



Федеральное государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

**Академия бюджета и казначейства**  
Министерства финансов Российской Федерации



## **СОСТАВЛЕНИЕ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ВЕДОМСТВЕННЫХ БЮДЖЕТНЫХ ПРОГРАММ**

Москва - май 2010

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
1. Составление программ .....	5
2. Представление программ .....	14
Заключение .....	21
Приложения .....	24

## ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1. Архитектура программной активности Департамента транспорта Канады.....	24
Приложение 2. Анализ расходов на программную деятельность.....	28
Приложение 3. Рубрикатор информации для раздела 6 представления («Примечания»).....	35
Приложение 4. Меморандум.....	36
Приложение 5. Представление «Строительство поля для гольфа в сельской местности провинции Нью-Топия».....	38
Приложение 6. Кластеры в «Голубой книге» канадского правительства...	45
Приложение 7. Иркутская комиссия по разработке долгосрочных и ведомственных целевых программ .....	47

## Введение

Необходимость достижения долгосрочных целей социально-экономического развития России в условиях замедления роста бюджетных доходов и повышения требований к эффективности деятельности органов государственной власти делает еще более актуальной разработку системы мер по модернизации управления общественными финансами. Осознание этой необходимости привело к появлению Программы повышения эффективности бюджетных расходов.<sup>1</sup> В программе говорится о переходе от «традиционного (по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов, условно – функциональной классификации расходов) к программному (по долгосрочным и ведомственным целевым программам) формату составления и утверждения бюджета... Программа исходит из необходимости, возможности и целесообразности *перехода, начиная с 2012 года, к программному бюджету*».<sup>2</sup>

Данная работа представляет собой набросок документа, который можно было бы назвать «Руководством по составлению и представлению ведомственных бюджетных программ». Этот документ должен стать настольной книгой для тех работников федеральных ведомств (ФВ), которым придется разрабатывать, защищать перед правительством и выполнять ведомственные бюджетные программы (ВБП). Некоторые из них, возможно, имеют опыт участия в федеральных и даже ведомственных целевых программах. Но этот опыт не дает ответов на вопросы, которые ставит перед ФВ программное бюджетирование (program-based budgeting).

---

<sup>1</sup> Программа повышения эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года (основные положения). Проект 19 февраля 2010 г.  
[http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2010/02/PPEBR\\_190210.pdf](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2010/02/PPEBR_190210.pdf).

<sup>2</sup> Программа повышения эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года (основные положения). Проект 19 февраля 2010 г.  
[http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2010/02/PPEBR\\_190210.pdf](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2010/02/PPEBR_190210.pdf), с. 17-19.

Самые разные государства используют программное бюджетирование и могут быть интеллектуальными донорами России. Это, например, развитые США, Италия, Канада и Франция, не очень развитые Украина и Южная Африка и совсем неразвитое Мали. В данной работе показано, как составляются и представляются ВБП в Канаде. Канадские ФВ поставляют в общей сложности 2500 ВБП. Для канадского бюджета ВБП – все равно, что кирпичи для кирпичного дома. В предельно свернутом виде канадский бюджет – это программные расходы и расходы на обслуживание государственного долга. Другими словами, все непроцентные расходы включены в ВБП. В Канаде существует много официальных источников полезной информации. Особенно полезны материалы Казначейского управления (Treasury Board). Этот постоянный правительственный комитет решает «судьбу» ВБП, так как он среди прочего отвечает:

- за финансовый менеджмент, включая бюджетные оценки, расходы, финансовые обязательства и процедуры, используемые департаментами для управления, учета и раскрытия своих доходов;
- за рассмотрение годовых и более продолжительных планов расходов и ВБП и определение их приоритетности.

Членами Казначейского управления являются министр финансов и некоторые другие члены кабинета, а его административной «рукой» - секретариат. ФВ составляют и представляют свои ВБП при поддержке и жестком контроле со стороны секретариата.

В первой части данной работы показано, как возникает программный бюджет на уровне ФВ, а во второй – куда, зачем и в каком виде ФВ направляют свои ВБП. Для иллюстрации к работе прилагается представление «Строительство поля для гольфа в сельской местности провинции Нью-Гопия».

## 1. Составление программ

Бюджетный кодекс России (статья 21) не предполагает программной классификации расходов и отводит ВБП крайне незначительное место в бюджетах всех уровней (статья 179.3): «В федеральном бюджете, бюджете субъекта Российской Федерации, местном бюджете могут предусматриваться бюджетные ассигнования на реализацию ведомственных целевых программ, разработка, утверждение и реализация которых осуществляются в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией». Все дело в словах «могут предусматриваться».<sup>3</sup>

Программный бюджет отличается от традиционного тем, что все или почти все расходы ФВ включены в бюджеты ВБП и каждая ВБП прямо увязана с тем или иным стратегическим итогом деятельности ФВ. Стратегический итог - это долгосрочная устойчивая выгода для общества, проистекающая из мандата или прозорливости ФВ. Это изменение, которое ФВ намерено внести в жизнь общества, и которое должно быть измерено и находиться в сфере влияния ФВ. В свою очередь стратегические итоги ФВ увязаны с приоритетами и преднамеренными результатами деятельности правительства, которые лежат в основе «горизонтальных» связей между ФВ. Например, если укрепление здоровья населения является приоритетом, то все ВБП, развивающие эту тему в разных ФВ, можно объединить в одну «горизонтальную» программу «Здоровье нации».

Сумма ВБП дает весь бюджет ФВ, а затем и весь национальный бюджет (за исключением расходов на обслуживание государственного долга). Отсюда две серьезные проблемы: 1) составить такую

---

<sup>3</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации, <http://www.consultant.ru/popular/budget>.

классификацию программ, которая охватывала бы все расходы бюджета, и 2) сформулировать стратегические итоги деятельности ФВ. Первую проблему должно решить правительство, точнее та его организация (вроде Казначейского управления Канады), которой поручены контроль за составлением и селекцией ВБП. Вторую проблему должны решить ФВ при помощи «селекционера».

ВБП – это основной компонент бюджета ФВ, фондирующий четкое обязательство ФВ перед обществом, вытекающее из прописанных в мандате ФВ услуг или функций. Иначе говоря, ВБП – это группа взаимосвязанных работ (операций), предназначенных и управляемых ФВ для удовлетворения конкретной общественной потребности и часто трактуемых как бюджетная единица. А вот официальное украинское определение: «Бюджетная программа – систематизированный перечень мероприятий, направленных на достижение единственной цели и заданий, выполнение которых предлагает и осуществляет распорядитель бюджетных средств соответственно возложенным на него функциям».<sup>4</sup> ВБП – это и управленческая единица ФВ, отвечающая за поставку обществу четко определенных услуг. Каждая функция, каждый вид деятельности ФВ должны быть включены в соответствующую ВБП. Слова «могут предусматриваться» тут не годятся. Структура ВБП должна корреспондироваться с основными услугами и функциями ФВ. Каждая ВБП должна быть «втиснута» в одно ФВ (одна ВБП – одно ФВ). Каждая ВБП должна иметь уникальное название, отражающее ее главную цель. Например, у ФВ не должно быть двух ВБП с подпрограммами по имени «Менеджмент». Лучше назвать одну подпрограмму «Управление

---

<sup>4</sup> Бюджетный кодекс Украины. Статья 2. Определение основных терминов, <http://pravoved.in.ua/section-kodeks/81-bku/384-glava01.html>.

грантами», а другую - «Управление лицензиями» (и лучше не использовать глаголы).

ВБП можно разделить на три группы:

- ВБП оказания услуг «источают» прямую общественную выгоду в виде услуг для населения, и им в основном посвящена данная работа. Пример – проект строительства поля для гольфа (приложение 5). В украинском Министерстве финансов такие ВБП называют основными функциональными программами.
- Разрешающие ВБП охватывают функции, не приносящие обществу явной выгоды, но позволяющие делать это другим ВБП. Пример – разработка отраслевой стратегии ФВ, регулирование отраслевого рынка, денежные переводы другим организациям отрасли.
- Сервисные ВБП охватывают деятельность ФВ, «обслуживающую» другие ВБП. Технически эта деятельность не связана явным образом с отраслевыми разделами мандата ФВ. В украинском Министерстве финансов такие ВБП называют административными программами. Например, каждое ФВ должно иметь одну ВБП «Администрация», охватывающую все сервисные услуги. Эта ВБП не должна охватывать функции, обеспечивающие поставку услуг населению, или специфические для данного ФВ функции, разрешающие «существовать» другим ВБП.

Часто ВБП делятся на подпрограммы. Подпрограмма – это составная часть ВБП, охватывающая те работы, которые содействуют достижению стратегического итога деятельности ФВ по программе. За подпрограммой услугой (или деятельностью) могут стоять ключевые проекты ФВ. Деление на подпрограммы осуществляется с учетом масштабности и сложности решаемых проблем, а также необходимости рациональной организации их решения.

Пусть некое ФВ имеет ВБП «Администрация». Логично разбить ее на подпрограммы с уникальными названиями, например, «Министр и его заместители», «Управление ведомственной бюджетной программой», «Корпоративные услуги», «Главный финансист», «Внутренний аудит», «Правовое обеспечение», «Коммуникации». Каждая подпрограмма будет охватывать расходы на выполнение подпрограммных функций. К подпрограмме «Министр и его заместители» припишут заработную плату этих лиц, расходы на содержание их офисов, заработную плату работников этих офисов, командировочные расходы, расходы на мобильную связь, аренду автомашин и другие специфические для этой категории сотрудников расходы, а к подпрограмме «Управление ведомственной бюджетной программой» - заработную плату, командировочные и другие расходы менеджера ВБП «Администрация». И так далее. (Расходы на содержание других менеджеров программ следует включить в бюджет тех программ, которыми они управляют.) В небольших ФВ те функции, которые не будут «работать» эффективно как отдельные подпрограммы, можно поместить в «Корпоративные услуги».

Для управленческих целей услуги, оказанные одной ВБП «от имени» другой, должны быть учтены в расходах «услужливой» ВБП. Это не распространяется на общие услуги по ВБП «Администрация». Но если услуги – не общие, а «от имени» другой ВБП, то их нужно отнести на счет ВБП «Администрация».

ФВ с их ВБП часто объединяются в кластеры из-за сходства целей и функций.<sup>5</sup> Например, логичным выглядит соседство Канадской службы разведки, Королевской канадской конной полиции, Канадского агентства пограничных услуг и еще нескольких тому подобных ФВ в кластере «Общественная безопасность и готовность к чрезвычайным ситуациям».

---

<sup>5</sup> Кластер — объединение нескольких однородных элементов, которое может рассматриваться как самостоятельная единица, обладающая определенными свойствами.

Одно ФВ может быть участником двух и более кластеров. В бюджетной документации кластеры представлены в едином формате, что облегчает анализ расходов (приложение 6).

Еще один термин, который следует раскрыть, - это приоритетная область. Приоритетной областью мы назовем группу ВБП и/или подпрограмм разных ФВ, способствующих достижению провозглашенной правительством высокой общественной цели. Приоритетная область может и не находиться под управлением одного ФВ.

ВБП являются важным механизмом организации бюджета, выполнения ФВ их функций и обслуживания населения. Но правительство на этом не успокаивается. Оно возводит над ФВ с их ВБП свою систему достижения национальных целей. В Южной Африке эту систему называют системой кластерного менеджмента (Cluster Management System - CMS). Южно-африканское правительство заботится о приоритетных областях, используя не только отдельные ФВ, но и CMS. Приоритетные области фигурируют в ВБП, и менеджеры ВБП несут ответственность за соблюдение приоритетов.

Важная роль CMS – идентифицировать конкретные действия на уровне ВБП, содействующие достижению кластерных целей. Председатель кластерного комитета информирует об этих действиях руководство ФВ, а затем и менеджеров ВБП. Иначе говоря, взаимосвязь CMS (приоритеты страны) и ВБП (ведомственные стратегические итоги) обеспечивается кластерными комитетами и руководством ФВ. Чтобы менеджеры ВБП исправно работали на национальные интересы, кластерные комитеты должны функционировать эффективно. Например, руководители кластерных комитетов, подкомитетов и экспертных групп должны идентифицировать те ВБП, которые могут быть особенно полезными в приоритетных областях, и сотрудничать с их менеджерами. Расходы ФВ транслируют приоритеты в услуги обществу и поэтому являются

основным средством достижения общественных целей. Планирование и кастинг расходов должны учитывать приоритеты на несколько лет вперед, а ВБП – концентрироваться в приоритетных областях.

Общая цель программного бюджетирования – помочь законодательной власти увязать расходы с результатами деятельности ФВ, выполняющих функции или оказывающих услуги в рамках своих мандатов. Использование ВБП также позволяет должным образом укомплектованным и уполномоченным подразделениям ФВ работать эффективно, эффектно и экономично (с хорошей комбинацией цены и качества).

Общую цель можно разбить на четыре цели формирования структуры ВБП:

- Планирование и распределение бюджета: цель - обеспечить связь между приоритетами, бюджетными ассигнованиями и расходными полномочиями.
- Кастинг: цель - подвести адекватный базис под распределение затрат на производство и поставку услуг и стандартизировать (там, где это уместно) кастинг специфических разделов ВБП по разным областям расходов.
- Менеджмент: цель - создать в ФВ управленческое звено, члены которого могли бы эффективно управлять финансовыми и иными ресурсами с целью скорейшего достижения правительственной цели.
- Автономия и ответственность: цель - установить пределы ответственности менеджеров ВБП за исполнение бюджета и низкозатратное достижение результатов через повышенную прозрачность и подотчетность.

Остановимся на целях № 1 и № 2. Тут могут пригодиться следующие соображения (они относятся и к подпрограммам):

- Деньги на финансирование того или иного вида деятельности ФВ должны быть выделены и классифицированы в разрезе ВБП, которые охватывают данный вид деятельности.
- Стоимость накладных функций, включенных в ВБП «Администрация», не следует «размазывать» по другим ВБП.
- ВБП, оказывающая услугу другой ВБП, должна учитывать в своем бюджете расходы по поставке такой услуги. Это необходимо для идентификации полной стоимости каждой ВБП, но не означает, что нужно устанавливать систему внутренних «пошлин» с ВБП.
- Попутно заметим, что финансисты ФВ должны овладеть анализом затрат и выгод (cost-benefit analysis), чтобы судить об экономической эффективности ВБП.

Перейдем к целям № 3 и № 4. ВБП должны представлять собой отдельные управленческие единицы ФВ, и у каждой ВБП должен быть свой руководитель из числа топ-менеджеров ФВ. От ФВ к ФВ и от ВБП к ВБП детали и техническое содержание этой работы будет меняться, но можно обозначить общие положения должностной инструкции менеджера ВБП:

- Разработка годовых и среднесрочных целей с упором на функционирование ВБП и оказание услуг населению.
- Мониторинг расходов и управление денежным потоком.
- Распределение ассигнований на ВБП между подпрограммами.
- Консультации с главным финансистом ФВ по всем вопросам финансового менеджмента ВБП.
- Ответственность за достижение стратегических итогов, оказание услуг и позитивный вклад ВБП в прогресс ФВ и «ее» кластера.
- Подготовка годового плана функционирования ВБП.
- Ответственность за подготовку представления ВБП.

- Надзор за персоналом ВБП.
- Ответственность за своевременную и эффективную поставку услуг (при невозможности такой поставки – ответственность за разработку рекомендаций руководству ФВ и спасательных мер).
- Надзор за всеми юридическими лицами, имеющими отношение к ВБП, и информирование руководства ФВ о возникших проблемах.
- Активное и конструктивное участие в работе «своего» кластера.
- Подготовка отчетов для куратора ВБП в руководстве ФВ.

У менеджера подпрограммы обязанности, полномочия и подотчетность те же, что и у менеджера ВБП, только уровнем ниже. Кроме того, он отвечает за организацию общего бюджетирования, учета и отчетности в рамках своей подпрограммы. Он отвечает за обеспечение сопоставимости структур костинга в бюджетах групп исполнителей подпрограммы. Разные группы выдают разные структуры. Задача менеджера подпрограммы – разработать единую для сопоставимых групп, «родовую» структуру костинга.

Структура ВБП, которую можно назвать паспортом ВБП, включает следующие ключевые элементы (но не ограничивается ими):

Бюджетные элементы	
Расходы (раздел, статья бюджета)	
Название ВБП	Название подпрограммы
Менеджер ВБП	Менеджер подпрограммы
Цель ВБП	Основные услуги и активность
Стратегический итог активности ФВ	Индикаторы результативности
Индикаторы результативности	
Информационные элементы	
Ассоциированные юридические лица	
Ассоциированные условные гранты	
Фондированные и нефондированные посты	

Допустим, в году  $T$  некое ФВ должно составить свой первый программный бюджет на год  $T+1$ . С чего начать? Первый шаг –

инвентаризация всех расходов. Допустим, инвентаризация показала, что 10% расходов включено в федеральную целевую программу (ФЦП), а для 90% программ нет. Эти две цифры образуют стартовую (и потому примитивную) архитектуру программной активности (Program Activity Architecture – PAA) ФВ. Так в Канаде именуется перечень ВБП (и подпрограмм) в разрезе стратегических итогов (приложение 1).

Про 90% можно забыть. Эта брешь будет сужаться по мере перевода расходов на программный «лад», но в году X с ней ничего поделывать нельзя. А вот с ФЦП может что-то получиться. Допустим, «под» ФЦП можно получить дополнительное финансирование, и ФВ учтет эту возможность в бюджете T+1, запросив у правительства 10% от достигнутого уровня расходов. И пусть ФВ подберет своей деятельности хотя бы один стратегический итог и «под него» включит в бюджет T+1 новую ВБП стоимостью 20%. После этих изменений PAA для года T+1 будет выглядеть следующим образом:

ФЦП - 20% (10% + 10%)  
 Новая ВБП - 20%  
 Внепрограммные расходы - 60%

Переведя в году T+N все расходы на программный «лад» и завершив ФЦП двумя годами раньше, ФВ получит следующую (вымышленную) PAA:

ВБП оказания услуг - 60%  
 Разрешающая ВБП - 20%  
 ВБП «Администрация» - 20%

Эти 100% уже профинансированы из бюджетов прошлых лет. Если ФВ захочет ввести в PAA еще одну ВБП оказания услуг (не трогая другие ВБП), то ей придется запрашивать дополнительные бюджетные средства и полномочия на их использование. Если ФВ захочет расширить первую ВБП оказания услуг (не вводя вторую и не трогая остальные), то ей

придется сделать то же самое. В общем, анализ РАА подводит к следующим выводам:

- какие-то ВБП надо сократить или даже закрыть,
- какие-то (старые) нуждаются в дополнительном финансировании,
- какие-то (новые) надо включить в РАА и профинансировать.

## **2. Представление программ**

При любом выводе руководство ФВ должно представить свою инициативу правительству. Назовем документ, описывающий инициативу ФВ, представлением. Нас особенно интересует представление новой инициативы. И допустим, что в правительстве есть организация вроде Казначейского управления Канады, которая помогает ФВ составлять и представлять ВБП, организует экспертизу ВБП и включает одобренные ВБП в проект бюджета. Назовем ее Бюджетной комиссией (БК). Пусть БК состоит из министра финансов и нескольких других министров и имеет аппарат, где трудятся аналитики, помогающие ФВ решать проблемы составления, представления, экспертизы и утверждения ВБП.

Программный бюджет складывается из ВБП подобно тому, как кирпичный дом складывается из кирпичей. БК тут выступает архитектором, бригадиром и каменщиком, а ФВ – поставщиками кирпичей. Чем однороднее по дизайну и материалу кирпичи, чем прочнее и красивее дом. За однородностью дизайна и содержимого ВБП следит БК в лице своих аналитиков. Они должны включаться в работу над ВБП как можно раньше, чтобы не позволить ФВ поставлять сырые ВБП.

Дадим теперь развернутое определение представления. Представление – это официальный документ, поданный ФВ в БК с целью получения от БК одобрений и/или полномочий в отношении инициативы, которую ФВ в противном случае не сможет реализовать или которая находится за

рамками текущих полномочий ФВ. Кстати, представление – не только главный способ «добычи» одобрений и полномочий, но и источник информации о деятельности ФВ, необходимой для решения такой важной задачи, как оценка качества управления правительством.

Допустим, в конце зимы или начале весны ФВ получает от БК письмо с предложением пересмотреть РАА (провести инвентаризацию ВВП). Так начинается составление программного бюджета на следующий год. Если выяснится, что стратегические итоги и/или программная деятельность нуждаются в обновлении, то придется готовить представление для БК.

БК не только присматривает за РАА, но и устанавливает минимальные требования к представлению. ФВ должны стремиться превзойти эти требования, поскольку правительство ожидает от ФВ представлений высшего качества. БК в лице своих аналитиков помогает ФВ подготовить представление. Ведь важно показать связи новой ВВП со старыми, определить для нее ясные цели и ожидаемые результаты, детально охарактеризовать выбранные варианты и инструменты, расходы и методологию оценки их эффективности.

Типичным является представление, в котором ФВ запрашивает:

- полномочия на распределение ресурсов, ранее ассигнованных правительством или включенных в бюджет;
- полномочия на предоставление грантов и контрибуций или изменение условий предоставления грантов и контрибуций;
- полномочия на реализацию проекта, стоимость которого превышает финансовые возможности ФВ;
- полномочия на заключение договора, выходящего за рамки текущих полномочий ФВ;
- изменение правительственного решения, которое скажется на ресурсах или менеджменте ФВ;
- исключение из политики БК.

Мы не будем здесь исследовать все эти типичные случаи, а сосредоточимся на представлении новой ВБП. Но чтобы БК имела полную информацию о новой ВБП и могла судить о ней непредвзято, ФВ должно включить в представление все те полномочия, которые потребуются ему для реализации новой ВБП.

Допустим, у БК есть график приема представлений. Оглядываясь на этот график, ФВ должно как можно скорее проконсультироваться с аналитиком БК, чтобы решить, заслуживает его инициатива представления или нет. БК может посоветовать подготовить представление, даже если от ФВ формально не требуется делать это. Допустим, в БК считают, что инициатива ФВ - хорошая и нужно готовить представление. ФВ теперь должно поработать над собой, чтобы учесть замечания аналитика и своевременно передать доработанное представление в аппарат БК. На подготовку представления должны быть «брошены» финансисты, экономисты, юристы, кадровики и служба корпоративного развития. Последняя должна отслеживать контекст, график и процесс подачи представления в БК, «поднять» любые прошлые заявки на эту тему, обновлять информацию об ожиданиях БК и держать связь с аналитиком БК.

Должен быть назначен координатор представления, который соберет визы заместителя руководителя ФВ и других ключевых чиновников, чтобы передать представление на подпись руководителю ФВ. Особую роль в подготовке представления играет главный финансист ФВ. Он должен заверить заместителя руководителя, что необходимый анализ проведен с должным тщанием и представление содержит правдивую, полную и понятную информацию, а затем рекомендовать заместителю руководителя изложенный в представлении план действий. Координатором представления может быть менеджер ВБП. Ведь он прекрасно знает «предметную область».

Чтобы максимально стандартизировать представления и тем самым облегчить жизнь ФВ и себе, БК разрабатывает шаблон (и жаргон) этого документа. Тогда подготовка представления (помимо мобилизации чиновников и сбора виз) сводится к заполнению шаблона, кастингу и сбору нужных документов. К нужным документам можно отнести:

- шаблон представления,
- «Руководство по составлению и представлению ведомственных бюджетных программ»,
- предыдущие представления,
- распоряжения БК;
- РАА, некоторые планы и отчеты ФВ,
- действующее законодательство.

Вот как может выглядеть оглавление представления:

### 1. Предмет

Этот раздел содержит название и главную цель представления. Название представления должно соответствовать названию ВВП в РАА.

### 2. Полномочия

Этот раздел содержит информацию о существующих полномочиях (мандате) ФВ, которые позволят министрам-членам БК «вынести» представление на комиссию. Полномочия могут возникать из действующего законодательства, постановлений, приказов и других нормативных документов.

### 3. Предложение

Цель этого раздела – дать министрам исчерпывающую информацию о запрашиваемых полномочиях. Этот раздел – ключевой, так как после одобрения представления он станет легальной основой деятельности ФВ в рамках ВВП. ФВ должно перечислить здесь все нужные ему полномочия и одобрения. Консультации с аналитиком БК по содержанию этого раздела могут быть очень полезными.

#### 4. Расходы и источники финансирования

Цель этого раздела – предоставить БК исчерпывающую информацию о расходах и источниках финансирования по категориям, годам и в сумме. Костинг проводится по шаблону БК для каждого запрашиваемого финансового полномочия и выглядит как набор таблиц (приложение 2). Что касается категорий, расходы делятся на текущие, капитальные и трансферы. Источники финансирования должны показывать происхождение средств для покрытия расходов. Их необходимо выявить и одобрить до подготовки представления. БК не должна рассматривать представление с запросом финансовых полномочий, пока все объявленные источники финансирования не подтверждены. Если говорить конкретнее, то в этом разделе следует указать объем, источники и сроки финансирования проекта или ВВП и раздел и статью бюджета, в которой оно будет фигурировать, и (отдельно) налог на добавленную стоимость и другие подобные налоги. Общий объем может превышать запрашиваемую сумму, если у ФВ есть ранее утвержденные фонды.

#### 5. Аудит и оценка

Цель этого раздела – информировать БК о прошлых аудиторских проверках, относящихся к нынешнему предложению (раздел 3), и кратко описать планы на будущее. (В российских представлениях этот раздел какое-то время будет пустовать.)

#### 6. Примечания

Цель этого раздела – информировать БК об обстоятельствах и факторах, побудивших ФВ сделать нынешнее предложение (раздел 3). Здесь находится основной текст представления. Он должен быть выдержан в нетехнических тонах, четко и кратко раскрывать проблемы, обосновывать каждую просьбу и каждое требуемое полномочие, фокусироваться на последствиях осуществления ВВП (или последствиях для ВВП), разбит на части, например, «Цель», «История», «Программа»,

«Риски», «Управление», «Подотчетность», «Координация», «Результативность», «Репортаж». Содержание части «Программа» должно демонстрировать уместность ВБП в свете РАА.

БК должна получить информацию в нужном контексте (приложение 3). Следует:

- дать резюме благоприятных политических событий и прежних одобрений БК, напомнить еще раз о прежних аудиторских проверках и оценках результативности;
- в случае новых инициатив раскрыть цели и дизайн ВБП, объяснить, почему был выбран именно такой ее дизайн и как ФВ собирается использовать ресурсы для достижения целей ВБП;
- описать ожидаемые результаты, методологию их измерения и их связь со стратегическими итогами деятельности и ВБП ФВ;
- описать финансовые, организационные и другие риски, которыми необходимо управлять, и средства риск-менеджмента;
- показать любую связь новой ВБП с прежними (собственными и чужими) или дублирование новой ВБП прежних ВБП (собственных и чужих) и в случае дублирования объяснить, почему следует одобрить данное представление.

И еще несколько слов о риске. Любое представление должно рассматриваться через призму следующих общих категорий риска:

- сложность реализации ВБП;
- устойчивость структур, механизма подотчетности и управленческих режимов ФВ;
- прошлые или нынешние проблемы, которые могут возникнуть при реализации ВБП;
- финансовый риск реализации ВБП.

Более того, риск-анализ проводится для отдельных проектов. Представление должно содержать описание специфических рисков на уровне проектов и предложение по их минимизации.

В ФВ должны отдавать себе полный отчет в том, что какие одобрения и/или полномочия необходимы для выполнения ВВП. Иначе можно оскандалиться: забыли получить право на выдачу именных грантов, а без них ВВП не будет выполнена на «все 100». К моменту получения от БК письма о пересмотре РАА какими-то полномочиями ФВ располагает «от роду», а какие-то были делегированы ему в дальнейшем. Если пересмотр РАА показал, что можно представить БК новую программу, то требуется выявить дополнительные полномочия, позволяющие (вместе с имеющимися полномочиями) выполнить ВВП. И если дополнительные полномочия обнаружены, то их надо включить в представление.

Полномочия можно сгруппировать под следующими рубриками:

- Расходные полномочия.
- Представления, связанные с недвижимостью.
- Одобрение проектов.
- Финансовый и административный менеджмент.
- Управление информацией, информационные технологии и оказание услуг.

К началу лета готовое представление, оригинал которого подписывается руководителем ФВ, направляется во множестве копий в аппарат БК. Если представление не поступило в срок, то его будут рассматривать на следующем заседании БК. Следует предусмотреть возможность срочного рассмотрения «опоздавшего» представления по письму руководителя ФВ министру, возглавляющему БК.

БК направляет представление на экспертизу. Экспертами могут быть аналитики БК и/или специалисты из других организаций, например,

аудиторских фирм. Нередко внешние специалисты проводят детальный анализ представления, а аналитики БК готовят резюме.

Решая «судьбу» представления, БК руководствуется результатами экспертизы, действующим законодательством, собственной политикой и постановлениями правительства. БК может принять одно из следующих решений: одобрить, не одобрить, одобрить условно и рассмотреть на следующем заседании. Аппарат БК регистрирует решение и в положенный срок направляет соответствующее письмо заместителю руководителя ФВ. Если представление одобрено, то аппарат БК возвращает ФВ копии представления со штампом «Одобрено Бюджетной комиссией Правительства Российской Федерации. Протокол заседания...». Если представление одобрено условно или не одобрено, то ФВ получает только письмо с решением БК. Если решено отложить рассмотрение представления, то аппарат БК уведомляет ФВ о статусе предписания или устраняет оставшиеся вопросы.

## **Заключение**

Плюсы программного бюджетирования хорошо задокументированы. В отличие от традиционного бюджетирования оно:

- фокусирует бюджет на четких целях;
- обеспечивает целостную стратегию не только для краткосрочного исполнения бюджета, но и для долгосрочного стратегического планирования;
- делает менеджеров ВВП ответственными за целевое использование подконтрольных им ресурсов и при этом расширяет поле для маневра ресурсами;
- генерирует информацию о результативности, позволяя улучшать поставку услуг и перераспределять ресурсы в пользу более результативных ВВП и возникающих приоритетов;

- упрощает структуру бюджета, повышает его прозрачность и доступность для всех заинтересованных лиц, особенно парламентариев.

Для подготовки правительства к реализации этих выгод важно, чтобы переход к программному бюджету тщательно готовился и неуклонно осуществлялся, политически спонсировался на самом высоком уровне, жестко контролировался правительством и руководством ФВ. Эта реформа, если ее правильно осуществить, может повлечь за собой пересмотр дизайна государственной политики и даже стать основным средством модернизации государственного управления.

Предпосылки успеха можно распределить между двумя принципами - доверие и подотчетность - и четырьмя элементами – лидерство, правильный финансовый менеджмент, участие и инструментарий.

Доверие – краеугольный принцип программного бюджетирования. В данном контексте это слово означает, что правительство и руководство ФВ верят в способность менеджеров ВВП получить нужные результаты самым эффективным, эффективным и экономичным образом (с наилучшей комбинацией цены и качества). Способность получить нужные результаты зависит от доступных для этой цели ресурсов, и ФВ готово передать их в распоряжении менеджеров ВВП.

Подотчетность. Менеджеры ВВП должны держать ответ за свои решения, действия и их последствия. У менеджеров должен быть мотив быть подотчетными. Без системы наказаний и поощрений программное бюджетирование не будет успешным.

Лидерство. Внедряя программное бюджетирование, необходимо проявить сильное лидерство на самом высоком уровне. Правительство должно продекларировать свою решимость громко и ясно и целиком отдаться бюджетной реформе. Министерство финансов должно указать

направление движения и возглавить переход ФВ к программному бюджету, а ФВ должны неотступно следовать за лидером.

Участие. Внедрение программного бюджетирования требует участия всех государственных служащих, особенно менеджеров ВВП. Это не просто системное изменение. Это переход к новой парадигме: вместо априорного контроля – доверие, вместо «подождем – увидим» - креативность. Переход должен происходить в рамках гибкой административной системы, но способной вырабатывать ясную политику и жесткие директивы.

Правильный финансовый менеджмент. В России, где финансовый менеджмент слаб, его усиление должно считаться крупный шагом - даже предпосылкой – к внедрению среднесрочного финансового планирования, бюджетирования, основанного на результатах, и компьютеризованной системы финансовой информации. Приоритетным должно стать развитие надежного и всеобъемлющего кассового менеджмента, государственного учета и фискального репортажа. Без этих основных элементов правильного финансового менеджмента нельзя будет добиться подотчетности менеджеров ВВП и программных целей.

Инструментарий. Внедрение новых инструментов не всегда возможно, но всегда желательно. На это уходят годы настойчивых усилий, поддержанных мощностями и ресурсами, системой «кнута и пряника» и сознательностью чиновников ФВ. Программное бюджетирование требует и генерирует огромный объем информации, что делает крайне привлекательной надежную и расширяемую инфраструктуру информатики.

## Приложения

### Приложение 1. Архитектура программной активности Департамента транспорта Канады

Департамент ожидает от своей деятельности четыре стратегических итога:

1. Эффективная транспортная система.
2. Экологически чистая транспортная система.
3. Безопасная транспортная система.
4. Надежная транспортная система.

К каждому стратегическому итогу подверстываются ВБП, способствующие его достижению (ВБП оказания услуг). Например, достижению стратегического итога «Эффективная транспортная система» способствуют следующие ВБП:

- 1.1. Рынок транспортных услуг.
- 1.2. Шлюзы и коридоры.
- 1.3. Транспортная инфраструктура
- 1.4. Инновации на транспорте.

Некоторые ВБП делятся на подпрограммы (возможен и следующий уровень детализации). Например, ВБП «Рынок транспортных услуг» состоит из следующих подпрограмм:

- 1.1.1. Рынок воздушных перевозок.
- 1.1.2. Рынок водных перевозок.
- 1.1.3. Рынок наземных перевозок.

В департаменте также имеются сервисные ВБП, образующие рубрику № 5 («Внутренние услуги»). Это ВБП «Управленческая поддержка» (управленческие, надзорные, коммуникационные, юридические услуги) и «Управление ресурсами» (персоналом, финансами, информацией, ИТ, материалами, закупками, недвижимостью и другими активами).

Итак, РАА отражает ВБП в их логической взаимосвязи и связи со стратегическими итогами, достижению которых они способствуют. РАА – исходный документ для создания структуры управления, ресурсов и стратегических итогов.

Рассмотрим теперь какую-нибудь программу оказания услуг. Пусть это будет ВБП № 3.4 («Безопасность на дорогах») под рубрикой № 3 («Безопасная транспортная система»). Законодательной основой ВБП «Безопасность на дорогах» являются закон о безопасности автотранспортных средств (Motor Vehicle Safety Act) и закон о средствах автотранспорта (Motor Vehicle Transport Act). В рамках этой ВБП департамент устанавливает стандарты и правила, осуществляет надзор и работает с населением, чтобы сократить число пострадавших в дорожно-транспортных происшествиях (ДТП) и убытки общества от ДТП, а также укрепить веру канадцев в безопасность дорожной транспортной системы. Программа охватывает четыре направления деятельности, которые мы назовем подпрограммами.

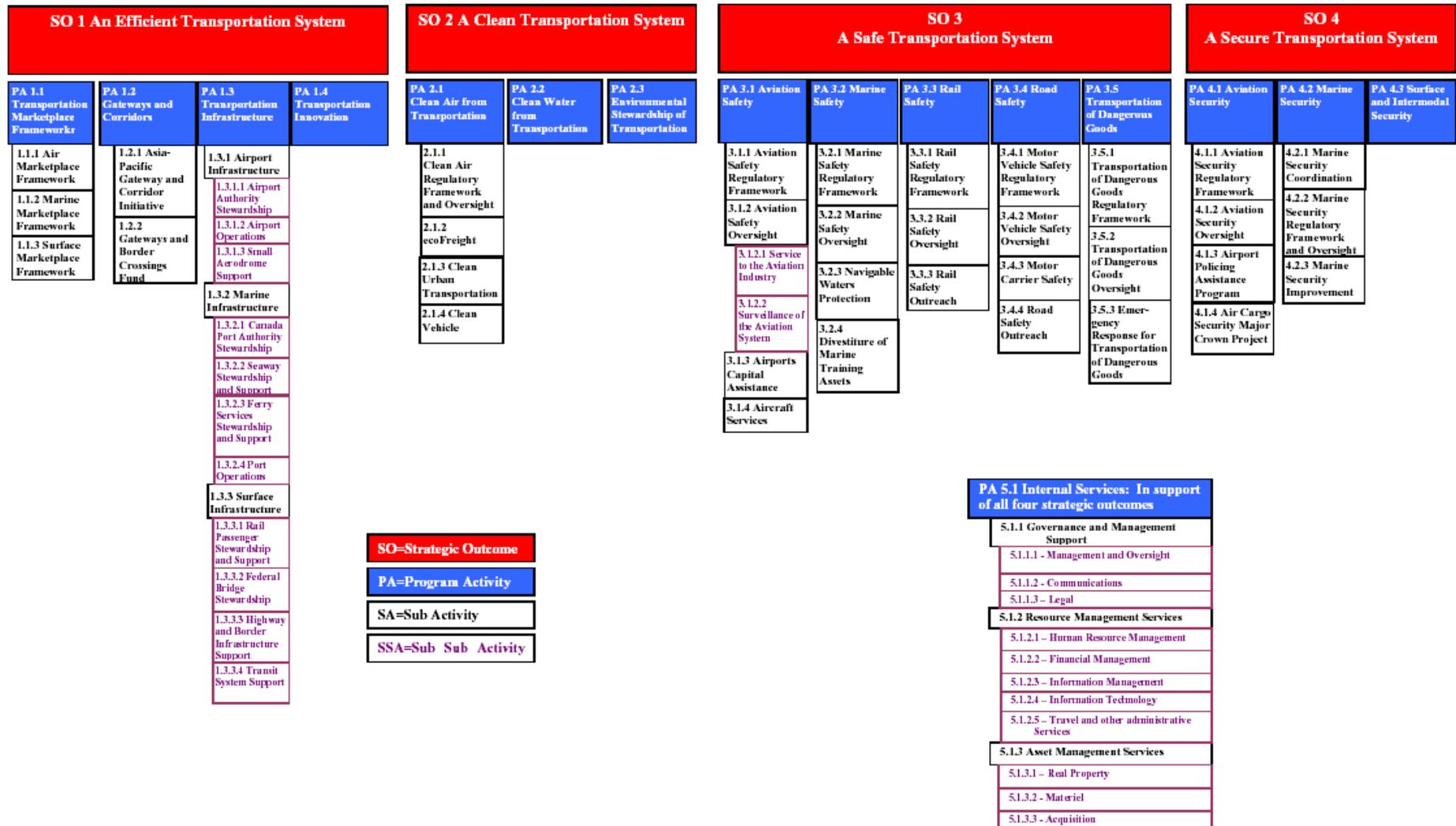
Подпрограмма 3.4.1 («Регулятивные основы безопасности автотранспорта») охватывает 1) разработку политики, правил и стандартов дизайна, производства и эксплуатации автотранспортных средств и оборудования и 2) исследования с целью выявления потребности в правилах и стандартах, анализа их эффективности и развития технология.

Подпрограмма 3.4.2 («Контроль безопасности автотранспорта») охватывает 1) мониторинг производителей автотранспортных средств и оборудования на предмет соблюдения ими стандартов и правил безопасности автотранспортных средств, 2) проверку автотранспортных средств и отдельных их частей на соответствие стандартам установки и безопасной эксплуатации и 3) мониторинг производителей автотранспортных средств с тем, чтобы они выполняли свои обязательства со всей ответственностью.

Подпрограмма 3.4.3 («Безопасность грузового и общественного автотранспорта») нацелена на повышение безопасности грузовиков и автобусов. Сюда входят Национальный кодекс безопасности (стандарты эксплуатации коммерческого автотранспорта), система поддержки безопасности в провинциях и территориях, гранты и контрибуции провинциям и территориям на выполнение кодекса.

Подпрограмма 3.4.4 («Общество и безопасность на дорогах») нацелена на популяризацию безопасного дорожного движения и безопасной дорожной инфраструктуры. Департамент и его партнеры (провинции, территории, полиция, университеты, неправительственные организации) проводят исследования и анализ данных, разрабатывают интервенции в целях безопасности и показатели их результативности, обмениваются знаниями и участвуют в коммуникационных мероприятиях.

Рисунок 1. Архитектура программной активности Департамента транспорта Канады на 2009-2010 фин. г. (SO – стратегические итоги, PA – программная активность)



## Приложение 2. Анализ расходов на программную деятельность

Все представления с запросом одобрения новых ресурсов для реализации новой или пересмотренной политики, ВБП или проекта, должны сопровождаться полным анализом расходов. Таблицы делятся на костинг-таблицы и сводные таблицы. Для калькуляции и презентации расходов можно использовать следующие шаблоны. Ниже дается перевод названий некоторых столбцов и строк:

- Budgetary Costing – расчет бюджета.
- Organization Name – название ФВ.
- Source of Funds – источник финансирования.
- Vote number – статья проекта закона о бюджете.
- Operating – операционные расходы.
- Capital – капитальные расходы.
- Transfer Payments – выплаты по трансферам.
- Personnel – персонал.
- Operating & Maintenance – расходы на операции и обслуживание.
- Grants – гранты.
- Contributions – контрибуции (взносы).
- Program Activity – программная деятельность.
- Land & Capital-Related Expenses – расходы на землю и другие капитальные активы.
- Amortization – амортизация.
- Non-Budgetary Expenses – внебюджетные средства.
- Loans, Investments, Advances – ссуды, инвестиции, авансы.

Таблица 1. Расходы по категориям

Table 1: Budgetary Costing Table Corresponding to Authority Paragraph xx (dollars)										
Organization Name:										
Source of Funds:										
	Vote number									
	Operating		Vote Netted Revenue	Capital		Transfer Payments		Employee Benefit Plans	Accommo- dation	Total
	Personnel	Operating & Maintenance		Personnel	Other	Grants	Contribu- tions			
Program Activity										
FY xxxx- yyyy										
FY xxxx- yyyy										
Subtotal PA										
Program Activity										
FY xxxx- yyyy										
FY xxxx- yyyy										
Subtotal PA										
[Etc.]										
Total										

Таблица 1 прилагается к любому запросу бюджетных средств с целью выполнения ВБП и правительственной политики. Запрашиваемые средства разбиваются по компонентам расходов, программной деятельности и годам.

Таблица 2. Капитальные расходы

Table 2: Capital Projects Costs Table (Accrual Basis) Corresponding to Authority Paragraph xx (dollars)			
Organization Name:			
Program Activity	Land & Capital-Related Expenses (Excluding Amortization)	Amortization	Total Capital
Program Activity			
FY xxxx-yyyy			
Program Activity			
FY xxxx-yyyy			
[Etc.]			
Total			

Таблица 2 прилагается к каждому запросу дополнительного капитала с целью выполнения ВВП или правительственной политики. Метод начисления использовать необязательно. Запрашиваемый капитал разбивается по программной деятельности и годам.

Таблица 3. Трансферы

Table 3: Transfer Table Corresponding to Authority Paragraph xx (dollars)										
From: Organization Name										
Vote number										
	Operating		Vote Netted Revenue	Capital		Transfer Payments		Employee Benefit Plans	Accommodation	Total
	Personnel	Operating & Maintenance		Personnel	Other	Grants	Contributions			
Program Activity										
FY xxxx-yyyy										
FY xxxx-yyyy										
Subtotal PA										
Program Activity										
FY xxxx-yyyy										
FY xxxx-yyyy										
Subtotal PA										
Total Organization										

Таблица 3 сопровождает каждое запрашиваемое полномочие на трансфер внутри и между ФВ с целью выполнения ВВП или правительственной политики. Запрашиваемые средства разбиваются по программной деятельности и годам.

Таблица 4. Внебюджетное финансирование

Table 4: Non-Budgetary Funding Request Table Corresponding to Paragraph xx (dollars)	
Organization Name:	
Source of Funds:	
Vote number	
	Loans, Investments, Advances
Program Activity	
FY xxxx-yyyy	
FY xxxx-yyyy	
Subtotal PA	
Program Activity	
FY xxxx-yyyy	
FY xxxx-yyyy	
Subtotal PA	
[Etc.]	
Total	

Таблица 4 прилагается к каждому запрашиваемому полномочию на внебюджетное финансирования расходов на выполнение ВВП или правительственной политики. Запрашиваемые средства разбиваются по программной деятельности и годам.

**Таблица 5. Средства централизованных фондов**

Table 5: Centrally-Managed Fund Corresponding to Authority Paragraph xx (vote) (dollars)	
Treasury Board of Canada Secretariat	
Source of Funds:	
	Centrally-Managed Fund
Program Activity	
FY xxxx-yyuu	
FY xxxx-yyuu	
FY xxxx-yyuu	
Total	

Таблица 5 прилагается к каждому запрашиваемому полномочию на получение средств централизованных фондов для выполнения ВВП или правительственной политики. Запрашиваемые средства разбиваются по программной деятельности и годам.

Таблица 6. Программные расходы

Table 6: Summary Table by Estimates Vote Structure (dollars)						
Organization Name:						
Input Factor	Fiscal Year					Total*
	xxxx-yyuu	xxxx-yyuu	xxxx-yyuu	xxxx-yyuu	xxxx-yyuu	
Vote X (Operating Expenditures)						
Personnel						
Operating & Maintenance						
Less: Vote Netted Revenue						
Subtotal Vote X						
Vote Y (Capital Expenditures)						
Personnel						
Other						
Subtotal Vote Y						
Vote Z (Grants and Contributions)						
Subtotal						
EBP @ 20%						
Accommodation @ 13%						
Other Statutory Items (as required)						
Total						

Summary Source of Funds Table Corresponding to Authority Paragraph xx (dollars)		
Organization Name:		
Fiscal Year	Source of Funds	Amount
FY xxxx-yyuu		
FY xxxx-yyuu		
[Etc.]		

Таблица 6 – сводная. Суммы разбиваются по годам и разделам/статьям проекта бюджета (операционные и капитальные расходы, гранты и контрибуции, надбавки к заработной плате и прочие статутные средства). Таблица 6, перечень источников финансирования (под ней) и другая сводная таблица 7 вставляются в раздел 4 («Расходы и источники финансирования») представления и корреспондируются с кастинг-таблицами 1-5, которые желательно поместить в первом приложении к представлению.

**Таблица 7. Программные расходы в разрезе программной активности**

Table 7: Summary Table by Program Activity (dollars)						
Organization Name:						
Program Activity	Fiscal Year					Total
	xxxx-yyyy	xxxx-yyyy	xxxx-yyyy	xxxx-yyyy	xxxx-yyyy	
Program Activity						
Program Activity						
[Etc.]						
Total						

**Приложение 3. Рубрикатор информации для раздела 6 представления  
(«Примечания»)**

Общие сведения о ФВ и ВБП.

Дизайн, выполнение и функционирование ВБП.

Костинг.

Одобрение проекта.

Управление проектом.

Контракт.

Возмещение расходов.

Персонал.

Система подотчетности и менеджмента, основанного на результатах..

Аудит, основанный на риске, и план внутреннего аудита.

Последствия для окружающей среды.

#### Приложение 4. Меморандум

Вполне вероятно, что не только БК будет получать информацию об инициативах ФВ. Получать ее захочет и ведомство, отвечающее за разработку экономической политики страны. Этому ведомству можно направить не представление с его пространными «Замечаниями» и дробной финансовой информацией, а меморандум, фокусирующий внимание читателя на соответствии инициативы ФВ государственной политике (финансовая информация должны иметь общий вид).

**Таблица 8. Представление и меморандум**

	Представление	Меморандум
Цель	Получить одобрение дизайна ВВП, костинга и поставки услуг.	Получить одобрение политики или новой инициативы ФВ.
Фокус	Детальный дизайн ВВП и план мероприятий по ее реализации; детальный костинг; концепция измерения результатов и подотчетности; перспектива сокращения финансирования.	Политическая подоплека, четкие цели, ожидаемые результаты; увязка ВВП с «горизонтальными» целями правительства; связь новых программ со старыми; варианты и риски; перспектива сокращения финансирования.
Детализация данных	Детали и четкая раскладка финансирования по годам.	Финансовые агрегаты по годам.
Целевая аудитория	Министры-члены БК.	Кабинет министров.
Ключевые ФВ	Спонсирующее ФВ и аппарат БК.	Спонсирующее ФВ и другие заинтересованные ФВ.

В отличие от меморандума представление трансформирует политическую подоплеку и цели в программу достижения целей. Оно показывает в деталях, как ФВ будет реализовывать свою инициативу, почему выбранный ею метод – наилучший, как инициатива согласуется с подотчетностью, прозрачностью и другими правительственными

установками, каковы ожидаемые итоги и «поставочные» выгоды для населения и как ФВ будет мониторить и оценивать деятельность в рамках ВВП, чтобы не было расхождения с политическими целями ФВ. Добавим сюда промежуточные отчеты, прогнозы эффективности, временные графики и целевые затраты. Расписывать политическую подоплеку в представлении, может, и не следует, но ВВП не должна идти вразрез с государственной политикой в зоне ответственности ФВ.

**Приложение 5. Представление «Строительство поля для гольфа в сельской местности провинции Нью-Гопия»**

Canadian Tourism/ Golf Course Canada<sup>6</sup>

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КАЗНАЧЕЙСКОМУ УПРАВЛЕНИЮ**

**ПРЕДМЕТ:**

Финансирование строительства поля для гольфа в сельской местности провинции Нью-Гопия.

**ПОЛНОМОЧИЯ:**

Canada Strategic Golf Course Fund Act, Statutes of Canada 2002, Chapter C-8, April 9, 2002.

Изменения в терминах и условиях для Canada Strategic Golf Course Fund (ТВ#XXXXXXX), September 21, 2003.

Джон Смит, государственный министр.

**ПРЕДЛОЖЕНИЕ:**

1. Предварительное одобрение проекта строительства поля для гольфа «Зеленые акры» в Нью-Гопии расчетной стоимостью \$93,256,970, включая налог на добавленную стоимость (НДС) в размере \$2,722,470,

и

полномочие на расходование \$8,146,600, включая НДС в размере \$276,600, на проведение анализа экономической жизнеспособности проекта.

2. Полномочие на включение предмета в проект закона о бюджете и/или увеличение ссылочных уровней расходов по статье 1 («Операционные расходы Golf Course Canada») на \$2,000,000 в 2007-2008

---

<sup>6</sup> Это целиком вымышленное представление.

фин. г., \$2,100,000 в 2008-2009 фин. г. и \$2,300,000 в 2009-2010 фин. г. для строительства поля для гольфа «Зеленые акры» в Нью-Топии.<sup>7</sup>

и

полномочие на специальное целевое ассигнование под названием «Зеленые акры» в статье 1 бюджета («Операционные расходы Golf Course Canada») в размере \$900,000 в 2007-2008 фин. г., \$1,800,000 в 2008-2009 фин. г. и \$1,170,000 в 2009-2010 фин. г. с целью обеспечения проекта средствами на операционные нужды

и

делегировать секретарю Казначейского управления полномочие на изменение этого специального целевого ассигнования.

3. Полномочие на включение предмета в проект закона о бюджете и/или увеличение ссылочных уровней расходов по статье 5 («Капитальные расходы Golf Course Canada») на \$5,000,000 в 2007-2008 фин. г., \$6,000,000 в 2008-2009 фин. г. и \$32,000,000 в 2009-2010 фин. г. для строительства поля для гольфа «Зеленые акры» в Нью-Топии.

4. Полномочие на резервирование для центрального хранения \$390,000 в 2007-2008 фин. г., \$656,500 в 2008-2009 фин. г., \$2,229,500 в 2009-2010 фин. г. и \$149,500 в 2010-2011 фин. г. для покрытия надбавок к заработной плате.

5. Полномочие на включение предмета в проект закона о бюджете в и/или увеличение ссылочных уровней расходов по статье 333 («Гранты и контрибуции Golf Course Canada») на \$10,000,000 в 2007-2008 фин. г., \$15,000,000 в 2008-2009 фин. г. и \$20,000,000 в 2009-2010 фин. г. для выплаты провинции Нью-Топия за инфраструктурное обеспечение «Зеленых акров».

---

<sup>7</sup> В Канаде финансовый год (фин. г.) стартует 1 апреля и заканчивается 31 марта. 2007-2008 фин. г. означает год, стартовавший 1 апреля 2007 г.

6. Полномочие на регистрацию именного гранта «Плата провинции Нью-Топия за муниципальную сельскую инфраструктуру».

7. Полномочие для Golf Course Canada на выплату гранта «Плата провинции Нью-Топия за муниципальную сельскую инфраструктуру» в размере \$10,000,000 в 2007-2008 фин. г., \$15,000,000 в 2008-2009 фин. г. и \$20,000,000 в 2009-2010 фин. г.

8. Полномочие на временный доступ к статье 5 Казначейского управления («Чрезвычайный фонд правительства») на сумму \$2,000,000 в 2007-2008 фин. г. как дополнения к расходам по статье 5 («Капитальные расходы Golf Course Canada») для оплаты начальных строительных работ на «Зеленых акрах» согласно контракту с целью обеспечения котируемой ставки. Эта сумма будет возмещена после принятия закона о бюджете.

9. Полномочие на замороженное ассигнование под названием «Зеленые акры» по статье 5 («Капитальные расходы Golf Course Canada») в размере \$1,000,000 в 2007-2008 фин. г. и \$2,000,000 в 2008-2009 фин. г., если в следующем подходящем периоде снабжения не будет выполнено следующее условие:

Окончательные планы строительства площадки для гольфа в Нью-Топии утверждены Казначейским управлением.<sup>8</sup>

и

делегирование секретарю Казначейского управления права разморозить частями или целиком это ассигнование, если указанное условие выполнено.

10. Полномочие на перевод из статьи 1 («Операционные расходы Golf Course Canada») в статью 30 («Операционные расходы Департамента безопасности») \$120,000 в 2007-2008 фин. г., \$120,000 в 2008-2009 фин. г. и \$240,000 в 2009-2010 фин. г. (включая средства планов вознаграждения

---

<sup>8</sup> Условием является одобрение планов. Поскольку планы одобрены, полномочие выдано.

работников) для организации безопасности на строительстве поля для гольфа «Зеленые акры».

11. Полномочие на увеличение чистых статейных доходов в 2010-2011 фин. г. на \$2,000,000 с соответствующим увеличением операционного бюджета вследствие роста доходов за счет платы за пользование полем для гольфа «Зеленые акры»

и

директива учитывать как безвозвратные и не подлежащие налогообложению возмещения, связанные с планами вознаграждения работников.

#### ЗАТРАТЫ И ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ:

Общая стоимость проекта равна \$145,000,000 (исключая текущие расходы). Из этой суммы \$2,610,000 в 2007-2008 фин. г., \$6,243,500 в 2008-2009 фин. г. и \$35,821,000 в 2009-2010 фин. г. финансируются с существующих ссылочных уровней. Новое финансирование в сумме \$17,390,000 в 2007-2008 фин. г., \$23,756,500 в 2008-2009 фин. г., \$56,529,500 в 2009-2010 фин. г., \$2,649,500 в 2010-2011 фин. г. и \$2,449,500 в 2011-2012 фин. г., включая средства планов вознаграждения работников и надбавки к заработной плате, берется из Fiscal Framework.

Суммирующие таблицы и таблица кстинга на стадии предварительного одобрения проекта (опущены).<sup>9</sup>

#### АУДИТ И ОЦЕНКА:

1. Golf Course Canada завершил и представил в секретариат Казначейского управления систему подотчетности и менеджмента, основанного на риске, и систему аудита, основанного на риске.

---

<sup>9</sup> Шаблоны: приложение 2, таблицы 6 и 7.

2. Golf Course Canada с помощью своего партнера по поставке выполнит проект в соответствии со всеми требованиями Генерального аудитора.

#### ПРИМЕЧАНИЯ:

##### История и описание проекта

1. Проект был объявлен 15 сентября 2003 г. Джоном Смитом, тогдашним министром Golf Course Canada и министром, отвечающим за Canadian Tourism, вместе с премьером Нью-Топии Ричардом Мэтью и президентом и главным распорядителем Airam Golf Courses Inc. Крейгом Эндрюсом,

2. В мае 2003 г. провинция Нью-Топия путем конкурентного запроса предложений выбрала Airam Golf Courses Inc. своим инвестиционным партнером в частном секторе. За последние четыре года Airam Golf Courses Inc. вложил свыше \$90 миллионов в развитие инфраструктуры гольфа и оказание услуг гольфистам в Нью-Топии.

3. Поле для гольфа определяется как большой участок земли, отведенный под рекреационную активность гольфа. Все канадцы должны иметь быстрый и легкий доступ к полям для гольфа.

4. Проект leverages существующую инфраструктуру для развития гольфа, созданную Airam Golf Courses Inc. в Нью-Топии, что открывает гольфистам доступ к полю в сельской местности за приемлемую плату.

5. Поле будет полностью готово для обновлений и remodelирования. Все отношения Airam Golf Courses Inc. с третьими сторонами будут строиться на открытых стандартных протоколах.

##### График проекта

6. Проект будет осуществлен за три года, начиная с 2007 фин. г.

##### График проекта:

##### Дизайн поля

- завершение 1 марта 2007 г.

## Строительство поля

- Начало: 1 мая 2007 г.
- Конец: 31 июля 2010 г.

## Замысел

7. Развитие мощностей для гольфа в сельской местности Нью-Топии соответствует намерению правительства Канады обеспечить услугами по строительству полей для гольфа все канадские комьюнитиз.

8. Развитие мощностей для гольфа – важная часть плана роста благосостояния жителей провинции за счет развития инфраструктуры. Провинция считает нужным развивать инфраструктуру гольфа, чтобы стимулировать рост, улучшать правительственные рекреационные услуги, расширять возможности для своих жителей и улучшать доступ к полям для гольфа.

9. Провинция не может выполнить проект без финансовой помощи федерального правительства.

10. Публичные консультации и исследования этого вопроса в целом поддерживают веру в то, что крупномасштабные улучшения инфраструктуры гольфа принесут региону долгосрочные экономические выгоды.

## Ожидаемые результаты / последствия

11. Развитие инфраструктуры гольфа укрепляет экономический потенциал провинции. Консультации с лидерами бизнеса и комьюнитиз, региональные и национальные саммиты по инновациям показали, что строительство полей для гольфа – важный инструмент развития и укрепления партнерств, осуществления местных и региональных проектов, улучшения климата для инноваций и создания рабочих мест.

12. Доступ к полям для гольфа может повлиять фундаментальным образом на жизнь сельских резидентов Нью-Топии.

13. Ожидаемые краткосрочные или немедленные выгоды от строительства поля для гольфа для сельских жителей Нью-Топии включают дополнительные рекреационные возможности, занятость и доходы.

14. Ожидаемые долгосрочные экономические выгоды от строительства поля для гольфа для сельских жителей Нью-Топии включают экономическое развитие и устойчивый рост, рост занятости, зеленые площади для рекреации и сохранения природы, повышение качества жизни и социальное развитие.

**КОНТАКТНОЕ ЛИЦО В МИНИСТЕРСТВЕ:**

Джон Доу

генеральный директор

Golf Course Canada

Телефон: (613) 555-5555

**ПРИЛОЖЕНИЕ:**

Детальные финансовые таблицы (опущены).

## Приложение 6. Кластеры в «Голубой книге» канадского правительства

«Голубая книга» – это ежегодный подарок правительства парламенту, содержащий основные оценки бюджетных расходов по секторам, ФВ и ВВП. Всего 27 секторов, свыше 100 ФВ и 2500 ВВП. В каждом секторе – несколько ФВ с ВВП, относящимися к данному аспекту благосостояния канадцев. Аспекты благосостояния дают названия секторам, например, сектор «Общественная безопасность и готовность к чрезвычайным ситуациям». Так что сектора и есть кластеры. Каждая ведомственная презентация основных оценок состоит из четырех частей:

- стратегический результат деятельности департамента;
- ВВП, направленные на получение стратегического результата;
- таблица расходов по программной деятельности;
- трансферы (если имеются).

В секторе «Общественная безопасность и готовность к чрезвычайным ситуациям» фигурируют девять организаций, в том числе агентство, службы, управления, комиссии и комитеты. Стратегические итоги их деятельности корреспондируются с названием сектора. Вот как выглядит презентация основных оценок программных расходов Канадской службы разведки на 2010-2011 фин. г. Стратегическим итогом своей деятельности эта служба считает защиту национальных интересов Канады путем использования действенной информации об угрозах, возникающих со стороны терроризма, шпионажа и внешнего вмешательства. У службы есть две ВВП, направленные на получение этого результата. Одна ВВП – «Разведка» - предусматривает сбор, обработку и анализ информации о деятельности, которая может угрожать безопасности страны и ее гражданам, и доведение этой информации до правительства. Другая ВВП – «Скрининг безопасности» - это предотвращение проникновения в страну тех нерезидентов, которые могут угрожать или источать риск

национальной безопасности, и лишение любых подозрительных лиц доступа к «чувствительным» правительственным активам, сооружениям и информации. В 2010-2011 фин. г. служба планирует израсходовать по этим ВБП 506573 долл.

### Вставка 1. Презентация основных оценок программных расходов Канадской службы разведки на 2010-2011 фин. г.

#### Public Safety and Emergency Preparedness Canadian Security Intelligence Service

##### Strategic Outcome

*Actionable intelligence on threats arising from terrorism, espionage and foreign interference is used to protect Canadian national security interests.*

##### Program Activity Descriptions

###### Intelligence Program

This program includes the collection, processing and analysis of information and intelligence, respecting activities that may be suspected of constituting threats to the security of Canada and safety of Canadians and, in relation thereto, reporting and advising the Government of Canada. In accordance with *Canadian Security Intelligence Service Act*, s.16, in supporting the missions of National Defence and Foreign Affairs, this intelligence program also provides assistance to the Minister of National Defence and the Minister of Foreign Affairs, within Canada, in the collection of information or intelligence.

###### Security Screening Program

The Security Screening program is one of the main responsibilities of CSIS and among its most visible functions. The goals of the Security Screening program are to prevent non-Canadians who pose security concerns or risks from entering or receiving permanent residence in Canada and to prevent anyone of concern from gaining access to sensitive government assets, locations or information. Through its foreign offices in Canadian missions abroad, CSIS performs in-depth examinations of applicants and prospective immigrants whose backgrounds present security concerns. CSIS also provides security assessments on behalf of all federal government departments and agencies (except the Royal Canadian Mounted Police (RCMP)) as part of the Government Security Policy (GSP). Security Assessments fall into the following program activities: Government Screening, Sensitive Sites Screening, Foreign Screening, Immigration and Citizenship Screening, and Refugee Screening.

##### Program by Activities

(thousands of dollars)

	2010-11 Main Estimates			2009-10 Main Estimates
	Budgetary		Total	
	Operating	Capital		
Intelligence Program	413,639	26,869	<b>440,507</b>	444,660
Security Screening Program	61,324	4,742	<b>66,066</b>	51,697
	474,963	31,610	<b>506,573</b>	496,357

Note: Details may not add to totals due to rounding.

Источник: 2010-11 Estimates, Parts I and II, The Government Expense Plan and The Main Estimates, 22-10.

**Конец вставки 1.**

### **Приложение 7. Иркутская комиссия по разработке долгосрочных и ведомственных целевых программ**

В России подобием БК в части, касающейся ВБП, является комиссия по разработке долгосрочных и ведомственных целевых программ. (В Южной Африке, Украине и некоторых других странах роль БК играет министерство финансов.) Например, такая комиссия действует в Иркутской области. Она рассматривает ВБП и рекомендует их к утверждению, отклонению или доработке. Решение комиссии направляется областному ведомству - главному распорядителю бюджетных средств. Прежде чем попасть в комиссию, ВБП проходят экспертизу в Министерстве финансов и Министерстве экономического развития, труда, науки и высшей школы области. Комиссия и областные ведомства руководствуются «Положением о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ». Ниже показано, как можно «освежить» этот документ в терминах программного бюджетирования.

ПОЛОЖЕНИЕ О РАЗРАБОТКЕ, УТВЕРЖДЕНИИ И РЕАЛИЗАЦИИ ВЕДОМСТВЕННЫХ ЦЕЛЕВЫХ ПРОГРАММ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ	ПОПРАВКИ В ДУХЕ ПРОГРАММНОГО БЮДЖЕТИРОВАНИЯ
<p>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</p> <p>1. Настоящее Положение определяет порядок разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ Иркутской области (далее - ведомственная целевая программа), направленных на:</p> <p>1) осуществление исполнительными органами государственной власти Иркутской области (далее - область) государственной политики в установленных сферах деятельности;</p> <p>2) обеспечение достижения целей и задач социально-экономического развития области в соответствии с установленными полномочиями исполнительных органов государственной власти области;</p> <p>3) повышение результативности расходов областного бюджета.</p> <p>2. Ведомственные целевые ВБП базируются на системе целей, задач и показателей деятельности исполнительных органов государственной власти области, разрабатываются в рамках перехода от затратного механизма бюджетирования к программно-целевому и отражаются в докладах о результатах и основных направлениях деятельности исполнительных органов государственной власти области, подготавливаемых в установленном порядке.</p> <p>3. Ведомственные целевые ВБП могут формироваться в двух видах:</p>	<p>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</p> <p>Настоящее Положение определяет порядок составления и представления ведомственных бюджетных программ (далее – ВБП).</p> <p>ВБП может быть:</p> <p>а) программой оказания услуг - группой взаимосвязанных работ, выполняемых и управляемых федеральной организацией для удовлетворения специфической потребности общества.</p> <p>б) сервисной программой - группой вспомогательных работ, результаты которых потребляются ВБП оказания услуг.</p> <p>Каждая функция, каждый вид деятельности федерального ведомства включается в ту или иную ВБП.</p> <p>Каждая ВБП составляется, представляется и выполняется одним федеральным ведомством (далее – Ведомство) и имеет неповторимое название, отражающее ее главную цель.</p> <p>Каждая ВБП оказания услуг увязывается с ожидаемым стратегическим итогом деятельности федеральной организации (долгосрочной устойчивой выгодой для общества, проистекающей из мандата или прозорливости федеральной организации).</p> <p>Каждой ВБП заводится паспорт по форме, указанной в приложении к настоящему Положению. Паспорта программ в разбивке по стратегическим итогам</p>

<p>1) утверждаемая ведомственная целевая программа (далее - целевая программа ведомства) - утверждаемый исполнительным органом государственной власти области комплекс взаимоувязанных мероприятий, направленных на решение задачи (задач), стоящей перед исполнительным органом государственной власти области в соответствии с установленными полномочиями, описываемой измеряемыми целевыми индикаторами. Целевая программа ведомства является самостоятельным документом, отдельные ее положения и параметры включаются в доклады о результатах и основных направлениях деятельности исполнительных органов государственной власти области;</p> <p>2) аналитическая ведомственная целевая программа (далее - аналитическая программа ведомства) - выделяемая в аналитических целях при подготовке доклада о результатах и основных направлениях деятельности исполнительного органа государственной власти области группировка расходов, направленных на решение задачи (задач), стоящей перед исполнительным органом государственной власти области, описываемой целевыми индикаторами. При этом задачи исполнительных органов государственной власти области, оказывающих государственные услуги физическим и юридическим лицам, должны соответствовать перечню государственных услуг физическим и юридическим лицам, оказание которых находится в их компетенции, а также реестру расходных обязательств, исполняемых за счет средств областного бюджета.</p>	<p>деятельности ведомства образуют архитектуру его программной активности, которая подлежит ежегодному пересмотру.</p> <p>Работы по ВБП Ведомства не могут дублировать работы по ВБП других ведомств.</p> <p>ВБП может делиться из подВБП. Деление на подВБП осуществляется с учетом масштабности и сложности решаемых проблем, а также необходимости рациональной организации их решения.</p> <p>ВБП также делятся на новые, еще не включенные в бюджет следующего года, и переходящие из прошлогоднего бюджета.</p>
--	---

Задачи исполнительных органов государственной власти области, не оказывающих государственные услуги физическим и юридическим лицам, должны соответствовать реестру расходных обязательств, исполняемых за счет средств областного бюджета.

4. Целевая программа ведомства содержит:

- 1) паспорт ВБП по форме согласно приложению к настоящему Положению;
- 2) характеристику проблемы (задачи), решение которой осуществляется путем реализации ВБП, включая анализ причин ее возникновения, целесообразность и необходимость решения на ведомственном уровне;
- 3) основные цели и задачи ВБП;
- 4) описание ожидаемых результатов реализации ВБП и целевые индикаторы - измеряемые количественные показатели решения поставленных задач и хода реализации ВБП по годам. Ожидаемые результаты реализации и целевые индикаторы структурируются по задачам и мероприятиям ВБП, значения целевых индикаторов приводятся за отчетный период и на каждый год планового периода реализации ВБП;
- 5) перечень и описание программных мероприятий, включая состав мероприятий, информацию о необходимых ресурсах (с указанием направлений расходования средств и источников финансирования) и сроках реализации каждого мероприятия. При определении размера средств, выделяемых на реализацию мероприятий целевой ВБП ведомства из областного бюджета, учитывается необходимый для их осуществления объем

<p>финансирования в целом;</p> <p>6) срок реализации ВБП;</p> <p>7) описание социальных, экономических и экологических последствий реализации ВБП, общую оценку ее вклада в достижение соответствующей стратегической цели, оценку рисков ее реализации;</p> <p>8) оценку эффективности расходования бюджетных средств по годам или этапам в течение всего срока реализации ВБП, а при необходимости - и после ее реализации;</p> <p>9) методику оценки эффективности ВБП (с учетом ее особенностей);</p> <p>10) обоснование потребности в необходимых ресурсах;</p> <p>11) описание системы управления реализацией ВБП, включающей в себя распределение полномочий и ответственности между исполнительными органами государственной власти области, отвечающими за ее реализацию.</p> <p>5. Аналитическая программа ведомства содержит:</p> <p>1) цели ВБП и характеристику вклада в достижение целей и задач исполнительного органа государственной власти области;</p> <p>2) описание целевых индикаторов с количественными показателями решения задачи (задач) по годам;</p> <p>3) обоснование объемов и состава расходов средств, выделяемых из областного бюджета на реализацию ВБП;</p> <p>4) срок реализации ВБП;</p> <p>5) наименование исполнительных органов государственной власти области и должностных лиц, ответственных за</p>	
--	--

реализацию ВБП.

6. Ведомственные целевые ВБП разрабатываются на срок до 3 лет включительно.

7. Мероприятия целевых программ ведомств не могут дублировать мероприятия областных государственных целевых программ. Расходы областных государственных целевых программ не могут быть включены в проекты целевых программ ведомств.

8. Ведомственная целевая программа не подлежит разделению на подВБП.

9. Разработка и реализация ведомственных целевых программ осуществляется в пределах бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств, предусмотренных областным бюджетом на соответствующий финансовый год.

Расходы на реализацию ведомственных целевых программ отражаются в законе об областном бюджете на соответствующий финансовый год по целевой статье расходов, соответствующей данному расходному обязательству.

10. Методическое руководство и координацию работ по разработке ведомственных целевых программ и формированию отчетности об их реализации в установленных сферах деятельности осуществляет министерство экономического развития, труда, науки и высшей школы Иркутской области.

## II. РАЗРАБОТКА И УТВЕРЖДЕНИЕ

### ВЕДОМСТВЕННОЙ ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММЫ

11. Решение о разработке ведомственной целевой ВБП

принимается исполнительным органом государственной власти области, являющимся главным распорядителем бюджетных средств, в соответствии с законом об областном бюджете на соответствующий финансовый год (далее - главный распорядитель).

Сведения о проектах ведомственных целевых программ, предлагаемых к реализации на очередной финансовый год и плановый период, в срок до 1 мая текущего года представляются главными распорядителями в министерство экономического развития, труда, науки и высшей школы Иркутской области.

12. Главный распорядитель в соответствии с настоящим Положением:

- 1) разрабатывает проекты ведомственных целевых программ;
- 2) обеспечивает реализацию ведомственных целевых программ;
- 3) формирует отчетность о реализации ведомственных целевых программ.

13. Разработка проекта ведомственной целевой ВБП, реализация которой планируется с очередного финансового года, осуществляется главным распорядителем в срок не позднее 1 июля года, предшествующего первому году ее реализации.

14. Предложения по объемам расходов, осуществляемых за счет средств областного бюджета на реализацию ведомственной целевой ВБП, вносятся в соответствии с классификацией расходов бюджетов с расчетами и обоснованиями на весь период реализации ВБП.

## II. СОСТАВЛЕНИЕ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ВЕДОМСТВЕННОЙ БЮДЖЕТНОЙ ПРОГРАММЫ

Составлению ВБП предшествует пересмотр архитектуры программной активности ведомства (инвентаризация ВБП).

Методическое руководство и координацию составления ВБП осуществляет Бюджетная комиссия Российской Федерации (далее – комиссия). Комиссия разрабатывает «Руководство по составлению и представлению ведомственных бюджетных программ» и иные материалы, обеспечивающие единый подход ведомств к составлению и представлению программ.

Каждая ВБП составляется как отдельный документ, характеризующий:

- а) проблему, которую предстоит решить путем выполнения ВБП;
- б) основные цели и задачи ВБП;
- в) ожидаемые результаты и целевые величины для них;
- г) программные работы;
- д) срок выполнения ВБП, который не должен превышать трех лет;
- е) социальные, экономические и экологические последствия выполнения ВБП;
- ж) вклад ВБП в стратегический итог деятельности федеральной организации;
- з) эффективность программных расходов и методику ее расчета;
- и) расходы на выполнение ВБП и источники их финансирования;
- к) систему финансового и административного управления

<p>15. Разработанный проект ведомственной целевой ВБП направляется главным распорядителем в министерство экономического развития, труда, науки и высшей школы Иркутской области для организации экспертизы. Обосновывающие материалы, представляемые вместе с проектом ведомственной целевой ВБП, должны содержать обоснование потребности (перечень и объемы расходных обязательств) и в случае необходимости обоснование потребности в дополнительных расходах на ее реализацию.</p> <p>16. Министерство экономического развития, труда, науки и высшей школы Иркутской области направляет проект ведомственной целевой ВБП в течение трех календарных дней с даты его поступления в министерство финансов Иркутской области для проведения экспертизы в установленной сфере деятельности и подготовки заключения.</p> <p>Министерство экономического развития, труда, науки и высшей школы Иркутской области в течение четырнадцати календарных дней с даты поступления проекта ведомственной целевой ВБП проводит в установленной сфере деятельности экспертизу соответствия проекта целевой ВБП ведомства требованиям, предусмотренным подпунктами 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 11 пункта 4 настоящего Положения, проекта аналитической ВБП ведомства - подпунктами 1, 2, 4, 5 пункта 5 настоящего Положения.</p> <p>Министерство финансов Иркутской области в течение четырнадцати календарных дней с даты поступления проекта ведомственной целевой ВБП проводит в установленной сфере деятельности экспертизу</p>	<p>деятельностью ведомства в рамках ВБП;</p> <p>л) риск невыполнения ВБП по финансовым, политическим, технических и административным причинам.</p> <p>Не позднее 1 июня текущего года Ведомство направляет в Комиссию представление ВБП с целью получения от Комиссии необходимых для выполнения ВБП одобрений и/или полномочий. Минимальные стандарты качества представления и перечень сопроводительных документов устанавливает Комиссия.</p> <p>Для принятия информированного решения Комиссия направляет представление на экспертизу. Экспертами могут выступать как штатные аналитики Комиссии, так и специалисты из других организаций. На экспертизу отводится не более 14 календарных дней со дня передачи представления экспертам. Заключение экспертов направляется в Комиссию.</p>
--	--

соответствия проекта целевой ВБП ведомства требованиям, предусмотренным подпунктами 5, 9, 10 пункта 4 настоящего Положения, проекта аналитической ВБП ведомства - подпунктом 3 пункта 5 настоящего Положения, и направляет заключение в министерство экономического развития, труда, науки и высшей школы Иркутской области.

Экспертиза проекта аналитической ВБП ведомства предусматривает экспертизу целевых индикаторов, статей и величины расходов.

Министерство экономического развития, труда, науки и высшей школы Иркутской области в течение пяти календарных дней с даты поступления заключения готовит сводное заключение экспертизы проекта ведомственной целевой ВБП.

17. Утратил силу.

18. Сводное заключение экспертизы проекта ведомственной целевой ВБП направляется главному распорядителю. В случае необходимости проект ведомственной целевой ВБП подлежит доработке в соответствии со сводным заключением экспертизы.

19. Доработанный проект целевой ВБП ведомства повторно направляется в министерство экономического развития, труда, науки и высшей школы Иркутской области для организации его рассмотрения комиссией по разработке долгосрочных и ведомственных целевых программ Иркутской области (далее - Комиссия). По результатам рассмотрения проект целевой ВБП ведомства может быть рекомендован Комиссией к утверждению, или

направлен на доработку с последующим рассмотрением в соответствии настоящим Положением, либо рекомендован к отклонению. Решение Комиссии направляется Главному распорядителю.

20. На основе положительных результатов экспертизы проектов целевых программ ведомств, предлагаемых к финансированию (полностью или частично) из областного бюджета в рамках принимаемых обязательств, министерством экономического развития, труда, науки и высшей школы Иркутской области формируется проект перечня таких программ.

Формирование указанного перечня осуществляется исходя из общего объема принимаемых обязательств по целевым программам ведомств.

Проект перечня проектов целевых программ ведомств, предлагаемых к финансированию (полностью или частично) из областного бюджета в рамках принимаемых обязательств, с указанием объемов финансирования рассматривается и одобряется Комиссией.

21. Целевая программа ведомства утверждается правовым актом главного распорядителя и представляется в министерство экономического развития, труда, науки и высшей школы Иркутской области для регистрации.

Регистрация осуществляется путем включения утвержденной ВБП в реестр ведомственных целевых программ.

После принятия закона об областном бюджете на очередной финансовый год Главным распорядителем в течение 20 дней в случае необходимости проводится

окончательная корректировка и утверждение ведомственных целевых программ исходя из объема предусмотренных бюджетных ассигнований.

Корректировка ведомственной целевой ВБП может производиться в части:

- 1) объема расходов областного бюджета на реализацию ВБП;
- 2) состава мероприятий ВБП;
- 3) ожидаемых результатов реализации ВБП и целевых индикаторов;
- 4) показателей эффективности реализации ВБП.

22. Утратил силу.

23. Главный распорядитель обеспечивает размещение на официальном сайте Правительства Иркутской области и главного распорядителя текста утвержденной целевой ВБП ведомства.

24. Аналитическая программа ведомства отражается в докладе о результатах и основных направлениях деятельности главного распорядителя.

25. Утратил силу.

26. Уточнение параметров целевых программ ведомств, в том числе целевых индикаторов, осуществляется в порядке, установленном для утверждения этих программ.

27. Главный распорядитель, министерство экономического развития, труда, науки и высшей школы Иркутской области, министерство финансов Иркутской области вправе обратиться в Комиссию с предложениями об уменьшении (увеличении) финансирования либо досрочном прекращении реализации ведомственной

целевой ВБП, представив мотивированное обоснование. Одновременно министерство финансов Иркутской области представляет в Комиссию соответствующие расчеты по корректировке бюджетных ассигнований Главному распорядителю с учетом ранее выделенных и освоенных на реализацию ведомственной целевой ВБП бюджетных средств.

28. В случае одобрения Комиссией предложения об уменьшении (увеличении) финансирования либо досрочном прекращении реализации ведомственной целевой ВБП данное предложение направляется главному распорядителю для подготовки и внесения соответствующих изменений в ведомственную целевую программу.

### III. РЕАЛИЗАЦИЯ И КОНТРОЛЬ ЗА ХОДОМ ВЫПОЛНЕНИЯ ВЕДОМСТВЕННОЙ ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММЫ

29. Ведомственная целевая программа реализуется утвердившим ее главным распорядителем.

30. Главный распорядитель несет ответственность за решение задачи путем реализации ведомственной целевой ВБП и за обеспечение утвержденных значений целевых индикаторов.

31. Контроль за ходом реализации ведомственной целевой ВБП осуществляется министерством экономического развития, труда, науки и высшей школы Иркутской области, а также министерством финансов Иркутской области в установленной сфере деятельности.

32. Для обеспечения контроля и анализа хода реализации

ведомственных целевых программ ежегодно в срок, предусмотренный для сдачи бюджетной отчетности, главный распорядитель представляет в министерство экономического развития, труда, науки и высшей школы Иркутской области отчеты о реализации ведомственных целевых программ согласно установленной форме с пояснительной запиской, отражающей эффективность и результативность их выполнения.

33. Главный распорядитель проводит мониторинг хода реализации ведомственной целевой ВБП, в ходе проведения которого с ежеквартальной периодичностью фиксируется и анализируется информация о результатах исполнения ВБП.

34. По итогам мониторинга устанавливаются отклонения фактических результатов реализации ВБП и целевых индикаторов от запланированных. При наличии существенных отклонений выявляются причины отклонений и факторы, негативно влияющие на реализацию ведомственной целевой ВБП, разрабатываются меры по повышению результативности ВБП. Уровень существенности отклонений определяется главным распорядителем.

35. Результаты мониторинга представляются в министерство экономического развития, труда, науки и высшей школы Иркутской области и министерство финансов Иркутской области ежеквартально в сроки, установленные для представления бюджетной отчетности.