

**Обоснование бюджетных ассигнований:
практические примеры**

В настоящее время в рамках участия в процессе подготовки перспективного финансового плана и бюджетных ассигнований на очередной финансовый год Главными распорядителями средств федерального бюджета (ГРБС) формируются следующие документы:

- реестр расходных обязательств (РРО),
- доклад о результатах и основных направлениях деятельности (ДРОНД), в котором ГРБС описывают расходы на программную деятельность и ее результаты,
- бюджетные заявки, которые представляются в разрезе целевых статей (ЦСР) и видов расходов (ВР) функциональной классификации бюджетов (ФК).

При этом должно быть установлено **соответствие между расходами в разрезе целевых статей и (или) видов расходов, по которым предусматриваются ассигнования на исполнение действующих расходных обязательств, указанных в РРО ГРБС, и планируемыми результатами, обеспечиваемыми исполнением соответствующих расходных обязательств.**

Однако соотнесение РРО ГРБС с плановыми объемами расходов ГРБС, структурированными по целевыми статьями и видам расходов функциональной классификации бюджетов на практике оказывается довольно сложным. Многие ГРБС сталкиваются с проблемами как при соотнесении РРО с существующей функциональной структурой расходов ГРБС, так и с определением для некоторых статей ФК расходного обязательства, которое обуславливает финансирование по указанной статье. Также в ряде случаев не удается установить соответствие РРО и расходов ГРБС по ведомственным и аналитическим бюджетным целевым программам, представленным в ДРОНД.

Представленные в ДРОНД программы объединяют расходы из разных ЦСР и (или) ВР, поэтому показатели, отражающие результаты расходования бюджетных средств, трудно соотнести как с результатами финансирования деятельности ГРБС по той или иной ЦСР и (или) ВР, так и с результатами расходования средств в рамках финансирования того или иного расходного обязательства.

Во многих ГРБС требуется проведение работы по совершенствованию реестра расходных обязательств, совершенствование функциональной структуры расходов ГРБС, доработку бюджетных программ и показателей их реализации, обеспечение их взаимного соответствия и логической взаимосвязи. Это позволит значительно упростить процесс подготовки бюджетных заявок, повысить прозрачность бюджетного процесса и на практике обеспечить взаимосвязь между планируемыми бюджетными ассигнованиями и их результатами.

Основной целью представленных материалов (примеров) является демонстрация предложений по обеспечению увязки действующих расходных обязательств с целевыми статьями и (или) видами расходов, по которым предусматриваются ассигнования на исполнение расходного обязательства, и планируемыми результатами, обеспечиваемыми исполнением расходного обязательства.

Для этого, в зависимости от исходной ситуации, проводится:

- **корректировка показателей результатов деятельности ГРБС, увязка их с реальными расходными обязательствами;**
- **корректировка названий целевых статей и видов расходов функциональной классификации с целью лучшего отражения ими содержания финансируемых мероприятий (программ)**
- **объединение видов расходов в случае их однотипности и направленности на получение единого результата**
- **перегруппировка расходов внутри целевых статей и видов расходов**
- **корректировка расходных обязательств**

Представленная форма «Распределение бюджетных ассигнований по функциональной классификации расходов и расходным обязательствам с указанием значений показателей результатов» характеризует распределение бюджета ГРБС по целевым статьям и видам расходов (для каждого подраздела функциональной классификации расходов) в увязке с соответствующими расходными обязательствами и показателями результата.

Подбор таких показателей должен осуществляться исходя из опыта работы, ранее проделанной ГРБС в части:

- составления реестра расходных обязательств;
- составления доклада о результатах и основных направлениях деятельности в части формулировки бюджетных целевых программ и показателей их результатов;
- составления формы 0503162 – Сведения о результатах деятельности бюджетных учреждений (утв. Приказом Минфина РФ от 21.01.2005 N 5н (ред. от 11.11.2005)).

В предлагаемой форме «Распределение бюджетных ассигнований по функциональной классификации расходов и расходным обязательствам с указанием значений показателей результатов» плановый общий объем расходов ГРБС группируется последовательно по:

1. типам расходных обязательств,
2. целевым статьям и видам расходов ФК,
3. расходным обязательствам РРО ГРБС.

При этом возможны следующие варианты:

Вариант 1. Одной ЦСР соответствует одно РО (несколько однотипных РО) и одна бюджетная целевая программа с соответствующим показателем. В этом случае показатель данной программы может быть указан как показатель данной целевой статьи (см. Пример 1).

Вариант 2. Одной ЦСР соответствует одно РО (несколько однотипных РО), но не существует бюджетной целевой программы, показатель которой адекватно описывает результаты таких расходов. В этом случае необходимо найти такой показатель (см.

Пример 2.) Можно использовать, например, показатель результатов деятельности бюджетных учреждений – если именно они финансируются по данному виду РО) такие показатели могут быть отражены в форме 0503162 – Сведения о результатах деятельности бюджетных учреждений - или следует указать, что расход по данной ЦСР не может быть описан показателем непосредственного результата (см. пример 5 – выплата грантов).

Вариант 3. В рамках одной ЦСР удастся сгруппировать несколько расходных обязательств, финансируемых по одному или нескольким видам расходов, и для данной группы расходов существует адекватный показатель их результатов. В этом случае рекомендуется применять этот показатель к данной группе видов расходов, и, возможно, выйти с предложением о введении нового вида расходов, результат финансирования по которому будет измеримым (см. пример 3).

В случае, если установить соответствие бюджетной целевой программы и ВР или ЦСР (или ее части, соответствующей определенному виду расходного обязательства) не удастся, можно предложить различные способы выбора показателя (см. Варианты 4 и 5).

Вариант 4. По ЦСР проходит финансирование содержания различных видов бюджетных учреждений (и такое финансирование, как правило, отражено в РРО по одной строке). В этом случае рекомендуется разделить расходы по группам бюджетных учреждений (см. Пример 4)

В случае если удастся указать показатель, являющийся результатом деятельности бюджетных учреждений определенной группы (как в примере 1) – такой показатель соответствует данной ЦСР и виду расходов, по которому финансируется данная группа бюджетных учреждений (в части затрат на финансирование именно данной группы бюджетных учреждений).

Вариант 5. После выделения различных групп бюджетных учреждений, финансируемых по одной ЦСР по определенному виду расходных обязательств и, аналогичным образом, подведомственных территориальных органов (если деятельность таких территориальных органов направлена на достижение одного - двух конкретных результатов), остальные расходы на содержание, включающие, как правило, содержание центрального аппарата ГРБС и некоторые непрофильные учреждения, могут быть указаны одной строкой в Форме 3 (без указания плановых результатов расходов по данной целевой статье в данной части расходов (См. пример 5).

Вариант 6. Показатель непосредственного результата указать невозможно. Например, в случае расходов на:

- перечисления международных взносов в какие-либо организации,
- перечисления грантов,
- результат перечисления межбюджетных трансфертов
- результат перечисления трансфертов
- результат погашения долговых обязательств

В этом случае в графах 9-13 ставится прочерк, а в графе «Наименование и единица измерения показателя или качественное описание оценки» указываться, что показатель отсутствует.

Расходы, указанные в БДО формы 3 по 2006 году, должны соответствовать расходам ГРБС, утвержденным в их бюджетной росписи.

Пример 1.

В данном примере одной ЦСР соответствует одно РО (несколько однотипных РО) и одна бюджетная целевая программа с соответствующим показателем. В этом случае показатель данной программы может быть указан как показатель данной целевой статьи.

В данном примере мы также иллюстрируем, каким образом можно предложить показатели результатов к расходным обязательствам типа «Содержание и финансирование деятельности».

По ЦСР 4750000 Периодические издания, учрежденные органами законодательной и исполнительной власти и ВР 327 Обеспечение деятельности подведомственных учреждений финансируются однотипные подведомственные Роспечати организации - редакции газет, учрежденные органами исполнительной власти, финансируются с одной целью – обеспечение поддержания/увеличения годового тиража, что и отражено в соответствующей аналитической ВЦП Минкультуры России (см. выдержки ниже).

Форма 3. Распределение бюджетных ассигнований по функциональной классификации расходов и расходным обязательствам с указанием значений показателей результатов

ГРБС (код и название) 135 Федеральное агентство по печати и массовым коммуникациям

Раздел ФКР 08 Культура, кинематография и средства массовой информации

Подраздел ФКР 04 Периодическая печать и издательства

			Отчетный и текущий период		Предлагаемое финансирование			Значение показателей					Наименование и ед. измерения показателя	Обоснование динамики показателя
			тыс. руб.		тыс. руб.			Отчетный пер.		Плановый период				
Наименование ассигнования	код ЦСР	код ВР	2005(ф)	2006 (п)	2007	2008	2009	2005	2006	2007	2008	2009		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Действующие обязательства	X	X						X	X	X	X	X	X	X
Расходные обязательства по оказанию государственных услуг	X	X						X	X	X	X	X	X	X
....														
Периодические издания, учрежденные органами законодательной и исполнительной власти	4570000													
Действующий ВР: Обеспечение деятельности подведомственных учреждений Р-1.008 Содержание и финансирование деятельности ФГУ "Редакция "Российской газеты"	4570000	327	120 035.7	195 395.7	202 471.3	211 106.6	215 265.0	284 293	356 209	344 939	360 774	284 293	Годовой тираж «Российской газеты» формата 4А2,тыс. экз.	

Действующий ВР: Обеспечение деятельности подведомственных учреждений Р-1.009 Содержание и финансирование деятельности ФГУ "Редакция журнала"Родина"	4570000	327	8 350.0	9 137.2	9 734.1	10 415.7	10 577.4	487	527	565	590	487	Годовой тираж журнала «Родина» в 5-ти листном исчислении, тыс. экз.
Предложение – новый вид расходов: Доведение достоверной печатной информации о деятельности органов государственной власти	4570000	327	128 385.70	128 385.70	204 532.90	212 205.40	221 522.30	284293/ 487	356209/ 527	344939/ 565	360774/ 590	?	Годовой тираж «Российской газеты» формата 4А2, тыс. экз./ Годовой тираж журнала «Родина» в 5-ти листном исчислении, тыс. экз.

Рекомендуется (в дальнейшем по возможности) также детализировать вид расходов «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений»: Доведение достоверной печатной информации о деятельности органов государственной власти, в который попадает финансирование деятельности организаций различного вида. При такой детализации формируется вид расходов, связанный с конкретным пунктом программы и создается вид расходов, описываемый понятным показателем результата: Доведение достоверной печатной информации о деятельности органов государственной власти

Приложение: выдержки из ДРОНД Роспечать 2006-2008

Программа 2.2.1. Обеспечение для населения доступности информации, получаемой через печатные издания во всех регионах страны

Основные мероприятия реализации программы (краткое описание):

... 3. Доведение до граждан Российской Федерации достоверной печатной информации о деятельности высших органов государственной власти. ...

Показатели реализации Программы:

№ п/п	Наименование показателя (индикатора)	Единицы измерения	Отчетный период						Плановый период			Целевое значение и год достижения
			2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	
Цель программы:		Создание условий для обеспечения доступа различных групп населения к информационным ресурсам, для адаптации сферы печатных СМИ к рыночным условиям и интеграции в мировой культурный процесс										
...												
4	Годовой тираж «Российской газеты» формата 4А2	Тыс. экз.	170 066	181 593	264 493	270 220	242 897	284 293	356 209	344 939	360 774	2008
5	Годовой тираж журнала «Родина» в 5-ти листном исчислении	Тыс.экз.	410	482	406	447	471	487	527	565	590	2008

Пример 2.

В данном примере мы рассматриваем случай, когда для уже существующего ассигнования по конкретной ЦСР можно четко установить связь с РО и результатами.

При этом наименование соответствующего ВР можно не менять, необходимо лишь указать для соответствующего ВР результаты деятельности ГРБС, осуществляемой за счет расходования средств РО, финансируемых в рамках данного ВР.

В данном примере удастся установить четкую связь между расходами ГРБС, осуществляемыми по ЦСР 270 0000 «Рыболовное хозяйство» и ВР 347 и результатами реализации ВЦП № 3.3.6. «Научно-техническое обеспечение АПК и рыболовства» ДРОНД МСХ на 2006-2008 гг.

Причем в финансирование данной ВЦП осуществляется в рамках только одного РО № Р-1.050 «Мониторинг водных биологических ресурсов».

Таким образом, нет необходимости вводить новый код ВР для связывания финансирования и результатов. Следовательно, в данном случае мы просто связываем вид расходов ВР 347 «Мониторинг водных биологических ресурсов» с результатами ВЦП № 3.3.6. «Научно-техническое обеспечение АПК и рыболовства», уже обозначенными в ДРОНД.

Однако, используемый показатель «Уровень улова рыбы и других водных биоресурсов к общему допустимому улову (уровень использования сырьевой базы)» описывает более широкий результат, чем только мониторинг. Рекомендуется разработать **показатель**, который бы наиболее адекватно отражал результаты деятельности по проведению **мониторинга водных биологических ресурсов**.

Форма 3. Распределение бюджетных ассигнований по функциональной классификации расходов и расходным обязательствам с указанием значений показателей результатов

ГРБС (код и название) 080 Федеральное агентство по рыболовству

Раздел ФКР 04 Национальная экономика

Подраздел ФКР 05 Сельское хозяйство и рыболовство

			Отчетный и текущий период		Предлагаемое финансирование		Значение показателей						Наименование и ед. измерения показателя	Обоснование динамики показателя
			тыс. руб.		тыс. руб.		Отчетный пер.			Плановый период				
Наименование ассигнования	код ЦСР	код ВР	2005(ф)	2006 (п)	2007	2008	2009	2005	2006	2007	2008	2009		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Действующие обязательства	X	X						X	X	X	X	X	X	X
Расходные обязательства по оказанию государственных услуг	X	X						X	X	X	X	X	X	X
....														
Иные виды (направления) деятельности, обеспечивающие оказание государственных услуг	X	X						X	X	X	X	X	X	X
Рыболовное хозяйство	270 0000													
Действующее название ВР Мониторинг водных биологических ресурсов Соответствующее РО Р-1.050 «Мониторинг водных биологических ресурсов»	270 0000	347	118500	118500	118500	118500	122055							
Новое название ВР – без изменений Мониторинг водных биологических ресурсов Соответствующее РО Р-1.050 «Мониторинг водных биологических ресурсов»	270 0000	347	118500	118500	118500	118500	122055	56,7	63,2	67	68		Уровень улова рыбы и других водных биоресурсов к общему допустимому улову (уровень использования сырьевой базы), %	

Пример 3.

В данном примере рассматривается ситуация, когда целесообразно объединить два (или более) РО, финансируемых по одной ЦСР и по разным ВР в одну группу. Если такой группы существует показатели, описывающие результаты произведенного финансирования ГРБС., то целесообразно ввести новый ВР, который бы включал в себя расходы по рассматриваемым двум (или более) ВР и связан с результатами.

Для ЦСР (в нашем случае ЦСР 260 0000 – «Сельскохозяйственное производство») необходимо найти программные мероприятия в ДРОНД, которые наиболее близко описывают направления расходования средств в рамках данной ЦСР. В рассматриваемом примере – это мероприятия аналитической программы ведомства Минсельхоза России «Развитие животноводства».

Поскольку не все мероприятия данной программы направлены на субсидирование животноводства, то выбраны лишь показатели тех мероприятий, которые непосредственно направлены на субсидирование племенного животноводства. А именно,

Увеличение численности производителей с оценкой племенных качеств (оценка по качеству потомства), %

Показатель реализации АПВ №3.3.3. «Развитие животноводства» ДРОНД МСХ на 2006-2008 гг., описывающий результаты реализации мероприятий программы, направленных на:

- субсидирования части затрат из федерального бюджета на содержание маточного поголовья племенных животных в племенных генофондных хозяйствах;
- субсидирования затрат из федерального бюджета на содержание быков-производителей в организациях по искусственному осеменению сельскохозяйственных животных;
- субсидирование затрат на создание и содержание генофондного банка племенного материала (семена производителей и эмбрионов) малочисленных и исчезающих пород по видам животных;
- субсидирование затрат на обновление основных фондов организаций по учету, контролю, оценки уровня продуктивности и качества продукции племенной ценности животных (иммуногенетическая лаборатория, лаборатории по оценке качества молока и шерсти);
- компенсации затрат на разработку методов и приемов совершенствования процесса воспроизводства племенных животных, методик и технических средств для оценки и генетического контроля племенной продукции (материала).

Увеличение объемов реализации племенного молодняка, %

Показатель реализации АПВ №3.3.3. «Развитие животноводства» ДРОНД МСХ на 2006-2008 гг., описывающий результаты реализации мероприятий программы, направленных на:

- субсидирования затрат на покупку и содержание малочисленных, исчезающих видов и племенного материала, приобретаемых для создания коллекционных и генофондных коллекций в селекционно-генетических центрах, как объектов воспроизводства;
- субсидирования затрат на обновление основных фондов для селекционно-генетических центров.

Далее находим РО, по которым осуществляется финансирование указанных программных мероприятий. В нашем случае, мы с уверенностью можем сказать, что это РО № Р-4.426 «Субсидии на поддержку племенного животноводства» и РО № Р-4.272 «Субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях на развитие

животноводства». Ранее финансирование этих РО осуществлялась по ВР 335 «Животноводство» и ВР 330 «Субсидии бюджетам на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях на развитие животноводства» соответственно.

Предлагается объединить их и сформировать новый ВР – «**Развитие животноводства**» (данному виду расходов потребуется присвоить новый код ВР), который бы связывал расходы по этим РО и результаты по ВЦП.

В данном примере мы смогли соотнести два различных ВР с результатами аналитической программы ведомства «Развитие животноводства».

Однако, в случае если в Министерства есть также еще расходы, направляемые на реализацию программы, но уже по другим ВР, для заполнения формы 3 необходимо проанализировать все ВР по которым осуществляется финансирование программы по данной ЦСР и выделить расходы, относящиеся к достижению указанного показателя. После объединения этих расходов и тех ВР, которые мы рассмотрели в примере, можно сформировать новый ВР - «**Развитие животноводства**».

Форма 3. Распределение бюджетных ассигнований по функциональной классификации расходов и расходным обязательствам с указанием значений показателей результатов

ГРБС (код и название) 082 Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Раздел ФКР 11 Межбюджетные трансферты

Подраздел ФКР 01 Финансовая помощь бюджетам других уровней

			Отчетный и текущий период		Предлагаемое финансирование			Значение показателей					Наименование и ед. измерения показателя	Обоснование динамики показателя
			тыс. руб.		тыс. руб.			Отчетный пер.		Плановый период				
Наименование ассигнования	код ЦСР	код ВР	2005(ф)	2006 (п)	2007	2008	2009	2005	2006	2007	2008	2009		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Действующие обязательства	X	X						X	X	X	X	X	X	X
Расходные обязательства по предоставлению межбюджетных трансфертов	X	X						X	X	X	X	X	X	X
Сельскохозяйственное производство	260 0000													
Действующее название ВР Животноводство Соответствующее РО Р-4.265 «Субсидии на поддержку племенного животноводства»	260 0000	335	745000	745000	745000	745000	745000							

Действующее название ВР Субсидии бюджетам на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях на развитие животноводства Соответствующее РО Р-4.272 Субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях на развитие животноводства»	260 0000	330	0	3450000	3180000	0	0							
Новое название ВР Развитие животноводства	260 0000	??? ¹	745000	4195000	4168000	745000	745000	12	15	20	25		Увеличение численности производителей с оценкой племенных качеств (оценка по качеству потомства), %	
								115,8	121,0	126,3	130,0		Увеличение объемов реализации племенного молодняка, %	

¹ ГРБС вносит предложение по утверждению нового вида расходов в установленном порядке.

Пример 4.

РО и ВР - слишком агрегированное. Содержание подведомственной сети включает в себя не только финансирование ветеринарной службы, но и финансирование Роспотребнадзора и еще других видов «надзоров». В результате расходом, осуществляемым в рамках одного РО (а значит и одного ВР) соответствует совокупность разнородных результатов. В этом случае ГРБС рекомендуется разделить существующее РО на несколько более специфичных РО, которые бы описывали финансирование подведомственной сети, но уже **однотипных** учреждений.

Например, РО Р-1.002а «Деятельность по снижению уровня инфекций животных, вызванных использованием недоброкачественного сырья и кормами». В это расходное обязательство входило бы финансирование только ветеринарных инспекций.

Форма 3. Распределение бюджетных ассигнований по функциональной классификации расходов и расходным обязательствам с указанием значений показателей результатов

ГРБС (код и название) 081 Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору

Раздел ФКР 04 Национальная экономика

Подраздел ФКР 11 Другие вопросы в области национальной экономики

			Отчетный и текущий период		Предлагаемое финансирование			Значение показателей					Наименование и ед. измерения показателя	Обоснование динамики показателя
			тыс. руб.		тыс. руб.			Отчетный пер.		Плановый период				
Наименование ассигнования	код ЦСР	код ВР	2005(ф)	2006 (п)	2007	2008	2009	2005	2006	2007	2008	2009		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<u>Действующие обязательства</u>	X	X						X	X	X	X	X	X	X
Расходные обязательства по оказанию государственных услуг	X	X						X	X	X	X	X	X	X
Руководство и управление в сфере установленных функций Старое название ВР Территориальные органы	0010000	006	2657890	5232097	5734498	6536010	6550454							

Название нового ВР <i>Деятельность территориального органа федерального органа исполнительной власти по снижению уровня инфекций животных, вызванных использованием недоброкачественного сырья и кормами</i> Соответствующее РО (часть расходов) <i>P-1.002 Обеспечение деятельности (содержание) федерального органа исполнительной власти (территориальные органы) – ветеринарные инспекции</i>	0010000	???											Количество инфекций животных, вызванных использовани ем недоброкачес твенного сырья и кормами	
---	---------	-----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Пример 5.

Задача в данном примере – предложить показатель, характеризующий расходы по ЦСР 4430000 Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств

По данной ЦСР осуществляется финансирование 4-х расходных обязательств:

2 из которых (первые в примере) характеризуют обязательства вида «Обеспечение деятельности (содержание) бюджетных учреждений, подведомственных федеральному органу исполнительной власти».

Дав следующих: обязательства вида «Субсидии, субвенции, бюджетные кредиты юридическим лицам, исполнение государственных гарантий РФ»

1. Первому и второму расходному обязательству соответствует программа Роскультуры (ДРОНД 2006-2008 (декабрь)):

Программа 2.1.5: Обеспечение деятельности федеральных учреждений искусства, науки и образования.

Статус программы: ведомственная целевая программа (аналитическая программа ведомства).

Цели и задачи Минкультуры России, решение которых будет обеспечено реализацией программы:

Цель 2. Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни.

Задача 2.1. Сохранение и развитие творческого потенциала нации.

Срок реализации программы: 2006 – 2008 гг.

Цель программы: Создание условий для развития профессионального образования в сфере культуры, искусства, кинематографии, для научного обеспечения развития отрасли, для развития отечественного профессионального искусства.

Основные мероприятия реализации программы (краткое описание):

1. Обеспечение условий для организации учебного процесса в федеральных образовательных учреждениях искусства, текущей деятельности отраслевых научных организаций, театров, концертных организаций и прочих учреждений искусства.

Показатели реализации Программы:

№ п/п	Наименование показателя (индикатора)	Единицы измерения	Отчетный период						Плановый период			Целевое значение и год достижения
			2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	
Цель программы:		Создание условий для развития профессионального образования в сфере культуры, искусства, кинематографии, для научного обеспечения развития отрасли, для развития отечественного профессионального искусства										
1	Средний объем бюджетных средств, выделяемых на содержание одного учреждения	млн. руб./ед.						47,5	58,1	51,4	55,9	
2	ЗАТРАТЫ на реализацию программы	Тыс. рублей	990 489,9	1 286 350,5	2 074 758,9	2 935 651,7	3 555 090,7	5 842 000,0	7 151 800,0	6 317 900,0	6 870 300,0	

Вывод: в данную программу попадает более широкий спектр учреждений, что не позволяет применить показатель программы к данным видам расходов по ЦСР 4430000.

Кроме того, ряд программ Минкультуры России, достигают значений своих показателей, в том числе, вследствие финансирования подведомственных театров, цирков, концертных и других организаций исполнительских искусств.

Специфический показатель для данных видов расходов в ДРОНД Роскультуры отсутствует

3. Расходному обязательству по предоставлению грантов соответствует следующая аналитическая ведомственная программа:

Программа 2.1.2: Гранты деятелям искусства, ведущим театральным, музыкальным и народным коллективам.

Статус программы: ведомственная целевая программа (аналитическая программа ведомства).

Цели и задачи Минкультуры России, решение которых будет обеспечено реализацией программы:

Цель 2. Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни.

Задача 2.1. Сохранение и развитие творческого потенциала нации.

Срок реализации программы: 2006 – 2008 гг.

Цель программы: Создание условий для работы в России ведущих деятелей искусства.

Показатели реализации Программы:

№ п/п	Наименование показателя (индикатора)	Единицы измерения	Отчетный период						Плановый период			Целевое значение и год достижения
			2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	
Цель программы:		Создание условий для работы в России ведущих деятелей искусства										
1	Количество грантов	Устанавливается решениями Президента РФ и Правительства РФ										
2	ЗАТРАТЫ на реализацию программы	Тыс. рублей	131 349,3	170 583,5	275 134,6	389 298,0	471 442,0	774 100,0	1 179 100,0	1 179 100,0	1 179 100,0	

Вывод: Данная программа и данный вид расходов не имеет количественного показателя.

Может быть дано пояснение о том, что данный вид расходов не может быть описан количественным показателем результата.

4. Расходному обязательству по поддержке цирков соответствует программа Роскультуры (ДРОНД 2006-2008 (декабрь))

Программа 2.1.6: Укрепление материально-технической базы учреждений искусства, профессионального художественного образования.

Статус программы: подпрограмма федеральной целевой программы (ФЦП «Культура России»).

Цели и задачи Минкультуры России, решение которых будет обеспечено реализацией программы:

Цель 2. Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни.

Задача 2.1. Сохранение и развитие творческого потенциала нации.

Срок реализации программы: 2006 – 2008 гг.

Цель программы: Создание условий для производства культурного продукта и оказания государственных услуг в сфере культуры на нормативном уровне.

Основные мероприятия реализации программы (краткое описание):

1. Строительство и реконструкция объектов учреждений культуры, искусства, художественного образования и науки
2. Модернизация материально-технической базы и технической и технологической оснащенности учебных заведений, театрально-концертных и цирковых организаций
3. Обеспечение безопасности объектов культуры и искусства и посетителей (зрителей) при проведении массовых мероприятий

Показатели реализации Программы:

№ п/п	Наименование показателя (индикатора)	Единицы измерения	Отчетный период						Плановый период			Целевое значение и год достижения
			2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	
Цель программы:		Создание условий для производства культурного продукта и оказания государственных услуг в сфере культуры на нормативном уровне										
1	Доля обновленного специального оборудования	%				5	10	14	15	17	19	
2	ЗАТРАТЫ на реализацию программы	Тыс. рублей	1 061 648,6	1 378 764,4	2 223 813,5	3 146 554,5	3 810 495,2	6 028 470,0	5 079 500,0	7 550 200,0	8 283 500,0	

Вывод: Специфический показатель для описания цели финансирования поддержки цирков отсутствует.

Вариант 1. Можно применить общий показатель программы: Доля обновленного специального оборудования – в случае, если субсидирование осуществляется только на эти цели (с возможной корректировкой значения показателя)

Вариант 2. Использовать показатель, не обозначенный в ДРОНД

Вывод по результатам примера в целом:

По ЦСР 4430000 Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств финансируются различные виды расходов, вытекающие из расходных обязательств различной природы, часть из которых потенциально имеет показатели результата проводимых расходов, а часть (например, расходы по предоставлению грантов) не имеют конкретных количественно измеримых результатов (что ни в коем случае не умаляет из значимости).

Для составления обоснования данной целевой статьи рекомендуется распределить расходы по некоторым видам расходов для выделения разных видов бюджетных учреждений (для описания результатов деятельности).

Для обоснования субсидирования цирковой деятельности рекомендуется уточнить показатель программы, который относится не только к циркам.

В перспективе рекомендуется уточнять формулировки видов расходов.

Форма 3. Распределение бюджетных ассигнований по функциональной классификации расходов и расходным обязательствам с указанием значений показателей результатов

ГРБС (код и название) 058 Федеральное агентство по культуре и кинематографии

Раздел ФКР 08 Культура, кинематография и средства массовой информации

Подраздел ФКР 01 Культура

			Отчетный и текущий период		Предлагаемое финансирование			Значение показателей					Наименование и ед. измерения показателя	Обоснование динамики показателя
			тыс. руб.		тыс. руб.			Отчетный пер.		Плановый период				
Наименование ассигнования	код ЦСР	код ВР	2005(ф)	2006 (п)	2007	2008	2009	2005	2006	2007	2008	2009		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Действующие обязательства	X	X						X	X	X	X	X	X	X
Расходные обязательства по оказанию государственных услуг	X	X						X	X	X	X	X	X	X
....														
Обеспечение деятельности (содержание) бюджетных учреждений, подведомственных федеральному органу исполнительной власти	X	X						X	X	X	X	X	X	X
Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств	4430000													
ВР: Обеспечение деятельности подведомственных учреждений Р-1.002; Обеспечение деятельности (содержание) бюджетных учреждений, подведомственных федеральному органу исполнительной власти-театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств	4430000	327											Необходимо распределить расходы по видам учреждений	

ВР: Обеспечение деятельности особо ценных объектов (учреждений) культурного наследия народов Российской Федерации Р-1.002 Обеспечение деятельности (содержание) бюджетных учреждений, подведомственных федеральному органу исполнительной власти - театры (особо ценные)	4430000	451	629 897	1 007485	822166	896122	901267						По возможности определить показатель финансирования особо ценных театров (в ДРОНД отсутствуют – см. форму 0503162 по ним	
<i>Субсидии, субвенции, бюджетные кредиты юридическим лицам, исполнение государственных гарантий РФ</i>														
ВР: Обеспечение деятельности подведомственных учреждений Р-1.006 Гранты ведущим коллективам народного музыкального и хореографического искусства(2005-2007гг.)	4430000	327	196 100	196 100	196100								Показатель не может быть указан	
ВР: Государственная поддержка в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации Р-1.006 Государственная поддержка цирков	4430000	453						14	15	17	19		Доля обновленного специального оборудования, %	