

Руководство по формированию базисного бюджета

СОДЕРЖАНИЕ

Список сокращений	3
1 ВВЕДЕНИЕ	4
2 Определение и цели формирования базисного бюджета (базисных расходов)	5
Определение базисного бюджета	5
Цели формирования базисного бюджета	6
Взаимосвязь между базисным бюджетом и СПГР	6
Общие принципы формирования базисного бюджета	10
Новые направления государственной политики	12
Определение существующей политики / программ расходов	12
Определение новых приоритетов в политике / предложений	12
Бюджетная классификация и базисные расходы	13
3 Порядок Составления базисного бюджета	14
ПРИЛОЖЕНИЕ: ФОРМЫ для составления базисного бюджета	16
Форма 3.0. Общие индексы изменения цен	16
Форма 3.1: Базисный бюджет по расходам ЦКВ и ПГИ	17
Форма 3.2. Представление базисного бюджета	18
Форма 3.3. Разбивка базисного бюджета по функциональной классификации	19
Форма 3.4. Разбивка базисного бюджета по программам	20
Форма 3.5. Базисный бюджет для каждой функции/подпрограммы	21

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

АП	Аппарат Президента
БК	Бюджетная Комиссия
ВОМ	Ведущее отраслевое министерство
ГРБС	Главный распорядитель бюджетных средств
ЗГФ	Закон о государственных финансах
ИСУК	Информационная система управления казначейства (также ИСФУ)
МБ	Меморандум по бюджету (также «Документ СПГР» или «Основные тенденции среднесрочной фискальной и бюджетной политики РТ
МФ	Министерство финансов
ПБС	Получатель бюджетных средств (подчиняется РБС)
ПМУГФ	Программа Модернизации Управления Государственными Финансами (средства, администрируемые Всемирным Банком)
РБС	Распорядитель бюджетных средств (подчиняется ГРБС)
РК	Руководящий комитет
СП	Счетная Палата
СПГР	Среднесрочное планирование государственных расходов
СППР	Среднесрочная программа прогноза расходов
СПР	Стратегический план реализации
СФП	Среднесрочная фискальная программа
УГФ	Управление государственными финансами
ФДН	Финансирование на душу населения

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 и направляют их в Министерство финансов Республики Таджикистан. На основе Стратегических 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 – подготовку базисного бюджета. В руководстве учтена практика бюджетного планирования в других странах, а также опыт первых пилотных министерств, участвовавших во введении СПГР в Республике Таджикистан.

1 ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ЦЕЛИ ФОРМИРОВАНИЯ БАЗИСНОГО БЮДЖЕТА (БАЗИСНЫХ РАСХОДОВ)

Настоящее Руководство по формированию базисного бюджета содержит инструкции по формированию и корректировке базисного бюджета. *Базисный* бюджет содержит оценку расходов по каждой программе/функции на среднесрочную перспективу (три года), причем в основу оценки положена реализация *действующих* стратегий и законов.

В Руководстве раскрывается понятие базисного бюджета, описывается его структура, излагается порядок формирования и корректировки, а также анализируются факторы, которые необходимо учитывать при его подготовке. Кроме того, представлены формы для расчета базисного бюджета и подробная инструкция по её заполнению.

Определение базисного бюджета

Понятие базисного бюджета можно определить следующим образом:

“Базисный бюджет” соответствует достигнутому к настоящему времени уровню предоставления общественных благ и уровню оказания государственных услуг, и равен к общей сумме ресурсов, необходимых в среднесрочной перспективе для обеспечения того же объема и качества товаров и услуг.

Во время формирования базисного бюджета, предполагается, что нынешняя политика останется неизменной в течение последующих лет. Базисный бюджет отражает лишь те изменения, которые нужны в целях обеспечения постоянного уровня предложения общественных благ и государственных услуг или для поддержания реальной стоимости социальных льгот. Любые другие увеличения – в связи с расширением объема или повышения качества общественных товаров и услуг – должны быть представлены в виде новых бюджетных инициатив (предложений) подлежащих рассмотрению и установлению приоритетов в установленном порядке.

Существуют различия между странами в концепции базисного бюджета и в его применении, а также четкое ограничение в содержании базисного бюджета. Данная ситуация часто порождает дискуссии между Министерством финансов и бюджетными учреждениями. Темой для дискуссий становится структура базисного бюджета по каждой программе расходов, свидетельствующая о необходимости принятия определенных решений. Однако *общий принцип состоит в том, что базисный бюджет представляет собой лишь те расходы, которые направляются на реализацию политики и программ, уже утвержденных в действующем законодательстве* Во всех других случаях, Министерство финансов будет принимать решение, определять структуру базисного бюджета и устанавливать четкие правила для его оценки или корректировки.

В настоящем руководстве термин **базисный** для **базисного бюджета**, а также для **базисного прогноза бюджетных показателей**. Бюджет отражает расходы на следующий финансовый год, а прогноз бюджетных показателей (ПБП) – это ожидаемые расходы на два последующих года.

Цели формирования базисного бюджета

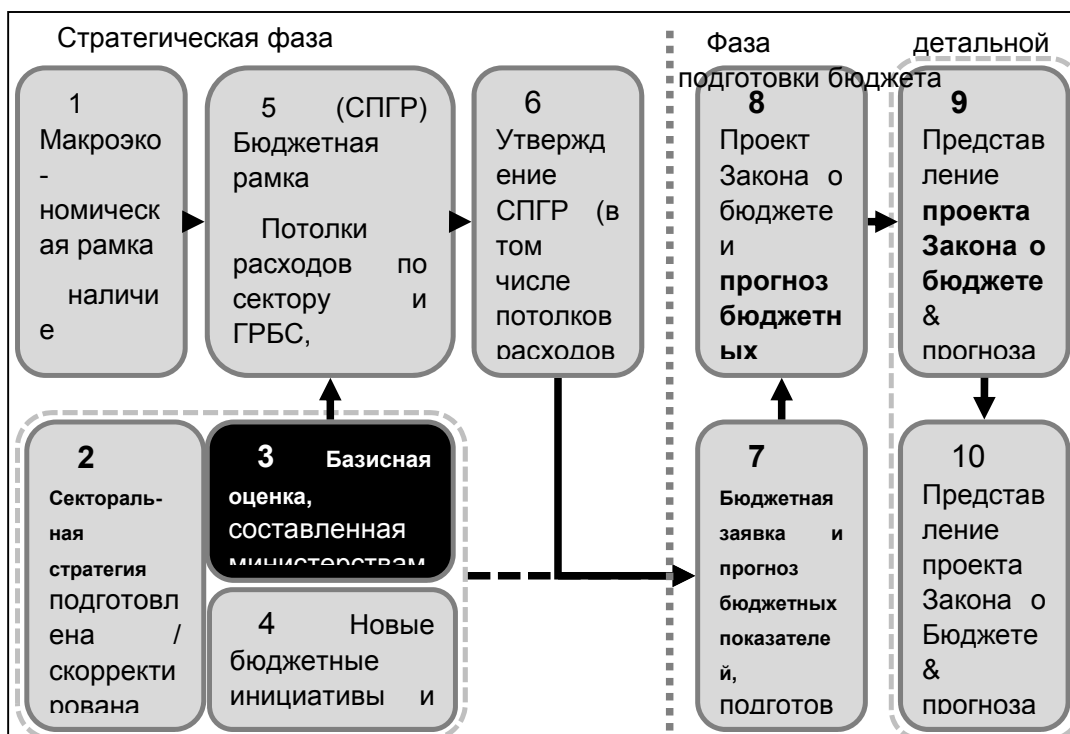
Анализ расходов базисного бюджета ставит перед собой несколько целей. Данный анализ предоставляет важную информацию о существующих бюджетных ограничениях, о необходимом и достижимом уровне экономии бюджетных средств, и о возможных объемах государственных средств, направляемых на финансирование новых бюджетных инициатив.

Базисный бюджет позволяет учитывать 'факторы затрат', которые приводят к изменению расходов на реализацию проводимой политики, и отслеживать то, как изменения уровня заработной платы и других ценовых факторов (например цен на электрическую энергию, тарифы на ЖКХ и т.п.), приводят к увеличению государственных расходов, необходимых для приобретения товаров и оказания государственных услуг того же объема и качества. Более того, базисный бюджет способствует выявлению проблем, с которыми государственный бюджет может столкнуться в будущем. На макроэкономическом уровне базисный бюджет помогает обнаружить противоречия в общей налогово-бюджетной стратегии правительства. Например, значительное увеличение расходов по программе социального обеспечения может вызвать увеличение бюджетного дефицита до уровня, превышающего установленные ограничения.

Взаимосвязь между базисным бюджетом и СПГР

Как уже было сказано, базисный бюджет является важным компонентом СПГР, причем с его подготовки подготовка СПГР начинается. Схема на рис.1 детально показывает все деятельности/мероприятия, из которых состоит бюджетный процесс, и место базисного бюджета в этом процессе. При помощи базисного бюджета формируется Среднесрочная программа государственных расходов и определяются потолки расходов.

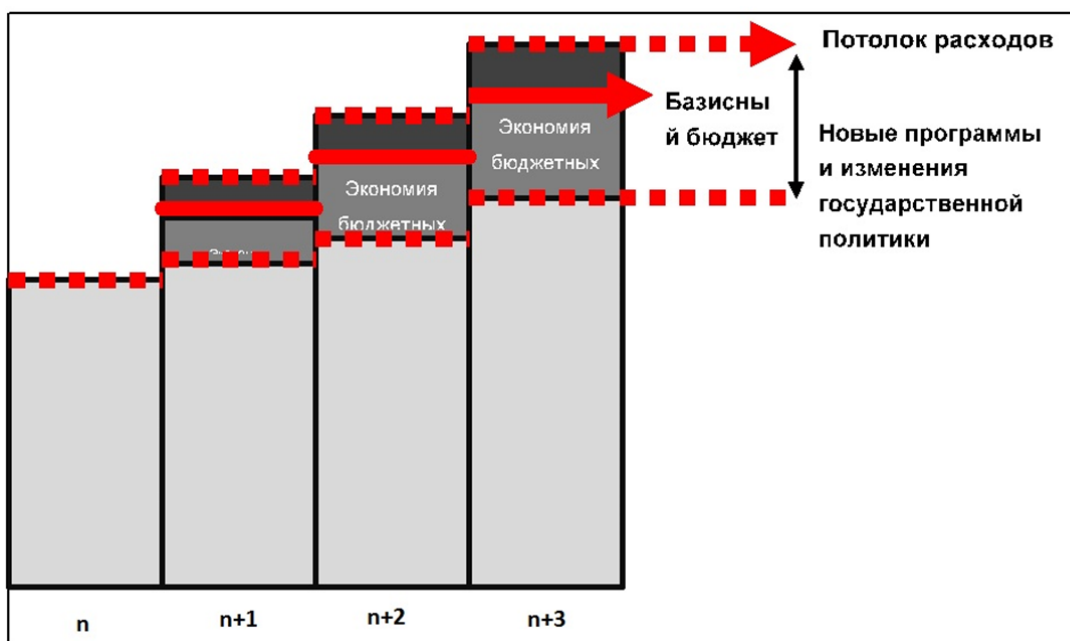
Рис. 1: Различные этапы формирования СПГР/бюджета



Взаимосвязь между базисным бюджетом и потолками расходов показана на рис. 2 и 3.

Как видно из рисунка 2, общий объем (индикативного) потолка расходов за определенный год соответствует расходам базисного бюджета плюс расходы на новые программы и на изменения государственной политики (на новые бюджетные приоритеты и/или сокращение расходов по мере их утверждения), за вычетом экономии в результате повышения эффективности бюджетных расходов.

Рис. 2: Графическое сопоставление базисного бюджета и потолков расходов



При этом n обозначает текущий год, n+1, n+2 и n+3 – годы, на которые составляется бюджет (n+2 и n+3 – прогнозные бюджетные показатели (ПБП)).

Рис. 3: Базисный бюджет и Среднесрочная программа государственных расходов на (таблица)

	бюдж ет г. n	Бюдж ет г. n+1	ПБП ¹ г.n+2	ПБП г. n+3
1. Базисные расходы Расходы на действующие стратегии согласно нынешним уровням обслуживания +				
Новые бюджетные расходы - Расходы на реализацию новых инициатив / государственной политики/ сокращение расходов +				
2. Сбережения Экономия бюджетных средств -				
ОБЩИЙ ОБЪЕМ ПОТОЛКОВ РАСХОДОВ =				

¹ ПБП – прогноз бюджетных показателей

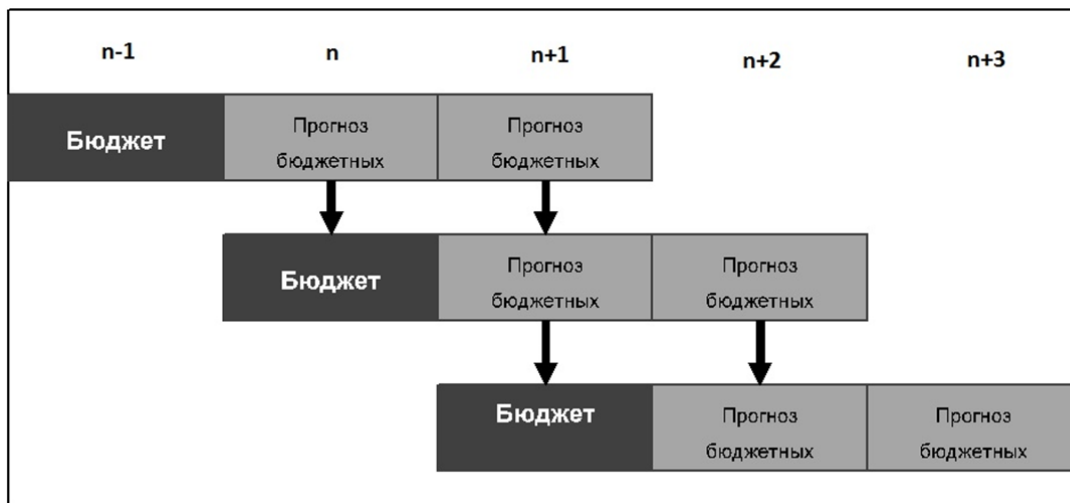
Предложения о новых направлениях бюджетных расходов или о изменениях государственной политики могут включать не только совершенно новые программы расходов, но и повышение нынешнего уровня оказания государственных услуг (к примеру, предложение о переходе к 5-летнему начальному образованию вместо 4-летнего) или сокращение расходов на существующие программы за счет снижения уровня предоставления услуг или же прекращение действующих программ.

В отличие от сокращения расходов, которое приводит к изменению качества или объема оказания государственных услуг, экономия бюджетных средств при оказании соответствующих услуг не означает изменение качества или объема оказания государственных услуг. Те же самые услуги предоставляются с наименьшими затратами и, следовательно, с более высокой эффективностью. Сэкономленные бюджетные средства остаются в распоряжении бюджетной организации, и у неё появляется возможность перераспределять средства в рамках утвержденных программ/функций.

Базисный бюджет является ключевой стартовой точкой в разработке годового бюджета и потолков расходов СПГР. При подготовке базисного бюджета необходимо использовать принцип «скользящей» СПГР. Так, к примеру, основой для составления проекта государственного бюджета на год n+1 служит *прогноз бюджетных показателей* для этого года, которые были представлены в СПГР составленном в предыдущем году (например, для составления проекта государственного бюджета на 2015 год должен исходить из СПГР на 2014 – 2016, который был составлен в 2013 г.).

Таким образом, базисный бюджет позволяет выявить изменения в стоимости действующих программ в среднесрочной перспективе, вызванные изменением факторов затрат, а также (аналитически) отделить их от изменения объема бюджетных расходов, вызванного изменениями государственной политики, утверждением новых бюджетных инициатив и другими подобными изменениями.

Рис. 4: Принцип «скользящего» бюджета



Любое предложение по внесению изменений в базисный бюджет свидетельствует либо об изменениях государственной политики, которые выражаются в принятии новых программ или изменений в масштабе действующих программ, либо в пересмотре стоимости оказания услуг того же объема и качества, что и раньше. Модель базисного бюджета служит полезной исходной точкой или "основой" для оценки изменения расходов, вызванного изменением государственной политики и приоритетов. Если данная модель не используется, то отделить в среднесрочной перспективе расходы, вызванные *новыми* факторами (новые бюджетные инициативы), от действующих расходов, становится достаточно сложно.

Кроме того, имея информацию, представленную в базисном бюджете, можно достаточно легко рассчитать объем средств, который можно направить на реализацию новых бюджетных инициатив. Он будет равен разнице между общим объемом государственного бюджета и суммой базисных бюджетов всех бюджетных учреждений в Республике Таджикистан.

Базисный бюджет также является действенным инструментом при составлении проекта государственного бюджета, поскольку позволяет бюджетным учреждениям приводить более качественные обоснования бюджетных заявок в случае, если их объем отличается от базисного бюджета. Кроме того, применение базисного бюджета позволяет отраслевым министерствам и Министерству финансов Республики Таджикистан анализировать причины изменений бюджетных расходов из года в год.

Рис. 5: Что показывает СПГР

+	Прогноз бюджетных показателей на г. <i>(выполненный на основе ранее утвержденной СПГР)</i> n+1	
	Изменения в существующие программы, не связанные с изменениями государственной политики	<i>могут произойти в результате уточнения направлений макроэкономических показателей, в том числе нового прогноза инфляции</i>
	<hr/>	
=	Скорректированный базисный бюджет на г. n+1	
+	Предложения по новым бюджетным инициативам	<i>Новые бюджетные приоритеты или увеличение уровня существующих</i>
- /-	Обязательная экономия бюджетных средств	<i>Изменения, достигаемые за счет более эффективной работы бюдж. организаций</i>
	<hr/>	
=	<u>Потолок расходов</u>	

Экономия средств вследствие повышения эффективности использования бюджетных расходов является концепцией, которая указывает, что один и тот же уровень государственных услуг может быть предоставлен за счет меньшего объема государственных расходов в результате применения новых технологий и повышения качества финансового менеджмента. Если бюджетное учреждение сможет добиться экономии, которая превысит обязательные требования, то дополнительно сэкономленные средства останутся в распоряжении учреждения и могут быть включены в его бюджетную заявку на усмотрение администрации.

Общие принципы формирования базисного бюджета

При определении базисных расходов необходимо руководствоваться следующими общими принципами:

1. Базисные расходы оцениваются в разрезе **подпрограмм или подфункций**. В некоторых конкретных случаях расчеты должны быть подготовлены для мероприятий или для проекта и обобщены на уровне подпрограммы или подфункции.
2. Если оценка базисных расходов составляется впервые, то **текущий год** рассматривается как **базовый год**, а бюджет текущего года (n) берется за основу расчетов. Тем не менее, указанный бюджет должен быть скорректирован с учетом разовых и исключительных событий, которые требуют расходов только в текущем бюджетном году, но не в последующие годы.
3. Если базисные расходы уже были рассчитаны ранее, то эти ранее определенные базисные расходы берутся за основу для дальнейших расчетов.

4. Для расчетов базисных расходов предполагается, что существующая государственная политика будет реализовываться в дальнейшем при сохранении того же уровня оказания государственных услуг, что и в настоящее время. Иными словами, базисные расходы не предполагают изменений государственной политики, то есть являются «политически нейтральными». Предположение о неизменности уровня оказания государственных услуг должно применяться даже тогда, когда существуют сомнения относительно сохранения этого уровня.
5. При определении базисных расходов необходимо также будет учесть **новые бюджетные инициативы** или **изменения государственной политики**, утвержденные (Правительством) в период, прошедший со времени утверждения государственного бюджета на текущий год. Кроме того, также следует принять во внимание **прекращение реализации отдельных направлений государственной политики** (по решению Правительства).
6. **Обязательные требования по повышению эффективности** (например, сокращение объема расходов на поездки) могут быть введены при составлении расчетов базисного расходов Министерством финансов.
7. Завершение инвестиционных проектов и ввод в эксплуатацию капитальных объектов может привести к увеличению **текущих расходов**. Можно предположить, что такие **инвестиционные объекты** не должны остаться бездействующими и, следовательно, текущие расходы, связанные с этими инвестициями, следует включить в расчеты базисного бюджета.
8. **Дивестиция**, или сокращение активов/инвестиций, может (но не обязательно) привести к сокращению текущих расходов. Такие сокращения включаются в расчеты базисного бюджета.
9. **Существующие инвестиционные проекты**, которые реализовываются и в отношении которых существуют юридические обязательства (контракты), включаются в расчеты базисного бюджета.
10. Новые **инвестиционные проекты**, которые утверждены и для которых существуют юридические обязательства, должны быть включены в расчеты базисных расходов. В противоположность этому, неутвержденные проекты могут включаться в бюджет только после их анализа в числе предлагаемых бюджетных приоритетов или предложений по изменению отдельных направлений государственной политики.
11. При расчете базисного бюджета, рассматривается **продление** только утвержденных **проектов**. Если решение о продлении проекта еще не принято, но ожидается, то такой проект, тем не менее, может включаться в бюджет только после его анализа в числе предлагаемых бюджетных приоритетов или предложений по изменению отдельных направлений государственной политики.

12. Ожидаемые **просроченные (отсроченные) платежи** в будущем, связанные с мероприятиями/ услугами, оказываемые в текущем году или в предыдущие годы, не должны включаться в базисные расходы. Учитывая тот факт, что обязательства по совершению таких платежей уже существуют, они **представляются отдельно**, чтобы избежать их влияния на расчеты базисных расходов.

Новые направления государственной политики

Следует еще раз отметить, что в базисный бюджет включаются только действующая политика и утвержденные (соответствующими правовыми актами) новые направления государственной политики. Не утвержденные новые направления и изменения государственной политики включаются в бюджет в порядке, установленном для новых бюджетных инициатив и изменений государственной политики.

Определение существующей политики / программ расходов

Многолетние базисные расходы состоят из будущих затрат на существующие и ранее утвержденные программы расходов. По определению, корректировка расходов, требующая решения Правительства, не включается в расчеты базисных расходов, которые проводятся в соответствии с принципом *‘отсутствие изменений государственной политики’*. Таким образом, ниже представлены изменения, которые не учитываются при формировании базисного бюджета. Поэтому при определении базисных расходов не учитываются следующие проявления изменений в государственной политике:

- новые программы или продление действующих программ, если такое продление еще не утверждено (новое финансирование приоритетных бюджетных инициатив);
- прекращение или сокращение финансирования действующих программ, если такое решение еще не принято (сокращение расходов).

Основной характеристикой существующей политики и соответствующих программ расходов является их обязательный характер, т.е. основанием для их исполнения являются не дискреционные расходы: обязательства государства, закрепленные в действующих законодательных и нормативно-правовых актах или заключенных контрактах. Данный подход является самым ограниченным, однако предоставляет достаточно четкое определение, которое минимизирует риск неоднозначного понимания.

Определение новых приоритетов в политике / предложений

Основными признаками предложений о новых направлениях политики являются:

- Предложение по абсолютно новому направлению государственной политики;
- Предложение по значительному изменению уровня государственных услуг в рамках определенной программы расходов;
- Значительные изменения в реализации мероприятий определенной программы расходов или проекта, которые приводят к повышению объемов бюджетного финансирования в одном финансовом году и его снижению в других годах.

Бюджетная классификация и базисные расходы

Базисные расходы определяются отдельно для каждого сектора. В каждом секторе выделяются либо программы и подпрограммы (для тех секторов, в которых уже применяется программная классификация), либо функции и подфункции (для всех остальных секторов). Министерства (см. **административную классификацию**) определяют базисные расходы по всем функциям/программам, по которым они несут политическую ответственность, в том числе по функциям/программам, осуществляемым на местном уровне.

Далее базисные расходы делятся на два отдельных компонента:

1. базисные текущие расходы;
2. базисные капитальные расходы.

Каждый из вышеуказанных компонентов также детализируется в соответствии со статьями экономической классификации.

Министерство финансов РТ рассчитывает базисные расходы в части капитальных инвестиций на основе Среднесрочного инвестиционного плана и с консультацией соответствующих бюджетных учреждений. Отраслевые министерства определяют базисные текущие расходы (включая «малые» капитальные расходы, такие как капитальный ремонт, который не включен в Среднесрочный инвестиционный план, подготовленный МЭРТ), а также учитывают последствия капитальных вложений при расчете базисных текущих расходов своих программ/функций.

2 ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БАЗИСНОГО БЮДЖЕТА

Базисный бюджет составляется Министерством финансов Республики Таджикистан и ведущими отраслевыми министерствами, в следующем порядке:

- 1) Министерство финансов Республики Таджикистан составляет базисный бюджет капитальных расходов (инвестиций) в срок установленный Инструкцией по формированию основных направлений финансовой политики и Государственного бюджета Республики Таджикистан на (n+1, n+2, n+3) гг. (например на 2015 – 2017 гг.) (Далее только Инструкция).
- 2) Базисные бюджеты по секторам 01, 03, 07 составляются Министерством финансов Республики Таджикистан.
- 3) Все Ведущие отраслевые министерства по остальным секторам составляют проекты базисного бюджета текущих расходов соответствующего сектора на среднесрочный период и представляют их в Министерство финансов Республики Таджикистан не позднее срока установленного Инструкцией.
- 4) Расчет базисного бюджета в секторах образование и здравоохранения осуществляется во взаимодействии с местными исполнительными органами власти, согласно Приложению. Министерства образования и науки и здравоохранения и социальной защиты разрабатывают проекты базисного бюджета по секторам Образование и Здравоохранение совместно с местными органами исполнительной власти и представляют сводный базисный бюджет, разработанный на основании базисных бюджетов представленных местными органами исполнительной власти по соответствующим секторам.
- 5) Местные исполнительные органы власти представляют проекты базисных бюджетов по секторам образование и здравоохранение в соответствующие отраслевые министерства не позднее 10 апреля.

Методика и формы разработки базисного бюджета на уровне местных бюджетов, порядок взаимодействия министерства финансов, отраслевых министерств и местных финансовых и отраслевых органов управления приведены в «Руководстве по составлению базисного бюджета местных органов государственной власти Республики Таджикистан по секторам в пилотном режиме на 2015-2017 годы по секторам образование и здравоохранение».

Базисный бюджет учитывает только расходы, необходимые для реализации государственной политики, осуществляемой в настоящее время, в рамках действующего законодательства и при установленном в настоящее время уровне требований к деятельности государственных органов и учреждений.

В целях увязки текущих и капитальных базисных бюджетов Министерство финансов Республики Таджикистан в срок установленный Инструкцией предоставляет ведущим отраслевым министерствам информацию о действующих (переходящих) инвестиционных проектах, а также заканчивающихся в течение бюджетного периода (форма 3.1 в Приложении). В случае необходимости, Министерство финансов Республики Таджикистан окажет поддержку соответствующим Министерствам и ведомствам в получении необходимой информации.

Ведущие отраслевые министерства составляют базисный бюджет текущих расходов на основе нормативной правовой базы, определяющей направления и объем расходов государственного бюджета в соответствующем секторе, а также количественных и

качественных требований и стандартов, правил (формул) расчета объема затрат, количественных показателей, установленных законами Республики Таджикистан, международными соглашениями и договорами, ратифицированными Республикой Таджикистан, и постановлениями Правительства Республики Таджикистан. В случае отсутствия определенных норм для отдельных направлений (статей) расходов бюджетной классификации, министерства должны использовать общие допущения для оценки базисных расходов, представленные Министерством финансов Республики Таджикистан в Приложении (Форма 3.0), для индексации соответствующих уровней расходов, предусмотренных в Законе о Государственном бюджете. Министерство финансов также подготавливает базисный бюджет инвестиционных расходов в формате, приведенном в форме 3.1.

Ведущие отраслевые министерства в сроке установленном Инструкцией представляют в Министерство финансов Республики Таджикистан базисный бюджет текущих расходов в формате, приведенном в Формах 3.2, 3.3, 3.4 и 3.5 Приложения.

ПРИЛОЖЕНИЕ: ФОРМЫ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ БАЗИСНОГО БЮДЖЕТА

Форма 3.0 заполняется Министерством финансов РТ и доводится до ведущих отраслевых министерств в сроке указанном Инструкцией

Форма 3.0. Общие индексы изменения цен

Статьи и (коды) ЭБК	Прогноз (годы)		
	n+1	n+2	n+3
Оплата труда работников и налоговые отчисления (21)	x%	x%	x%
Приобретение товаров и услуг (221), кроме оплаты за коммунальные услуги	x%	x%	x%
Оплата за коммунальные услуги (2217)	x%	x%	x%
Операции с нефинансовыми активами (281)	x%	x%	x%
Примечание: Изменения цен для других статей ЭБК и изменения объема оцениваются и обосновываются для каждой функции или подпрограммы отдельно.			

(Форма 3.1 заполняется Министерством финансов РТ и доводится до ведущих отраслевых министерств в сроке установленном Инструкцией)

Форма 3.1: Базисный бюджет по расходам ЦКВ и ПГИ

Сектор

ГРБС

Сектор / Название проекта	Код проекта	Даты начала и завершения	Всего расходов по капитальным инвестициям проекта*	Год n (утв. план)	Всего расходов по капитальным инвестициям (все источники)		
					n+1	n+2	n+3
	1	2	3	5	6	7	8
ПГИ							
<i>Всего</i>							
Проект 1							
Проект 2							
Проект 2							
...							
...							
ПЦКВ							
<i>Всего</i>							
Проект 1							
Проект 2							
Проект 3							
...							

Все расходы указаны в тыс. сомони

Форма 3.2. Представление базисного бюджета

Данная форма заполняется ведущими отраслевыми министерствами (ВОМ)

ГРБС/ ВОМ	
Сектор	
Дата утверждения и подпись	

Стратегия сектора и основные направления
Описать применяемую в секторе стратегию (стратегический план, связь с НСР и ССБ) и описание основных шагов (в секторе)
Правовая база и руководящие принципы государственной политики в сфере
Список нормативно-правовых актов, которые являются основой для базисных расходов
Ожидаемые итоги и результаты
Определить наиболее важные количественные и качественные показатели результатов в среднесрочной перспективе
Предположения и обоснования
Объяснить предположения, выбранные для оценки базисных расходов

Форма 3.3. Разбивка базисного бюджета по функциональной классификации

Примечание: Эта форма должна использоваться всеми ВОМ за исключением министерств с утвержденной программной классификацией.

	Бюджет т n-1	Бюджет т n	Базисные расходы		
			n+1	n+2	n+3.
Общая сумма по Сектору					
Подсектор					
Функция					
Функция					
Функция					
Добавить строку при необходимости					
Подсектор					
Функция					
Функция					
Добавить строку при необходимости					
Подсектор					
Функция					
Функция					
Добавить строку при необходимости					
Примечание: В столбцах бюджет n-1 и n годов должны быть введены расходы из (пересмотренного) закона о государственном бюджете.					

Форма 3.4. Разбивка базисного бюджета по программам

Примечание: Эта форма должна использоваться теми министерствами, у которых утверждена программная классификация.					
	Бюджет т n-1	Бюджет т n	Базисные расходы		
			n+1	n+2	n+3.
ОБЩАЯ СУММА					
Всего по программе					
подпрограмма					
подпрограмма					
Добавить строку при необходимости					
Всего по программе					
подпрограмма					
подпрограмма					
Добавить строку при необходимости					
Всего по программе					
подпрограмма					
подпрограмма					
Добавить строку при необходимости					
Примечание: В столбцах бюджет 2013 и 2014 годов должны быть введены расходы из (пересмотренного) закона о государственном бюджете.					

Форма 3.5. Базисный бюджет для каждой функции/подпрограммы

Данная форма составляется ВОМ отдельно для каждой подпрограммы (пилотные министерства с утвержденной программной классификацией) или каждый подфункция (остальные министерства)

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

	Показатели				
	2013 г. (факт)	2014 г. (план)	2015 г. (прогноз)	2016 г. (прогноз)	2017 г. (прогноз)
Индикаторы прямых результатов, индикаторы ресурсов, факторы затрат и количественные нормативы					
.....					
.....					
.....					
.....					
<i>добавить строку при необходимости</i>					
Изменение цен			2015	2016	2017
1. Оплата труда работников и налоговые отчисления (21)			%	%	%
2. Приобретение товаров и услуг (221), кроме оплаты за коммунальные услуги			%	%	%
3. Оплата за коммунальные услуги (2217)			%	%	%

4. Операции с нефинансовыми активами (281)		%	%	%
Изменение объемов				
		2015	2016	2017
1. Оплата труда работников и налоговые отчисления (21)		%	%	%
2. Приобретение товаров и услуг (221), кроме оплаты за коммунальные услуги		%	%	%
3. Оплата за коммунальные услуги (2217)		%	%	%
4. Операции с нефинансовыми активами (281)		%	%	%

Базисные расходы (тыс. сомони)	Факт 2013 г.	Бюдж ет 2014 г.*	Базисный бюджет		
			2015 г.	2016 г.	2017 г.
Всего					
<i>в том числе по группам статей ЭБК:</i>					
1. Оплата труда работников и налоговые отчисления (21)					
2. Приобретение товаров и услуг (221), кроме оплаты за коммунальные услуги					
3. Оплата за коммунальные услуги (2217)					
4. Операции с нефинансовыми активами (281)					
<i>добавить строку при необходимости</i>					
<i>Примечание</i>					
* В столбце «Бюджет 2014г.» должны быть указаны расходы из (пересмотренного) закона о государственном бюджете.					