

Методологические указания по  
подготовке отраслевых  
Стратегических бюджетных планов

Список сокращений		3
1 Введение		4
2 Среднесрочная программа государственных расходов и программное бюджетирование		6
Что такое СПГР?		6
Что такое программное бюджетирование?		7
Взаимосвязь между программным бюджетным процессом и СПГР		11
3 Основные понятия программного бюджетирования		13
Стратегическое планирование		13
Определения		13
Прямые результаты		18
Ресурсы		21
Разработка программ и подпрограмм		23
Разделение между программами и подпрограммами		23
Основные принципы при определении программ		24
Дилемма при определении программ		26
4 Подготовка отраслевого стратегического бюджетного плана		28
Стандартное содержание документа СБП		29
Раздел 1: Нынешнее состояние и основная проблематика сектора		30
Раздел 2: Основные цели и задачи сектора, и основные стратегические решения на среднесрочную перспективу		30
Раздел 3: Программы и ожидаемые результаты		31
Определение вариантов экономии средств		37

## Список сокращений

Минздрав	Министерство здравоохранения Республики Таджикистан
Минобразования	Министерство образования Республики Таджикистан
Минфин	Министерство финансов Республики Таджикистан
МТСЗН	Министерство труда и социальной защиты населения Республики Таджикистан
МЭРТ	Министерство экономического развития и торговли Республики Таджикистан
БК	Бюджетная классификация
ГРБС	Главный распорядитель бюджетных средств
МВФ	Международный валютный фонд
ПБ	Программное бюджетирование
ПБС	Получатель бюджетных средств
ПБС	Распорядитель бюджетных средств
ПГИ	Программа государственных инвестиций
ПЦКВ	Программа централизованных капиталовложений
РТ	Республика Таджикистан
СБП	Отраслевые Среднесрочные бюджетные планы расходов
СГФ	Статистика госфинансов
СПГР	Среднесрочная программа государственных расходов
УГФ	Управление государственными финансами
ФБК	Функциональная бюджетная классификация
ЭБК	Экономическая бюджетная классификация

# 1 Введение

Реформа, направленная на интеграцию стратегического и бюджетного планирования в Среднесрочной программе государственных расходов (СПГР), получила в Республике Таджикистан (РТ) официальное начало в 2008 году, когда в *Закон РТ «О государственных финансах»* были внесены соответствующие поправки. Новая бюджетная процедура была окончательно закреплена в новом Законе «О государственных финансах» *Но.723* утвержденного в июле 2011.


Процесс составления государственного бюджета происходит в два этапа. На первом – стратегическом - этапе, главные распорядители бюджетных средств, отвечающие за определение (разработку и проведение) государственной политики в секторах бюджетной сферы рассчитывают базисные бюджеты по отдельным секторам и составляют Среднесрочные стратегии бюджетных расходов соответствующих секторов. На основе Стратегических бюджетных планов министерства определяют свои приоритеты и проводят их оценку. Министерство финансов РТ разрабатывает документ «Основные направления финансовой политики» и представляет его на рассмотрение Бюджетной комиссии Правительства Республики Таджикистан. Этот документ содержит следующие сведения на период бюджетного планирования:

- параметры государственного бюджета по доходам, расходам, дефициту или профициту, величине государственного долга;
- расчетные показатели базисных расходов;
- показатели государственных инвестиций;
- общую величину расходов для реализации новых направлений государственной политики;
- предложения о приоритетных направлениях расходов для реализации новых направлений государственной политики, подготовленные с учетом соответствующих предложений главных распорядителей бюджетных средств;
- потолки расходов по секторам;
- иные сведения, необходимые для составления государственного бюджета.

На втором этапе составления государственного бюджета на основе утвержденных бюджетных потолков и в сроки, устанавливаемые Министерством финансов Республики Таджикистан главные распорядители бюджетных средств ответственные за политику в данном секторе распределяют бюджетные расходы в соответствии с бюджетной классификацией, формируют бюджетные заявки и направляют их в Министерство финансов Республики Таджикистан.

Настоящее руководство разработано в помощь министерствам и местным органам исполнительной власти, чтобы помочь им освоиться с их новой ролью в подготовке СПГР и в подготовке последующих бюджетов. Данное руководство при этом сосредотачивается на первую фазу подготовки СПГР, а в рамках этой фазы на подготовку ключевых документов, которые на уровне отрасли/сектора обеспечивают перевязку политики и бюджета. В руководстве учтена практика бюджетного планирования в других странах, а

также опыт первых пилотных министерств, участвовавших во введении СПГР в Республике Таджикистан.

	<p>Руководство по подготовке Стратегических бюджетных планов</p>	<p>5</p>
---	--	----------

## 2 Среднесрочная программа государственных расходов и программное бюджетирование

На данном этапе реформы СПГР, в секторах образования, здравоохранения и социальной защиты проходит апробация программной классификации расходов бюджета, поэтому в этих отраслях секторальные Среднесрочные бюджетные планы (СБП) должны разрабатываться на основе программной классификации. Во всех других секторах для составления отраслевых Среднесрочных бюджетных планов должна использоваться функциональная классификация расходов бюджета (ФБК). Это также включает то, что те министерства, которые используют функциональную классификацию бюджета вместо программы в этой методологии должны выбрать второй уровень ФБК, а вместо подпрограммы – третий уровень ФБК. Такой подход уже использовался при подготовке базисного бюджета в первой фазе формирования бюджета.

### Что такое СПГР?

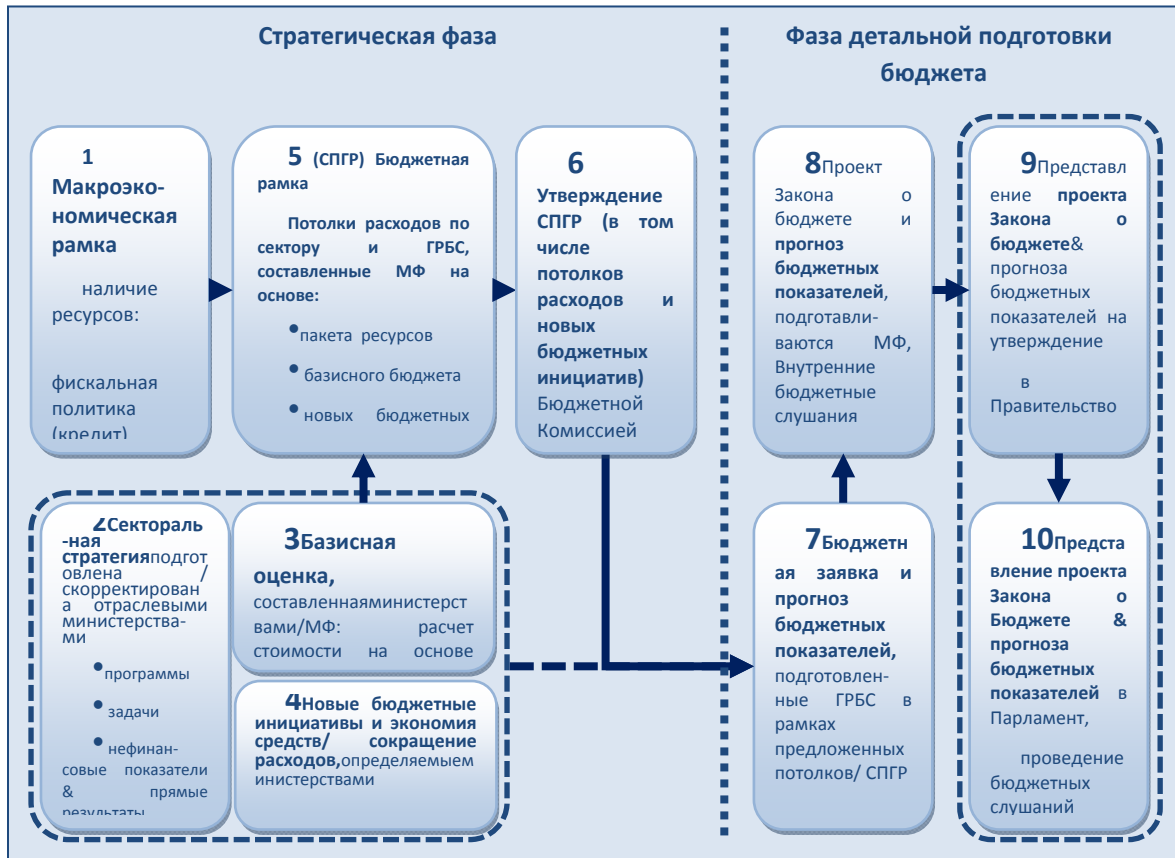
СПГР – это подход к подготовке бюджетного процесса в направлении *сверху-вниз* и *снизу-вверх*, а также организационным процедурам (административным и в области политики) принятия решений, чтобы охватить:

(1) в направлении сверху-вниз - многолетние прогнозы общих объемов ресурсов (*какие расходы можно позволить?*);

(2) в направлении снизу-вверх - многолетние прогнозы оценки стоимости отраслевых программ (*что необходимо финансировать, уделяя при этом особое внимание результатам и эффективности?*).

Итак, СПГР не является изолированным документом. СПГР – это четко определенный процесс и методология подготовки бюджета, включающий различные шаги. Эти шаги показаны на схеме 1:

Схема 1. Процессы подготовки бюджета в направлении *сверху-вниз* и *снизу-вверх*



**Что такое программное бюджетирование?**

Объяснение понятию программного бюджетирования можно дать, делая ссылки на бюджетную классификацию. В настоящее время в Республике Таджикистан используются следующие бюджетные классификации расходов: *экономическая, функциональная, ведомственная* и *недавнепрограммная* классификация. Краткое объяснение и содержание этих классификаций расходов даны ниже:

БЮДЖЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ	Описание
<p style="text-align: center;">Ведомственная классификация</p>	<p><b>Ведомственная классификация</b> – это традиционная бюджетная классификация с разбивкой по организациям, например, распределение бюджетных средств по министерствам или ведомствам.</p> <p>В ходе подготовки бюджета на 2010 год Министерство финансов РТ подготовило новую бюджетную ведомственную классификацию, в которой все министерства и ведомства делятся на три категории:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>главные распорядители бюджетных средств (ГРБС), например, Минздрав;</i></li> <li>▪ <i>распорядители бюджетных средств (РБС), например, Служба по Государственному надзору за фармацевтической деятельностью;</i></li> <li>▪ <i>и получатели бюджетных средств (ПБС), например, региональная структура Службы по Государственному надзору за фармацевтической деятельностью.</i></li> </ul>
<p style="text-align: center;">Функциональн ая классификация</p>	<p><b>Функциональная классификация бюджета (ФБК)</b> обеспечивает распределение бюджетных средств по секторам, таким как образование, юстиция, оборона, здравоохранение и т.д. (на международном уровне этот вопрос регулируется в руководстве по классификации функций государства (COFOG). В каждой отрасли ФБК имеет несколько уровней (функции и подфункции), например, услуги общественного здравоохранения, стационарное лечение, амбулаторное лечение.</p> <p>Функциональная классификация в большинстве развитых стран используется не в целях планирования бюджета, а в основном в аналитических целях. До настоящего времени функциональная классификация в Таджикистане используется как основа для бюджетного планирования, что не соответствует передовой международной практике.</p>
<p style="text-align: center;">Экономическая классификация</p>	<p><b>Экономическая классификация (ЭБК)</b> – это классификация бюджета, где расходы группируются в соответствии с экономическими целями – например, административные / текущие, капитальные расходы, инвестиции, трансферты, субсидии и т.д. Каждый уровень экономической классификации представляет собой более подробную классификацию, например, административные (текущие) расходы могут даваться с разбивкой по заработной плате, командировочным расходам и т.д. (международные стандарты</p>



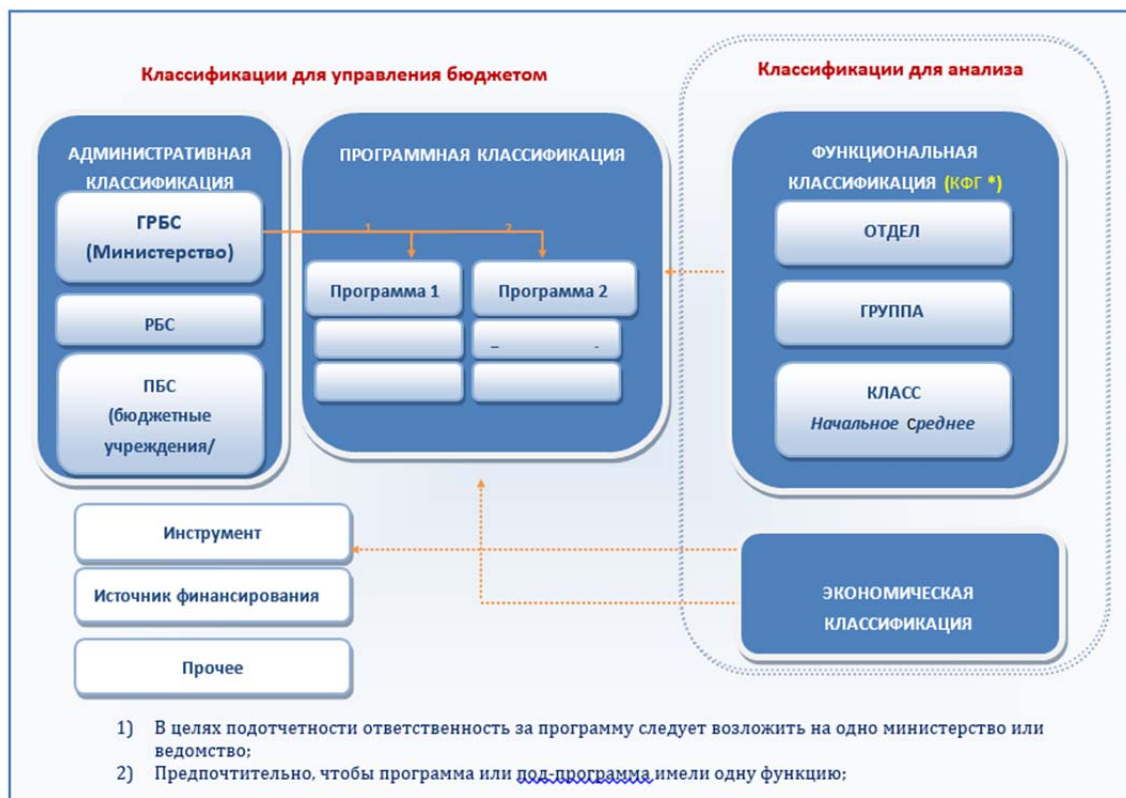
экономической классификации определены в руководстве МВФ по *Статистике государственных финансов* (СГФ) за 2001 год.

Доминирующим элементом бюджетного процесса в Таджикистане все еще является экономическая классификация, и обсуждение бюджета в основном фокусируется на затратах (требуемые финансовые средства и ресурсы), которые представляются в бюджете с постатейной разбивкой (заработная плата, коммунальные услуги, товары и т.д.). Поэтому действующую систему можно назвать бюджетированием, основанным на затратах или постатейным. Передовой международный опыт свидетельствует о том, что если в бюджетном процессе доминирует экономическая классификация, то при исполнении бюджета возникает тенденция, когда вместо исполнения и получаемых результатов основное внимание Министерство финансов уделяет к строгому контролю.

И хотя экономическая классификация остается для аналитических нужд, складывается тенденция, при которой в большинстве стран, имеющих современные бюджетные системы, отходят от этой фокусирования на ЭБК. Такие страны перешли от предыдущей системы жесткого контроля над затратами (что лежит в основе экономической классификации) к программной классификации, при которой ключевое управление бюджетом и единицами планирования осуществляется через бюджетные *программы* и *подпрограммы*.

На схеме 2 показана программная классификация, а также существующие классификации в Таджикистане (экономическая, административная и функциональная).

#### **Схема 2. Классификации расходов с учетом их целей / роли**



\*КФГ - классификация функций государства

\*\*СГФ – Статистика государственных финансов (на основе классификационной системы Международного валютного фонда)

## Взаимосвязь между программным бюджетным процессом и СПГР

Считается, что СПГР и реформы программного бюджетирования взаимосвязаны, и следовательно, можно получить выгоды от реализации обеих инициатив в рамках одной реформы - Управление государственными финансами.

С одной стороны, введение СПГР на основе традиционной бюджетной классификации по отраслям или административной классификации считается неэффективным, потому что экономическая классификация (с учетом затрат) или административная классификация не обеспечивают прямой взаимосвязи с приоритетами государства и результатами, что является ключевым для СПГР. С другой стороны, традиционный одногодичный бюджет не отвечает требованиям программного бюджетирования, потому что со временем он не обеспечивает стабильности в ходе этого процесса. Программное бюджетирование требует наличия среднесрочной бюджетной перспективы.

На нижеприведенной схеме показано, как программное бюджетирование вписывается в бюджетный процесс в рамках СПГР.

Схема 3. Взаимосвязь между СПГР и программным бюджетированием



На схеме показано, что введение СПГР и ПБ связано с рядом концептуальных шагов, требуемых в процессе введения:

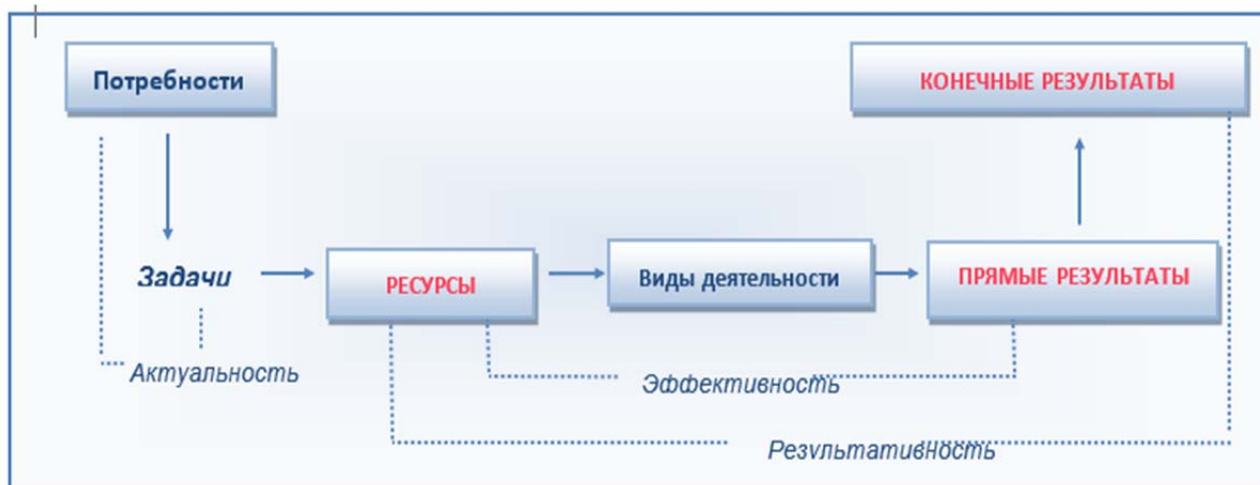
- *Сформулировать стратегические приоритеты государства: как СПГР, так и программное бюджетирование нацелены на содействие в реализации стратегической политики государства в сфере социального и экономического развития. В качестве первого шага необходимо определить указанные приоритеты на среднесрочный период.*
- *Отразить стратегические приоритеты политики в программах, основанных на результатах: необходимо учесть приоритеты политики в СПГР / бюджете на основе программной классификации. Необходимо указать в программах приоритеты политики в виде индикаторов и целевых показателей на среднесрочный период для обеспечения подотчетности за результаты.*
- *Учесть стратегические приоритеты политики в макро-фискальной рамке: объем запланированных расходов для обеспечения стратегических приоритетов должен соответствовать имеющимся бюджетным ресурсам (установленными потолками расходов). Другими словами, политика должна быть приведена в соответствие с имеющимися ресурсами. В значительной степени макро-фискальная рамка зависит от эффективной макроэкономической политики и надежного прогнозирования.*
- *Пересмотреть приоритеты и перераспределить ресурсы: отраслевым министерствам следует пересмотреть свои приоритеты в рамках установленных потолков общего бюджета и перераспределить свои СПГР / бюджетные средства с учетом существующих обязательств (базовых бюджетов) и новых инициатив на среднесрочный период.*
- *Осуществить координацию текущих расходов, капитальных расходов и трансфертов: следует привести в соответствие основные используемые категории различных расходов для обеспечения достижения стратегических приоритетов в политике.*

### 3 Основные понятия программного бюджетирования

#### Стратегическое планирование

Методологический подход к программному бюджетированию основан на следующей концептуальной модели стратегического планирования, в которой показаны взаимосвязи между ресурсами, прямыми результатами и конечными результатами:

Схема 4. Логическая схема стратегического планирования



#### Определения

На схеме показано, что понятия ресурсы, прямые результаты и конечные результаты являются стержнем программного бюджетирования. Эти понятия определяются следующим образом:

<b>Конечные результаты</b>	<i>Конечные результаты – это изменения на уровне благосостояния общества, к которым стремится Правительство, в том числе снижение уровня преступности, улучшение качества образования и здоровья населения, повышение уровня жизни и улучшение состояния экономики государства. Причина, по которой Правительство финансирует прямые результаты, это и есть конечные результаты.</i>
<b>Прямые результаты</b>	<i>Прямые результаты- товары и услуги, предоставляемые Правительством, для обеспечения достижения поставленных целей, например, проверяющие проводят проверку предприятий, милиция проводит расследование уголовных правонарушений, учителя учат учеников, доктора лечат больных и т.д.</i>

<b>Ресурсы</b>	Ресурсы – это ресурсы в распоряжении Правительства для осуществления его деятельности. Привлекаемые ресурсы – это финансовые ресурсы в бюджете на выплату заработной платы, инвестиций и трансфертов.
----------------	---

Для улучшения качества отчетности Правительства по прямым результатам и достижению конечных результатов, международная практика ссылается на необходимость определения поставленных конечных результатов и запланированных прямых результатов посредством индикаторов и целевых показателей.

<b>Индикатор</b>	<i>Индикаторы - это способ измерения прямых и конечных результатов. Например, цель снижения уровня преступности в обществе можно измерить количеством ограблений в Душанбе, что является индикатором; повышение уровня образования можно измерить процентным соотношением населения с высшим образованием, что тоже является индикатором.</i>
<b>Плановый показатель</b>	<i>Плановые показатели отражают стремление Правительства, выраженное в прямых и конечных результатах. Например, целевой показатель по количеству ограблений в Душанбе можно установить на максимальном уровне - 100 случаев в год; целевой показатель по населению Таджикистана с высшим образованием может быть 25 % в 2015 году.</i>

### Конечные результаты

Главной целью Правительства является повышение уровня благосостояния общества. При определении конечных результатов необходимо сделать три следующих шага:

#### **Шаг 1. Сформулировать качественную цель**

Конечные результаты базируются на стратегических задачах Правительства РТ и в идеале вытекают из политики / стратегии, определенной каждым министерством для конкретной отрасли. Стратегическую задачу можно сформулировать, ответив на вопрос: «Чего мы хотим добиться для таджикского общества?» Прежде всего, такую цель необходимо сформулировать качественно, используя «глаголы действия», такие как «увеличить», «сохранить» или «сократить».

## Примеры качественных целей:

<b>Шаг 1</b>
<b>Цель</b>
<i>Снижение уровня преступности, связанной с наркотиками</i>
<i>Снижение уровня неграмотности населения</i>
<i>Улучшение здоровья населения</i>
<i>Повышение уровня жизни населения</i>
<i>Увеличение объема прямых иностранных инвестиций</i>


Важнейшей чертой конечных результатов является то, что Правительство не может их полностью контролировать. Конечные результаты являются результатом многочисленных проявлений внешнего влияния, в том числе и деятельности Правительства. Следует отметить, что эта особенность является неотъемлемой частью конечных результатов, и этот факт не должен быть препятствием для отраслевых министерств при формулировании своих конечных результатов. Главное, чтобы Правительство стремилось влиять на уровень достижения конечных результатов.

### **Пример. Увеличение объема прямых иностранных инвестиций в РТ**

Правительство намерено увеличить объем иностранных инвестиций, поступающих в Таджикистан, и потому ставит перед собой такую задачу – конечный результат. Правительство может повлиять на уровень иностранных инвестиций, проводя соответствующую кампанию по привлечению инвестиций и обещая инвестиционные субсидии. Несмотря на наличие таких инструментов, Правительство РТ не может контролировать объем иностранных инвестиций, потому что на уровень инвестиций влияют решения частных фирм, на которые, в свою очередь, оказывают воздействие такие переменные, как налоговая политика в соседних странах и состояние мировой экономики.

### **Шаг 2. Определить индикаторы результативности**

В качестве второго шага, необходимо уточнить качественно сформулированный конечный результат посредством индикатора, который измеряет достижение задачи Правительства. В странах, которые первыми ввели программное бюджетирование, разработали руководящие критерии для определения таких индикаторов. Правительством Великобритании используются следующие критерии:

	Руководство по подготовке Стратегических бюджетных планов	15
---	--	----

<b>Сфокусированность</b>	Во избежание перегруженности информацией индикатор результативности должен фокусироваться на основных задачах организации. Для измерения выполнения основных задач другие индикаторы использоваться не должны.
<b>Приемлемость</b>	Собираемая в виде индикаторов информация должна быть полезной для сторон, которые собираются использовать эту информацию.
<b>Сбалансированность</b>	Индикаторы результативности должны давать общую сбалансированную картину количественных и качественных аспектов задач.
<b>Устойчивость</b>	Чтобы с течением времени индикатор результативности можно было сравнивать, он должен быть устойчивым и часто не меняться.
<b>Интегрирование</b>	Индикатор результативности должен интегрироваться с обычной информацией об управлении организацией, которую следует собирать не только для целей бюджетной документации.
<b>Экономическая эффективность</b>	Ресурсы, вкладываемые в сбор информации, чтобы представить индикатор, должны быть пропорциональны по важности задач для бюджета.

**Примеры индикаторов результативности при определении качественных целей:**

<b>Шаг 1</b>	<b>Шаг 2</b>	<b>Шаг 3</b>
<b>Цель</b>	<b>Индикатор результативности</b>	<b>Целевой показатель</b>
Снижение уровня преступности, связанной с наркотиками	Количество преступлений, связанных с наркотиками	
Снижение уровня неграмотности населения	Процентное соотношение граждан РТ, не умеющих читать и писать на таджикском и / или русском языках	
Улучшение здоровья населения	Средняя продолжительность жизни	
Улучшение условий жизни	Процентное соотношение людей с располагаемым доходом свыше 50.00 сомони	
Увеличение объема прямых иностранных инвестиций	Объем прямых иностранных инвестиций в РТ в долларах США	



### Шаг 3. Определить плановый показатель

В качестве третьего шага, необходимо определить стремление Правительства, и отразить его в целевом показателе, связанном с индикатором результативности.

Страны, которые первыми ввели программное бюджетирование, разработали критерии для определения показателей. Во всем мире для определения показателей используется английская аббревиатура, состоящая из начальных букв пяти таких критериев – SMART (SMART):

<b>Конкретность</b>	<i>Необходимо четко определить целевой показатель, чтобы не возникало вопросов о том, в чем заключается стремление Правительства.</i>
<b>Измеримость</b>	<i>Важно, чтобы можно было измерить / определить, выполнены ли целевой показатель.</i>
<b>Приемлемость</b>	<i>Целевой показатель должен быть приемлемым для всех заинтересованных сторон.</i>
<b>Реалистичность</b>	<i>Целевой показатель должен быть реалистичным.</i>
<b>Определение сроков</b>	<i>Для реализации целевого показателя должны быть определены четкие сроки.</i>

### Примеры целевых показателей, связанных с индикаторами результативности:

Шаг 1	Шаг 2	Шаг 3
Цель	Индикатор результативности	Целевой показатель
Улучшение здоровья населения	Средняя продолжительность жизни	80 лет в 2020 году
Улучшение условий жизни	Процентное соотношение людей с располагаемым доходом свыше 50.00 сомони	80 % в 2015 году
Увеличение объема прямых иностранных инвестиций	Объем прямых иностранных инвестиций в РТ в долларах США	Занять место в первой тройке государств Центральной Азии
Снижение уровня неграмотности населения	Процентное соотношение граждан РТ, не умеющих читать и писать на таджикском и / или русском языках	25% в 2015 году

## Прямые результаты

Прямые результаты являются ответом на вопрос «что мы собираемся сделать для выполнения поставленных задач?». Под прямыми результатами деятельности имеются в виду товары и услуги, прямо или косвенно предоставленные для граждан государственными организациями. В отличие от конечных результатов, Правительство может полностью контролировать прямые результаты.

При формулировании прямых результатов необходимо сделать три шага:

### Шаг 1. Определить инструменты, используемые Правительством для достижения конечных результатов

Прямые результаты связаны с инструментами, используемыми Правительством для влияния на жизнь общества. Правительство располагает следующими тремя основными инструментами:

- *регулирование (нормативные акты) и проверка соответствия требованиям;*
- *предоставление товаров и услуг;*
- *трансферт денежных средств отдельным лицам и группам лиц.*

Отметим, что прямые результаты касаются товаров и услуг, непосредственно предоставляемых Правительством, например контроль ГАИ за движением на дорогах, а также товары и услуги, финансируемые Правительством, но предоставляемые другими организациями (например, дороги, построенные частными подрядчиками).

Ниже приведен пример потенциальных инструментов по выполнению конечных результатов, заключающейся в повышении уровня образования населения РТ.

<b>Цель - повышение уровня образования</b>		
<b>Шаг 1</b>		
<i>Инструмент</i>	<i>Индикатор результативности</i>	<i>Целевой показатель</i>
<i>Постановление, требующее от местных органов власти выделять достаточный объем ресурсов на начальное образование на базе подушевого финансирования</i>		
<i>Предоставление товаров и услуг посредством высших учебных заведений</i>		
<i>Субсидирование неправительственной организации для</i>		

проведения обучения в удаленных сельских поселениях

## Шаг 2. Определить индикаторы результативности

В качестве второго шага, необходимо определить индикатор, который наилучшим образом определяет эффективность инструмента.

Примерами индикаторов по определению эффективности инструментов является следующее:

Цель - повышение уровня образования		
Шаг 1	Шаг 2	Шаг 3
Инструмент	Индикатор результативности	Целевой показатель
Постановление, требующее от местных органов власти выделять достаточные объемы ресурсов на базе подушевого финансирования на начальное образование	Поправка в методологию о подушевом финансировании	
Предоставление товаров и услуг посредством управления высшими учебными заведениями	Соотношение студент / преподаватель в высших учебных заведениях	
Субсидирование неправительственной организации для проведения обучения в удаленных кишлаках	Численность обучаемых НПО за счет субсидии	

Прямые результаты можно сгруппировать по трем категориям: *количество, качество и своевременность* (см. ниже). Как предписано критериями качества для индикаторов конечных результатов (которые также применимы и к индикаторам прямых результатов), индикаторы должны быть сбалансированными. Таким образом, в идеале индикаторы должны измерять количество, качество и своевременность прямых результатов.

Тип индикаторов	Определение	Пример
Количественные индикаторы	Определяет прямые результаты в количественном отношении; эта категория наиболее часто используется в отношении прямых результатов (особенно в начале введения ПБ).	Количество проведенных санитарных проверок


Тип индикаторов	Определение	Пример
Качественные индикаторы	Качество прямых результатов – это качество товаров или услуг (в большинстве случаев, оно сказывается на потребителях).	-соответствие стандартам, определенным в национальном законодательстве -удовлетворенность потребителей -количество жалоб
Индикаторы сроков	Индикаторы сроков показывают, достигаются ли прямые результаты в установленные сроки.	- время ожидания медицинских услуг - задержки с услугами почты - обычный период до начала проведения санитарной проверки после получения жалобы граждан

### Шаг 3. Определить плановый показатель

В качестве третьего шага, для индикатора необходимо определить целевой показатель. При определении таких целевых показателей необходимо принять во внимание следующее:

- *задачу конечного результата: показатель прямых результатов должен быть достаточным, чтобы обеспечить достижение конечного результата;*
- *уровень прямых результатов в настоящее время: для определения показателей прямых результатов необходимо знать уровень выполнения прямых результатов в настоящее время;*
- *наличие затрат: показатель прямых результатов устанавливается с учетом имеющихся ресурсов.*

Примерами показателей результативности, связанных с индикаторами результативности, является следующее:

Цель- повышение уровня образования		
Шаг 1	Шаг 2	Шаг 3
Инструмент	Индикатор результативности	Целевой показатель
Постановление, требующее от местных органов власти выделять достаточный объем ресурсов на	Поправка в методологию о подушевом финансировании	Представить в Маджлиси Оли
	Руководство по подготовке Стратегических бюджетных планов	20

<b>Цель- повышение уровня образования</b>		
<b>Шаг 1</b>	<b>Шаг 2</b>	<b>Шаг 3</b>
начальное образование на базе подушевого финансирования		
Предоставление товаров и услуг посредством управления высших учебных заведений	Соотношение студент / преподаватель в высших учебных заведениях	25
Субсидирование неправительственной организации для проведения обучения в удаленных кишлаках	Численность обучаемых НПО за счет субсидии	10.000

## Ресурсы

Ресурсы – это средства, имеющиеся в распоряжении Правительства на проведение деятельности в обществе. Такие ресурсы являются ответом на вопрос: «Во сколько нам обойдется обеспечение результатов деятельности?» Ресурсы могут выражаться в виде определенной численности персонала (например, численность учителей). Однако Ресурсы в основном относятся к бюджету и охватывают заработную плату, товары и услуги, а также инвестиции и трансферты.

Для определения объема ресурсов необходимо сделать два следующих шага:

### **Шаг 1. Определить программы в соответствии с бюджетной классификацией**

В программном бюджетировании Ресурсы показываются в бюджете, составленном при помощи программной классификации.

По мнению *Всемирного банка*, для эффективного распределения и управления ресурсами необходима устойчивая программная структура расходов, и краеугольным камнем успешного бюджетного процесса, ориентированного на результаты, являются хорошо составленные программы.<sup>2</sup> Однако Всемирный банк признает, что существует не только одна модель структуры классификаций бюджетных программ. В разных странах применяются самые различные подходы, поэтому систему ПБ нужно приспособить в соответствии со спецификой каждой страны. Все же большинство авторитетных международных организаций и разработчиков систем программного бюджетирования рекомендуют, чтобы на начальных этапах классификация ПБ не была очень детальной.<sup>3</sup>

Учитывая вышесказанное, Таджикистану предлагается не очень детальная программная классификация, включающая два уровня – *программы* и *подпрограммы*. Эти два уровня будут ключевыми при выделении средств министерствам, участвующим в СПГР / ПБ и в дальнейшем во всех министерствах. Министерства будут готовить информацию о прямых результатах для каждой подпрограммы.

В следующем разделе дано руководство в отношении того, как определять программы и подпрограммы.

Необходимо снова подчеркнуть, что программная классификация не заменяет существующие бюджетные классификации. В рамках классификации программ / подпрограмм Министерство финансов по-прежнему будет также пользоваться экономической классификацией. Таким образом, бюджетные подпрограммы необходимо разделить на расходы по экономической классификации: (-) заработная плата и отчисления; (-) товары и услуги; (-) проценты; (-) трансферты; и (-) капитал и др.

**Схема 5. Пример бюджетной классификации с уровнями программной классификации**



## Шаг 2. Проведение оценки программ

Для проведения оценки программ разработано отдельное руководство по финансовой оценке расходов и по расчету базисного бюджета.

### Разработка программ и подпрограмм

Программная классификация расходов бюджета на данном этапе используется только в секторах образования, здравоохранения и социальной защиты. Во всех других секторах для составления отраслевых Среднесрочных стратегий бюджетных расходов должна использоваться функциональная классификация расходов бюджета (ФБК). Это также включает то, что те министерства, которые используют функциональную классификацию бюджета вместо программ в этой методологии должны выбрать второй уровень ФБК, а вместо подпрограммы – третий уровень ФБК.

### Разделение между программами и подпрограммами

При подготовке своих программных бюджетов отраслевым министерствам необходимо разделять между классификацией программ и подпрограмм. В программном бюджетировании, внедряемом в Таджикистане, разделение между программами и подпрограммами в значительной степени совпадает с разделением между «конечными результатами» и «прямыми результатами».

Министерства должны определять свои конечные результаты на программном уровне, а прямые результаты - на уровне подпрограммы. У программы всегда будет одна единственная задача – конечный результат, но она может охватывать различные прямые результаты, которые определены в подпрограммах и которые необходимы для достижения этого конечного результата.

Ассигнование бюджетных средств (другими словами - ресурсов), проводится в большинстве случаев на уровне подпрограмм.

		Конечный результат	Ресурсы (в сомони)
<i>Программа</i>	<i>Образование</i>	<i>В 2015 году 30% от общей численности населения в возрасте от 16 до 20 лет будут являться студентами высшего учебного заведения.</i>	<i>1.000.000</i>
		<i>Результаты деятельности</i>	
<i>Подпрограммы</i>	<i>Начальное образование</i>	<i>В 2012 году на рассмотрение в Маджлиси Оли будет представлена поправка к методологии подушевого финансирования.</i>	<i>50.000</i>

	Руководство по подготовке Стратегических бюджетных планов	23
---	---	----

	<i>Среднее образование</i>	<i>В 2012 году на одного преподавателя в средних общеобразовательных школах будет приходиться в среднем по 25 студентов.</i>	<i>750.000</i>
	<i>Неправительственные организации</i>	<i>В 2012 году численность населения, обученного НПО в удаленных кишлаках, составит 10.000 человек.</i>	<i>200.000</i>

На этом примере показано, как используемые бюджетные программы организуют различные прямые *результаты* в последовательную политику, которая вносит вклад в достижение конкретных *конечных результатов* политики. Таким образом, Правительство получает более полную картину того, как расходы организации увязываются с конкретными прямыми результатами, и как это помогает в выполнении конечных результатов политики и приоритетов Правительства.

Во избежание составления чересчур детальных и фрагментированных бюджетов министерство должно установить верхний предел для количества программ в своей отрасли - таким образом, каждому министерству рекомендуется представлять не более 10 бюджетных программ и 25-30 подпрограмм.

#### Основные принципы при определении программ

Вопрос здесь заключается в том, как определить масштаб программы. Например, следует ли высшему и начальному образованию быть в одной программе, чтобы улучшить качество образования или они должны входить в разные программы?

Единых правил для определения масштаба программ не существует. Министерства могут выбирать различные варианты, в зависимости от того, как они смотрят на свои стратегические задачи. Выбранные министерствами варианты показываются в программном бюджетировании и отражают бюджетные приоритеты.

Тем не менее, существуют принципы, которыми при определении программ могут руководствоваться министерства:

<b>ПРИНЦИПЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПРОГРАММ</b>	<b>Описание</b>
<b>Принцип определения конечных результатов</b>	Там, где возможно, следует определить взаимосвязи с конечными результатами Правительства. Это означает, что помимо определения стоимости и количества целей (и где целесообразно - качества и эффективность), необходимо определить, в решение какой конечный результат вносит вклад конкретная услуга.



<p><b>Принцип организационной отчетности</b></p>	<p>Одним из ключевых принципов при определении программ является то, что структура программы должна соответствовать организационной структуре министерства. Основой для выделения организациям бюджетных средств являются программы. Однако отчетность в государственном секторе строится на административной, а не программной основе.</p> <p>По этой причине, одна программа обычно не должна охватывать более одной организации (например: ГРБС). В некоторых отраслях, таких как образование, здравоохранение, это может быть затруднительно, потому что реализовывать одну программу могут несколько организаций. Такого рода программы, реализуемые многочисленными организациями, должны быть хорошо обоснованными исключениями. Если к одной программе имеют отношение несколько организаций, то особое внимание нужно обратить на следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ необходимость выделения внутри программы доли финансирования на каждую организацию (например, при помощи отдельных финансовых планов);</li> <li>▪ возможность отслеживания внутри программы доходов / расходов каждой организации, и таким образом, обеспечивая отчетность на уровне каждой организации;</li> <li>▪ ответственность за реализацию программы должна быть возложена на определенные лица.</li> </ul>
<p><b>Принцип группирования прямых результатов</b></p>	<p>Прямые результаты (товары и услуги) в рамках политики должны быть одинаковыми по характеру и направляться на выполнение определенных целей политики и приоритеты Правительства там, где это потребуется.</p>
<p><b>Принцип полного охвата доходов / расходов</b></p>	<p>Программы должны охватывать все финансирование организации, включая трансферты, специальные средства, программу централизованных капитальных вложений (ПЦКВ), потому что вся деятельность Правительства вносит вклад в решение определенной цели (определенных целей) политики. Это означает, что программная структура и процесс должны охватывать все доходы / расходы, в том числе такие статьи расходов, как расходы на персонал и инвестиции.</p>
<p><b>Принцип полного охвата прямых результатов</b></p>	<p>Программы должны охватывать все прямые результаты организации.</p>

<b>Принцип эффективности затрат</b>	Программы не должны быть слишком детальными: внутри каждой программы должны представляться только основные прямые результаты, предназначенные для внешних участников. В закон «О бюджете» или любую другую бюджетную документацию, как правило, информация на уровне деятельности и проекта не включается.
<b>Принцип отказа от фрагментации бюджета</b>	Структура программ на уровне министерства должна быть тщательно сбалансирована, потому что нецелесообразно иметь программы с очень низкой долей финансирования (например, программы, имеющие менее 1 процента финансирования от всего бюджета министерства), а также программы с очень высокой долей финансирования (например, около или свыше 50% от всего бюджета).
<b>Принцип ухода от двойного учета</b>	Один прямой результат (и соответствующие ресурсы) не должны показываться в более чем одной программе. Бюджетные программы должны охватывать все финансирование государственных организаций и не учитывать те же самые ресурсы и услуги в двух различных программах (во избежание двойного учета). Это означает, что суммы, выделяемые государственной организации на отдельные бюджетные программы, в сумме должны составлять общий объем денежных средств, выделяемых государственной организаций.

### Дилемма при определении программ

Обычной дилеммой при начале работы над планом расходов в программной классификации является то, на кого возложить расходы, связанные с общим управлением. Это бывает непросто, потому что управленческий аппарат предоставляет услуги параллельно для ряда бюджетных программ.

Теоретически, если управленческий аппарат работает по нескольким программам, то расходы на заработную плату управленческого аппарата можно распределить по программам в соответствии с уровнем его участием в реализации программ. Однако такое решение потребует изменений в бухгалтерском учете. На начальных фазах реализации программного бюджетирования не рекомендуется использовать слишком сложные методы при внедрении ПБ. Вместо этого, предлагается включить управленческий аппарат в одну отдельную программу или подпрограмму.

Имея такую административную программу, министерство может составлять бюджет для всего своего центрального аппарата управления, работающего над задачами министерства, включая поддержку информационных технологий, юридическую помощь и т.д. В случае, если центральный управленческий аппарат включает работников, выполняющих функции реализации /внедрении политики, например, инспекторов, которые

проводят различного рода отраслевой контроли, то в таком случае это должна быть отдельная программа или подпрограмма.

## 4 Подготовка отраслевого стратегического бюджетного плана

При разработке отраслевых Стратегических бюджетных планов(СБП) ведущему отраслевому министерству необходимо вначале правильно сформулировать последовательность ключевых вопросов («что должно быть достигнуто?», «каким путём?», и «достаточно ли для этого ресурсов?»). При этом достигается:

- Привязка бюджета к стратегической политике развития отрасли;
- Приоритизация стратегических расходов в условиях ресурсных ограничений;
- Возможность предусматривать экономию и дополнительные расходы, и их взаимное урегулирование в рамках набора существующих и предполагаемых программ.

Процесс разработки СБП ведущим отраслевым министерством должен включать в себя:

- Анализ отраслевой политики, а именно:
  - Определение долгосрочных целей для соответствующей отрасли;
  - Обсуждение ключевых вопросов, стоящих перед отраслью, на основе анализа преимуществ и недостатков, будущих возможностей и рисков;
  - Анализ стратегических целей отрасли, в привязке к Документу Стратегии Сокращения Бедности, Национальной Стратегии Развития и другим национальным программам развития;
- Распределение всех видов деятельности в секторе по программам;
- Определение новых направлений деятельности в секторе, необходимых для достижения среднесрочных целей отрасли;
- Расчёт влияния новых направлений на рост бюджетных расходов;
- Приоритизация (в порядке важности для выполнения ключевых задач) существующих и новых видов деятельности; приоритизация инвестиционных проектов (включая финансируемые из внешних источников) на среднесрочный период;

Ведущее отраслевое министерство, ответственное за разработку СБП, должно описать свой вклад в развитие экономики или общества. В связи с чем, необходимо краткое изложение основных задач по достижению целей государственной политики.

Краткие ответы на следующие вопросы помогут сформировать это описание:

- Какое влияние оказывает данный сектор на экономический рост и уровень бедности?
- Как будет/должна выглядеть отрасль через 3-5 лет?

- Какие изменения повлияют на её состояние и качество жизни населения?
- Что необходимо изменить в текущей практике ведения дел в секторе для скорейшего достижения его цели? и т.п.

СБП должна соответствовать следующим критериям:

- включать в себя все расходы сектора;
- разрабатываться в рамках потолка общих расходов сектора и индикативных потолков подсекторов, полученных от Министерства финансов;
- соответствовать бюджетным приоритетам правительства и приоритетам расходов сектора;
- включать разработку текущих и капитальных расходов в виде программ на основе приоритетов политики министерства, сектора и национальных программ развития;
- определять возможные варианты экономии средств для финансирования в рамках отрасли инициатив по возможным, новым приоритетам;
- содержать информацию обо всех источниках финансирования, включая бюджетные средства, специальные средства и донорское финансирование.

#### **Расчет объемов финансирования**

- В качестве отправной точки для расчета объемов финансирования из разных источников по каждой программе на 2012 и 2013, 2014 годы следует использовать соответствующие показатели базисного бюджета и потолков расходов определенных в первой фазе бюджета;
- Общая сумма программ / бюджета по сектору – ГРБС не должна превысить соответственного потолка расходов определенных Правительством.

#### **Стандартное содержание документа СБП**


Приведенный ниже список разделов и подразделов представляет собой стандартное содержание СБП. Соблюдение последовательности разделов и их информационного наполнения настоятельно рекомендуется для сохранения единого стандарта СБП.

### **Отраслевой Среднесрочный бюджетный план (СБП)**

**Раздел 1: Нынешнее состояние и основная проблематика сектора**

**Раздел 2: Стратегия сектора, основные цели и стратегические решения на среднесрочную перспективу.**

**Раздел 3: Программы (ФБК II-го уровня) и ожидаемые результаты**

	<p>Руководство по подготовке Стратегических бюджетных планов</p>	<p>29</p>
---	--	-----------

### 3.1. Структура бюджетных программ - подпрограмм

### 3.2. Распределение бюджетных средств согласно программам (ФБК II-го уровня)

### 3.3. Программы, Подпрограммы и Ожидаемые результаты

#### Программа 1 / ФБК II-го уровня

- Описание программы 1 (Цели и задачи программы, Подпрограммы и Основные меры в рамках программы)
- Ожидаемые финансовые и нефинансовые результаты

#### Программа 2

- Описание программы 2 (Цели и задачи программы, Подпрограммы и Основные меры в рамках программы)
- Ожидаемые финансовые и нефинансовые результаты

и т.д.

### 3.4. Предложения по экономии и перераспределению бюджетных средств

## Раздел 1: Нынешнее состояние и основная проблематика сектора

- Необходимо коротко изложить текущие проблемы, с которыми сталкивается сектор на пути к достижению целей государственной политики (Стратегии национального развития Республики Таджикистан в период до 2015 года, Документа Стратегии снижения бедности и других документов). Правильная формулировка проблем поможет более точно наметить меры по их преодолению при составлении секторальных программ.
- Обоснование причин имеющихся проблем должно объективно отражать трудности, связанные с институциональным и кадровым потенциалом сектора, а не только сложности, связанные с тем, что сектор не получает достаточного финансирования из бюджета для достижения поставленных задач.

## Раздел 2: Основные цели и задачи сектора, и основные стратегические решения на среднесрочную перспективу

- Задачи сектора определяются с точки зрения достижения желаемого состояния сектора в среднесрочном периоде. Описание задач сектора должно иметь отношение к конкретным действиям, которые напрямую помогут вашему министерству в достижении поставленных целей,
- При определении задач важно, чтобы:
  - основывались на имеющейся, утверждённой политике;

- охватывали все направления деятельности, под отрасли, а также были напрямую связаны с соответствующими целями Национальной Стратегии Развития и Стратегии Сокращения Бедности;
- между ними существовала взаимосвязь, и они не шли вразрез друг с другом;
- помогали в преодолении конкретных проблем, имеющих в отрасли, а не носили бы просто декларативный характер.

**Таблица 1. Содержание описательной части бюджета и прогноза (макс. 10 стр.)**

**Нынешнее состояние и основная проблематика сектора**

**Стратегия сектора, основные цели и стратегические решения на 2012-2014 гг.**

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

**Правовая база и основные положения государственной политики в секторе**

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

**Ожидаемые итоги и результаты**

**Раздел 3: Программы и ожидаемые результаты**


В этом разделе те министерства, в которых не проводится внедрение программной классификации, вместо программ / подпрограмм используют ФБК II и III-го уровня.

**Распределение бюджетных средств согласно программам/подпрограммам**

Для полноты ресурсного охвата должны быть учтены следующие категории расходов, а именно:

- Бюджетные средства:
  - Текущий бюджет;
  - ПГИ – внутреннее со финансирование;
  - ПЦКВ (внутренние капитальные вложения);
- Специальные средства;
- ПГИ – внешнее финансирование;
- Получение иных ресурсов, в том числе не в денежной форме (например, получение материалов или оборудования за счет донорской или технической помощи).
- Ведущее отраслевое министерство должно учитывать любое увеличение затрат, например, утверждённое повышение заработной платы или увеличение расходов в связи с поправкой на инфляцию и т.д.

Сводный объём требуемых затрат на трехлетний период по программам и подпрограммам / ФБК представляется в Таблице 2а и 2б:

	<p>Руководство по подготовке Стратегических бюджетных планов</p>	<p>31</p>
---	--	-----------





**Таблица 2а. Распределение расходов по уровням функциональной бюджетной классификации (ФБК)**

Примечание: Эта таблица должна использоваться всеми министерствами во всех секторах, за исключением тех министерств, которые неработают в структуре программной классификации

Все расчеты в тыс. сомони

	Реальность n-1	Бюджет n	Прогноз расходов		
			n+1	n+2	n+3
<b>Всего по ФБК II ...</b>					
ФБК III-го уровня .....					
ФБК III-го уровня .....					
ФБК III-го уровня .....					
<i>Добавить строку при необходимости</i>					
<b>Всего ФБК II ...</b>					
ФБК III-го уровня .....					
ФБК III-го уровня .....					
ФБК III-го уровня .....					
<i>Добавить строку при необходимости</i>					
<b>Всего ФБК II ...</b>					
ФБК III-го уровня .....					
ФБК III-го уровня .....					
ФБК III-го уровня .....					
<i>Добавить строку при необходимости</i>					
<b>ВСЕГО</b>					
<i>(1) В столбцах бюджет 2010 и 2011 годов должны быть введены расходы из (пересмотренного) Закона о государственном бюджете.</i>					

**Таблица 26. Распределение расходов по программам и подпрограммам**

Примечание: Эта таблица должна использоваться всеми министерствами во всех секторах, за исключением тех министерств, которые **работают** в структуре программной классификации

Все расчеты в тыс. Сомони

	Реальность n-1	Бюджет n	Прогноз расходов		
			n+1	n+2	n+3
<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</b>					
<i>(1) В столбцах реальность n-1 и бюджет n должны быть введены расходы из (пересмотренного) Закона о государственном бюджете.</i>					

## Программы, подпрограммы и ожидаемые результаты

Программы, подпрограммы / ФБК в ССБР разрабатываются согласно таблице 3а и 3б.

Показатели конечных результатов на трехлетний период согласно Таблице 3а. должны предоставляться только на уровне программы/ подфункции, а не на уровень ниже (ФБК III-го уровня / подпрограммы).


**Таблица 3а. Показатели конечных результатов на трехлетний период для каждой подфункции (ФБК II-гоуровня) /программы**

	Реальность n-1	Бюджет n	Прогноз расходов		
			n+1	n+2	n+3
<b>Показатели конечных результатов</b>					
.....					
.....					
<i>добавить строку при необходимости</i>					

	Реальность n-1	Бюджет n	Прогноз расходов		
			n+1	n+2	n+3
<b>Показатели конечных результатов</b>					
.....					
.....					
<b>ВСЕГО</b>					

Каждая индивидуальная подпрограмма/ФБК III-го уровня должна предоставляться согласно Таблице 3б.

**Таблица 3б. Расчет расходов на трехлетний период для каждой подпрограммы/ ФБК III-го уровня**

<b>Сектор</b>	
	Руководство по подготовке Стратегических бюджетных планов
	35

<b>ФБК/программа (II уровень)</b>	
<b>ФБК (III уровень) /подпрограмма</b>	
<b>ГРБС</b>	
<b>РБС и ПБС</b>	
<b>Описание</b>	
<b>Стратегическая и нормативно-правовая база</b>	

	Реальность n-1	Бюджет n	Прогноз расходов		
			n+1	n+2	n+3
<b>Индикаторы прямых результатов, индикаторы ресурсов, факторы затрат и количественные нормативы</b>					
.....					
.....					
<i>добавить строку при необходимости</i>					
<b>Расходы по ЭБК (в тыс. сомони)</b>					
Оплата труда и отчисления работодателей (1000)					
Расходы на товары и услуги (2000)					
Расходы на выплаты процентов (3000)					
Субсидии и другие текущие трансферты (4000)					
Капитальные расходы (5000)					
Приобретение товаров, земли и нематериальных активов для создания запаса (6000)					
Капитальные трансферты (7000)					
Внутреннее кредитование (8000)					
<i>добавить строку при необходимости</i>					
<i>Примечание: (1) В столбцах бюджет 2010 и 2011 годов должны быть введены</i>					

<i>расходы из (пересмотренного</i>					

### Определение вариантов экономии средств

Ведущее отраслевое министерство должно дать стоимостную оценку всех вариантов экономии средств, в особенности, по направлениям деятельности, которые уже завершаются. Своевременная идентификация и последующее утверждение стоимостных параметров экономии средств поможет эффективно перераспределить эти средства внутри бюджета министерства с целью финансирования новых, более эффективных направлений деятельности.

Необходимо определить, какие существующие программы соответствующая организация желает сократить или прекратить с целью финансирования новых программ и мероприятий. В случае прекращения финансирования существующих программ или перераспределения средств на новые программы, необходимо детально обосновать целесообразность соответствующих действий.

## ПРИМЕР

Программа	18. Образование детей-инвалидов						
Подпрограмма	1801. Образование детей-инвалидов						
Функция	421. Общее образование						
ОРБ	11101000. Министерство образования Республики Таджикистан						
АБС	11101001. Администрация центрального аппарата Министерства образования Республики Таджикистан						
ПБС	11101077. Республиканская школа-интернат для глухих детей в районе Рудаки; 11101078. Республиканская школа-интернат для глухих детей в районе Рудаки; 11101079. Республиканская спец. школа-интернат для детей в Гиссарском районе; 11101080. Республиканская школа-интернат для слепых детей в Гиссарском районе						
Существующая стратегия	В соответствии с задачами и приоритетами НСР /ССУБ и Национальной стратегии и развития образования Республики Таджикистан на 2009-2018 гг. Согласно ССУБ главной целью в секторе образования является всеобщий и равный доступ всех девочек и мальчиков к базовому среднему образованию. Реализация мер, предусмотренных в НСР и ССУБ в секторе образования, сходны с шестью целями «Образование для всех» и поддержит развитие системы образования в целом, а также обеспечит их соответствие потребностям в социально-экономическом развитии Таджикистана.						
Правовое обоснование	Закон РТ «Об образовании»; Постановление ПРТ о школах-интернатах; Приказ МО о школах-интернатах для детей-инвалидов; стандарты образования, утвержденные ПРТ.						
Описание	Предоставление базового и общего образования детям в возрасте от 7 до 18 лет, воспитание, создание среды для обучения, здравоохранение и социальная реабилитация детей с задержками в физическом и умственном развитии и детей, нуждающихся в длительном лечении. Введение всеобщего образования в ходе учебного процесса.						
Задача	Увеличение доступа к профессиональному образованию, более широкое вовлечение детей-инвалидов в жизнь общества.						
Результаты деятельности		<b>Факт.</b>	<b>Бюджет</b>	<b>Изменен.</b>	<b>Бюджет</b>	<b>Бюджет</b>	<b>Бюджет</b>
		<b>2008 г.</b>	<b>2009 г.</b>	<b>2009 г.</b>	<b>2010 г.</b>	<b>2011 г.</b>	<b>2012 г.</b>
	Численность учеников	951	986	986	990	992	992
	В том числе девочек	255	264	264	260	260	260

	Численность учителей	369	371	371	370	370	370
	Численность не-преподавательского состава	288	288	288	288	288	288
	Соотношение не-преподавательского / преподавательского состава	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8	0.8
	Соотношение учеников / учителей	2.6	2.7	2.7	2.7	2.7	2.7
	Средний размер затрат на одного ученика (в сомони)	0.0	2,458.7	2,458.7	2,521.7	2,602.5	2,720.8
	Средний размер затрат на ежедневное горячее питание (три раза в день) на одного ученика (в сомони)	1.7	2.0	2.0	4.0	7.0	10.0
Бюджет		<b>Факт. 2008 г.</b>	<b>Бюджет 2009 г.</b>	<b>Изменен. 2009 г.</b>	<b>Бюджет 2010 г.</b>	<b>Бюджет 2011 г.</b>	<b>Бюджет 2012 г.</b>
	1000. Заработная плата и социальные отчисления (в сомони)	к данному случаю неприменимо	1,249,522.0	1,249,522.0	1,341,727.0	1,342,302.0	1,342,402.0
	2000. Товары и услуги (в сомони)	к данному случаю неприменимо	1,110,792.0	1,110,792.0	1,090,792.0	1,710,303.0	1,545,387.0
	3000. Проценты (в сомони)	-	-	-	-	-	-
	4000. Субсидии и прочие текущие трансферты (в сомони)	-	-	-	-	-	-
	5000. Капитальные расходы (в сомони)	к данному случаю неприменимо	63,947.0	63,947.0	63,947.0	78,700.0	82,700.0
	Общие расходы (в сомони)	к данному случаю неприменимо	2,424,261.0	2,424,261.0	2,496,466.0	2,581,695.0	2,699,023.0