



Государственные программы Тверской области

Опыт внедрения и оценки эффективности

Докладчик: Егоров Иван Игоревич
Начальник бюджетного управления
Министерства финансов Тверской области

Июнь 2014



Внедрение государственных программ Тверской области



Задачи при переходе на ГП

Идеологические

Перейти к 100% «программной» философии построения бюджета

Объединить в 1 документе цели – инструменты – ресурсы - контроль

Финансовые

Полная ревизия сложившихся расходных обязательств

Получение дополнительного инструмента анализа расходов бюджета, их эффективности - *соотношение объемов финансирования и эффекта*

Технологические

Упрощение процедур формирования проекта бюджета – переход к «единой форме» предоставления данных на основе проекта ГП

Облегчение процесса представления проекта бюджета Законодательному Собранию и общественности

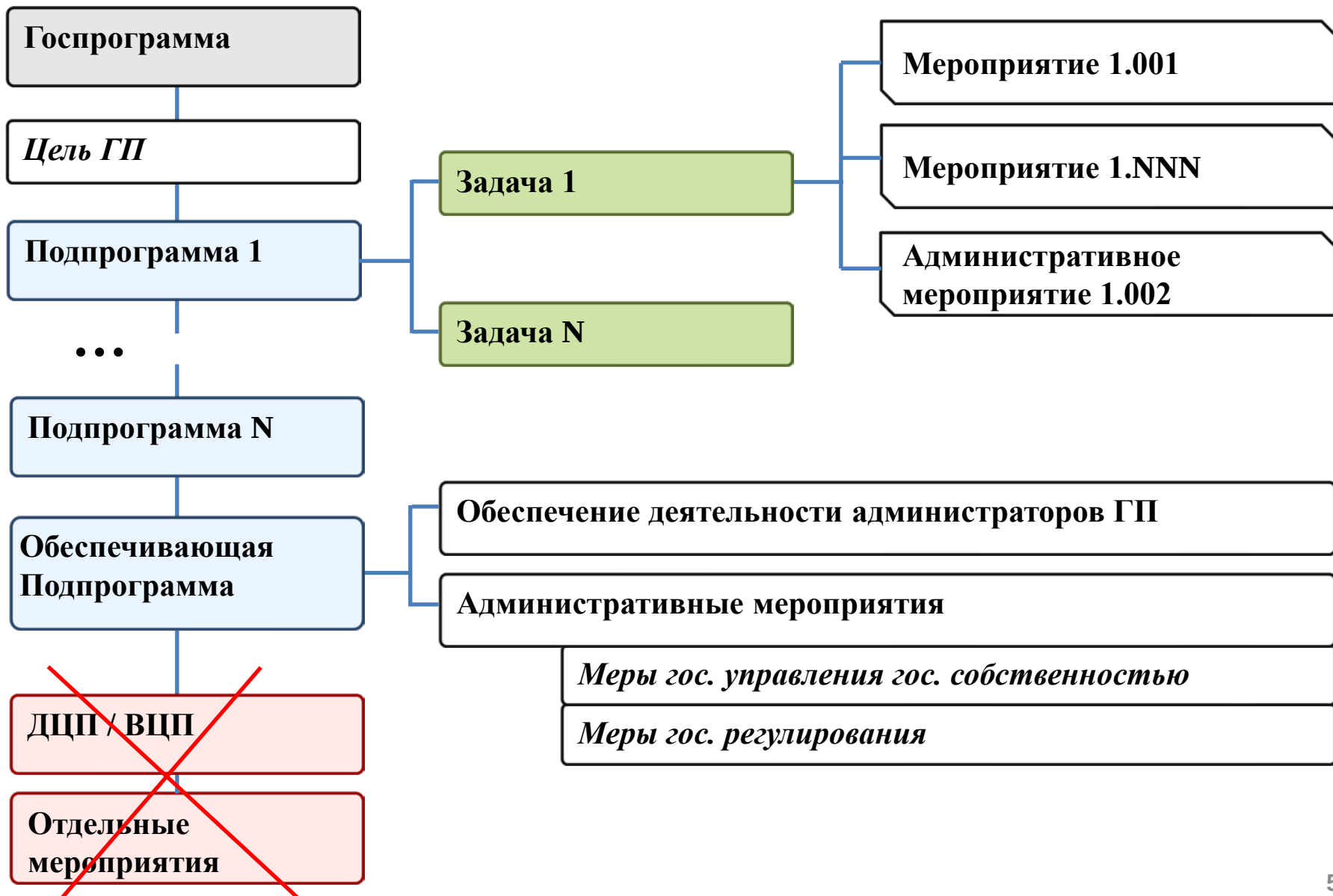


Формирование программного бюджета



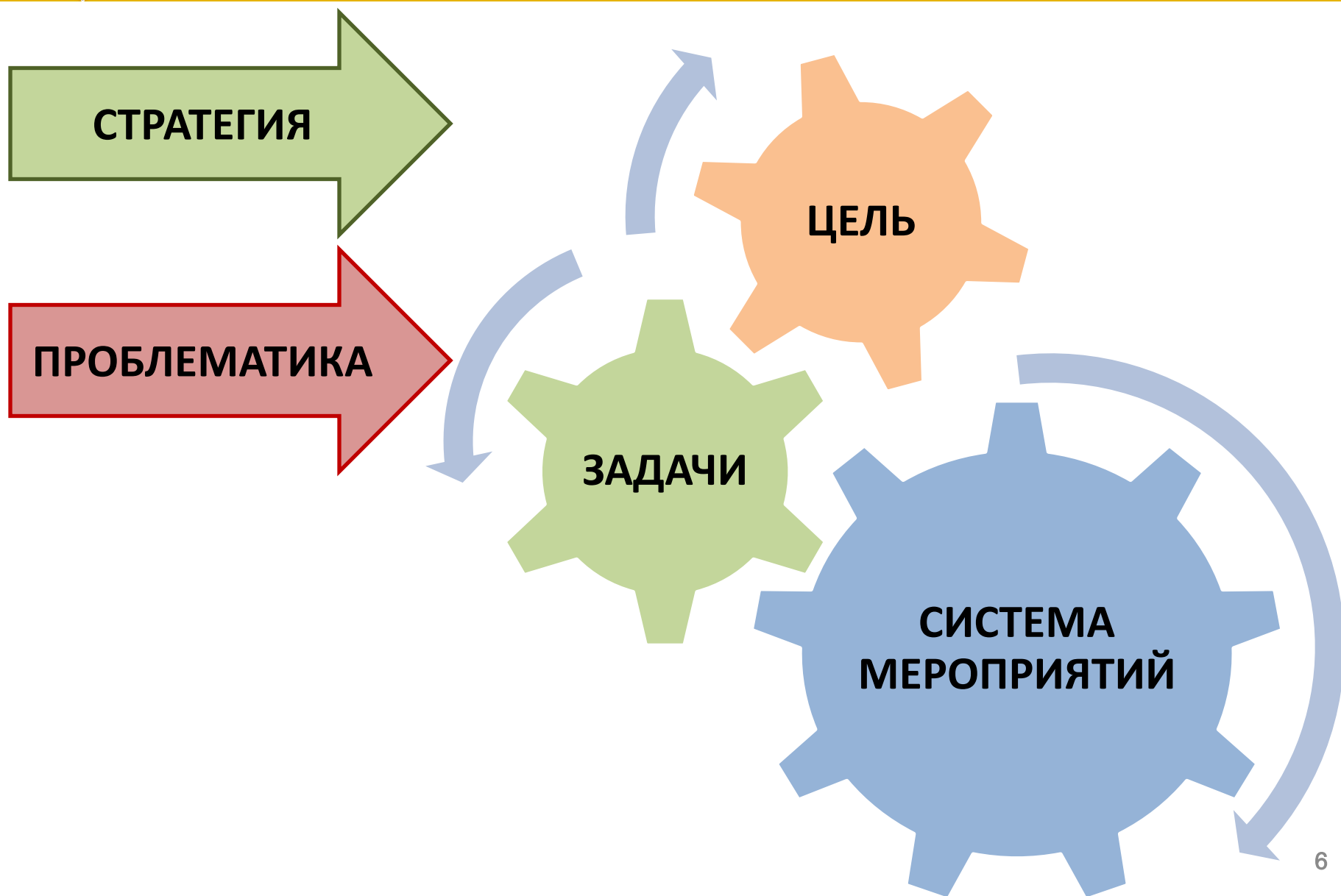


Структура ГП в Тверской области





Логическая структура ГП





Пошаговое руководство по подготовке структуры ГП

Анализ влияния внешней и внутренней среды на сферу реализации ГП

Формирование перечня основных проблем в сфере реализации ГП

Определение приоритетов гос политики в сфере реализации ГП

Построение дерева целей и задач в сфере реализации ГП

Определение перечня мероприятий подпрограмм

Определение перечня показателей, характеризующих сферу реализ. ГП

Построение общей структуры и дерева взаимосвязей ГП

Определение и оценка рисков при реализации ГП



Формирование дерева целей и задач

Номер группы приоритетов и проблем	Наименование приоритета и проблемы	Наименование задачи	Наименование подпрограммы	Наименование цели ГП
1	Приоритет	Задача	Подпрограмма 1	Цель ГП
	Проблема	Задача		
	Приоритет	Задача		
	Проблема	Задача		
2	Приоритет	Задача	Подпрограмма 2	
	Проблема	Задача		
	Проблема	Задача		
	Проблема	Задача		
	Приоритет	Задача		



Оформление структуры ГП

Приложение 3 к Порядку разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области
(утв. постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 №545-пп)

КБК	ДАК	Наименование (цель, ПП, задача, мероприятие, показатель)	Ед. измерения	Степень влияния	Годы реализации программы	Целевое (суммарное) значение показателя
-----	-----	---	------------------	--------------------	---------------------------------	--

В соответствии с методическими рекомендациями



Характеристика программы – основное Приложение к ГП

Код бюджетной классификации	Дополнительный аналитический код	Цели программы, подпрограммы, задачи подпрограммы, мероприятия подпрограммы, административные мероприятия и их показатели	Единица измерения	Годы реализации программы						Целевое (суммарное) значение показателя	
				2014	2015	2016	2017	2018	2019	значение	год достижения
		Программа , всего	тыс. рублей								
		Цель программы 1 (наименование)									
		Показатель цели программы 1 (наименование)	единица измерения								
		Показатель цели программы 2 (наименование)	единица измерения								
		Подпрограмма 1 (наименование)	тыс. рублей								
		Задача подпрограммы 1 (наименование)	тыс. рублей								
		Показатель задачи подпрограммы 1 (наименование)	единица измерения								
		Мероприятие подпрограммы 1.001 (наименование)	тыс. рублей								
		Показатель мероприятия подпрограммы 1 (наименование)	единица измерения								
		Административное мероприятие подпрограммы 1.002 (наименование)	тыс. рублей								
		Показатель административного мероприятия подпрограммы 1 (наименование)	единица измерения								
		Обеспечивающая подпрограмма	тыс. рублей								
		1. Обеспечение деятельности главного администратора программы и администраторов программы	тыс. рублей								
		1.001 Расходы на руководство и управление (наименование главного администратора программы)	тыс. рублей								
		1.002 Расходы на руководство и управление (наименование администратора программы)	тыс. рублей								



Программный разрез бюджетной классификации

Код целевой статьи расходов						
1	2	3	4	5	6	7
Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х
ГП		ПП	Направление расходов			



«1» - Отдельные мероприятия
 «2» - Содержание сети
 подведомственных учреждений
«3» - Федеральные МБТ
 «4» - Субсидии юр лицам не
 явл. ГУ
«5» - Федеральные МБТ
 «6» - Расходы на капитальные
 вложения (АИП + Кап ремонт)
 «7» - МБТ (кроме АИП)
 «8» - Публичные и Публично-
 нормативные обязательства
 «9» - Обеспечивающие расходы
 (с учетом Приказа 65н)

Дополнительный аналитический код									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х
ГП		ПП	Цель	Задача	Мероприятие			Показатель	



Программная классификация расходов – пример Тверской области (1)

ПП П	РП	КЦСР	КВР	Наименование
075				МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ
075	0700			ОБРАЗОВАНИЕ
075	0701			Дошкольное образование
075	0701	01 0 0 00 0		Государственная программа Тверской области "Развитие образования Тверской области" на 2013 - 2018 годы
075	0701	01 1 0 00 0		Подпрограмма "Модернизация дошкольного и общего образования как института социального развития"
075	0701	01 1 7 00 0		Межбюджетные трансферты , за исключением субсидий, предоставляемых на софинансирование строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов муниципальной собственности
075	0701	01 1 7 21 0		Субсидии на повышение заработной платы педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования
075	0701	01 1 7 21 0	500	Межбюджетные трансферты
075	0701	01 1 7 21 0	520	Субсидии



Федеральные требования по софинансированию

Требования ряда ФОИВ принимать «программы развития» для получения МБТ, соответственно необходимость принимать 2 программы по 1 теме

Внесение изменений в ГП

Необходимо до внесения изменений в Закон о Бюджете – осложняется изменение Закона (удлиняются процедуры)

Качество ГП

Не все ГРБС на данный момент способны подготовить логично выстроенный программный документ

Планирование ГП на долгосрочную перспективу

Реальное планирование только на очередной год, серьезные изменения ГП ежегодно



Соотношение «сводная бюджетная роспись» – ГП – «Закон о бюджете»

при внесении изменений в роспись по основаниям 217 статьи БК

ГП – основание для возникновения расходного обязательства или нет?

Противоречие формулировок БК (ст.6) и позиции Министерства финансов РФ



Подходы к оценке эффективности реализации государственных программ



**Оценка
эффективности
реализации
программ**

**Определение эффективности
реализации программы**

**Формирование рейтинга
эффективности реализации
программ**



Критерий эффективности ГП (с 2015 года)

**Критерий
эффективности
ГП**



Индекс достижения плановых
значений показателей (ИДП)

Индекс освоения бюджетных
средств

**Индекс
достижения
план. знач.**



ИДП Целей

х 0,45



ИДП Задач

х 0,35



ИДП Мероприятий

х 0,20



Оценка эффективности ГП

№	Оценка	Критерий
1	Высоко эффективное планирование и реализация ГП в отчетном периоде	$0,8 < K < 1,2$
2	ГП в отчетном периоде реализована умеренно эффективно	$0,5 < K < 0,8$
3	ГП в отчетном периоде реализована умеренно эффективно , но ряд показателей требует корректировки и повышения реалистичности планирования	$1,2 < K < 2,0$
4	ГП в отчетном периоде реализована недостаточно эффективно	$K < 0,5$
5	Государственная программа требует доработки	$K > 2,0$



Справочный показатель:

**Качество
планирования
ГП**



Количество показателей
выполненных в диапазоне
>2 или <0,5

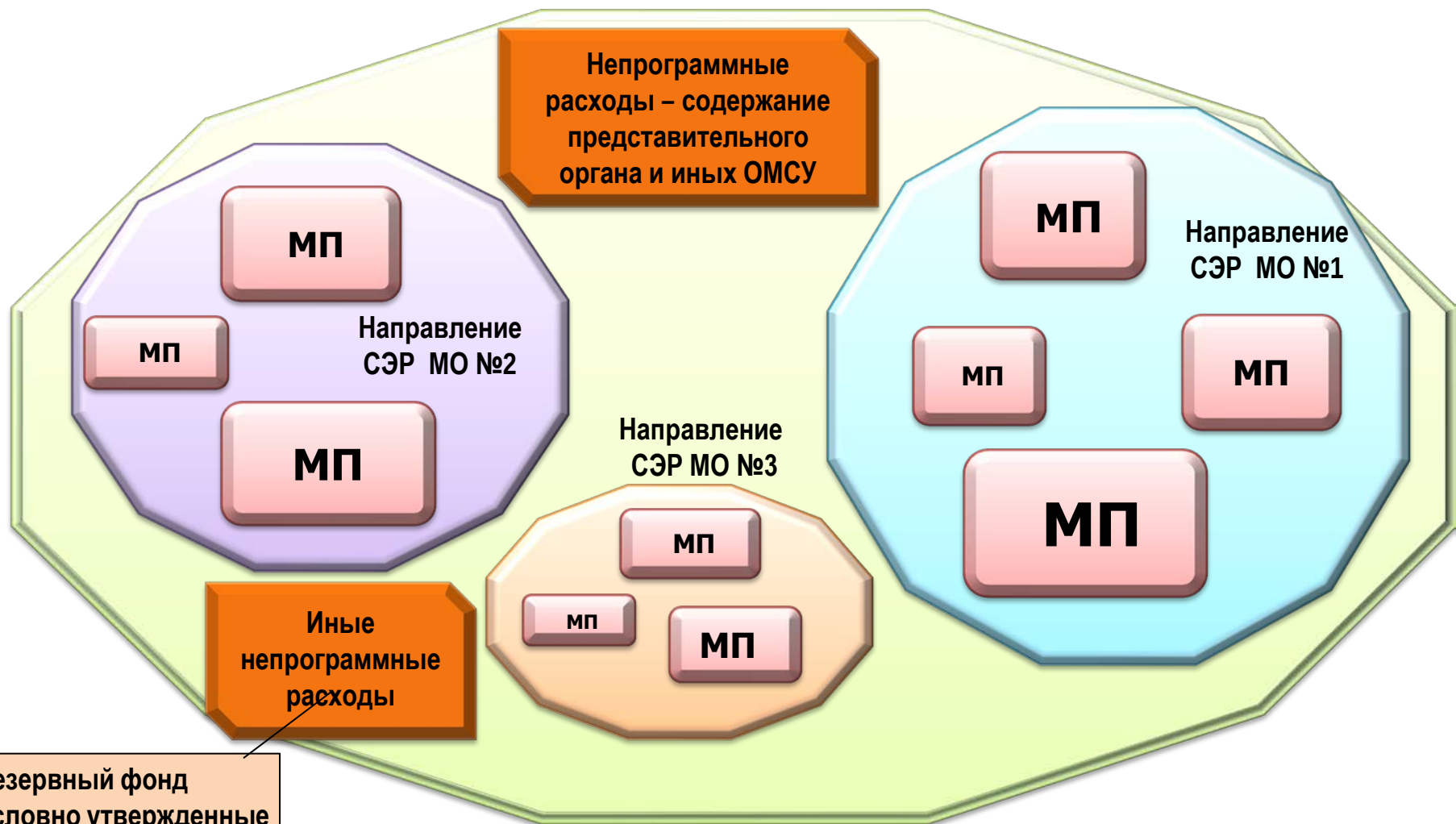
Общее количество
показателей



Возможные направления работы по обеспечению перехода на программный бюджет муниципального образования



Структура программного бюджета муниципального образования





Направления социально –экономического развития МО – основа для структуры программного бюджета

Документы стратегического планирования МО

Повышение качества жизни

- образование
- культура
- физкультура и массовый спорт

Развитие экономики

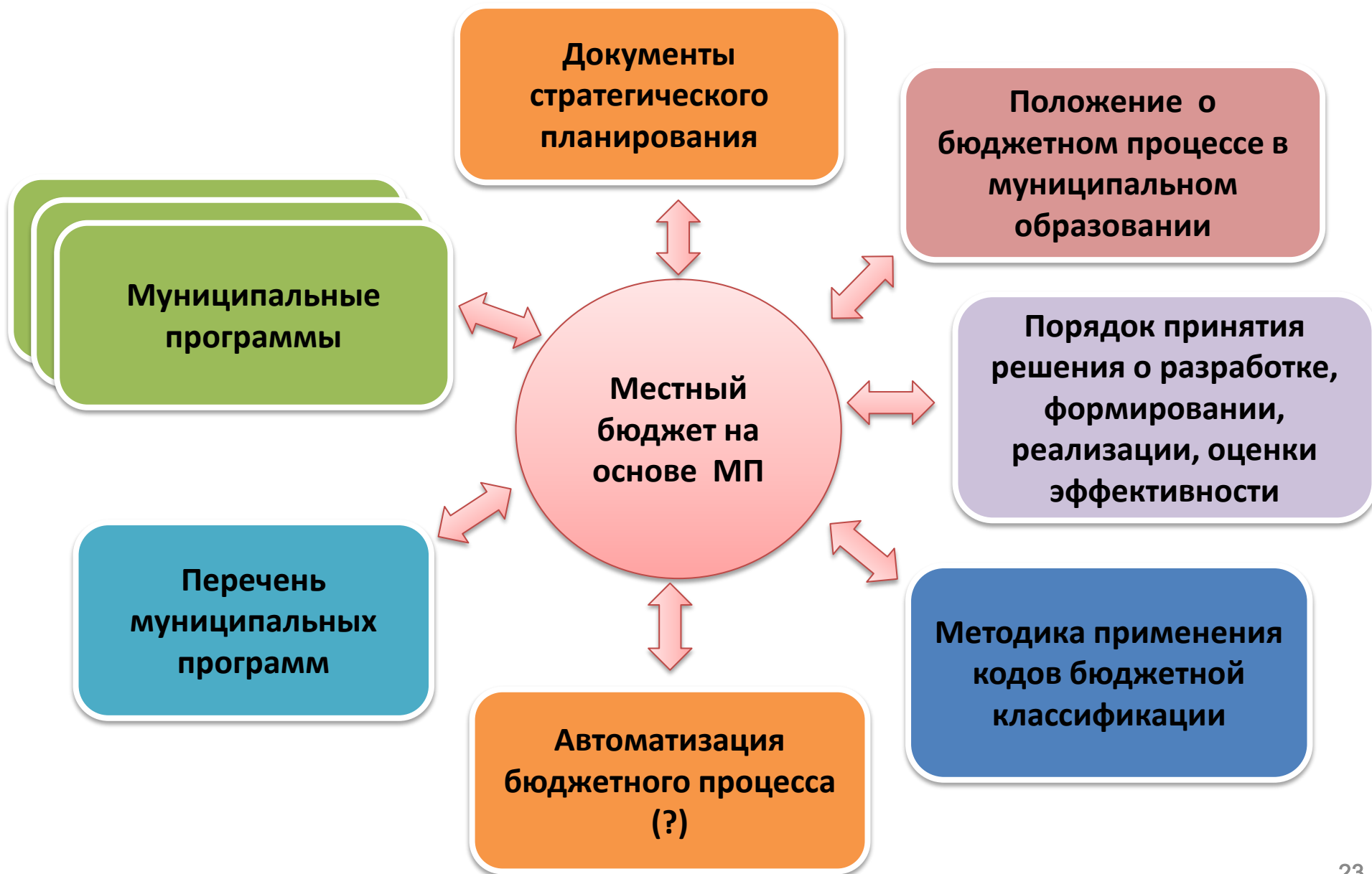
- сельское хозяйство
- малый и средний бизнес
- ЖКХ
- дорожная деятельность
- транспорт

Муниципальное управление

- муниципальные финансы
- муниципальная собственность
- территориальное планирование



Основные элементы программного бюджета МО





Этапы перехода к программному бюджету

Стратегические установки для МП (стратегия, программа СЭР МО, цели)

Создание правовой основы программного бюджета

Порядок принятия решений о разработке МП, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации МП

Положение о бюджетном процессе МО (включение МП)

Методика программной классификации бюджета (КЦСР + доп кодировка)

Перечень МП

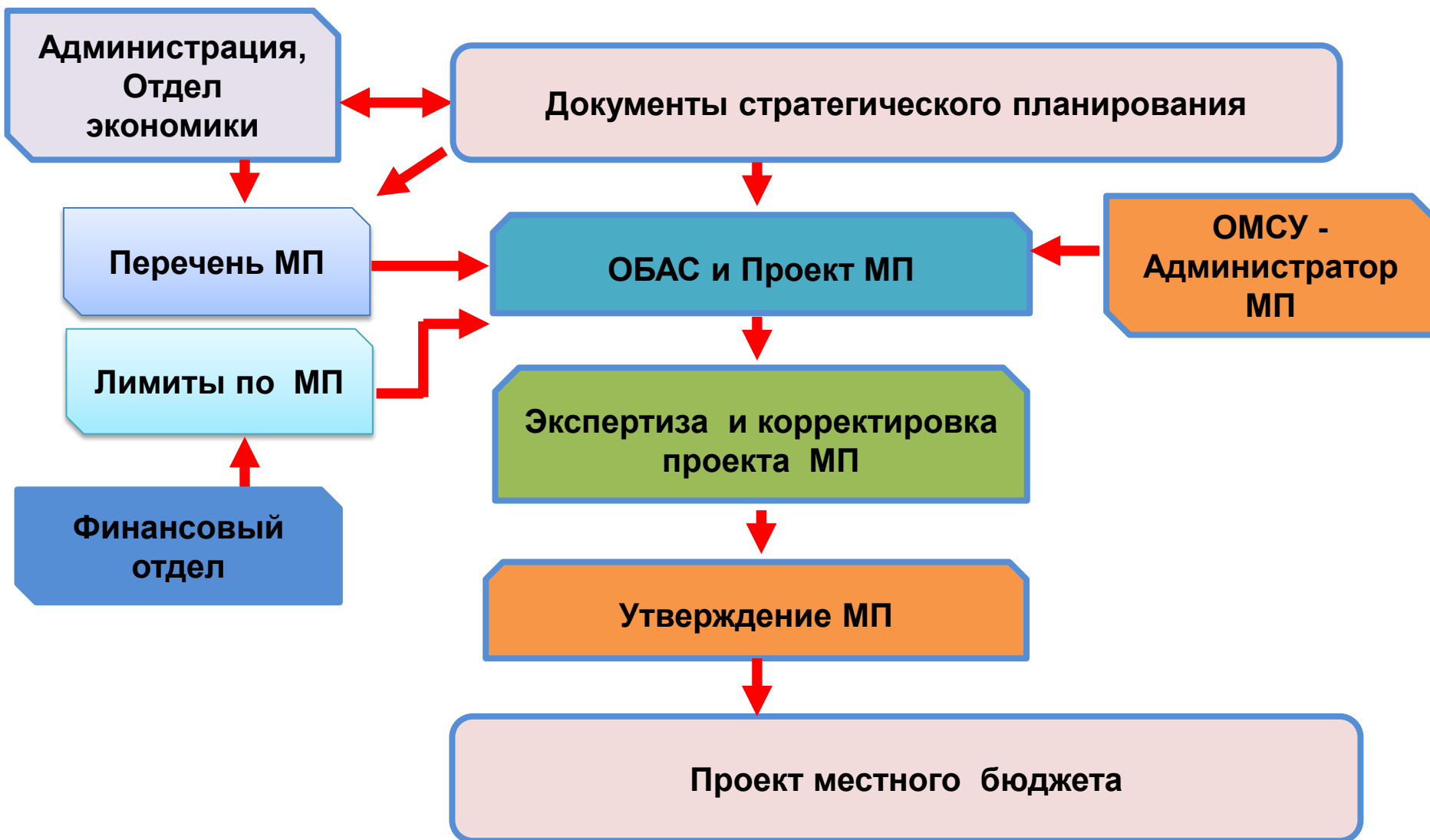
Обучение ГРБС работе с МП + отработка процедур формирования МП и бюджета (в т.ч. Автоматизация)

Разработка проектов МП + экспертиза (финансы / идеология / цели-задачи МП)

Утверждение МП



Формирование программного бюджета МО





Структура муниципальной программы

Цель программы 1

Цель программы ...

Цель программы k

Муниципальная программа

Подпрограмма 1

Задача 1

Административное
мероприятие

Мероприятие

Задача k

Мероприятие

Мероприятие

Подпрограмма f

Задача 1

Мероприятие

Мероприятие

Задача h

Административное
мероприятие

Мероприятие

Обеспечивающая
подпрограмма

Расходы на
содержание главного
администратора
программы

Расходы на
содержание
администратора
программы 1

Расходы на
содержание
администратора
программы k



Содержание программы

Титульный лист

Паспорт

Текстовая часть

Приложение



Текстовая
часть МП

- ☐ общая характеристика сферы реализации программы:
 - общая характеристика сферы реализации программы;
 - перечень основных проблем;
- ☐ цели:
 - перечень целей программы;
 - перечень показателей по каждой цели программы;
- ☐ подпрограммы:
 - перечень подпрограмм;
 - по каждой подпрограмме:
 - перечень задач;
 - перечень показателей по каждой задачи;
 - финансовые ресурсы в разрезе задач и в целом;
 - механизм предоставления БА для мероприятий;
- ☐ обеспечивающая подпрограмма:
 - расходы на содержание главного администратора;
 - расходы на содержание администратора



Характеристика программы – основное Приложение к МП

Код бюджетной классификации	Дополнительный аналитический код	Цели программы, подпрограммы, задачи подпрограммы, мероприятия подпрограммы, административные мероприятия и их показатели	Единица измерения	Годы реализации программы						Целевое (суммарное) значение показателя	
				2014	2015	2016	2017	2018	2019	значени е	год достижения
		Программа , всего	тыс. рублей								
		Цель программы 1 (наименование)									
		Показатель цели программы 1 (наименование)	единица измерения								
		Показатель цели программы 2 (наименование)	единица измерения								
		Подпрограмма 1 (наименование)	тыс. рублей								
		Задача подпрограммы 1 (наименование)	тыс. рублей								
		Показатель задачи подпрограммы 1 (наименование)	единица измерения								
		Мероприятие подпрограммы 1.001 (наименование)	тыс. рублей								
		Показатель мероприятия подпрограммы 1 (наименование)	единица измерения								
		Административное мероприятие подпрограммы 1.002 (наименование)	тыс. рублей								
		Показатель административного мероприятия подпрограммы 1 (наименование)	единица измерения								
		Обеспечивающая подпрограмма	тыс. рублей								
		1. Обеспечение деятельности главного администратора программы и администраторов программы	тыс. рублей								
		1.001 Расходы на руководство и управление (наименование главного администратора программы)	тыс. рублей								
		1.002 Расходы на руководство и управление (наименование администратора программы)	тыс. рублей								



Требования программному бюджету МО

полный охват сфер социально-экономического развития

установление для муниципальной программы измеримых показателей ее реализации

наличие у главного администратора (администратора) программы полномочий, необходимых и достаточных для достижения целей муниципальной программы

наличие взаимосвязи бюджетных ассигнований с конечными результатами реализации муниципальной программы

проведение регулярной оценки эффективности реализации муниципальной программы

установление ответственности должностных лиц за неэффективную реализацию муниципальных программ



Спасибо за внимание