

Программно-целевое бюджетирование – пример Словении

Катя Лаутар

«Бюджет должен отражать ценности и приоритеты нашей нации
и его народа.»

[Мэри Ландрие](#)



Словения – Показатели 2010 года



- Площадь: **20,273 кв. км**
- Столица: **Любляна**
- Население 2 миллиона человек
- Член ЕС с мая 2004 года

- **Еврозона** – январь 2007 года
- **Член Шенгенской зоны** - декабрь 2007 год
- **Член ОЭСР** (май 2010 год)

Реальный рост (%)	2009	2010	2011*	2012n	2013n
ВВП	-8,1	1,4	-0,2	0,2	2,0
Экспорт	-17,7	9,5	6,8	2,9	6,0
Импорт	-19,7	7,2	4,7	1,0	4,6
Частное потребление	-0,8	-0,7	-0,2	-0,5	0,3
Валовые вложения в основной капитал	-21,6	-8,3	-10,7	0,0	4,0
Потребление правительства	3,0	1,5	-0,9	-0,7	0,3

Источник: UMAR и *SORS первый выпуск 29. 2. 2012

Годовой рост (%)	2009	2010	2011n	2012n	2013n
Занятость согласно системе нац. счетов	-1,9	-2,5	-1,7	-1,4	-0,7
Уровень безработицы (МОТ в %)	5,9	7,2	8,1	8,6	8,8
Зарплата на одного работника (реальн., валовая)	2,5	2,1	0,2	-0,1	0,3
Производительность (ВВП на работника)	-6,4	4,0	2,2	1,6	2,7
Удельные затраты на рабочую силу (номинальные)*	8,7	0,4	-0,6	0,4	0,3
Инфляция (на конец года)	1,8	1,9	2,0	1,8	1,8
% ВВП	2009	2010	2011n	2012n	2013n
Общий государственный баланс *	-6,1	-5,8	- 5,5	- 3,0	-3,0
Государственный долг*	35,3	38,8	45,1	46,0	46,0

Источник : SORS, *методология ESA

	Декабрь 2009	декабрь 2010	Декабрь 2011
Общая занятость	844.655	818.975	817.311
Работники гос. сектора (всего)	157.252	159.297	160.868
% гос. сектора в общей занятости	18,6	19,5	19,7

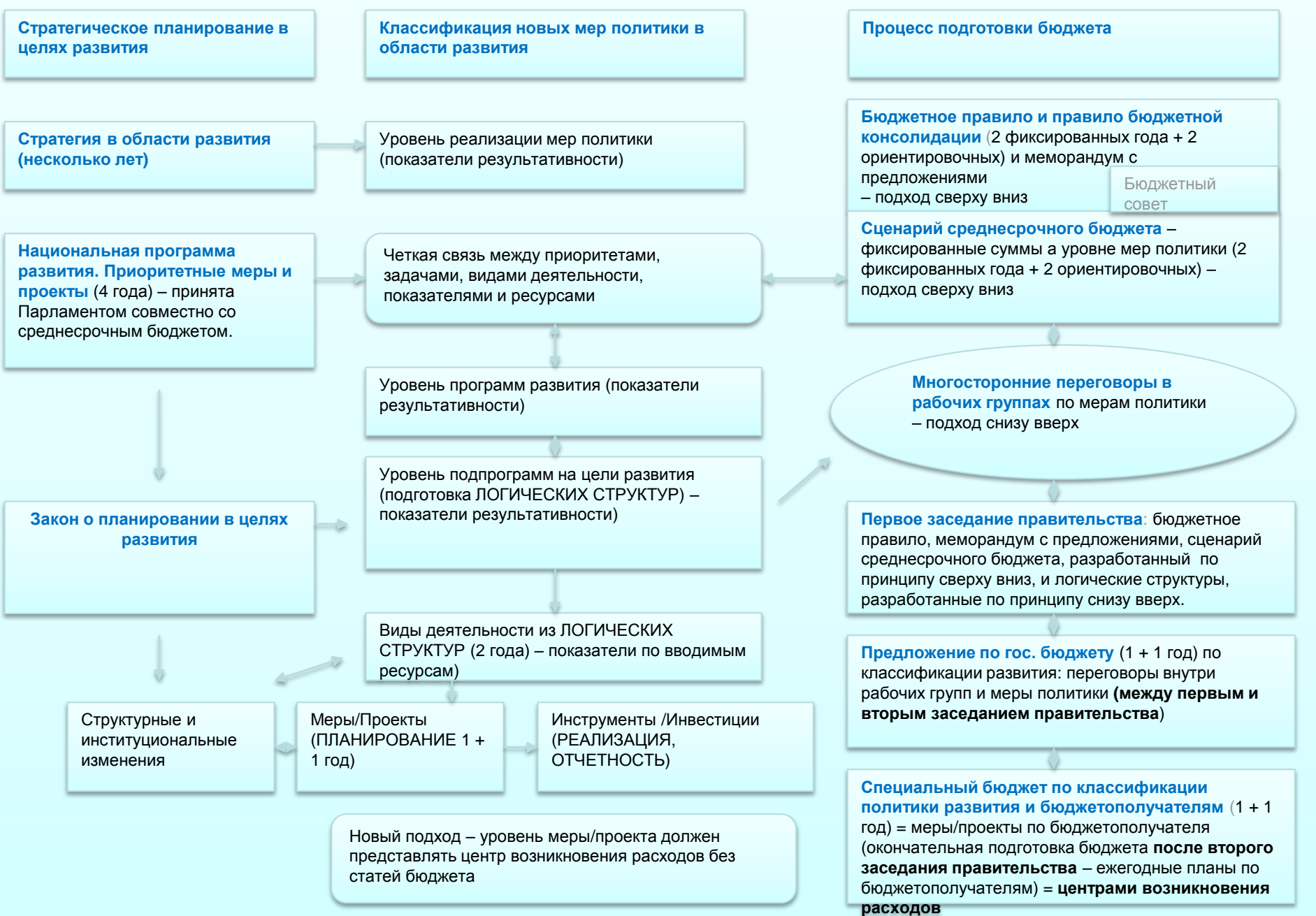
Источник : AJPES, SORS

Бюджетное планирование и изменения в подготовке бюджета

- Закон о государственных финансах
- Указ о разработке документов и процедур для подготовки национального бюджета
- Процессуальные нормы Национальной Ассамблеи
- Рабочие группы по подготовке программно-ориентированного бюджета
→ двух уровневая подготовка

Классификация программ

1. Содействие предпринимательству и конкурентоспособности
2. Высшее образование, наука, технология и информационное общество
3. Рынок труда
4. Образование и спорт
5. Культура
6. Транспорт и транспортная инфраструктура
7. Энергетика
8. Сельское хоз-во, лесное хоз-во, рыбное хоз-во, пищевая промышленность
9. Политика в области охраны окружающей среды и территориального планирования
10. Социальное обеспечение
11. Здравоохранение
12. Учреждения политической системы
13. Национальная безопасность, оборона и международные отношения
14. Управления системами государственного администрирования
15. Укрепление учреждений, управляемых в соответствии с принципами верховенства права, свободы и безопасности
16. Обслуживание государственного долга и платежей в бюджет Европейского Союза, резервов



Стратегическое планирование в целях развития

Классификация новых мер политики в области развития

Процесс подготовки бюджета

Стратегия в области развития (несколько лет)

Уровень реализации мер политики (показатели результативности)

Бюджетное правило и правило бюджетной консолидации (2 фиксированных года + 2 ориентировочных) и меморандум с предложениями – подход сверху вниз

Бюджетный совет

Национальная программа развития. Приоритетные меры и проекты (4 года) – принята Парламентом совместно со среднесрочным бюджетом.

Четкая связь между приоритетами, задачами, видами деятельности, показателями и ресурсами

Сценарий среднесрочного бюджета – фиксированные суммы а уровне мер политики (2 фиксированных года + 2 ориентировочных) – подход сверху вниз

Многосторонние переговоры в рабочих группах по мерам политики – подход снизу вверх

Закон о планировании в целях развития

Уровень программ развития (показатели результативности)

Уровень подпрограмм на цели развития (подготовка ЛОГИЧЕСКИХ СТРУКТУР) – показатели результативности

Первое заседание правительства: бюджетное правило, меморандум с предложениями, сценарий среднесрочного бюджета, разработанный по принципу сверху вниз, и логические структуры, разработанные по принципу снизу вверх.

Структурные и институциональные изменения

Меры/Проекты (ПЛАНИРОВАНИЕ 1 + 1 год)

Инструменты /Инвестиции (РЕАЛИЗАЦИЯ, ОТЧЕТНОСТЬ)

Виды деятельности из ЛОГИЧЕСКИХ СТРУКТУР (2 года) – показатели по вводимым ресурсам

Предложение по гос. бюджету (1 + 1 год) по классификации развития: переговоры внутри рабочих групп и меры политики (между первым и вторым заседанием правительства)

Новый подход – уровень меры/проекта должен представлять центр возникновения расходов без статей бюджета

Специальный бюджет по классификации политики развития и бюджетополучателям (1 + 1 год) = меры/проекты по бюджетополучателя (окончательная подготовка бюджета после второго заседания правительства – ежегодные планы по бюджетополучателям) = центрами возникновения расходов

Отчет об эффективности политики и оценки

Отчет об исполнении бюджета

Рисунок: Классификация программ

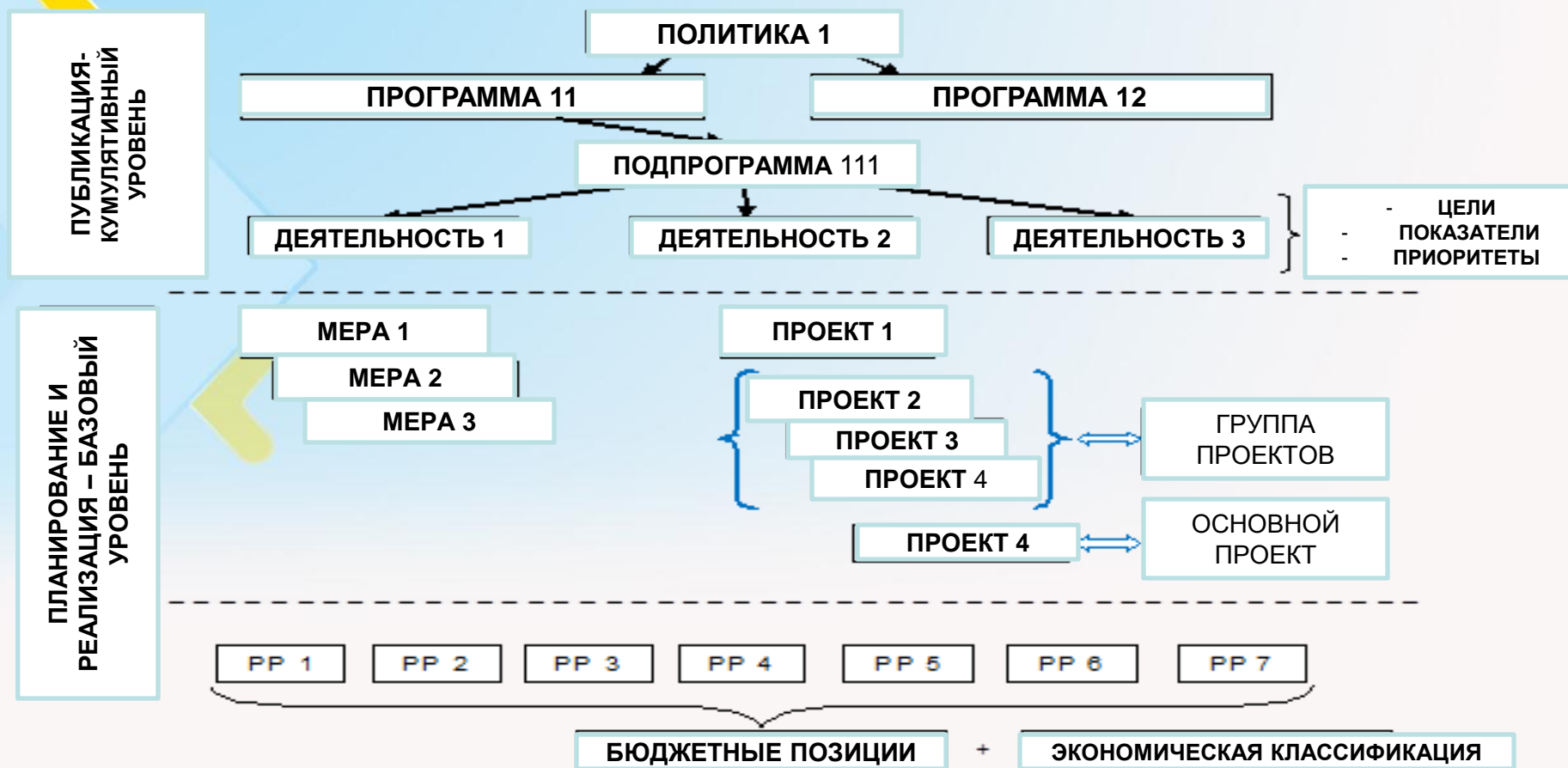


Рисунок: Иерархия целей, новая структура

ПОЛИТИКА

1-ый уровень классификации программы

- ПРОГРАММА

• 2-ой уровень классификации программы

ПОДПРОГРАММА

3-ий уровень классификации программы

- МЕРА, ГРУППА ПРОЕКТОВ, ОСНОВНОЙ ПРОЕКТ

• 5-й уровень классификации программы

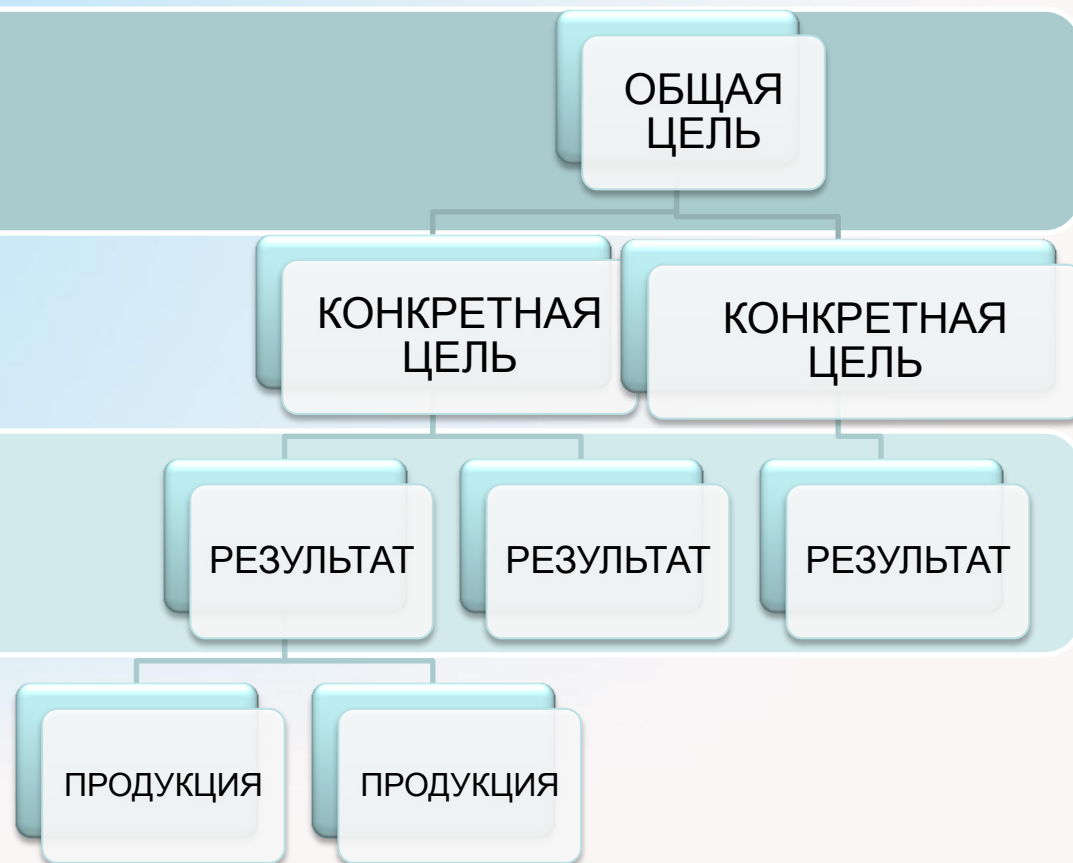


Рисунок: Иерархия целей и показателей



ПОЛИТИКА
80 общих целей

- 1 – 10 общих целей политики
- 1/3 мер политики имеет две цели или менее, 1/3 мер политики – три или четыре цели, у других – больше

ПРОГРАММА
330 Конкретных
целей

- 1 – 30 конкретных задач программы
- 1/3 программ ставит перед собой две задачи или меньше, 1/3 – от 3 до 5, остальные – больше.

ПОДПРОГРАММА
597 результатов

- 1 – 25 результатов по подпрограммам
- 1/3 подпрограмм ставит перед собой две задачи или меньше, 1/3 - от 3 до 5, остальные – больше.

Количество показателей и целевых значений

- Общие, конкретные цели и результаты: большинство показателей на период до 2014 года
 - Примеры на период до 2020 года: возобновляемые источники энергии, спортивные площадки и сооружения
- Продукция/результаты – обязательная оценка на последующие два года (два года, на которые готовятся два бюджета)
- Количество определяемых показателей по одной цели :

60% целей или задач	1 показатель
20% целей или задач	2 показателя
20% целей или задач	3 или более показателей

Макиавелли: « ...все тяжелые измерения надо сделать вначале...»

- **Оценка мер политики :**

- Разработка показателей программы (переосмысление LFA: связь между видами деятельности и результатами, продукцией и показателями, переосмысление причинно-следственной связи между задачами, видами деятельности и показателями...)
- Создание системы мониторинга (база данных всех стратегических программ, связь расходов и физических показателей...) – в процессе
- Создание системы отчетности – в процессе
- Разработка моделей оценки

- **Дальнейшая разработка бюджета, ориентированного на результаты:**

- Полная разработка бюджета, ориентированного на результаты – введение центров расходов
- Применение принципа потока денежных средств для метода начисления?

- **Модернизация государственного сектора /** изменения в мониторинге и реализации, а также в бюрократическом аппарате?

Если необходимо решить задачу значительного сокращения государственных расходов, сделав их более эффективными, потребуются фундаментальные и радикальные реформы.

(Танзи и Шукнехт, 1997)

ЭТА ЦЕЛЬ ДОЛЖНА ВОСПРИНИМАТЬСЯ КАК ДОСТИЖИМАЯ, А НЕ КАК ПРОСТО МИРАЖ.



Спасибо за
внимание!

katja.lautar@gov.si