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

\*\*Не включает текущие расходы

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

## ПРИЛОЖЕНИЕ №5: ПОТОЛКИ РАСХОДОВ

Форма 5. Потолки расходов по секторам				
	Утв. Бюджет 2017г.	Потолок на 2018г.	Индикативный потолок на 2019г.	Индикативный потолок на 2020г.
<b>Всего расходов</b>				
в том числе:				
- Бюджет				
В том числе,				
<i>Заработная плата</i>				
<i>Текущие расходы</i>				
<i>Капитальные расходы</i>				
- Специальные средства				
- Социальное страхование*				
Расходы на новые меры политики, в том числе:				
Инициатива 1.				
Инициатива 2.				
Инициатива 3.				
*Примечания: Сумма социального страхования определяется с фонда заработной платы и отражается отдельно. Сумма социального страхования не должна быть включена в сумму заработной платы				

**Форма 5.1. Потолки расходов по бюджетным программам сектора**

	Бюджет 2016 г. (факт)	Бюджет 2017 г. (план)	Базисные расходы		
			2018	2019	2020
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Сектор 1					
Программа ....					
Программа ....					
Программа ....					
Сектор 2					
Программа ....					
Программа ....					
Программа ....					
Сектор 4.					
Программа ....					
Программа ....					
Программа ....					
<i>Добавить строки по необходимости</i>					

## **ПРИЛОЖЕНИЕ №6: РАЗРАБОТКА ПРОГРАММ (ДЛЯ ПИЛОТОННЫХ СЕКТОРОВ И ГРБС)**

### **I. Требования к описанию бюджетных программ**

Бюджетная программа должна содержать следующую информацию:

#### **1. Название программы**

В этой части заполняется полное и точное название бюджетной программы и номер и дата документа, утвердивший данную бюджетную программу.

Название бюджетной программы должно дать описание, о чем программа. В частности, читатель должен понять к какой сфере государственной политики относиться данная программа. Название программы должно дать предварительное представление о целях правительства в данной отрасли/сфере. Желательно, чтобы название программы характеризовало действие Правительства.

Такие названия, как «среднее образование», «энергетика» и так далее, не дают представления о целях правительства в данных отраслях. В то же время такие название как «Улучшение качества среднего образования», «Развитие гидроэнергетического потенциала» дали бы большее представление о целях правительства.

#### **2. Классификатор бюджетной программы**

Классификатор бюджетной программы должен помочь классифицировать программу и идентифицировать в ИСУФ.

#### **3. Начало бюджетной программы**

В этой части заполняется год, когда Правительство начало внедрение данной бюджетной программы. Некоторые бюджетные программы внедряются постоянно, однако в различные моменты времени Правительство может поставить различные цели. Например, в определенный момент времени Правительство может поставить цель вовлечь всех детей школьного возраста в программу «Среднего образования», а в дальнейшем, после достижения этой цели, поставить новую цель, например, улучшить качество среднего образования. В определенных случаях эти программы могут быть рассмотрены как этапы одной программы, начатого давно. В других случаях, они могут быть рассмотрены как отдельные программы, с конкретной целью и различными мероприятиями.

#### **4. Предыдущие названия бюджетной программы**

В этой части заполняются предыдущие названия бюджетной программы. Если название бюджетной программы не менялось, то необходимо заполнить нынешнее название программы. Представить информацию о предыдущих названиях под которыми данная бюджетная программа внедрялась в предыдущие годы.

#### **5. Предполагаемый год завершения бюджетной программы**

В этой части заполняется предполагаемый год завершения бюджетной программы.

Большинство программ имеют определенные сроки внедрения. Внедрение программы заканчивается, когда программа достигает поставленной цели. Если Правительство поставило цель добиться 100% вовлеченности детей школьного возраста в общеобразовательную программу к 2020 году и добилось этой цели, то с 2021 года Правительство может поставить другую цель (например, улучшить качество среднего образования).

#### **6. Государственный орган, отвечающий за внедрение данной бюджетной программы**

В этой части заполняется название государственного органа, отвечающего за внедрение бюджетной программы.

Желательно, чтобы программы внедрялись одним государственным органом. Однако не всегда удается добиться этого. Могут существовать программы, в рамках которой потребуются сотрудничество нескольких государственных органов. На нынешнем этапе внедрения программного бюджетирования в Республике Таджикистан, желательно составлять программы так, чтобы за ее внедрение отвечало одно министерство и ведомство. С течением времени, по развитию системы программного бюджетирования и развития административной системы, можно составить более крупные программы, во внедрении которых будут вовлечены несколько министерств и ведомств.

#### **7. Органы государственной власти (по уровням власти), государственные органы и бюджетные организации, вовлеченные во внедрение бюджетной программы**

В этой части представляется список органов государственной власти (по уровням), государственных органов и бюджетных организаций, отвечающих за внедрение бюджетной программы.



В процесс внедрения некоторых бюджетных программ могут быть вовлечены очень большое количество бюджетных организаций (например, во внедрении общеобразовательной программы могут быть вовлечены несколько тысяч школ и других учреждений, подведомственных как республиканским, так и местным органам государственной власти). В таких случаях можно представить информацию о сводном количестве учреждений, подведомственных каждому уровню государственной власти (например, 2500 общеобразовательных школ, 600 колледжей, 400 лицеев, подведомственных местным органам государственной власти, 25 общеобразовательных школ, 6 колледжей, 10 лицеев и так далее). Однако, если количество бюджетных единиц не слишком велико, то желательно привести полный список государственных органов и бюджетных организаций, вовлеченных во внедрение бюджетной программы (с указанием их ведомственной принадлежности).

## **8. Содержание бюджетной программы**

### **8.1. Цель бюджетной программы**

В этой части представляются измеряемые цели бюджетной программы, номер и дата документа, которым была утверждена данная цель.

В этой части представляется цель бюджетной программы и делается ссылка на государственную программу, на которой она основана и на достижение целей которого она нацелена. Представляется краткий анализ текущей ситуации в отрасли. Более расширенный анализ представляется в справках приложенных к данному документу. Измеряемые конечные результаты описывающие цели представлены в дальнейшем.

### **8.2. Законодательная основа бюджетной программы**

В этой части представляется те законы, и подзаконные акты на которых основана данная программа.

Общая ссылка на закон или другой нормативно правовой акт не достаточна, необходима более конкретная ссылка на статью.

### **8.3. Полномочия государственного органа ответственного за внедрение данной программы**

В этой части описываются полномочия государственного органа ответственного за внедрение данной программы и представляются законодательная основа определяющий эти полномочия. Предоставляется достаточная информация, чтобы читатель смог ясно представить полномочия данного государственного органа во внедрении данной программы.

### **8.3-а. Полномочия государственных органов – исполнителей бюджетной программы**

В случае, если реализация бюджетной программы осуществляется силами нескольких республиканских государственных органов, а также силами местных органов государственной власти, в данном разделе указываются сферы ответственности каждого исполнителя бюджетной программы.

### **8.4. Бенефициары бюджетной программы**

В этой части предоставляется список людей и слоев общества, которые пользуются плодами данной услуги со стороны государства. Желательно, чтобы круг бенефициаром определялся как можно точнее и определённые. Например:

– Если в целях развития хлопководства предусматривается субсидирование фермеров, выращивающих хлопок, то круг бенефициаров должен быть определен как «фермеры, выращивающие хлопок», а не «фермеры»,

– Если в рамках программы высшего образования, определенные государством услуги получают студенты, получающие обучение за счет государственного заказа, то круг бенефициаров должен быть определен например как «студенты, получающие высшее образование за счет государства», а не «студенты».

### **8.5. Предоставляемые бенефициарам услуги**

В данной части предоставляется информация о конкретной услуге (или услугах) которая(ые) предоставляется(ются) бенефициарам.

### **8.6. Задачи бюджетной программы и их связь с целями государственной программы**

В этой части предоставляется информация о том, какие цели определены государственной программой развития данного сектора, какие существуют проблемы, и как данная программа собирается решать эти проблемы. Общая ссылка на государственную программу не достаточна.

### **8.7. Структура бюджетной программы**

В этой части представляется описание бюджетной программы. В частности, предоставляется информация о видах услуг, которые правительство предоставляет в рамках данной бюджетной программы. Правительство может финансировать предоставление услуги бюджетными организациями или покупать данную услугу у государственных некоммерческих организаций или у частного сектора. Правительство может

выделить трансферты и субсидии или предоставлять услуги капитального характера (капитальный ремонт и капитальное строительство).

Очень часто, названия видов услуг схожи с некоторыми статьями экономической классификации. Однако, в данном случае, цель определение типа услуги. Например, приобретение товара или услуги для общества или определённой ее части, предоставление субсидии определенной группе людей (чтобы покрыть разницу между стоимостью производства и установленными государством ценами), предоставление безвозмездной финансовой помощи определенной группе людей (например, студентам, пенсионерам, и так далее).

### **8.8. Программная классификация**

В этой части представляется классификация подпрограмм и их вклад в достижение поставленной программой целей.

### **8.9. Метод внедрения бюджетной программы**

Описание метода внедрения бюджетной программы: с помощью каких организаций внедряется программа (частные, государственные, путем партнерства государственного и частного сектора); метод закупок (через тендер, путем прямых закупок или другим); другая информация, которая поможет читателю понять методы внедрения программы.

## **9. Измеряемые показатели бюджетной программы**

### **9.1. Конечные результаты, частота измерения и орган, отвечающий за мониторинг**

В этой части представляется список целевых конечных результатов и измеряемые показатели.

- Измеряемые целевые показатели, которых государственный орган, отвечающий за внедрение бюджетной программы, стремиться добиться с путем внедрения данной бюджетной программы к определенному сроку в будущем.
- Некоторые программы могут иметь несколько индикаторов конечных результатов.
- Представляется также частота измерения данного индикатора.
- В случае большинства индикаторов, государственные органы и бюджетные организации представляют годовые отчеты или данные.
- По некоторым индикаторам государственные органы предоставляют ежеквартальные отчеты, и информацию.
- Представляется также источник информации, на основании которого проводится мониторинг. Некоторые важные показатели можно

проверить с помощью статистических служб (в случае Республики Таджикистан Агентство по статистике при Президенте Республики Таджикистан). За другими индикаторами можно наблюдать с помощью отчетов, получаемых министерствами и ведомствами.

## **9.2. Прямые результаты частота измерения и орган, отвечающий за выполнение**

В этой части представляется список прямых результатов, к которым стремиться правительство и измеряемые показатели.

- Измеряемые результаты, которых государственный орган, отвечающий за внедрение бюджетной программы, должен добиться по окончании бюджетного года.

- С помощью прямых показателей государственный орган, отвечающий за внедрение бюджетной программы, стремиться добиться поставленных перед ним правительством целей. Прямые показатели планируются на следующий бюджетный период (обычно год).

- Программы могут иметь один или несколько индикаторов прямых результатов.

- Представляется также частота измерения данного индикатора.

- Государственные органы должны получать регулярные отчеты от распорядителей и получателей бюджетных средств.

## **10. Финансовые показатели программы**

В этой части представляется бюджет программы на следующий год с разбивкой по исполнителям программы и краткое описание основных предположений, лежащих в основе финансовых расчетов.

## **11. Справки**

В этой части представляются справки, которые помогают читателю составить хорошее представление о бюджетной программе.

## II. Паспорт бюджетной программы

1. Подробное описание программ/подпрограмм	
Сектор	
Программа/подсектор	<i>В этой части заполняется полное и точное название бюджетной программы.</i>
Код программы	<i>Должен помочь классифицировать программу и идентифицировать в ИСУФ.</i>
ГРБС (код, наименование)	<i>В этой части заполняется название государственного органа, отвечающего за внедрение бюджетной программы.</i>
Перечень исполнителей бюджетной программы (код, наименование)	<i>В этой части представляется список органов государственной власти, государственных органов и подведомственных им бюджетных организаций, отвечающих за внедрение бюджетной программы</i>
2. Содержание бюджетной программы	
Цель программы	<i>В этой части представляются измеряемые цели бюджетной программы, номер и дата документа, которым была утверждена данная цель.</i>
Законодательная и нормативная правовая база	<i>В этой части представляется те законы, и подзаконные акты на которых основана данная программа. (Название, статья)</i>
Бенефициары бюджетной программы	<i>В этой части предоставляется категории и слои общества, которые пользуются плодами данной услуги со стороны государства.</i>
Описание программы/подпрограммы	<i>В данной части предоставляется информация о конкретной услуге (или услугах) которая(ые) предоставляется(ются) бенефициарам.</i>
Задачи бюджетной программы/подпрограммы	<i>В этой части предоставляется информация о том, какие цели определены государственной программой развития данного сектора, какие существуют проблемы, и как данная программа собирается решать эти проблемы.</i>
Структура бюджетной программы	<i>Предоставляется информация о видах услуг, которые правительство предоставляет в рамках данной бюджетной программы.</i>

<b>Метод внедрения бюджетной программы</b>	<i>Описание метода внедрения бюджетной программы: с помощью каких организаций внедряется программа (частные, государственные, путем партнерства государственного и частного сектора); метод закупок (через тендер, путем прямых закупок или другим); другая информация, которая поможет читателю понять методы внедрения программы.</i>
--------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### 3. Показатели бюджетной программы

<b>Конечные результаты</b>	<i>В этой части представляется список целевых конечных результатов, измеряемые показатели, частота измерения и орган отвечающий за мониторинг.</i>
<b>Прямые результаты</b>	<i>В этой части представляется перечень прямых результатов, частота измерения и орган отвечающий за выполнение.</i>

### 4. Индикаторы прямых результатов

Наименование	Показатели				
	2016 г. (факт)	2017 г. (план)	прогноз		
			2018	2019	2020
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>

### Индикаторы прямых результатов, индикаторы ресурсов, факторы затрат и нормативы

Индикатор 1					
Индикатор 2					
Индикатор 3					
<i>Добавить строку, если необходимо</i>					

### 5. Финансовые показатели программы

*В этой части представляется бюджет программы и краткое описание основных предположений лежащих в основе финансовых расчетов.*

Базисные расходы (тыс. сомони)	2016 г. (факт)	2017 г. (план)	прогноз		
			2018	2019	2020
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>

<b>Базисные расходы по программе всего</b>					
в том числе по группам ЭБК:					
21 Оплата труда работников и налоговые отчисления					
22 Расходы на товары и услуги					
24 Расходы на выплаты субсидий					
27 Другие расходы					
28 Операции с активами и обязательствами					
<i>Базисные расходы по программе каждого исполнителя бюджетной программы:</i>  <i>Исполнитель 1</i>  <i>Исполнитель 2</i>  <i>....</i>					
<i>добавить строку, если необходимо</i>					