

**О ПЕРЕХОДЕ НА СИСТЕМУ
БЮДЖЕТИРОВАНИЯ
ОРИЕНТИРОВАННОГО НА РЕЗУЛЬТАТ**

СОСТАВ СИСТЕМЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ, ОРИЕНТИРОВАННОГО НА РЕЗУЛЬТАТ



СХЕМА СИСТЕМЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ, ОРИЕНТИРОВАННОГО НА РЕЗУЛЬТАТ



РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕДЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Отсутствие системы
целеполагания

1. Отсутствие четкой связи между элементами
2. Отсутствие показателей результативности
3. Отсутствие правил определения элементов целеполагания

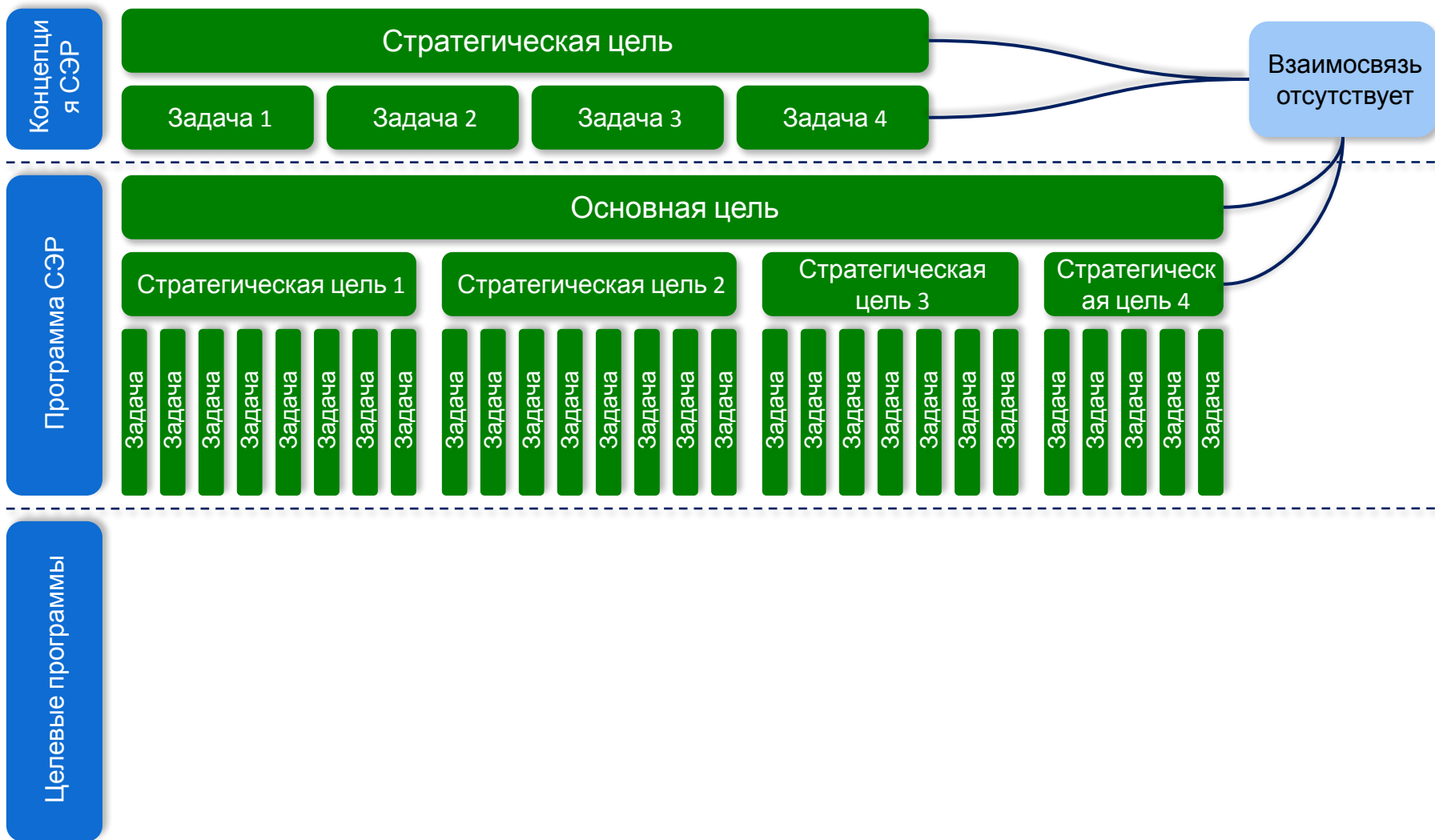
1. Невозможность определения «стоимости» реализации целей
2. Невозможность оценки степени достижения цели
3. Размытость ответственности за результат

Отсутствие
механизма
реализации целей
(задач)

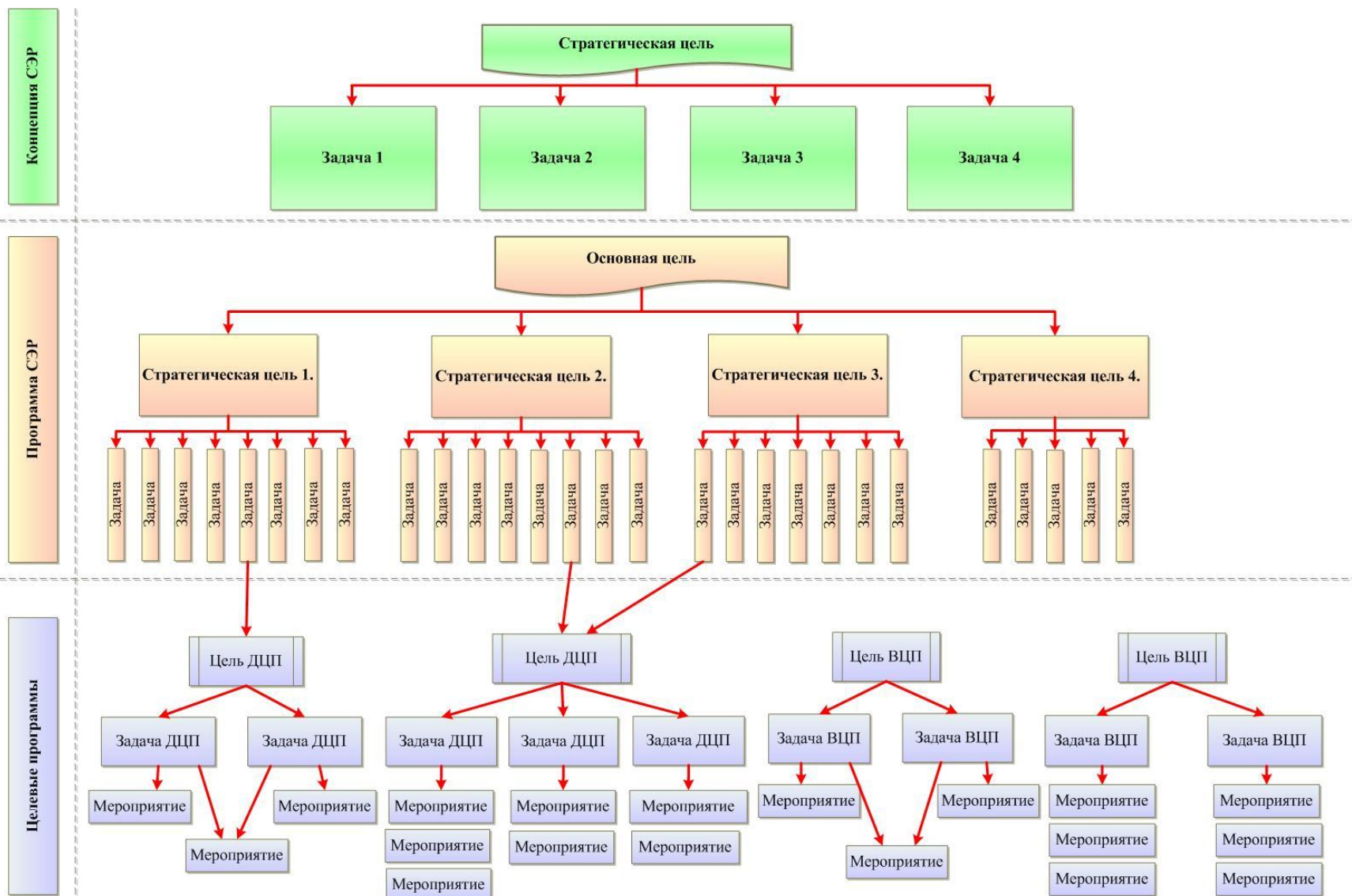
1. Отсутствие связи между целями и программами
2. Наличие укрупненных мероприятий
3. Отсутствие связи между программами и госу-дарств. заданиями

1. Отсутствие взаимосвязи между стратегическим и бюджетным планированием
2. Риск нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств
3. Слабая управляемость

СУЩЕСТВУЮЩАЯ СИСТЕМА ЦЕЛЕПОЛАГАНИЯ



СУЩЕСТВУЮЩАЯ СИСТЕМА ЦЕЛЕПОЛАГАНИЯ



ОТСУТСТВИЕ СВЯЗИ МЕЖДУ ЦЕЛЯМИ И ЦЕЛЕВЫМИ ПРОГРАММАМИ

Концепция СЭР

Задача:

Комплексная
переработка
природных ресурсов

Программа СЭР

Задача:

Эффективное управление
лесными ресурсами,
увеличение отдачи от
лесного сектора за счет
развития существующих и
освоения новых
технологоемких секторов
производства

ДЦП /ВЦП

Программа,
направленная на
реализацию
стратегической
задачи,
не утверждена

СХЕМА СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РЕГИОНОМ «КАК БЫЛО» В РАЗРЕЗЕ ОТВЕТСТВЕННЫХ

 СВЯЗЬ ОТСУТСТВУЕТ!

 СВЯЗЬ ОТСУТСТВУЕТ!

 СВЯЗЬ ОТСУТСТВУЕТ!

ПРОДЕЛАННАЯ РАБОТА



ПРЕИМУЩЕСТВА СИСТЕМЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ, ОРИЕНТИРОВАННОГО НА РЕЗУЛЬТАТ

Аналогичной системы, объединяющей все аспекты формирования программного бюджета, в России нет

- 1. ПЛАНИРОВАНИЕ** деятельности ведомств и бюджета
 - Качественное и оптимальное планирование деятельности ГРБС (возможности для оптимизации расходов)
 - Защита ГРБС своих расходов (алгоритм обоснования расходов)
 - Определение приоритетных целей и задач (балансировка расходов)
 - Формирование бюджета в разрезе целей (фиксация ответственности ГРБС за конкретный результат)
- 2. МОНИТОРИНГ** исполнения планов деятельности и бюджета
- 3. ОЦЕНКА** эффективности
 - Анализ результативности ГРБС
 - Оценка эффективности расходования бюджетных средств
- Информация для **ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ**
 - Распределение ресурсов по целям
 - Прекращение неэффективных мероприятий и программ
 - Устранение «перекосов» в бюджетной системе

1 Подобного уровня детализации бюджета на конец августа нет нигде в России и никогда ранее не было в Иркутской области

- Мероприятия программ доведены до уровня отдельного учреждения с объемом выполнения и бюджетными ассигнованиями
- Сформированы финансовые показатели учреждений с целевыми результатами
- **Каждый рубль, представленный в смете и ПФХД, привязан к непосредственному значению показателей объема и качества**

2 Впервые в Иркутской области появилась уникальная система оценки «перекосов» в планировании

- Оценка различий в стоимости услуг между разными учреждениями
- Выявление некорректных показателей и единиц измерения (*напр., площади в кв. см*)
- Сравнение динамики изменения показателей с объемом затрат (оценка эффективности)
- Оценка сбалансированности финансирования

3 Практика внедрения данной системы может быть презентована на коллегии Минфина России в начале 2014 года

ЦЕЛЕВЫЕ ПРОГРАММЫ В ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ ДО И ПОСЛЕ ПРОЕКТА

Долгосрочные целевые программы,
как способ обоснования выделения средств

1 Охватывают не весь бюджет
(в 2010-2013 годах 15-30 % областного бюджета)

2 Способ обоснования выделения средств,
а не решения проблемы

3 Нет возможности оценки эффективности
исполнения отдельного мероприятия
(нет показателей по мероприятиям)

4 Нет связи с системой целей
(цели ДЦП слабо связаны с целями СЭР,
задачи ДЦП в системе целей отсутствуют)

Государственные программы,
как способ решения задач

1 Охватывают весь бюджет
по исполнительным органам власти
(с 2014 года – 99 % областного бюджета)

2 Способ решения задач и защиты
от изменений (выявление проблемы –
планирование индикаторов – планирование
мероприятий – определение объема финансов)

3 Оценка эффективности исполнения каждого
мероприятий
(показатели объема и качества по мероприятиям)

4 Общая система целей, проходящая через
всю систему планирования
(цели СЭР, ГП, ВЦП включены в иерархию целей)

ОБОСНОВАНИЕ ВЫДЕЛЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ СРЕДСТВ ДО И ПОСЛЕ ПРОЕКТА

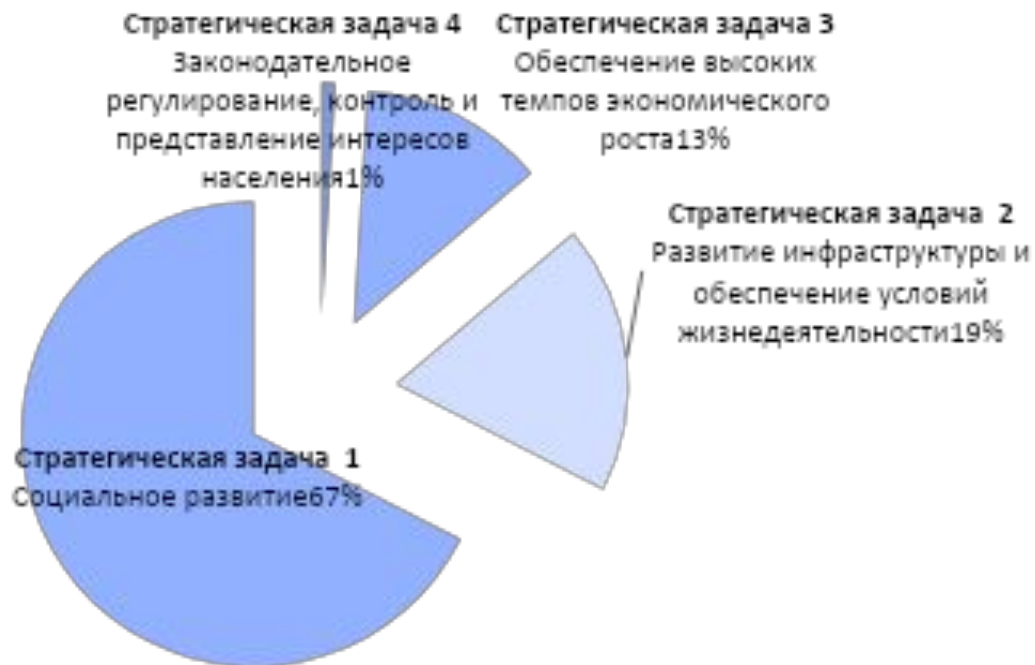
До проекта

- 1 Обоснование выделения дополнительного финансирования в свободной форме
- 2 Отсутствие привязки к системе целей
- 3 Нет контроля достижения показателей и исполнения задач, на которые выделяются дополнительные средства
- 4 Отсутствие механизма «давления» на финансовый орган («иммунитета») в случае урезания расходов

После внедрения проекта

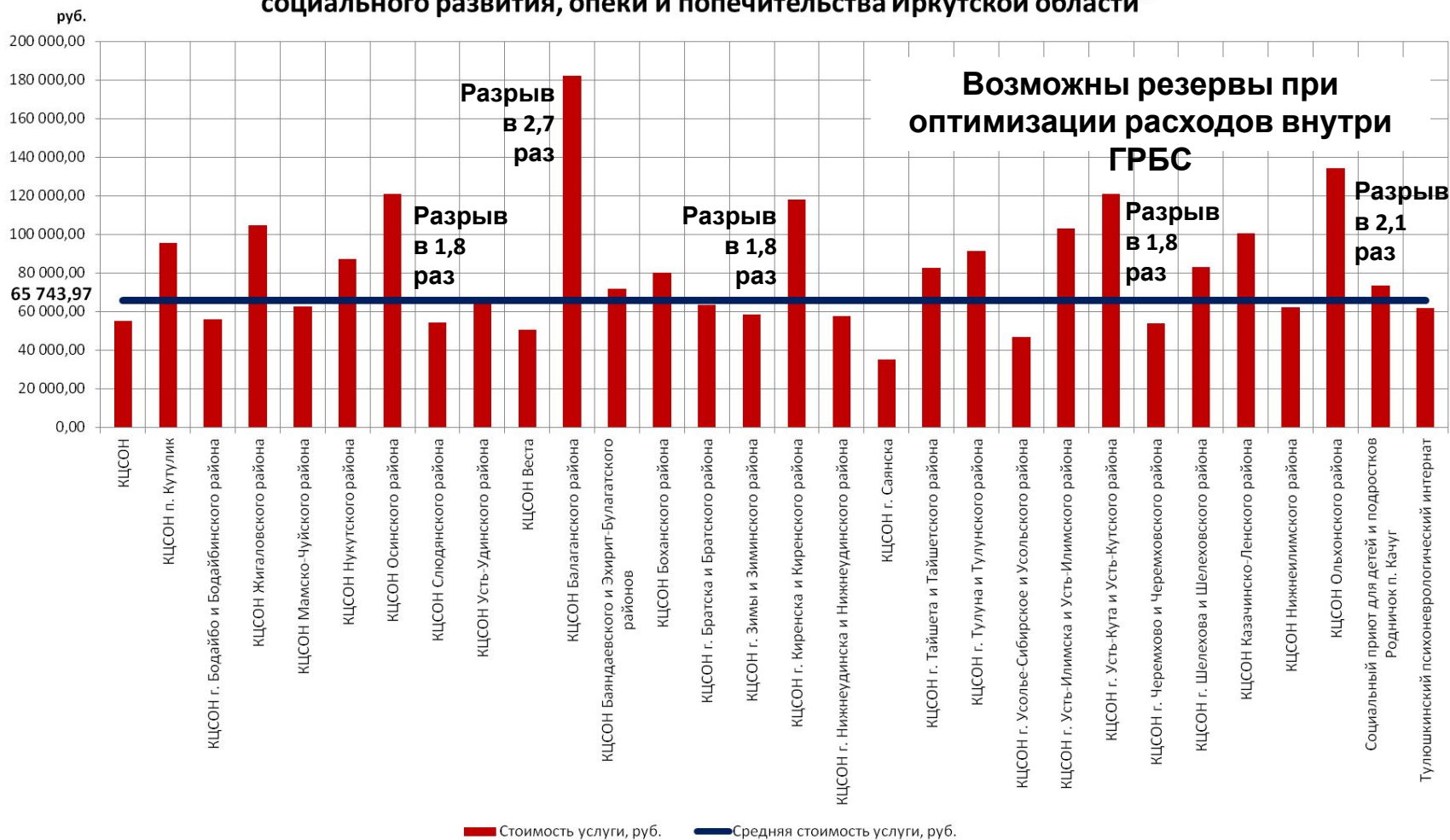
- 1 Формализация процесса заявки на дополнительную потребность с указанием ожидаемых результатов
- 2 Выделение каждого рубля привязано к конкретной цели и результату
- 3 Последующий контроль изменений целевых показателей при выделении доп. средств *(деньги направлены именно на те меры, которые указаны в заявке)*
- 4 Корректировка целевых индикаторов при корректировке финансирования

СТРУКТУРА РАСХОДОВ БЮДЖЕТА НА 2014 ГОД В РАЗРЕЗЕ СТРАТЕГИЧЕСКИХ ЗАДАЧ



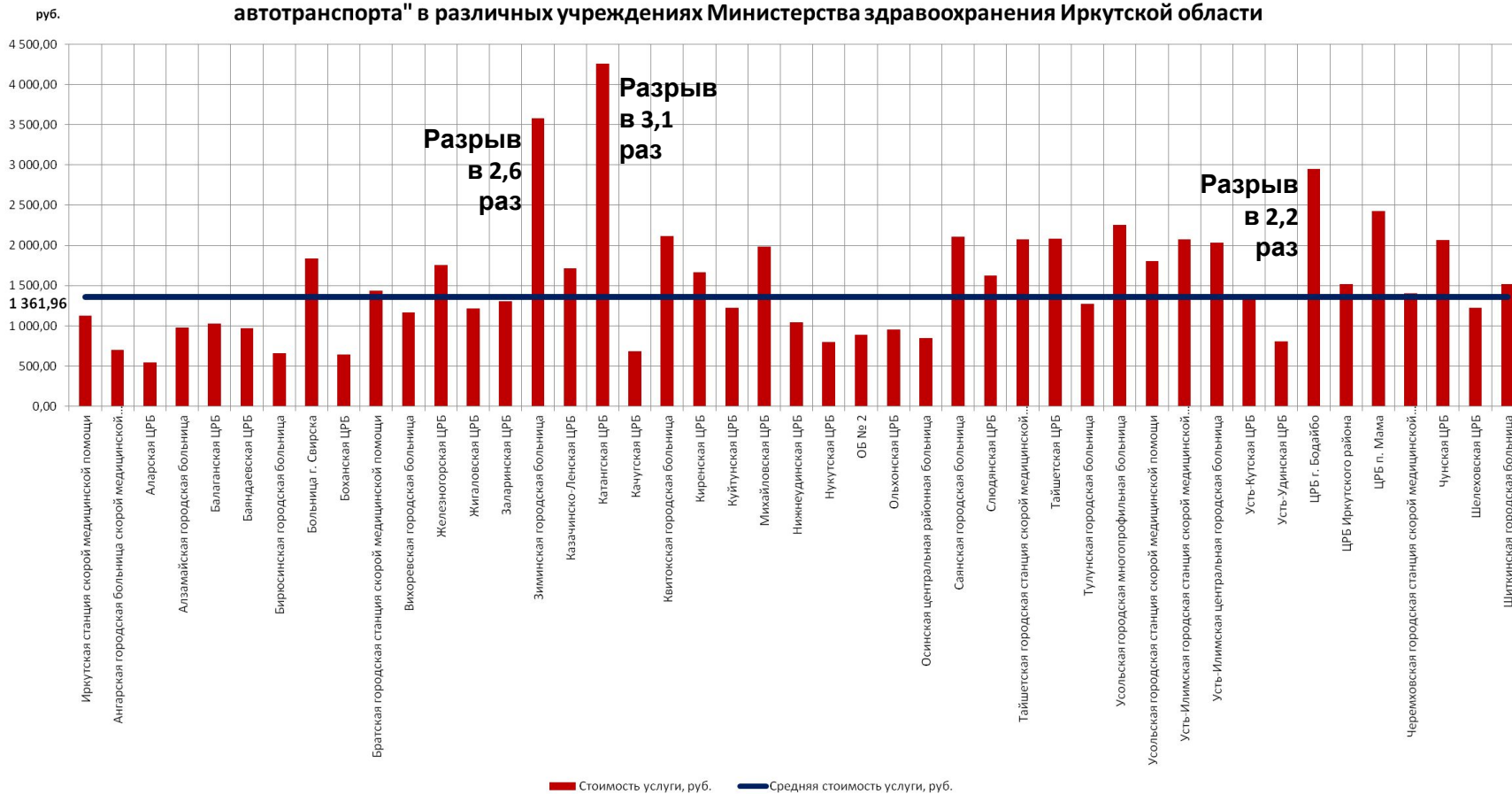
ПРИМЕР СРАВНЕНИЯ СТОИМОСТИ УСЛУГ

Стоимость услуги "Социальное обслуживание на дому" в учреждениях Министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области"



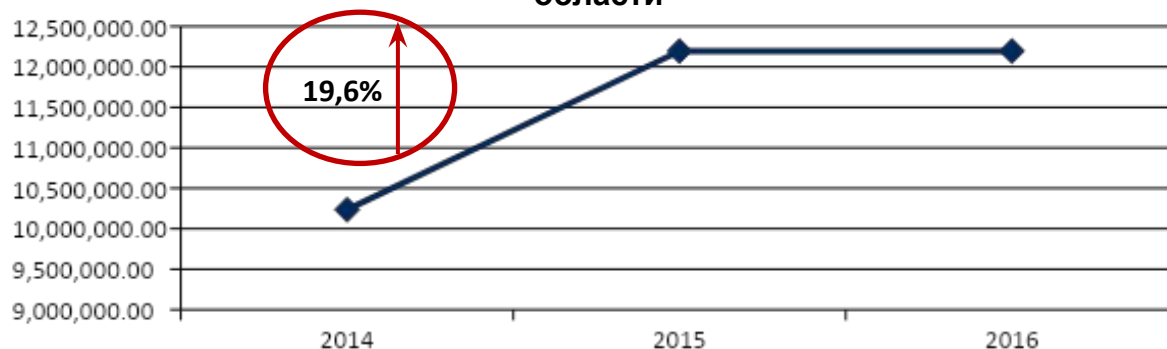
ПРИМЕР СРАВНЕНИЯ СТОИМОСТИ УСЛУГ

Стоимость услуги "Оказание скорой, в том числе специализированной медицинской помощи - выезды санитарного автотранспорта" в различных учреждениях Министерства здравоохранения Иркутской области

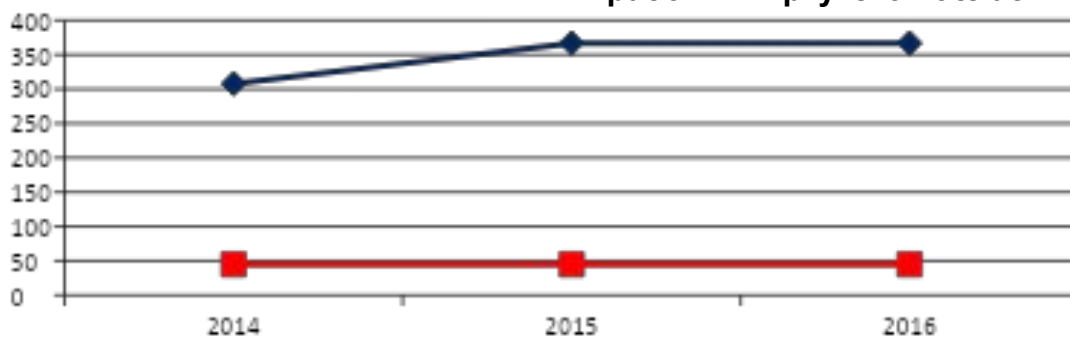


ВЗАИМОСВЯЗЬ РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ЦЕЛИ И ЦЕЛЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Динамика расходов на реализацию ВЦП "Организация стажировок выпускников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, в целях приобретения ими опыта работы в Иркутской области"



Динамика значений целевых показателей цели ВЦП "Организация стажировок выпускников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, в целях приобретения ими опыта работы в Иркутской области"



◆ Количество выпускников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, направленных на стажировки в целях приобретения ими опыта работы

■ Доля выпускников, трудоустроенных после завершения стажировки по месту прохождения стажировки или в других организациях

Динамика отсутствует



ВЗАИМОСВЯЗЬ РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ЦЕЛИ И ЦЕЛЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Динамика расходов на реализацию основного мероприятия
«Обеспечение противопожарным оборудованием областных
государственных учреждений, подведомственных министерству
культуры и архивов Иркутской области»



Динамика значений целевых показателей цели основного мероприятия
"Обеспечение противопожарным оборудованием областных
государственных учреждений, подведомственных министерству
культуры и архивов Иркутской области"



СХЕМА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА РЕЗУЛЬТАТ

ГУБЕРНАТОР			
Стратегическая цель. Повышение уровня и качества жизни населения	показатель	значение, план	значение, факт
	Изменение численности населения, чел.	2 415 694	
	Реальные располагаемые денежные доходы населения, %	104,4	

Министерство образования Иркутской области

Цель ведомства. Организация предоставления доступного и качественного общего образования в государственных образовательных организациях	показатель	значение, план	значение, факт
	Отношение среднего балла ЕГЭ (в расчете на 1 предмет) в 10% школ с лучшими результатами ЕГЭ к среднему баллу ЕГЭ (в расчете на 1 предмет) в 10% школ с худшими результатами ЕГЭ, %	1,74	

УЧРЕЖДЕНИЕ 1

Мероприятие. Реализация образовательных программ начального и основного общего образования в государственных специальных (коррекционных) образовательных организациях Иркутской области	показатель	значение, план	значение, факт
	Количество обучающихся, чел.	847	

Мероприятие. Реализация образовательных программ начального и основного общего образования в государственных специальных (коррекционных) образовательных организациях Иркутской области	КВСР	РзПР	КЦСР	КВР	КОСГУ	ДФК	ДКР	ДЭК	сумма, план	сумма, факт
	807	0702	51.1.06.00	1.1.2	212	0,000	1.01.000	1.02.06.02	15 800	
	****									БЮДЖЕТ
ИТОГО:										

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ РЕАЛИЗАЦИИ СИСТЕМЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ, ОРИЕНТИРОВАННОЙ НА РЕЗУЛЬТАТ В ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

1 Закон Иркутской области №145-ОЗ от 5 декабря 2014 года «Об отдельных вопросах осуществления стратегического планирования в Иркутской области»

2 Постановление Правительства Иркутской области №713-пп от 30 декабря 2014 года «Об отдельных вопросах разработки и корректировки документов стратегического планирования Иркутской области»

3 Распоряжение Правительства Иркутской области от 10 сентября 2015 года №749-рп «Об утверждении Системы целеполагания СЭР Иркутской области верхнего уровня и Перечня показателей результативности для Системы целеполагания СЭР Иркутской области»

4 Постановление Правительства Иркутской области № 282-пп от 26 июля 2013 года "Об утверждении Положения о порядке принятия решений о разработке государственных программ Иркутской области и их формировании и реализации"

5 Постановление Правительства Иркутской области № 261-пп от 16 июля 2013 года "О разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ"

6 Постановление Правительства Иркутской области от 22 декабря 2014 года № 677-пп «Об утверждении государственных программ»

7 Постановление Правительства Иркутской области от 29 декабря 2014 года № 545-пп «О порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации государственных программ иркутской области»

8 Постановление Правительства Иркутской области от 29 декабря 2014 года № 698-пп «Об эффективности деятельности исполнительных органов государственной власти Иркутской области»