



BOSNA I HERCEGOVINA

FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA

FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA

ПРОГРАММНО-ЦЕЛЕВОЕ БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В БОСНИИ И ГЕРЦЕГОВИНЕ

НОВЫЙ ПОДХОД, ПРЕДПОЛАГАЮЩИЙ УВЯЗКУ СО
СТРАТЕГИЧЕСКИМ ПЛАНИРОВАНИЕМ И ВНЕДРЕНИЕ
ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ

*Алия Альович, помощник министра по вопросам бюджетов и расходов, Федеральное
Министерство финансов (ФМФ)*

Пленарное заседание БС РЕМРАЛ, Сараево, 16 апреля 2024 г.

- I. История программно-целевого бюджетирования и бюджетирования, ориентированного на результат (ПЦБ/БОР) в Боснии и Герцеговине
- II. Состояние и недостатки механизмов ПЦБ/БОР до разработки новой системы ПЦБ/БОР и цели новой системы для Федерации БиГ(ФБиГ)
- III. Ключевые элементы новой системы, включая увязку со стратегическим планированием
- IV. Новая информационная система, предполагаемая к внедрению
- V. Что еще осталось сделать для осуществления реформы ПЦР/БОР в БиГ

ИСТОРИЯ ПЦБ/БОР В БОСНИИ И ГЕРЦЕГОВИНЕ

- **Первые шаги на всех уровнях в БиГ (учреждения БиГ, ФБиГ, Республики Сербской, округа Брчко) были сделаны в 2005-2010 гг. при техническом содействии правительства Великобритании (DfID) – создание департамента бюджетирования, введение единообразного бюджетного календаря, который включал в себя 10 этапов, и внедрение первых базовых элементов ПЦБ/БОР:**
 - Тренинги для сотрудников Министерства финансов и распорядителей бюджетных средств (министерств и ведомств)
 - Формы для подготовки запросов на выделение средств в РБД разнесены по программам, в них обозначены цели и показатели эффективности
- Дальнейшая работа с распорядителями бюджетных средств (РБС) и совершенствование информационной системы управления бюджетом (ИСУБ) при технической поддержке ЕС
- **Однако до разработки новой системы информация, полученная в рамках ПЦБ/БОР, практически не использовалась** – несмотря на то, что все РБС (министерства и ведомства) на всех уровнях в БиГ заполняли запросы на выделение средств в формате программ с указанием показателей эффективности:
 - Информация о программах и эффективности правительствами и парламентами не использовалась, не публиковалась, и бюджеты не принимались в формате программ

ОСНОВНЫЕ НЕДОСТАТКИ ДО РАЗРАБОТКИ НОВОЙ СИСТЕМЫ ПЦБ/БОР

- При технической поддержке проектов ЕС был выполнен анализ, который позволил определить следующие основные недостатки для ФБиГ:
 1. **слабая и нечеткая правовая база** для принятия бюджетов в программном формате (существовало лишь общее положение, предписывающее пользователям представлять свои заявки в программном формате)
 2. **нестандартизированный объем бюджетной программы** (как следствие - у многих пользователей было либо слишком мало, либо слишком много программ) и **чрезмерно раздробленная структура программ с проектными уровнями** (всего РБС в ФБиГ имели 200 программ с 800 проектами, общая стоимость которых составляла около 3,5 млрд. евро)
 3. **существенные различия между РБС** с точки зрения объема и адекватности программ и показателей эффективности
 4. **в целом недостаточное качество показателей** - слишком много показателей, характеризующих результаты более низкого уровня и процессы, и недостаточно итоговых показателей
 5. **оторванность от стратегического планирования** (отмечается, что система стратегического планирования в ФБиГ до недавнего времени была слабой и нестандартизированной, и что ранее связь между системами была невозможна)
 6. **чрезмерная детализация форм запросов** в программном формате
 7. **недостаточно эффективная и устаревшая информационная система**, которая не позволяла принимать и исполнять бюджет в программном формате
 8. **чрезмерно детализированная экономическая классификация, согласно которой принимается бюджет** – 376 бюджетных строк экономической классификации
 9. **необходимость совершенствования компетенций и укрепления кадрового состава** в министерствах финансов и РБС
 10. **недостаточная степень информированности и поддержки на политическом уровне** (министерства, Правительство, Парламент)

ЦЕЛИ НОВОЙ СИСТЕМЫ ПЦБ/БОР

- Перед началом разработки новой системы ПЦБ/БОР в ФБиГ ФМФ определило следующие конкретные цели:
 1. Повысить качество информации, поступающей в распоряжение правительства и Парламентской ассамблеи при принятии бюджета, путем предоставления данных о расходах на уровне программ и контекстной информации об эффективности, сохраняя при этом совокупную экономическую классификацию расходов
 2. Установить целенаправленную связь между процессами бюджетного и стратегического планирования в ФБиГ, включая общие и отраслевые стратегические документы ФБиГ, а также институциональные планы
 3. Обеспечить простую и понятную структуру и содержание бюджетных программ и сохранить существующий бюджетный цикл, чтобы не перегружать РБС и систему исполнения бюджета
 4. Повысить прозрачность бюджета и сделать его более понятным для населения
- При разработке учитывались положения материала *«Передовая практика стран ОЭСР в области бюджетирования, ориентированного на результат»* и дополнительные рекомендации РЕМПАЛ (в т.ч. информационно-аналитический материал *«Бюджетирование, ориентированное на результат, и обзоры бюджетных расходов в странах РЕМПАЛ»*). Эти рекомендации учитывались, принимая во внимание специфические обстоятельства, возможности и потребности ФБиГ, чтобы обеспечить применимость и полезность разработанной модели именно для ФБиГ.

ОСНОВНОЙ ЦЕЛЬЮ БЫЛО РАЗРАБОТАТЬ СИСТЕМУ, КОТОРАЯ: i) БЫЛА БЫ ГИБКОЙ С УЧЕТОМ КОМПЕТЕНЦИЙ КАЖДОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, ii) ДОПУСКАЛА РЕАЛИЗАЦИЮ (включая систему исполнения и аудит) И iii) ИСПОЛЬЗОВАЛАСЬ НА ПРАКТИКЕ!

КОНЦЕПЦИЯ НОВОЙ СИСТЕМЫ И УВЯЗКА СО СТРАТЕГИЧЕСКИМ ПЛАНИРОВАНИЕМ

Приоритеты уровня правительства

Стратегические цели организации

стратегические
приоритеты и
стратегические меры

**СТРАТЕГИЯ РАЗВИТИЯ ФБиГ
И СЕКТОРАЛЬНЫЕ
СТРАТЕГИИ**

Основная программа/область

Около 20 секторов и 69 функциональных подкатегорий по классификации COFOG.

Бюджетная программа

Результат группировки мероприятий применительно к конкретной политике и цели на уровне учреждения/ведомства/министерства

**РБД и
бюджет
ФБиГ**

Проекты/мероприятия

Мероприятия, в которых используются ресурсы, для достижения результатов на уровне программы

**ПЛАН РАБОТЫ
УЧРЕЖДЕНИЯ
(трехлетний и ежегодный)**

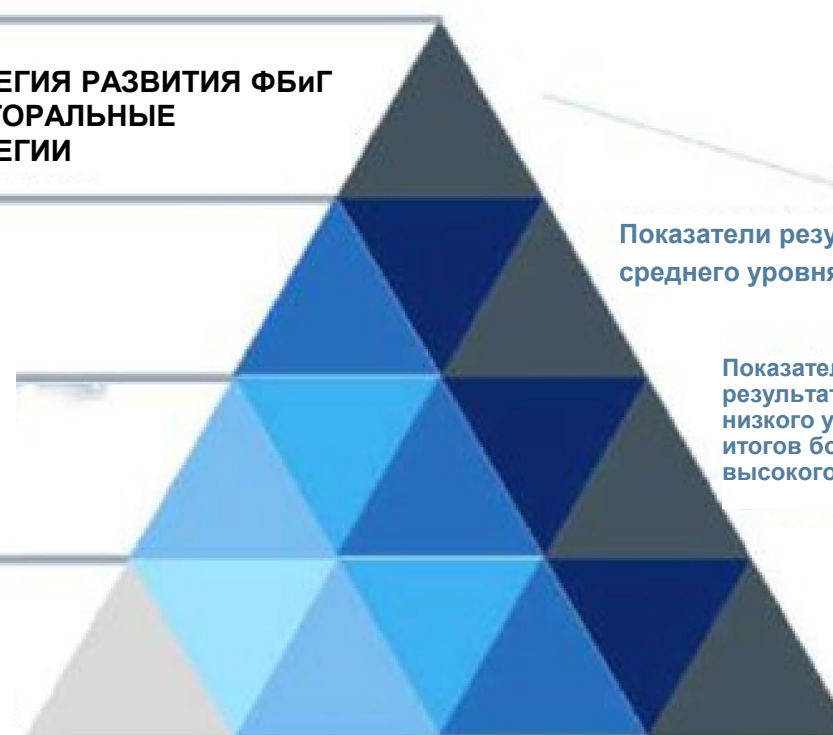
Показатели результатов
среднего уровня

Показатели
результатов более
низкого уровня и
итоги более
высокого уровня

РБС используют
ключевые
программные
показатели, где это
приемлемо, чтобы
отразить в бюджете
КПЭ Стратегии
развития.

**Дополнительные
показатели результатов
более высокого и более
низкого уровня**

**Показатели процесса и
вводимых ресурсов**



НОВАЯ СИСТЕМА: КАК БУДЕТ ВЫГЛЯДЕТЬ ПРИНЯТЫЙ БЮДЖЕТ

1) Министерство/РБС

2) Основная программа

3) Программа

4) Связь программы с приоритетом/мерой из Стратегии развития ФБиГ

5) Связь программы с соответствующей секторальной стратегией

6) Агрегированная экономическая классификация



67 РБС на уровне правительства ФБиГ

23 основных программы/сектора, в дополнение к 69

категориям по классификации COFOG

в среднем 2-7 на министерство/РБС

18 приоритетов и 78 мер в Стратегии развития ФБиГ на 2021-2027 гг.

Формат будет определен впоследствии в зависимости от формата секторальной стратегии

Примерно 30 строк в экономической классификации + около 20 «статей, требующих особого надзора»

- **Бюджетная программа - это самый низкий уровень принятия бюджета;** бюджет не принимается на уровне подкатегорий мероприятий и проектов в рамках программы (они представлены в институциональных документах)
- **В приложении к бюджету каждая программа снабжена «идентификационной картой»** на двух страницах, включающей показатели (идентификационная карта, по сути, содержит все данные, которые РБС представляют при подаче заявок на финансирование)

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ НОВОЙ МЕТОДОЛОГИИ (I)

БЮДЖЕТНЫЕ ПРОГРАММЫ:

- Примерное рекомендуемое количество программ на учреждение – 2-7
- Для обеспечения реализации и отчетности за результаты, а также связи с текущей работой учреждений, при определении программ необходимо установить, какие организационные единицы учреждения относятся к той или иной программе. В зависимости от сути программы, т.е. ожидаемых результатов, одна программа может охватывать несколько секторов; при необходимости разные отделы в рамках одного сектора могут относиться к разным программам.
- Бюджетные программы – постоянная категория: после того, как они определены учреждениями до начала реализации, исходя из компетенции учреждения, и после присвоения им соответствующих кодов в рамках программной классификации изменения возможны только с одобрения министра финансов и/или Правительства
- Каждое учреждение должно иметь программу «Институциональное управление, поддержка и администрирование», за некоторыми исключениями, связанными с особенностями внутренней организации (например, для небольших подразделений в правительстве ФБиГ)
- Одна и та же программа может присутствовать в разных учреждениях (напр., в учреждениях из одного сектора/департамента), при условии, что администратор программы не является общим, и что программа имеет свой отдельный код для уровней каждого учреждения
- Все расходы разбиты по программам
 - каждый сотрудник «приписан» только к одной программе
 - накладные расходы (в случае небольших централизованных расходов) можно запланировать в программе «Институциональное управление, поддержка и администрирование»
 - все прочие расходы разнесены по программам
- Рекомендуется, чтобы учреждения для всех программ готовили рамки логической структуры
- Структура программы определяется исходя из объема и содержания работ, назначения руководителей программ, отображения полной картины деятельности через показатели результатов и итогов по каждой программе, а также возможности контроля исполнения расходов по программам

ВИД «ИДЕНТИФИКАЦИОННОЙ КАРТОЧКИ» ПРОГРАММЫ (1)

ЧАСТЬ 1: ИНФОРМАЦИЯ О БЮДЖЕТНОЙ ПРОГРАММЕ	
КОД ПРОГРАММЫ РБС	
РБС	
Стратегическая цель РБС	
Основная бюджетная программа	
БЮДЖЕТНАЯ ПРОГРАММА	
Структурные подразделения в бюджетной программе:	
Приоритет/мера из Стратегии развития ФБиГ, достижению которых способствует бюджетная программа	
Приоритет/мера из утвержденной секторальной стратегии, достижению которых способствует бюджетная программа (с указанием названия стратегического документа):	
Цели и ключевые мероприятия бюджетной программы	
Юридическое основание бюджетной программы (включая законодательство)	
Руководитель бюджетной программы	
Ключевые приоритетные мероприятия/проекты (включая мероприятия/проекты из базового сценария и новых предложений по расходам) в бюджетной программе (отметить стратегические мероприятия/проекты из утвержденных стратегических документов, где применимо):	
Указать новые предложения по расходам (за пределами базового сценария ранее утвержденных мер политики):	
Основные проблемы/препятствия для достижения целей бюджетной программы:	

С помощью такой «идентификационной карточки» программы (включающей в себя части 1, 2 и 3 этой формы, которая должна быть направлена в правительство и парламент и опубликована) менеджер программы должен кратко и четко сообщить следующее: **что и в каком объеме делается, какова цель и каковы основные проблемы/препятствия**

ВИД «ИДЕНТИФИКАЦИОННОЙ КАРТОЧКИ» ПРОГРАММЫ (2)

ЧАСТЬ 2: ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРОГРАММЫ										
		Предыдущий год		Целевые значения показателя						
					Следующий год (год, на который ведется планирование)		Следующий год +1		Следующий год +2	
					Для всего запроса	Из которого: для нового предложения по расходам	Для всего запроса	Из которого: для нового предложения по расходам	Для всего запроса	Из которого: для нового предложения по расходам
Непосредственные результаты = Продукты/товары и услуги, которые получают благодаря реализации программы. Укажите 1-5 ключевых показателей непосредственных результатов более высокого уровня	Показатель эффективности	Целевое значение показателя	Фактическое значение показателя	Текущий год						
Итоги = Влияние предоставленных товаров/услуг на конечную целевую группу потребителей (в сравнении с целями программы). Укажите 1-3 ключевых показателя итогов более высокого уровня										

ВИД «ИДЕНТИФИКАЦИОННОЙ КАРТОЧКИ» ПРОГРАММЫ (3)

ЧАСТЬ 3: СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОГРАММЫ И ЧИСЛЕННОСТЬ СОТРУДНИКОВ, ЗАНЯТЫХ В ПРОГРАММЕ												
		Исполнение в прошлом году		Принятый бюджет на текущий год			Запрос на выделение средств на следующий год					
							ВСЕГО ЗАПРОС			ИЗ КОТОРОГО: ДЛЯ ПРЕДЛАГАЕМЫХ НОВЫХ РАСХОДОВ		
		Бюджет (источник 10)	Прочие источники (20, 30, 40)	Бюджет (источник 10)	Прочие источники (20, 30, 40)	Укажите верные источники финансирования для прочих источников	Бюджет (источник 10)	Прочие источники (20, 30, 40)	Укажите верные источники финансирования для прочих источников	Бюджет (источник 10)	Прочие источники (20, 30, 40)	Укажите верные источники финансирования для прочих источников
§111	Заработная плата брутто											
§112	Компенсация расходов на сотрудников											
§121	Отчисления работодателя											
§131	Командировки											
§132	Расходы на оплату электричества											
§133	Расходы на связь и муниципальные услуги											
§134	Закупка материалов и малоценного оборудования											
§135	Расходы на транспортные услуги и топливо											
§136	Аренда имущества, оборудования и нематериальных активов											
§137	Расходы на текущее содержание											
§138	Расходы на страхование, банковские услуги и платежные системы											
§139	Услуги подрядчиков и другие особые услуги											
§141	Текущие трансферты другим уровням государственного управления и фондам											
§143	Текущие трансферты некоммерческим организациям											
§144	Дотации государственным предприятиям											
§148	Прочие текущие расходы											
§153	Капитальные трансферты некоммерческим организациям											
§213	Закупка оборудования											
§215	Приобретение основных фондов											
	ВСЕГО РАСХОДОВ И РАСХОДЫ В ПРОГРАММЕ											
	из которых предлагаемых SPN:											
Указать название и суммы для каждого предлагаемого SPN (не более 3)												
Численность сотрудников, занятых в программе												

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ В ЗАПРОСЕ РБС

ЧАСТЬ 4: ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

ПРИВЕДИТЕ КРАТКОЕ ТЕКСТОВОЕ ПОЯСНЕНИЕ К ЗАПРОСУ:

- I. Краткое пояснение изменений суммы запрашиваемых средств в сравнении с прошлым годом по статьям – также поясните новые предложения по расходам для каждой категории:
 1. заработная плата:
 2. расходы на материалы и услуги:
 3. текущие трансферты:
 4. капитальные инвестиции
 5. иное:
- II. Краткое пояснение по стоимостному выражению фактических и целевых значений показателей:
 1. причины расхождений между фактическими и целевыми значениями в прошлом году:
 2. причины расхождений с целевыми значениями в следующем году в сравнении с текущим годом:
- III. Краткое пояснение по многолетним капитальным инвестициям:
- IV. Краткое пояснение по источникам финансирования:
- V. Прогнозируемые расходы по ключевым стратегическим мероприятиям и проектам в рамках программы:

ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ «ИДЕНТИФИКАЦИОННОЙ КАРТОЧКИ» ПРОГРАММЫ: ПРИМЕР

СТРАТЕГИЧЕСКАЯ ЦЕЛЬ МИНИСТЕРСТВА: Обеспечить защиту и улучшить положение социально уязвимых категорий населения с помощью мер в области занятости, пенсионного страхования и страхования по инвалидности (PIO), а также социальных пособий

ПРОГРАММА 1: Защита инвалидов и гражданских жертв войны

ОСНОВНАЯ ПРОГРАММА: 13 СОЦИАЛЬНАЯ ЗАЩИТА

Организационные единицы в системе программ: Сектор по защите и интеграции инвалидов, гражданских жертв войны и уникального реестра

Приоритет/мера из Стратегии развития ФБиГ, достижению которого способствует программа: Приоритет 2.5 - Сокращение бедности и социальной изоляции. Меры в рамках данного приоритета, осуществлению которых способствует программа, следующие: 2.5.1 Улучшение социальной интеграции маргинализированных групп, 2.5.2 Повышение адресности предоставления социальной защиты и 2.5.3 Улучшение межсекторального сотрудничества, инфраструктуры и компетенции поставщиков услуг социальной защиты

Приоритет/мера из принятой секторальной стратегии, достижению которого способствует программа: Будут определены впоследствии, после принятия секторальной стратегии

Цели и ключевые мероприятия программы: Улучшение прав и положения инвалидов и жертв войны в ФБиГ: обеспечение выплаты пособий жертвам войны и инвалидам, поддержка социальных служб и организаций инвалидов и жертв войны, проведение медицинских экспертиз и ведение реестра пользователей пособий и баз данных, а также выполнение задач стратегического планирования и координация деятельности в области защиты инвалидов и жертв войны на уровне ФБиГ.

Показатели непосредственных результатов:

- Количество получателей пособий для гражданских жертв войны и инвалидов
- Количество пользователей услуг по выдаче экспертных медицинских заключений
- Количество пользователей социальных услуг и организаций для инвалидов и пострадавших в результате военных действий, получивших услуги за счет средств министерства
- Количество данных, обработанных/внесенных в реестры пользователей льгот и базы данных

Показатели итогов:

- Среднее количество пособий, выплачиваемых гражданским лицам, пострадавшим в результате военных действий, и инвалидам на одного получателя, указанное как доля по отношению к средней заработной плате в ФБиГ (или оценка минимального прожиточного минимума)
- Доля рискующих оказаться в бедности (показатель из Стратегии развития)
- Уровень бедности (показатель из Стратегии развития)
- Индекс социальной интеграции (показатель из Стратегии развития)

НОРМАТИВНАЯ БАЗА ДЛЯ ПЛАНИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ/СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

**Закон о планировании и управлении развитием в Федерации БиГ
«Официальный журнал Федерации БиГ», № 32/2017)**

Положение о
трехгодичном и
годовом
планировании,
мониторинге и
отчетности в ФБиГ
(«Официальный
журнал Федерации
БиГ», № 74/2019)

Положение о
создании
стратегических
документов в ФБиГ
(«Официальный
журнал Федерации
БиГ», № 74/2019)

Положение об
оценке
стратегических
документов в ФБиГ
(«Официальный
журнал Федерации
БиГ», № 74/2019)

Положение о
создании индекса
развития в ФБиГ
(«Официальный
журнал Федерации
БиГ», № 17/2019)

**Регламент увязки планирования в области развития, финансирования и инвестиций
– предусмотрен на перспективный период**

ОСНОВНЫЕ СВЯЗИ МЕЖДУ СТРАТЕГИЧЕСКИМ ДОКУМЕНТОМ И ТРЕХЛЕТНИМ ПЛАНИРОВАНИЕМ В АДМИНИСТРАТИВНЫХ ОРГАНАХ



СВЯЗЬ МЕЖДУ СТРАТЕГИЧЕСКИМИ ДОКУМЕНТАМИ И ДОКУМЕНТАМИ, СВЯЗАННЫМИ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ



УВЯЗКА СТРАТЕГИИ И БЮДЖЕТА

КОМПЛЕКСНАЯ СТРАТЕГИЯ ФБиГ	СЕКТОРАЛЬНЫЕ СТРАТЕГИИ	РБД И БЮДЖЕТ	ТРЕХЛЕТНЕЕ И ЕЖЕГОДНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ОРГАНОВ
Стратегическая цель	Стратегическая цель	Основная программа	Основная программа
Приоритет	Приоритет		
Показатель	Показатель	Программа	Программа
		Мероприятие/проект	Мероприятие/проект

ПРИМЕР: СТРАТЕГИЯ/БЮДЖЕТ

Стратегия развития БиГ на 2021–2027 гг.		РБД и БЮДЖЕТ	ТРЕХЛЕТНЕЕ И ЕЖЕГОДНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ОРГАНОВ
Стратегическая цель 2	Социальное развитие на основе процветания и интеграции	Основная программа: Социальная защита	Основная программа: Социальная защита
Приоритет 2.5	Снижение уровня бедности и социального отторжения		
Мера	Меры: 2.5.1 Повысить степень социальной интеграции маргинализированных групп 2.5.2 Обеспечить большую адресность мер социальной защиты 2.5.4 Улучшить положение социально уязвимых групп на рынке труда	Программа: Защита инвалидов и гражданских жертв войны Мероприятие/проект: - Разработка Закона о социальных услугах в Федерации Боснии и Герцеговины - Поправки и дополнения к Закону о профессиональной реабилитации, обучении и трудоустройстве лиц с ограниченными возможностями в ФБиГ	Программа: Защита инвалидов и гражданских жертв войны Мероприятие/проект: - Разработка Закона о социальных услугах в Федерации Боснии и Герцеговины - Поправки и дополнения к Закону о профессиональной реабилитации, обучении и трудоустройстве лиц с ограниченными возможностями в ФБиГ

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ НОВОЙ МЕТОДОЛОГИИ (2)

ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ БЮДЖЕТНОЙ ПРОГРАММЫ:

- Примерное рекомендуемое количество показателей на одну программу составляет: непосредственных результатов – 3-5, итогов – 1-3; вместе с тем, в большинстве случаев ожидается, что их число будет больше, учитывая большой масштаб программ и необходимость отразить в бюджетных программах все имеющие к ним отношение показатели из Стратегии
- Все показатели отдельной бюджетной программы следует рассматривать в целом, чтобы получить полную картину о всех ключевых мероприятиях, объеме и содержании работы, достижениях и проблемах бюджетной программы – для формирования полной картины необходимо предусмотреть достаточное количество показателей
- Все показатели должны иметь количественное выражение, однако это не является препятствием для использования качественных показателей; все показатели могут быть представлены в качественной форме, в том числе – показатели этапов или стадий.
- Разные учреждения могут иметь одни и те же показатели, в число которых входят актуальные показатели из Стратегии развития БиГ
- Обязательно должны быть включены показатели итогов высокого уровня, но наряду с ними следует указать дополнительные показатели более низкого уровня, посредством которых учреждение достигает показателей более высокого уровня. Это относится также и к показателям в Стратегии развития.
- Показатели более низкого уровня – показатели результатов, процесса и «фрагментированные» показатели не следует использовать в числе показателей бюджетных программ, но можно указывать в рабочих планах учреждений
- По каждому показателю бюджета учреждение в обязательном порядке готовит «паспорт показателя»
- Достижение значения показателя отражается ежегодно в отчетах об исполнении бюджета

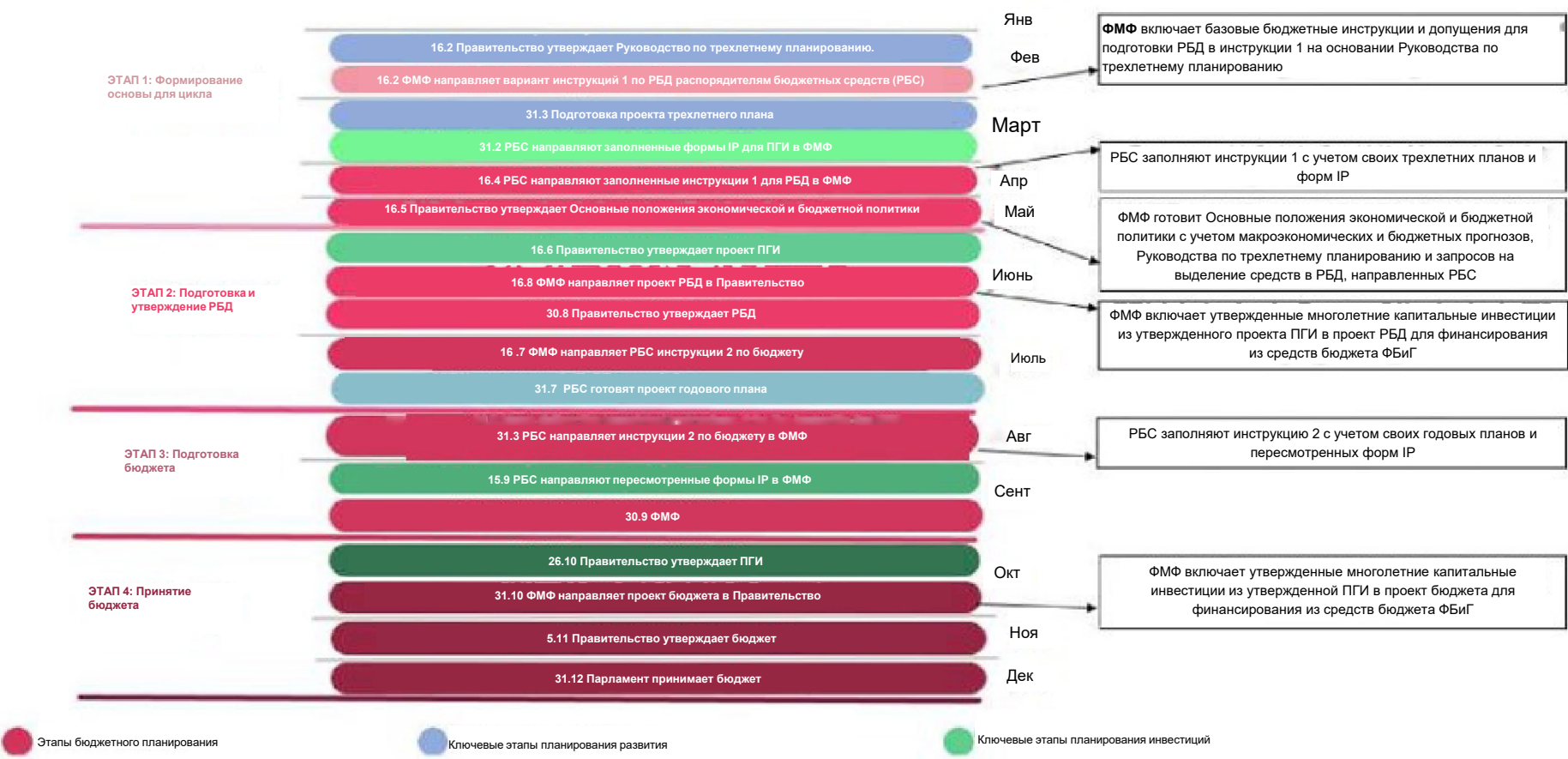
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ УВЯЗКИ СО СТРАТЕГИЧЕСКИМ ПЛАНИРОВАНИЕМ

1. **Целевая частичная увязка:** стратегии и бюджеты имеют разное предназначение (а также объем и временной горизонт с учетом ограниченного срока действия стратегии), и потому стратегическое планирование и бюджетирование невозможно полностью приравнять друг к другу:
 - a. Для каждой бюджетной программы отражается связь с основной мерой/приоритетом из Стратегии развития БиГ, достижению которых способствует эта программа; также отражается связь с мерой/приоритетом соответствующей секторальной стратегии
 - b. Как часть трехлетнего и ежегодного планирования для учреждений, в рамках которого проекты и мероприятия (для которых определяются расходы) представляются более детально (согласно законодательству о планировании развития), каждое мероприятие/проект должно быть привязано к низовому структурному подразделению (обычно это департамент), которое затем привязывают к бюджетной программе, способствующей выполнению мероприятия/меры, т.е. бюджетной программе, к которой принадлежит это низовое подразделение; при этом на уровне мероприятия и проекта средства для целей ПЦБ и запросы РБС на выделение средств в РБД не планируются. Планирование происходит только на уровне бюджетной программы.
 - c. Показатели эффективности из Стратегии развития БиГ следует включать в соответствующие бюджетные программы – там, где бюджетные программы способствуют достижению нескольких приоритетов/ мер, связанных с несколькими приоритетами, показатели, касающиеся таких приоритетов/мер, вводятся в дополнение к показателям основных приоритетов/мер.
2. **Руководство по организации трехлетнего планирования легло в основу РБД и Руководства ФМФ**
3. РБС одновременно готовят и увязывают **трехлетний план и запрос на выделение средств в РБД** (а также запрос на выделение средств в проекте ПГИ) и **годовой план и запрос на выделение средств в бюджете** (а также запрос на выделение средств в ПГИ)

ПЕРСПЕКТИВНОЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ УТВЕРЖДЕННОГО ПРОЕКТА

РБС	ОСНОВНАЯ ПРОГРАММА	ПРОГРАММА	СВЯЗЬ СО СТРАТЕГИЕЙ РАЗВИТИЯ ФБИГ	СВЯЗЬ С СЕКТОРАЛЬНОЙ СТРАТЕГИЕЙ	ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ	ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ					ИТОГО
						Источник 10 Бюджетные средства	Источник 20 Бюджетные средства	Источник 30 Целевые доходы	Источник 40 Дотации		
5101					Федеральное министерство труда и социальной защиты						
	510114				Рынок труда и условия работы						
		51016501			ПРОГРАММА: Стимулирование занятости и трудоустройства						
67 РБС			51016501241		Мера 2.4.1 Разработка и реализация эффективной политики активации и содействия трудоустройству						
	23 основных программы (с последующей увязкой с категориями СОФОГ)			51016501241xxx	xxx						
		2-7 на РБС в среднем				51016501241XXXB111	Зарплата брутто	488.351	*	*	488.351
			18 приоритетов и 78 мер			51016501241XXXB112	Компенсация расходов на сотрудников	88.631	*	*	88.631
				Определяется впоследствии по РБС после утверждения секторальных стратегий		51016501241XXXB121	Взносы работодателя	51.277	*	*	51.277
						51016501241XXXB131	Командировки	5.000	*	*	5.000
						51016501241XXXB132	Расходы на оплату электричества	460	*	*	460
						51016501241XXXB133	Расходы на связь и коммунальные услуги	17.241	*	*	17.241
						51016501241XXXB134	Закупка материалов и малоценного оборудования	12.644	*	*	12.644
						51016501241XXXB135	Расходы на транспортные услуги и горючее	5.000	*	*	5.000
						51016501241XXXB136	Аренда имущества, оборудования и нематериальных активов	4.138	*	*	4.138
						51016501241XXXB141	Текущие трансферты другим уровням государственного управления и фондам	60,561,482	*	*	60,561,482
							ВСЕГО РАСХОДОВ И РАСХОДЫ ПРОГРАММЫ	64,234,225	*	*	64,234,225
							Численность сотрудников, занятых в программе				20

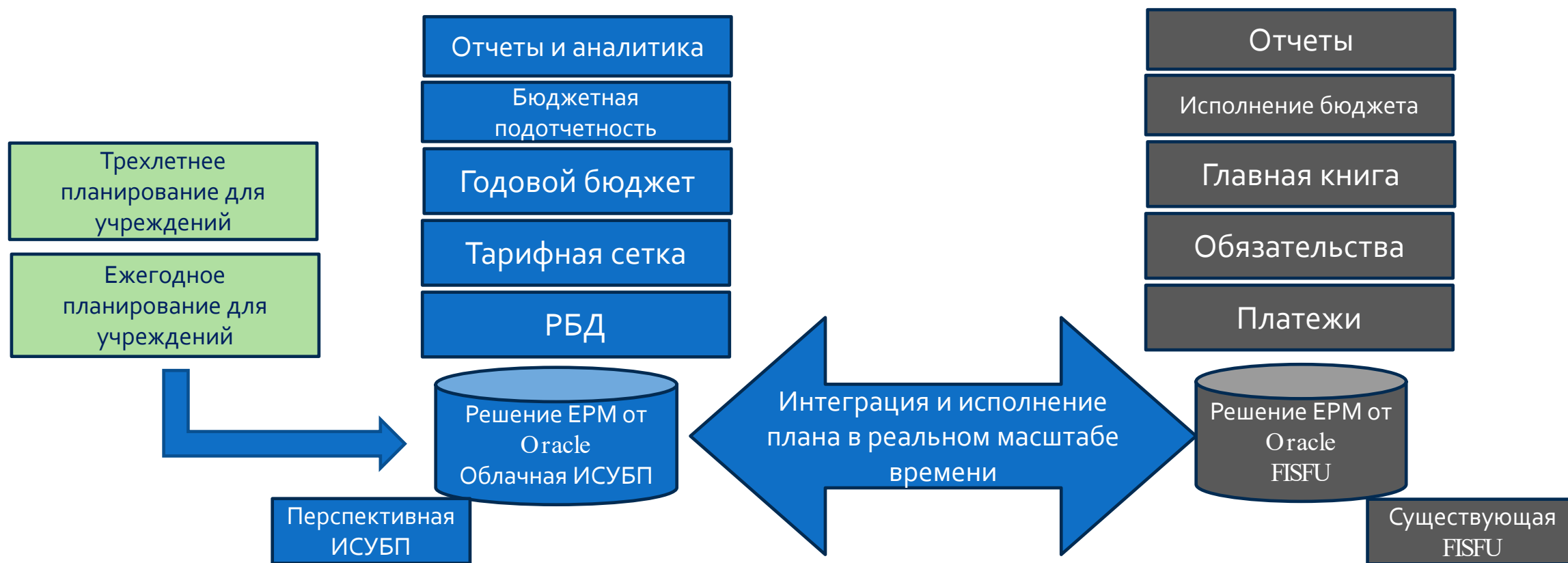
НОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ УВЯЗАН СО СТРАТЕГИЧЕСКИМ И ИНВЕСТИЦИОННЫМ ЦИКЛОМ



ИНФОРМАЦИОННАЯ СИСТЕМА, ПРЕДПОЛАГАЕМАЯ К ВНЕДРЕНИЮ

- ЕС финансирует проект внедрения нового решения для ИСУБП на уровне государства и энтитетов, а также для округа Брчко
- Общая стоимость проекта составляет 2,2 млн евро
- Планируемое начало осуществления – май 2024 г.
- Ожидаемая готовность решений для БиГ - конец 2024 г.
- Централизованная система для всех РБС БиГ
- Около 80 назначенных пользователей на уровне БиГ
- Интеграция с системой казначейства (FISFU) для целей исполнения бюджета в формате программы в реальном масштабе времени
- FISFU была внедрена в 2020 году и подготовлена для перспективного использования программного формата бюджета
- Высокая доступность облачных решений, гарантирующих устойчивость программного обеспечения и его своевременное обновление
- Благодаря этому проекту для планирования и исполнения бюджета будут использоваться одинаковые технологии, что облегчит интеграцию и обслуживание двух ключевых систем ФМФ в области управления бюджетом в БиГ

ИНФОРМАЦИОННАЯ СИСТЕМА, ПРЕДПОЛАГАЕМАЯ К ВНЕДРЕНИЮ



ПОДГОТОВКА К ВНЕДРЕНИЮ: ТЕКУЩЕЕ СОСТОЯНИЕ И СЛЕДУЮЩИЕ ШАГИ

1. На основании уже принятых поправок и дополнений к Органическому закону о бюджете ФБиГ, ПЦБ/БОР в процессе планирования, принятия и исполнения бюджета скоро (к концу 2024 года) вступит в силу на уровне ФБиГ, и через два года - на уровне кантонов
2. При техническом содействии проектов ЕС ФМФ уже оказало индивидуальную техническую помощь каждому из 67 РБС и предложило бюджетные программы и варианты показателей для каждого РБС, при условии, что окончательное решение остается исключительно за РБС
 - ФМФ потребовало от всех отраслевых министерств/РБС предоставить законы и подзаконные акты, определяющие компетенцию и работу учреждения, свод правил по внутренней систематизации, соответствующие стратегические документы в области компетенции учреждения и другие значимые материалы
 - На основе анализа этих документов и передового международного опыта были подготовлены и представлены предложения по бюджетным программам и показателям эффективности (всего 139 программ и 3 056 показателей), включая связь с приоритетами/мерами и показателями Стратегии развития ФБиГ
 - Каждому РБС были предложены дополнительные вопросы, на которые следует обратить внимание при выборе программ и показателей
3. Следующие шаги:
 - a. **Доработка подзаконных актов / методических указаний и руководств**
 - b. **Совершенствование информационной системы для целей бюджетного планирования**
 - c. **Внедрение!**



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!