



ОПРОС О ПРОЦЕДУРАХ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

Кнут Клепсвик, старший политический аналитик
Юнг Ин Янг, политический аналитик

Отдел бюджета и государственных расходов
Дирекция государственного управления

26 июня 2013



Содержание

- i. Задачи и по заполнению опроса
- ii. Анкетирование по вопросам бюджетной практики и процедур
 - Составление бюджета
 - Особые темы
 - Утверждение
 - Исполнение
- iii. Он-лайн инструмент “Checkbox” («Поставь галочку»)
- iv. Контроль качества данных



Задачи и предпосылки опроса об институтах бюджетирования

- Создать международную сравнительную базу данных, которая позволит:
 - с течением времени анализировать бюджетные практики
 - связать бюджетные практики с результатами
 - сравнивать страны и выявлять лучшие практики
- Материалы для отчетов на собраниях Высших должностных лиц в бюджетной сфере
- Два предыдущих опроса в 2003 и 2007 г.; опрос обновился в 2012/2013 г.
- Страны ОЭСР + Восточная Европа/Средняя Азия + Латинская Америка и Карибы (ЛАК) + Африка + Ближний Восток и Северная Африка (БВСА)



Структура и разделы опроса об институтах бюджетирования

Бюджетный
цикл





Области анализа в опросе





Руководство

- Нужно ли мне начинать с нуля?
- Должен(а) ли я сам(а) заполнять анкеты?
- Ситуация в моей стране не отражена в данной анкете...
- Ситуация в моей стране меняется...
- С кем я могу связаться, если у меня появятся вопросы?



Содержание

- i. Задачи и рекомендации по заполнению анкеты
- ii. Анкетирование по вопросам бюджетной практики и процедур
 - Составление бюджета
 - Особые темы
 - Утверждение
 - Исполнение
- iii. Он-лайн инструмент “Checkbox” («Поставь галочку»)
- iv. Контроль качества данных



СОСТАВЛЕНИЕ БЮДЖЕТА



Общие сведения от Центрального Бюджетного Органа (ЦБО) и о бюджетном процессе

Общие сведения от ЦБО

- Положение внутри правительства
 - Ситуации, в которых функции ЦБО разделены среди нескольких органов
- Роль директора
- Функции ЦБО
- Количество сотрудников
 - Штат относительно эквивалента полной занятости



Общие сведения о бюджетном процессе

- Правовые основы бюджетного процесса (компоненты, требования, функции)
- Первичное и вторичное законодательство
- График бюджетного цикла



Расчеты и прогнозы

- Макроэкономические расчеты экономического роста, безработица, процентные ставки, и т.д.
- Долгосрочные бюджетные прогнозы, посвященные растущему населению пожилого возраста, требованиям медицинских услуг, госдолгу и непредвиденным обязательствам, роли госсектора в экономике, и т.д.
 - a) Кто в первую очередь отвечает за их разработку?
 - b) Как часто они обновляются?
 - c) Какой временной интервал охватывают?
 - d) Какие факторы учитываются /включаются в долгосрочные прогнозы?
 - e) Требуются ли они как основа бюджетного процесса?
 - f) В какой мере в бюджете учитываются риски /шоки, связанные с социальными расходами?



Бюджетные правила

Действующие бюджетные правила

Тип правил

- Расходы (номинальные, реальные, рост, расходы/ВВП)
- Доходы (ограничения по распределению доходов, налоги/ВВП)
- Бюджетный баланс (дефицит/профицит, номинальный, скорректированный с учетом экономического цикла)
- Долг (номинальный, долг/ВВП)
- Другое

Характеристики правил

- Правовые основы (международный договор и/или первичное и вторичное законодательство)
- Постоянные – временные
- Несоблюдение правил и принудительные меры
- Характеристика целевой установки



Стандарт правил бюджетного баланса ЕС

Статья	Определенный бюджетный баланс как % от ВВП	Определенный бюджетный баланс как % от ВВП в структурном выражении
Правовая основа (Q21b)	Пожалуйста, подберите подходящую правовую основу. Если речь идет и о национальном законодательстве, и международном договоре, пожалуйста, укажите национальное в качестве ответа.	
Характер установки (Q21c)	Установка как минимальное условие	Установка для конкретного уровня
Временная или постоянная (Q21d)	Постоянная	Постоянная
Установка в численном выражении (Q21e)	3% от ВВП	Пожалуйста, укажите (количество и год)
Санкции за невыполнение требований (Q21f)	f. Другое: подвергается процедуре избыточного дефицита (EDP) SGP.	<i>Страны еврозоны:</i> a. Существует механизм автоматической коррекции f. Другое: квази-автоматические санкции <i>Страны, не входящие в еврозону :</i> пожалуйста, укажите (вариант a-f)
Избавление от ответственности (Q21g)	Да: относится к «жесткому экономическому снижению в еврозоне или ЕС в целом».	Да : необычное событие, неподконтрольное стране или периоды жесткого экономического спада, спровоцированные ЕС в целом



Стандарт правил ЕС в отношении долга

Статья	Правило устанавливает лимит для госдолга (или для долга под-отрасли) на определенном уровне или как % от ВВП
Правовая основа(Q22b)	Пожалуйста, подберите подходящую правовую основу. Если речь идет и о национальном законодательстве, и международном договоре, пожалуйста, укажите национальное в качестве ответа.
Характер установки (Q22c)	Установка как минимальное условие
Временное или постоянное (Q22d)	Постоянное
Численная установка (Q22e)	60% от ВВП
Санкции за невыполнение требований (Q22f)	f. Другое : подвергаться процедуре избыточного дефицита (EDP) от SGP.
Избавление от ответственности (Q22g)	Да : связано с «жестким экономическим спадом в еврозоне или ЕС в целом».



Среднесрочный бюджет или среднесрочные бюджетные расходы (ССБР)

Формат бюджета, **охватывающий среднесрочную бюджетную политику**, связывая систему агрегированных налогово-бюджетных прогнозов с дисциплинированным процессом, в котором учитываются **подробные среднесрочные бюджетные расчеты министерств** и отражаются **текущие государственные стратегии**.

Описательная оценка в отличие от предписанных
ЛИМИТОВ



Среднесрочный бюджет (ССБР)

ССБР - существует

Характеристики

- Правовая основа (виды законов или правовых инструментов)
- Пороги (лимиты расходов/организационные)
- Сроки по лимитам
- Как часто обновляются?

Процедуры

- Утверждение
- Состав/обязательное расходование
- Мониторинг



Опрос мнений

- Разрабатывает ли правительство долгосрочные бюджетные прогнозы?
- Как их можно оценить в баллах согласно вопроснику?



Опрос мнений

- Есть ли у правительства бюджетные правила, устанавливающие ограничения на бюджетную политику?
- Какие существуют правила?
- Как их можно оценить в баллах согласно вопроснику?



Опрос мнений

- Существуют ли у вашего правительства среднесрочные рамки расходов (среднесрочный бюджет)?
- Какой временной горизонт они охватывают?
- Как часто их обновляют?
- Обновляют ли их во время периода, охваченного среднесрочным бюджетом?
- Как это можно оценить в баллах согласно вопроснику?



СОСТАВЛЕНИЕ БЮДЖЕТА

- Особые темы



Обсуждение годового бюджета

- Какую информацию содержит документ-циркуляр (Методические рекомендации) ЦБО о распределении бюджетных ассигнований?
- Передаются ли лимиты бюджетных ассигнований в министерства до поступления от них первых предложений?
- Как решаются бюджетные споры?



Внебюджетные расходы

Внебюджетные фонды

- Внебюджетные фонды – это **специальные государственные ресурсы, которые не входят в бюджет и финансируются за счет источников, выделенных на специальные нужды**, а также из других источников, таких как **общий налоговый фонд**. Они не обязательно должны отражать рыночную стоимость услуг, финансируемых из **доходов**.



Внебюджетные расходы

Непредвиденные обязательства:

- Такие обязательства, чье влияние на бюджет зависит от будущих **событий, которые могут или не могут иметь место быть**. Среди наиболее типичных примеров – гарантии по государственным займам, программы государственного страхования и иски против государства.



Внебюджетные расходы

Налоговые расходы:

- Перевод государственных ресурсов через сокращение налоговых обязательств по отношению контрольного налога, вместо прямых расходов. Может принимать различные формы:
 - освобождения: суммы, исключаемые из налоговой базы;
 - льготы: суммы, вычитаемые из контрольного значения, с целью достичь налоговой базы;
 - кредиты: суммы, вычитаемые из налогового обязательства;
 - снижение ставки: сниженная ставка налога, применяемая к определенной группе налогоплательщиков или облагаемых сделок;
 - налоговая отсрочка: освобождение, принимающее форму отсрочки по уплате налога



Государственно-частные партнерства (ГЧП)

Соглашение между правительством и одним или более частным партнером (в том числе, организациями и финансовыми учреждениями), в рамках которого частные партнеры оказывают услуги таким образом, что задачи государства по оказанию данных услуг сочетаются с задачами частных партнеров по извлечению прибыли, и где эффективность такого сочетания зависит от степени передачи рисков частным партнерам.



Государственно-частные партнерства (ГЧП)

- Как управляются ГЧП
- Утверждение проектов
- Виды проводимого анализа
- Сравнение с традиционными инфраструктурными проектами (ТИП)



Бюджетная прозрачность

- Документы, представляемые законодательному органу
- Насколько бюджет конкретен?
 - Новые стратегии
 - Активы и пассивы, переводы средств, и т.д.
- Доступность информации
- Каналы коммуникации
- Участвующие организации и виды консультаций



Доступность информации

- Информационные порталы центрального правительства
 - Spending.gov (страница государственных расходов)
 - Портал прозрачности
 - Вебсайт ЦБО
- Децентрализованные порталы
 - Отдельные министерства
- Другое: высшие финансовые органы, парламентские бюро, и т.д.



Опрос мнений

- Располагает ли правительство внебюджетными средствами, непредвиденными обязательствами и налоговыми расходами, о которых следует упомянуть в ответе?
- Используются ли ГЧП, и как происходит управление ими?
- Как ваша страна справляется с вопросами бюджетной прозрачности?
- Как можно оценить в баллах эти факторы, согласно анкете?



УТВЕРЖДЕНИЕ БЮДЖЕТА



Утверждение бюджета

- Роль парламента в утверждении бюджета
 - a) Влияние каждой из Палат
 - b) Как реализуется это влияние
 - c) Наличие отдела бюджетных исследований при парламенте
 - d) Практика голосования
 - e) Способность вносить изменения в бюджет
- Уровень детальной проработанности представляемого документа
- Процедуры на случай, когда бюджет не утвержден к началу финансово-бюджетного года



Определения

Независимый бюджетный институт:

- Независимый орган, финансируемый за счет государственных ресурсов, отвечающий перед исполнительным или законодательным органом власти, осуществляющий объективный контроль и анализ и, в некоторых случаях, выдает рекомендации по стратегическим вопросам и бюджетной эффективности.
- Опережающая диагностика (*ex ante*)
- В отличие от анализа *ex post*, осуществляемого высшими органами аудита (ВОА)



Помощь в распоряжении законодательного органа по бюджетным и др. связанным вопросам

- Распределение бюджетных средств
- Автономное право запрашивать отчеты
- Виды отчетов и их доступность



Опрос мнений

- Каким образом законодательный орган участвует в процессе утверждения бюджета?
- Какие виды помощи доступны парламенту/депутатам по специальной информации/советы по бюджету и связанным вопросам?
- Есть ли в вашей стране независимый бюджетный институт?
- Какие виды отчетов и анализа производит данная организация?
- Как можно оценить в баллах эти факторы, согласно анкете?



ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА



Исполнение бюджета

- Гибкость в течение года
 - Паушальные суммы (сублимиты)
 - № постатейных ассигнований
 - Перераспределение средств (лимиты)
 - Рост/сокращение расходов (лимиты)
- В конце года
 - Перенос средств (пороги)
 - Займы из будущих ассигнований
- Дополнительные бюджеты
- Резервные фонды

Процедуры утверждения

- Исполнительный орган/ ЦБО
- Законодательный орган
- Ex-ante/ex-post

Виды расходов

- Обязательные расходы
- Дискреционные расходы
- Оперативные расходы
- Инвестиционные расходы



Определения

Обязательные расходы

- Государственные расходы, управляемые формулами или критериями, установленные в санкционирующем законодательстве, а не одними лишь регулярными ассигнованиями. Сюда же относятся разные виды социальных расходов во многих странах ОЭСР.

Дискреционные расходы

- Государственные расходы, определяемые на основе ежегодного или другого регулярного распределения средств, в отличие от формул или критериев, основанных на законах.

Оперативные расходы

- Государственных расходы, определяемые на основе ежегодного или другого регулярного распределения средств, направляемые на финансирование государственных операций (организаций).



Дополнительные бюджеты

- Количество дополнительных бюджетов
- Основные причины для дополнительного бюджета, и т.д.
 - Изменения в экономических прогнозах (расчеты)
 - Чрезвычайные потребности
 - Новые стратегии
 - И т.д.



Резервные фонды

- Общий размер резервных фондов
- Зачем нужны были резервные фонды, и т.д.
 - Общая сумма непредвиденных расходов
 - Новые стратегии
 - Изменения в экономических прогнозах (расчеты)
 - Etc



Опрос мнений

- Какие элементы бюджетной гибкости практикуются в вашей стране?
- Как можно оценить их в баллах согласно анкете?



Содержание

- i. Задачи и советы по заполнению анкеты
- ii. Анкетирование по вопросам бюджетной практики и процедур
 - Составление бюджета
 - Особые темы
 - Утверждение
 - Исполнение
- iii. Он-лайн инструмент “Checkbox” («Поставь галочку»)
- iv. Контроль качества данных



Страница входа



OECD

BETTER POLICIES FOR BETTER LIVES

Login

Username

Password

Login

[Forgot your password?](#)



Заполнение анкет



BETTER POLICIES FOR BETTER LIVES

OECD 2012 LAC GaGSurvey on Performance Budgeting

Page 7 of 23

* P10d. Dado que respondió que "no existe una unidad específica" a la P10a, por favor especifique como se dividen estas responsabilidades (en caso de que ocurra) al interior o hacia afuera de la APC:

* P11a. ¿La APC cuenta con un marco de presupuesto por resultados estándar, que se aplique de manera uniforme en todas las organizaciones del gobierno central? (p. ej., mecanismos comunes de elaboración de reportes, directrices, plantillas comunes para proporcionar información sobre desempeño, etc.).

Indique todas las opciones que correspondan

- a. Sí, se aplica en todos los ministerios y organismos del gobierno central.
- b. Sí, pero se aplica únicamente en los ministerios.
- c. Sí, existe un marco, pero su aplicación es opcional para los ministerios y los organismos de gobierno.
- d. No, los ministerios sectoriales y los organismos de gobierno poseen sus propios marcos de presupuesto por resultados.

Q11b. Por favor provea comentarios adicionales a P11a, en caso de ser relevante:

<< Volver Siguiente >>



Содержание

- i. Задачи и советы по заполнению анкеты
- ii. Анкетирование по вопросам бюджетной практики и процедур
 - Составление бюджета
 - Особые темы
 - Утверждение
 - Исполнение
- iii. Он-лайн инструмент “Checkbox” («Поставь галочку»)
 - i. Контроль качества данных



Контроль качества данных

- «Чистка» данных после окончания срока подачи анкеты
 - Сравнение с ответами на анкету 2007
 - Сравнение с базой данных финансовых правил МВФ
 - Контроль последовательности ответов
 - Др.



СПАСИБО

Knut.Klepsvik@oecd.org
JoungJin.Jang@oecd.org