

ПОРЯДОК
проведения в 2006 году эксперимента по внедрению методов бюджетного
планирования, ориентированных на результаты

1. Общие положения

Настоящий Порядок разработан в соответствии с Концепцией реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации в 2004-2006 годах, одобренной Постановлением Правительства Российской Федерации «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов» от 22 мая 2004 года № 249, и устанавливает правила и процедуры проведения в 2006 году эксперимента по внедрению методов бюджетного планирования, ориентированных на результаты (далее – эксперимент).

Право на участие в эксперименте имеют федеральные органы исполнительной власти (далее – участники эксперимента).

Федеральные агентства и федеральные службы, руководство деятельностью которых осуществляется федеральным министерством, могут принять участие в эксперименте по согласованию с соответствующим федеральным министерством.

Содержанием эксперимента является распределение между участниками эксперимента средств на конкурсной основе в зависимости от степени использования ими методов бюджетного планирования, ориентированных на результаты, качества финансового менеджмента, а также разработки и реализации мер по повышению качества управления бюджетными средствами.

Уведомление о намерении принять участие в эксперименте должно быть направлено заинтересованным федеральным органом исполнительной власти в Министерство финансов Российской Федерации в срок до 1 апреля 2006 года.

Заявка на участие в эксперименте (далее – заявка) представляется в Министерство финансов Российской Федерации (в 2-х экземплярах) и Правительственную комиссию по повышению результативности бюджетных расходов (в 1-м экземпляре) на бумажном носителе, а также в электронной форме (в формате Word и/или Excel) в срок до 15 апреля 2006 года.

Заявка на участие в эксперименте федерального министерства, федерального агентства или федеральной службы, руководство деятельностью которых осуществляет Президент Российской Федерации или Правительство Российской Федерации (далее – субъект бюджетного планирования) должна включать следующие основные части:

- 1) Цели, задачи и показатели деятельности;
- 2) Реестр расходных обязательств и мониторинг бюджетного сектора;
- 3) Прикладные задачи;
- 4) Оценка качества финансового менеджмента;

5) Мероприятия по повышению результативности бюджетных расходов; а также заполненные участником эксперимента оценочные таблицы по формам согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку. Отсутствие указанных оценочных таблиц влечет за собой снятие соответствующей части заявки с рассмотрения.

Указанные выше данные представляются по федеральному министерству (службе, агентству), являющемуся субъектом бюджетного планирования, и подведомственным ему федеральным службам и агентствам за исключением служб/агентств, участвующих в эксперименте самостоятельно.

Указанные выше дополнительные материалы представляются по федеральной службе/агентству и подведомственным ему организациям.

Заявка на участие в эксперименте утверждается руководителем соответствующего федерального органа исполнительной власти. Заявка на участие в эксперименте федеральной службы или федерального агентства, не имеющих статуса субъекта бюджетного планирования, должна иметь письменное одобрение министра (заместителя министра) соответствующего федерального министерства.

2. Порядок оценки заявок участников эксперимента

К каждой части заявки прилагаются заполненные участником эксперимента оценочные таблицы по формам согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку. Заполнение указанных таблиц осуществляется путем выставления в графе «Оценка участника эксперимента» численного значения для каждого из указанных в таблице критериев, соответствующего уровню его выполнения. В случае выявления принципиальной невозможности определения оценки по какому-либо из критериев, разделов оценочных таблиц или по какой-либо части заявки, участником эксперимента должны быть представлены пояснения причин, влекущих невозможность оценки; при этом соответствующие ячейки оценочных таблиц не заполняются.

Министерство финансов Российской Федерации в срок до 25 апреля 2006 года проводит проверку соответствия представленных участниками эксперимента оценок заявок методике, установленной частью 4 настоящего Порядка и направляет свои заключения на представленные заявки, а также предложения по распределению средств в рамках эксперимента в Правительственную комиссию по повышению результативности бюджетных расходов.

Министерство финансов Российской Федерации в ходе проведения указанной проверки может провести с участником эксперимента обсуждение выявленных расхождений в оценках заявки, а также запросить предоставление дополнительных материалов, подтверждающих обоснованность выставленных участником эксперимента оценок.

При выявлении в ходе проверки ошибок технического характера, допущенных участником эксперимента, включая случаи выставления оценок

по критериям, не предусмотренных методикой, установленной частью 4 настоящего Порядка, либо необоснованного отсутствия указанных оценок, а также ошибки в расчетах оценок отдельных частей заявки или ее общей оценки, корректировка указанных ошибок будет производиться Министерством финансов Российской Федерации и не подлежит обсуждению с участником эксперимента.

Проверка соответствия представленных оценок заявок методике, установленной частью 4 настоящего Порядка, производится исходя из предположения о наличии у участника эксперимента наиболее полной и объективной информации о состоянии дел в сфере его деятельности, в связи с чем Министерством финансов Российской Федерации не будет производиться корректировка представленных оценок в сторону их повышения в случаях выявления расхождений в исходных данных у проверяющей и проверяемой сторон, создающих основания для указанной корректировки.

В случае если оценка определенной части заявки по заключению Министерства финансов Российской Федерации составляет менее 65% суммы баллов согласно оценке, представленной участником эксперимента, указанная часть исключается из заявки и не учитывается при расчете общей (сводной) оценки заявки. В случае исключения по указанному основанию из заявки Доклада о результатах и основных направлениях деятельности заявка снимается с рассмотрения.

В случае выявления объективной невозможности определения оценки по какому-либо из критериев, разделов оценочных таблиц или по какой-либо части заявки участника эксперимента, в целях обеспечения равных условий участия в эксперименте для всех представивших заявки органов исполнительной власти, по указанному критерию, разделу или части заявки выставляется условная оценка, равная среднему арифметическому соответствующих оценок, полученных остальными участниками эксперимента и определенных в соответствии с методикой, предусмотренной частью 4 настоящего Порядка.

Правительственная комиссия по повышению результативности бюджетных расходов в срок до 15 мая 2006 года рассматривает материалы эксперимента и принимает решение о распределении средств между его участниками на основании оценки представленных заявок, а также заключений Минфина России на представленные заявки и предложений по распределению средств в рамках эксперимента.

3. Методические рекомендации по составлению заявки на участие в эксперименте

3.1 Доклады о результатах и основных направлениях деятельности

В первой части заявки должен быть представлен проект первого раздела «Цели, задачи и показатели деятельности» Доклада о результатах и основных направлениях деятельности субъекта бюджетного планирования – участника эксперимента на 2007-2009 год. Федеральные службы и федеральные

агентства – участники эксперимента, не имеющие статуса субъекта бюджетного планирования, осуществляют разработку первой части заявки самостоятельно с учетом положений первого раздела «Цели, задачи и показатели деятельности» Доклада о результатах и основных направлениях деятельности соответствующего субъекта бюджетного планирования на 2006-2008 год.

Разработка первой части заявки осуществляется в соответствии с Положением о Докладах о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 23.12.2004 № 838 и разделом 2 Методических рекомендаций по подготовке Докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования на 2006-2008 годы, согласованных Министерством финансов Российской Федерации и Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации.

В составе этой части также представляются отчетные данные о реализации прогнозов показателей деятельности участника эксперимента, содержащихся в Докладах о результатах и основных направлениях деятельности прошлых лет, а также оценка устойчивости системы целей и индикаторов по форме 1.2, представленной в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

3.2 Реестр расходных обязательств и мониторинг бюджетного сектора

Во второй части заявки должны быть представлен уточненный реестр расходных обязательств участника эксперимента на 2006 год и данные мониторинга бюджетного сектора.

Уточненный реестр расходных обязательств представляются участниками эксперимента по форме согласно приложению 1 к Положению о ведении реестра расходных обязательств Российской Федерации, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2005 года № 440 и Методическим указаниям по составлению реестров расходных обязательств субъектов бюджетного планирования и государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на 2006-2008 годы, которые будут направлены Минфином России дополнительно.

В составе второй части заявки также представляются уточненные данные мониторинга бюджетного сектора по состоянию на начало текущего года по формам и в соответствии с требованиями Порядка проведения мониторинга бюджетного сектора, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2004 года № 399 в редакции от 24 февраля 2005 года № 25н.

3.3 Прикладные задачи

Для целей проведения эксперимента по внедрению методов бюджетного планирования, ориентированных на результаты, в состав заявки включается характеристика прикладных задач субъекта бюджетного планирования (федеральной службы или федерального агентства) – участника эксперимента.

Прикладные задачи субъекта бюджетного планирования (федеральной службы или федерального агентства) представляют собой дальнейшую конкретизацию направлений и способов решения тактических задач соответствующего федерального органа исполнительной власти, обеспечивающих достижение поставленных целей в среднесрочном периоде.

К прикладным задачам относится вся деятельность субъекта бюджетного планирования (федеральной службы или федерального агентства), увязанная с достижением результатов. К прикладным задачам относятся федеральные целевые программы или их части, утвержденные (утверждаемые) ведомственные целевые программы, направления непрограммной деятельности.

Решение о выборе и обосновании состава прикладных задач субъект бюджетного планирования (федеральная служба или федеральное агентство) принимает самостоятельно исходя из принципа необходимости и достаточности для решения сформулированных в Докладе о результатах и основных направлениях деятельности тактических задач. Каждая прикладная задача должна быть непосредственно направлена на решение только одной тактической задачи. Решение прикладной задачи должно обеспечиваться путем реализации ограниченного числа взаимосвязанных мероприятий и характеризоваться количественно измеримыми показателями непосредственных либо конечных результатов (в соответствии с определениями, приведенными в Методических рекомендациях по подготовке докладов о результатах и основных направлениях деятельности).

В рамках эксперимента его участниками представляется краткое описание каждой прикладной задачи по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку.

Помимо распределения расходов на решение прикладных задач в ходе эксперимента оценивается качество планирования прикладных задач. Для целей такой оценки допускается представление описаний отдельных прикладных задач по форме согласно Приложению № 4 к Положению о докладах о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 22 мая 2004 года № 249 в редакции Постановления Правительства РФ от 23 декабря 2004 года № 838. Данное представление не является обязательной частью заявки, но может повысить общую оценку. В случае если участник эксперимента является администратором федеральных целевых программ, эти программы должны быть выделены в виде отдельных прикладных задач, и в качестве приложения к заявке необходимо представить таблицы оценки указанных федеральных целевых программ Министерством

экономического развития и торговли Российской Федерации. Численные значения этих оценок влияют на общую оценку данного раздела.

Распределение средств на решение прикладных задач по статьям функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации на очередной финансовый год представляется по форме согласно таблице 3.1, приведенной в Приложении № 3 к настоящему Порядку.

В первом столбце таблицы 3.1 Приложения № 3 указываются коды и наименования разделов, подразделов, целевых статей и (или) видов расходов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации (применяемых при формировании федерального бюджета на соответствующий год), выделение средств по которым может быть увязано с решением определенной прикладной задачи. Уровень детализации позиций функциональной классификации в указанной таблице определяется участником эксперимента самостоятельно. В следующих столбцах приводятся данные об объеме расходов по соответствующим статьям функциональной классификации для каждой из прикладных задач участника эксперимента. Помимо этого, в отдельном столбце приводятся данные о расходах, не увязанных с решением прикладных задач. В последнем столбце таблицы указывается общий объем расходов по соответствующим статьям функциональной классификации, а в последней строке – общий объем расходов по каждой прикладной задаче и величина расходов, не увязанных с решением ни одной из прикладных задач, а также их сумма.

По отдельным прикладным задачам может быть представлена оценка (расчет) средств, необходимых для их решения в перспективном периоде, по форме согласно таблице 3.2 Приложения № 3 к настоящему Порядку. Перечень прикладных задач, имеющих статус федеральных целевых программ, подпрограмм федеральных целевых программ или утвержденных ведомственных целевых программ, и объемы средств на их реализацию должны соответствовать данным, приведенным в докладах о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования (федеральных агентств/служб) на 2006-2008 годы, а также данным других таблиц Приложения № 3 к настоящему Порядку. В таблице 3.2 указываются основные факторы, определяющие среднесрочные проектировки расходов на решение прикладной задачи.

При аналитическом выделении прикладной задачи в существующей структуре расходов участника эксперимента за исходное значение при определении объема финансирования, необходимого для ее решения в течение трехлетнего периода, принимается объем ассигнований по статьям функциональной и экономической классификации, которые могут быть увязаны (полностью или частично) с реализацией мероприятий, необходимых для решения прикладной задачи. Обоснование осуществленного выделения (группировки) отдельных статей приводится в дополнительном приложении.

В случае если рассматриваемая прикладная задача по правовому статусу является утвержденной ведомственной целевой программой или федеральной целевой программой/подпрограммой, за первые два года отчетного периода приводятся данные о ее фактическом финансировании, а за текущий год – данные о предусмотренном объеме выделения средств в соответствии с утвержденным законом о федеральном бюджете.

Данные об осуществлении расходов на решение прикладной задачи в отчетном периоде приводятся в строках «Итого текущих расходов, включая дополнительные предложения», «Итого капитальных расходов, включая дополнительные предложения», «Итого расходов на решение прикладной задачи» (иные данные отчетного периода могут не предоставляться).

Для определения исходного (базового) уровня финансирования значение показателя текущего года по строке «Итого текущих расходов, включая дополнительные предложения» переносится в графу «Исходный уровень финансирования» для планового года.

Строка «Сокращение расходов в результате централизованных мер по их оптимизации» предназначена для учета (ожидаемой) экономии расходов за счет реализации мер, разработанных в ходе проведения анализа целесообразности, результативности и эффективности расходов. Указанные меры могут предусматривать поэтапную реализацию, вследствие чего во втором и третьем году планового периода может быть предусмотрено дополнительное сокращение расходов. В этом случае в таблице должна быть приведена ожидаемая экономия от каждого из этапов реализации мер по оптимизации расходов. В подразделе «Изменение объема прямых затрат на решение прикладной задачи» таблицы приводятся данные о влиянии на текущие расходы прогнозируемых изменений числа получателей бюджетных услуг, либо физических объектов, определяющих объемы финансирования. Влияние указанных факторов в таблице указывается только в финансовом выражении (в тыс.руб.), расчеты и обоснования приводимых объемов затрат должны быть представлены в отдельных дополнительных приложениях. В строке «Изменение объема расходов вследствие изменения законодательно установленного объема или нормативов предоставления услуг» отражаются финансовые последствия изменения нормативных требований к оказываемым в рамках решения прикладной задачи услугам. В строке «Изменение числа потребителей услуг, количества объектов бюджетного финансирования или их характеристик» указывается влияние демографических, инфраструктурных или иных естественных факторов на объем расходов, необходимых для решения прикладной задачи. В случае если в ходе решения прикладной задачи осуществлялась реализация инвестиционных проектов (например, капитальное строительство), то влияние завершения указанных проектов на объем текущих расходов отражается в строке «В том числе в связи с завершением реализации инвестиционных проектов».

Заполнение соответствующих строк таблицы должно сопровождаться представлением в отдельных приложениях расчетов и обоснований, а также сведений об источниках использованных данных.

В подразделе «Изменение объема расходов вследствие изменения цен и тарифов» отражаются последствия для решения прикладной задачи от принятия решений по увеличению оплаты труда работников организаций бюджетной сферы, а также роста цен и тарифов на сырье и материалы. Необходимые расчеты и обоснования представляются в отдельных приложениях. Исходные данные для расчетов содержатся в ежегодно направляемых Министерством финансов Российской Федерации материалах по формированию бюджетных проектировок.

В строке «Итого текущих расходов» указывается сумма всех предшествующих строк.

В подразделе «Дополнительные предложения по текущим расходам» приводится перечень предлагаемых изменений в реализации мероприятий прикладной задачи с указанием потребностей в их финансировании. Дополнительные расчеты и обоснования по каждому из предложений представляются в отдельном приложении. В строке «Итого текущих расходов по дополнительным предложениям» приводится итоговая сумма текущих расходов по всем предложениям, а в строке «Итого текущих расходов, включая дополнительные предложения» – общая сумма текущих расходов.

За исходный уровень текущих расходов второго года планового периода принимается значение, полученное в строке «Итого текущих расходов (1)» для планового года. Аналогичным образом для определения исходного уровня текущих расходов третьего года планового периода используется значение, получаемое в строке «Итого текущих расходов (1)» для второго года планового периода.

В случае, если в рамках решения прикладной задачи в плановом периоде предусматривается осуществление ранее начатых (ранее утвержденных) инвестиционных проектов, соответствующие расходы отражаются в строке «Осуществление ранее начатых (ранее утвержденных) инвестиционных проектов» для каждого года, а также представляются пояснительные материалы (расчеты и обоснования), характеризующие динамику изменения объемов указанных затрат в плановом периоде.

Формирование подраздела «Дополнительные предложения по капитальным расходам» осуществляется аналогично соответствующему разделу по текущим расходам.

По отдельным прикладным задачам может быть представлен расчет стоимости их решения и стоимости единицы соответствующего непосредственного результата по форме согласно таблице 3.3 Приложения № 3 к настоящему Порядку. Указанный расчет производится на основе выделения прямых и косвенных затрат, а также определения основных факторов, определяющих объем прямых затрат. Под косвенными затратами

понимаются затраты на управление решением прикладной задачи (мероприятиями по производству продукции или оказанию услуг) в рамках субъекта бюджетного планирования (федеральной службы/агентства), т.е. включая соответствующие управленческие расходы подведомственных организаций и учреждений.

Указание факторов, непосредственно влияющих на объем прямых затрат, необходимо для подтверждения обоснованности расчета затрат на решение прикладной задачи и увязки расходов на ее реализацию с планируемым объемом предоставляемых услуг (непосредственным результатом решения прикладной задачи).

Заполнение раздела «Расчет прямых затрат на решение прикладной задачи» таблицы 3.3 осуществляется в следующем порядке:

В графе «Факторы прямых затрат, единицы их измерения» указываются основные факторы прямых затрат (получатели бюджетных средств / бюджетных услуг либо физические объекты, непосредственно определяющие объемы бюджетного финансирования).

В графе «Кол-во (величина) фактора прямых затрат» для каждого года планового периода в пределах срока решения прикладной задачи приводится количество (объем) в единицах (тыс. единиц) получателей бюджетных средств / бюджетных услуг либо физических объектов, непосредственно определяющих объемы бюджетного финансирования.

В графе «Удельный объем расходов, тыс. руб.» для каждого года планового периода в пределах срока решения прикладной задачи приводится объем бюджетного финансирования на одного получателя бюджетного финансирования (бюджетной услуги, физический объект финансирования) в тыс. руб.

В графе «Всего затрат по данному фактору, тыс.руб.» для каждого из ранее указанных факторов прямых затрат приводится (по годам планового периода в пределах срока решения прикладной задачи) объем расходов, рассчитываемый путем умножения соответствующих значений количества получателей бюджетных средств на объем бюджетного финансирования на одного получателя.

В строке «Итого прямых затрат, тыс.руб.» указывается суммарный объем прямых затрат на решение прикладной задачи по графе «Всего затрат по данному фактору, тыс.руб.» для каждого года планового периода в пределах реализации задачи.

Заполнение раздела «Расчет косвенных затрат на решение прикладной задачи» таблицы 3.3 осуществляется в следующем порядке:

В графе «Элементы косвенных затрат» указываются элементы косвенных затрат на решение прикладной задачи.

В графе «Всего затрат по данному фактору, тыс.руб.» для каждого из указанных факторов косвенных затрат приводится (по годам планового периода в пределах срока решения прикладной задачи) объем необходимых расходов.

В строке «Итого косвенных затрат, тыс.руб.» указывается суммарный объем косвенных затрат на решение прикладной задачи по графе «Всего затрат по данному фактору, тыс.руб.» для каждого года планового периода в пределах срока решения прикладной задачи.

В строке «Полная стоимость решения прикладной задачи» для каждого года планового периода в пределах срока ее реализации указывается сумма строк «Итого прямых затрат, тыс.руб.» и «Итого косвенных затрат, тыс.руб.».

В разделе «Расчет стоимости единицы бюджетной услуги (непосредственного результата решения прикладной задачи)» проводится расчет стоимости единицы бюджетной услуги (непосредственного результата решения прикладной задачи).

В строке «Кол-во единиц бюджетной услуги (непосредственного результата решения прикладной задачи)» для каждого года планового периода в пределах ее срока реализации указывается количество единиц бюджетных услуг (непосредственного результата решения прикладной задачи).

В строке «Стоимость единицы бюджетной услуги (непосредственного результата решения прикладной задачи)» приводится стоимость единицы бюджетной услуги /непосредственного результата решения прикладной задачи. Указанная стоимость рассчитывается для каждого года планового периода в пределах срока решения прикладной задачи делением значения строки «Полная стоимость решения прикладной задачи» на значение строки «Кол-во единиц бюджетных услуг (непосредственного результата решения прикладной задачи)».

В целях проведения оценки применения методов бюджетного планирования, ориентированных на результаты, для 1-5 прикладных задач может быть представлено их расширенное обоснование, содержащее:

а) характеристику проблемы, решение которой осуществляется путем решения прикладной задачи, включая анализ причин ее возникновения, целесообразность и необходимость решения на ведомственном уровне;

б) формулировку задачи, характеристику основных направлений ее решения,

в) описание ожидаемых результатов решении прикладной задачи и целевых индикаторов (количественно измеряемых показателей решения задачи и хода реализации соответствующих мероприятий по годам);

г) перечень и описание мероприятий, необходимых для решения прикладной задачи (состав мероприятий, информацию о необходимых ресурсах с указанием направлений расходования средств и источников финансирования и сроках реализации каждого мероприятия);

д) предполагаемый срок решения прикладной задачи;

е) описание социальных, экономических и экологических последствий решения прикладной задачи, общую оценку ее вклада в достижение соответствующей стратегической цели, оценку рисков;

ж) оценку эффективности расходования бюджетных средств по годам в течение срока, необходимого для решения прикладной задачи;

з) методику оценки эффективности расходов на решение прикладной задачи;

и) обоснование потребностей в необходимых ресурсах для решения прикладной задачи;

к) описание системы управления решением прикладной задачи.

Для прикладных задач, имеющих статус утвержденных ведомственных целевых программ необходимо представление материалов в формате, установленном пунктом 5 Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 19 апреля 2005 года № 239.

К каждой форме прилагается заполненная оценочная таблица 1.5, приведенная в Приложении №1 к настоящему Порядку. Перечень представленных прикладных задач, упорядоченный в порядке убывания их оценок, представляется в таблице 1.6, приведенной в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

3.4 Оценка качества финансового менеджмента

Оценка качества финансового менеджмента проводится в соответствии с таблицей 1.7, приведенной в Приложении № 1 к настоящему Порядку (является одновременно оценочной таблицей).

В разделе «Формирование бюджета» приводятся данные для оценки степени внедрения в СБП/ФСА элементов перспективного финансового планирования и качество соответствующих процедур.

В раздел «Организация бюджетного процесса и качество исполнения бюджета» включены данные, позволяющие оценить равномерность исполнения бюджета, качество процедур предотвращения образования задолженности, осуществление СБП/ФСА оценки эффективности бюджетных расходов и основ для эффективного финансового управления и управления персоналом.

Раздел «Качество учета и отчетности» позволяет оценить реализацию мероприятий участника эксперимента по организации перехода к применению новой инструкции по бюджетному учету и наличие системы учета расходов в увязке с непосредственными и конечными результатами деятельности.

Раздел «Контроль и аудит» содержит показатели, позволяющие оценить качество внутреннего контроля деятельности СБП/ФСА и наличие системы учета результатов контрольных мероприятий.

Раздел «Эффективность системы государственных закупок» содержит оценку степени применения в СБП/ФСА конкурсных процедур и оценку степени эффективности и прозрачности системы государственных закупок.

Участники эксперимента самостоятельно заполняют столбцы 3 и 7. В столбце 3 приводятся ссылки на дополнительные таблицы и указываются реквизиты документов, необходимых для подтверждения положительного

ответа на вопрос критерия (в случае, если такое подтверждение необходимо, тип документа и/или номер соответствующей таблицы указан в столбце 2).

В приложении № 6 к настоящему порядку приведены формы дополнительных таблиц, заполняемых участниками эксперимента в случае положительных ответов на соответствующие вопросы.

Нормативными актами, подтверждающими выполнение условий могут являться:

к разделу 1:

- порядок перспективного финансового планирования, утвержденный СБП/ ФСА или иной документ, определяющий порядок исполнения постановления Правительства Российской Федерации от 6 марта 2005 года № 118 «Об утверждении Положения о разработке перспективного финансового плана Российской Федерации и проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год»;

к разделу 2:

- административные регламенты и документы, определяющие задачи и функции подразделений СБП/ФСА;

- правила проведения аттестации специалистов;

к разделу 3:

- руководство пользователя программного обеспечения, используемого в СБП/ФСА для ведения бухгалтерского учета;

- утвержденный СБП/ФСА план обучения финансовых подразделений по переходу на новую инструкцию по бюджетному учету;

к разделу 4:

- положение (или иной документ), на основании которого осуществляется работа контрольного подразделения СБП/ФСА;

к разделу 5:

- документы СБП/ФСА, регулирующие процесс организации закупок СБП/ФСА.

В столбце «Контрольные данные» таблицы 1.7 рекомендуется указывать не только реквизиты документа СБП/ФСА, но и конкретные пункты, подтверждающие выполнение индикатора. К Заявке на участие в эксперименте рекомендуется также прикладывать копии нормативных актов, указываемых СБП/ФСА в таблице 1.7.

3.5 Мероприятия по повышению результативности бюджетных расходов

План мероприятий по повышению результативности бюджетных расходов и качества контроля за соблюдением бюджетного законодательства в сфере деятельности участника эксперимента составляется на срок 1 год по форме согласно Приложению № 4 к настоящему Порядку и утверждается руководителем соответствующего ФОИВ. Формирование плана мероприятий должно проводиться с учетом приведенных в таблице 1.8 Приложения №1 к настоящему Порядку показателей и критериев оценки соответствующих частей заявок, а также иных направлений и индикаторов повышения

эффективности деятельности субъекта бюджетного планирования (федерального агентства/службы). В плане мероприятий субъекта бюджетного планирования отдельно указываются мероприятия, реализуемые подведомственными ему главными распорядителями средств федерального бюджета и неподведомственными бюджетными учреждениями. К плану мероприятий прилагается пояснительная записка и финансово-экономическое обоснование использования средств для его реализации с оценкой их эффективности.

Участниками эксперимента 2005 года, которым по результатам проведения эксперимента в 2004 году в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2005 г. № 383 выделены средства федерального бюджета в целях проведения мероприятий по повышению результативности бюджетных расходов (далее – участники эксперимента предшествующего года), в составе заявки представляется отчет о реализации плана мероприятий по повышению результативности бюджетных расходов и качества контроля за соблюдением бюджетного законодательства в установленной сфере деятельности в 2005 г. Указанный отчет составляется по форме в соответствии с Приложением № 5 к настоящему Порядку и утверждается руководителем соответствующего ФОИВ.

Заполнение формы Приложения № 5 к настоящему Порядку в части определения степени реализации отдельных мероприятий осуществляется на основе экспертной оценки хода реализации каждого из мероприятий. В целях проведения оценки принимается, что началом реализации мероприятия является назначение ответственного исполнителя (должностного лица) и установление срока выполнения работ, а завершением его реализации – достижение запланированного контрольного результата. В приложении к заявке участниками эксперимента должны быть представлены документы и иные материалы (не превышающие по объему 5 страниц), подтверждающие проведенную ими оценку степени реализации каждого мероприятия. В случае если объем материалов, подтверждающих степень реализации отдельного мероприятия, составляет более 5 страниц, участник эксперимента должен быть готов представить их в Министерство финансов Российской Федерации в течение не более чем 5 рабочих дней после получения соответствующего запроса.

4. Методика оценки заявок на участие в эксперименте

Общая оценка заявки на участие в эксперименте определяется суммой баллов с учетом весов частей заявки в соответствии с таблицей 1.

Таблица 1

Расчет общей оценки заявки на участие в эксперименте

			Сводная
--	--	--	----------------

Структура заявки	Баллы	Вес	оценка
1	2	3	(гр.2*гр.3)
1. Цели, задачи и показатели деятельности		0,2	
2. Реестр расходных обязательств и мониторинг бюджетного сектора		0,2	
3. Прикладные задачи		0,3	
4. Оценка качества финансового менеджмента		0,2	
5. Мероприятия по повышению результативности бюджетных расходов		0,1	
Общая оценка (сумма баллов с учетом веса)	-	-	

Каждая из представленных частей заявки оценивается по соответствующим оценочным таблицам, приведенным в Приложении №1 к настоящему Порядку. Все части за исключением части, посвященной оценке качества финансового менеджмента, оцениваются по 5-балльной шкале. Критерии оценки сформулированы таким образом, что степень соответствия установленным требованиям повышается для каждого следующего уровня, при этом 5-й уровень соответствует наиболее полному выполнению указанных требований или их превышению. При оценке по каждому из критериев применяется принцип выбора максимально высокого уровня, для которого обеспечивается соответствие части заявки условиям данного уровня. Таким образом, если часть заявки удовлетворяет условиям нескольких уровней, оценка по данному критерию соответствует наивысшему из указанных уровней. Порядок оценки части заявки, посвященной качеству финансового менеджмента, подробно описан в разделе 4.4.

Итоговая оценка каждой части заявки определяется как сумма баллов по каждому критерию (разделу) с учетом веса критерия (раздела). Уровни (описание) критериев и их веса приведены в соответствующих оценочных таблицах. Расчеты обобщенных оценок проводятся с точностью до второго знака.

4.1 Оценка первой части заявки «Цели, задачи и показатели деятельности»

Оценка первой части заявки осуществляется в соответствии с оценочной таблицей 1.1, приведенной в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

Для получения положительной оценки по критериям 1.7 и 1.8 необходимо заполнение таблицы 1.2, представленной в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

Общая оценка данной части заявки определяется как сумма взвешенных оценок по каждому из критериев оценочной таблицы (соответствующие веса критериев указаны в столбце «Вес критерия»):

$$\text{Оценка части заявки}_N = \sum_{i \in [\text{Критерии, указанные в таблице}]} (\text{Вес критерия}_i * \text{Оценка по критерию}_i).$$

4.2 Оценка второй части заявки

«Реестр расходных обязательств и мониторинг бюджетного сектора

Оценка обоснования расходных обязательств и мониторинга бюджетного сектора осуществляется в соответствии с оценочной таблицей 1.2, приведенной в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

В случае, если уточненные формы мониторинга и уточненный план мер по оптимизации бюджетного сектора представлены по нескольким главным распорядителям средств федерального бюджета, в общую оценку заявки включается средняя оценка (по выбору субъекта бюджетного планирования – средняя арифметическая или средняя взвешенная по доле расходов, администрируемых главными распорядителями средств федерального бюджета).

Общая оценка данной части заявки определяется как сумма взвешенных оценок по каждому из критериев оценочной таблицы (соответствующие веса критериев указаны в столбце «Вес критерия»):

$$\text{Оценка части заявки}_N = \sum_{i \in [\text{Критерии, указанные в таблице}]} (\text{Вес критерия}_i * \text{Оценка по критерию}_i).$$

4.3 Оценка прикладных задач

Оценка прикладных задач включает в себя:

- 1) оценку расчета и распределения расходов на решение прикладных задач;
- 2) оценку расширенного обоснования прикладных задач;
- 3) оценку федеральных целевых программ, являющихся прикладными задачами (в соответствии с оценкой Минэкономразвития России).

Оценка расчета и распределения расходов на решение прикладных задач включает в себя:

а) оценку распределения средств, необходимых для решения прикладных задач, по статьям функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации (на основе данных таблицы 3.1 Приложения №3 к настоящему Порядку),

б) оценку определения объема средств, необходимых для решения прикладных задач в перспективном периоде (на основе данных таблицы 3.2 Приложения №3 к настоящему Порядку),

в) Оценку калькуляции стоимости решения прикладной задачи и стоимости единицы бюджетной услуги (на основе данных таблицы 3.3 Приложения №3 к настоящему Порядку).

Оценка расчета и распределения расходов на решение прикладных задач осуществляется в соответствии с оценочной таблицей 1.4 Приложения № 1 к настоящему Порядку.

Общая оценка по таблице 1.4 рассчитывается по формулам:

$$\text{Оценка раздела}_N = \sum_{i \in [\text{Критерии, входящие в раздел } N]} (\text{Вес критерия}_i * \text{Оценка по критерию}_i),$$

$$\text{Общая оценка (табл.1.3)} = \sum_{i \in [\text{Разделы оценочной таблицы}]} (\text{Вес раздела}_i * \text{Оценка раздела}_i)$$

Оценка каждого из представленных обоснований прикладных задач проводится в соответствии с оценочной таблицей 1.5, приведенной в Приложении № 1 к настоящему Порядку. Итоговая оценка прикладной задачи рассчитывается по формуле:

$$\text{Оценка прикладной задачи}_N = \sum_{i \in [\text{Критерии, указанные в таблице}]} (\text{Вес критерия}_i * \text{Оценка по критерию}_i)$$

В целях подготовки заключения по данной части заявки обоснования прикладных задач рассматриваются Минфином России последовательно в порядке убывания их оценок, указанных участником эксперимента в таблице 1.6 (Приложение №1 к настоящему порядку).

Процесс проверки завершается, если:

а) Минфином России рассмотрены все прикладные задачи, указанные в таблице 1.6 или

б) оценка очередной рассматриваемой прикладной задачи по заключению Минфина России больше либо равна оценке участником эксперимента следующей прикладной задачи (по порядку убывания их оценочных значений). В данном случае проверка оставшихся обоснований прикладных задач не производится.

Максимальное значение оценки, определенное по результатам проверки, учитывается при расчете сводной оценки данной части заявки по заключению Минфина России.

Итоговая оценка по данной части заявки рассчитывается по формуле:

$$\begin{aligned} &\text{Оценка части заявки}_N = \\ &= 0,4 \text{ Общая оценка (табл.1.3)} + 0,6 * \max (\text{Оценка прикладной задачи}) \end{aligned}$$

В случае если участник эксперимента является администратором федеральных целевых программ, итоговая оценка по данной части заявки рассчитывается по формуле:

$$\begin{aligned} \text{Оценка части заявки}_N &= \\ &= 0,2 \text{ Общая оценка (табл.1.3)} + 0,5 * \max (\text{Оценка прикладной задачи}) + 0,3 * 5 * \\ &\quad \max (\text{Оценка ФЦП}) \end{aligned}$$

4.4 Оценка качества финансового менеджмента

Оценка качества финансового менеджмента осуществляется в соответствии с оценочной таблицей 1.7, приведенной в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

В пяти разделах таблицы 1.7 приведены от 2 до 4 групп критериев. Каждая из указанных групп содержит несколько (от 2 до 5) критериев. Величина балльной оценки каждого критерия приведена в графе «Значение индикатора» со знаком «+». В графе «Источник контрольных данных» указаны дополнительные требования к предоставлению обосновывающих данных и/или документов, подтверждающих объективность оценки. Ссылки на соответствующие дополнительные данные и подтверждающие документы должны быть приведены участником эксперимента в графе «Контрольные данные». Оценка, величина которой указана в графе «Значение индикатора», выставляется только если:

- фактическая ситуация полностью соответствует условиям выполнения критерия,
- представлены дополнительные материалы (в случае, если такое требование предусмотрено),
- указаны реквизиты НПА (в случае, если такое требование предусмотрено).

Во всех остальных случаях оценка критерия принимается равной 0 баллов.

Оценка по группе определяется как сумма оценок входящих в нее критериев. Общая оценка рассчитывается по формулам:

$$\begin{aligned} \text{Оценка раздела}_N &= \\ &= \sum_{i \in [\text{Группы критериев, входящие в раздел } N]} (\text{Вес группы критериев}_i * \text{Оценка группы критериев}_i) \\ \text{Общая оценка} &= \sum_{i \in [\text{Разделы оценочной таблицы}]} (\text{Вес раздела}_i * \text{Оценка раздела}_i) \end{aligned}$$

4.5 Оценка мероприятий по повышению результативности бюджетных расходов

Оценка мероприятий по повышению результативности бюджетных расходов включает в себя:

а) оценку плана мероприятий по повышению результативности бюджетных расходов и качества контроля за соблюдением бюджетного законодательства в установленной сфере деятельности и

б) оценку выполнения указанного плана в 2005 году (только для участников эксперимента предшествующего года)

Оценка плана мероприятий по повышению результативности бюджетных расходов и качества контроля за соблюдением бюджетного законодательства в установленной сфере деятельности проводится в соответствии с таблицей 1.8, приведенной в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

Оценка плана мероприятий основывается на данных, представляемых по форме в соответствии с Приложением № 4 к настоящему Порядку.

Оценка по отдельному разделу таблицы определяется как сумма взвешенных оценок по каждому из критериев, входящих в данный раздел таблицы (соответствующие веса критериев указаны в оценочной таблице в столбце «Вес критерия»):

Итоговая оценка плана мероприятий рассчитывается по формуле:

$$\text{Оценка плана мер} = \sum_{i \in [\text{Критерии, указанные в таблице}]} (\text{Вес критерия}_i * \text{Оценка по критерию}_i)$$

Оценка выполнения плана мероприятий по повышению результативности бюджетных расходов и качества контроля за соблюдением бюджетного законодательства в установленной сфере деятельности в 2005 г. проводится в соответствии с таблицей 1.9, приведенной в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

Оценка степени реализации мероприятий основывается на данных, представляемых по форме в соответствии с Приложением № 5 к настоящему Порядку.

Итоговая оценка реализации участником эксперимента плана мероприятий по повышению результативности бюджетных расходов и качества контроля за соблюдением бюджетного законодательства в установленной сфере деятельности в 2005 г. рассчитывается по формуле:

$$\text{Оценка реализации плана} = \sum_{i \in [\text{Критерии, указанные в таблице}]} (\text{Вес критерия}_i * \text{Оценка по критерию}_i)$$

Сводная оценка настоящей части заявки для участников эксперимента предшествующего года определяется по формуле:

$$\text{Оценка части заявки}_N = 0,4 * \text{Оценка плана мер} + 0,6 * \text{Оценка реализации плана}$$

Для всех остальных участников эксперимента сводная оценка настоящей части заявки принимается равной оценке плана мероприятий по повышению результативности бюджетных расходов и качества контроля за соблюдением бюджетного законодательства в установленной сфере деятельности:

$$\text{Оценка части заявки}_N = \text{Оценка плана мер}$$

5. Объем и распределение средств в рамках эксперимента и контроль за их использованием

В случае если заявки на участие в эксперименте представили 9 и более субъектов бюджетного планирования (федеральных служб/агентств), общий объем средств, распределяемых в рамках эксперимента, составляет 180 млн. рублей.

В случае, если заявки на участие в эксперименте представили менее 9 субъектов бюджетного планирования (федеральных служб/агентств), общий объем средств, распределяемых в рамках эксперимента, определяется из расчета 20 млн. рублей в среднем на один субъект бюджетного планирования (федеральную службу/агентство), представивший заявку на участие в эксперименте.

Указанные средства распределяются между участниками эксперимента Правительственной комиссией по повышению результативности бюджетных расходов с учетом объемов расходов по соответствующим главным распорядителям средств федерального бюджета, на основании оценки представленных заявок, а также оценок (заключений) Министерства финансов Российской Федерации на представленные заявки и предложений по распределению средств в рамках эксперимента.

Условием предоставления указанных средств участникам эксперимента по внедрению методов бюджетного планирования, ориентированных на результаты, проводившегося при формировании проекта федерального бюджета на 2005 год, является выполнение ими плана мероприятий по повышению результативности бюджетных расходов и качества управления бюджетными средствами в 2005 году не менее чем на 90%. Степень выполнения плана мероприятий определяется Министерством финансов Российской Федерации на основании отчета о его реализации, представляемого в установленном порядке не позднее 1 февраля 2006 года.

Участники эксперимента, которым предусмотрено выделение средств в рамках эксперимента, ежеквартально, в срок не позднее одного месяца после завершения отчетного квартала представляют в Комиссию, Министерство финансов Российской Федерации и Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации краткий отчет о реализации плана мероприятий по повышению результативности бюджетных расходов и

качества управления бюджетными средствами, а также отчет об использовании указанных средств по форме, установленной Министерством финансов Российской Федерации.