



ФАРМОИШ - РАСПОРЯЖЕНИЕ

таърих 05.07.16

г.Душанбе

№ 85-

Дар асоси моддаи 37

Қонуни Чумхурии Тоҷикистон “Дар бораи молияи давлатии
Чумхурии Тоҷикистон” ва банди 1 фармоиши Ҳукумати Чумхурии
Тоҷикистон аз 19 январи соли 2016, №1-ф, фармоиш медиҳам:

1. Даствурамал оид ба таҳияи лоиҳаи Буҷети давлатии Чумхурии
Тоҷикистон барои соли 2017 ва дурнамои нишондиҳандаҳои Буҷети
давлатӣ барои солҳои 2018-2019 (Марҳилаи 2) тибқи замима тасдиқ карда
шавад.

2. Сардорони сарраёсатҳо, раёсатҳо, шӯъбаҳои дастгоҳи марказӣ,
мақомоти молияи вилоятҳо ва шаҳру ноҳияҳои чумхурӣ бо мақсади ҳамкорӣ
ва саривақт пешниҳод намудани маълумот оид ба даромад ва харочоти буҷети
соҳавӣ барои соли 2017 аз рӯи гуруҳбандии иқтисодӣ Даствурамали мазкурро
ба Тақсимкунандагони асосӣ, Тақсимкунандагон ва Гирандагони
маблағҳои буҷетӣ дастрас намоянд.

3. Назорат оиди ичрои қарори мазкур ба зиммаи Муовини якуми
вазир Каримзода Ҷ. гузошта шавад.

Вазир

А. Қурбониён

Утверждено распоряжением Министерства
финансов Республики Таджикистан от
7 июля 2016 года, №2016

И Н С Т Р У К Ц И Я
по формированию проекта
Государственного бюджета на 2017 г.
и прогноза показателей
Государственного бюджета на 2018 - 2019 года
(2 фаза)

Душанбе – 2016

Содержание

1. Общие положения	4
2. Потолки расходов	5
3. Разработка стратегических бюджетных планов секторов	6
4. Подготовка и представление бюджетных заявок на 2017 -2019 годы.....	6
4.1. Порядок составления и представления бюджетных заявок	6
4.2. Рассмотрение бюджетных заявок	8
5. Бюджетные слушания.....	9
Приложение 1. Порядок формирования прогноза по доходам государственного бюджета ..	9
Приложение 2: Планирование расходов по секторам.....	10
Планирование расходов сектора органов власти и государственного управления.....	10
Планирование средств по социальной сфере.....	12
Планирование Государственной программы инвестиций и показателей Централизованных капитальных вложений (ГПИ и ПЦКВ)	12
Планирование расходов сектора обороны и правоохранительных органов	13
Планирование отраслей экономики	14
Планирование расходов местными исполнительными органами государственной власти	17
Приложение 3: Подготовка бюджетных заявок и бюджетных форм.....	17
Форма 1. Сводный прогноз доходов по специальным средствам Главного Распорядителя бюджетных средств	17
Форма 2 «Государственная программа инвестиций»	18
Форма 3. Бюджетная заявка	18
Инструкция по заполнению формы 3 «Бюджетная заявка».....	19

1. Общие положения

Настоящая инструкция разработана в соответствии с Законом Республики Таджикистан «О Государственных финансах Республики Таджикистан» и во исполнение Распоряжения Правительства Республики от 19 января 2016 г. № 1-р., охватывает второй этап бюджетного планирования, то есть подготовку проекта Закона РТ «О Государственном бюджете Республики Таджикистан на 2017 год и прогноза на 2018 и 2019 гг.» и включает следующие шаги:

- Бюджетное планирование после определения потолков расходов;
- Подготовка стратегических бюджетных планов секторов;
- Подготовка бюджетных заявок;
- Рассмотрение бюджетных заявок (бюджетные слушания);
- Разработка проекта Закона РТ «О Государственном бюджете Республики Таджикистан на 2017 год и прогноза на 2018 и 2019 гг.».

Экономическая и финансовая политика Правительства Республики Таджикистан на среднесрочный период направлена на решение приоритетных задач, обозначенных в стратегиях развития по каждому сектору, которые утверждены Правительством Республики Таджикистан и определенных Президентом Республики Таджикистан в ежегодных посланиях.

Формирование показателей Государственного бюджета (ПГБ) на 2017-2019 годы и проекта Государственного бюджета Республики Таджикистан на 2017 год состоит из двух ключевых этапов бюджетного планирования:

Этап 1: Подготовка «Основных направлений финансовой политики и Государственного бюджета Республики Таджикистан на 2017-2019 годы»;

Этап 2: Разработка проекта Закона Республики Таджикистан «О Государственном бюджете Республики Таджикистан на 2017 год» и прогнозе бюджетных показателей на 2018 - 2019 гг.

Календарный план по формированию Государственного бюджета на 2017 год и прогноз бюджетных показателей на 2018-2019 годы

Мероприятие	Сроки выполнения	Ответственный государственный орган
Предварительные подпотолки расходов для подведомственных распорядителей бюджетных средств (РБС) и получателей бюджетных средств (ПБС)	18 июля	Главные распорядители бюджетных средств (ГРБС)
Бюджетные заявки РБС	до 20 июля	Получатели бюджетных средств (ПБС)
Обновлённый среднесрочный инвестиционный план	15 июля	Министерство экономического развития и торговли РТ

Мероприятие	Сроки выполнения	Ответственный государственный орган
Скорректированный прогноз макроэкономических показателей РТ на 2017-2019 гг.	15 июля	Министерство экономического развития и торговли РТ
Проекты местного бюджета на 2017 год и прогнозные показатели на 2018-2019 годы	20 июля	Местные исполнительные органы государственной власти
Уточнённые потолки расходов по секторам и ГРБС	30 июля	Министерство финансов РТ
Сводные бюджетные заявки ГРБС	5 августа	Главные распорядители бюджетных средств (ГРБ)
Стратегические бюджетные планы по секторам	5 августа	Ведущие отраслевые министерства
Комментарии к бюджетным заявкам	10 августа	Ведущие отраслевые министерства
Опубликование проекта Государственного бюджета на 2017 г. на сайте Министерства финансов для общественности	15-20 августа	Министерство финансов РТ
Бюджетные слушания	Согласно графику	Министерство финансов и ГРБС
Рассмотрения проекта Закона РТ «О Государственном бюджете РТ на 2017г.» на коллегии Министерства финансов РТ	август	Министерство финансов РТ
Представление проекта Закона РТ «О Государственном бюджете РТ на 2017г.» и прогноз показателей Государственного бюджета на 2018-2019 гг. в Правительство РТ	20 сентября	Министерство финансов РТ

После уточнения макроэкономических показателей в процессе составления Государственного бюджета Республики Таджикистан на 2017-2019 годы Министерством финансов Республики Таджикистан они дополнительно будут представлены Главным распорядителем бюджетных средств. В свою очередь Главные распорядители бюджетных средств доведут обновленные макроэкономические показатели до Распорядителей бюджетных средств и Получателей бюджетных средств.

2. ПОТОЛКИ РАСХОДОВ

В срок до 18 июля текущего года Министерство финансов РТ направляет ГРБС потолки расходов, разработанные на основе потолков по секторам, которые утвердила постоянно действующая Бюджетная комиссия при Правительстве РТ. Распределение секторальных потолков расходов по ГРБС осуществляется во взаимодействии с ведущими отраслевыми министерствами.

Министерство финансов направляет ГРБС также показатели Государственного бюджета

Республики Таджикистан на 2017-2019гг.», утвержденные Бюджетной комиссией.

До 11 июля ГРБС на основе внутрисекторальных приоритетов и потолков расходов, установленных Министерством финансов для данного Главного распорядителя бюджетных средств, определяют предварительные подпотолки расходов для подведомственных Распорядителей бюджетных средств (РБС) и получателей бюджетных средств (ПБС).

3. РАЗРАБОТКА СТРАТЕГИЧЕСКИХ БЮДЖЕТНЫХ ПЛАНОВ СЕКТОРОВ

Согласно статье 32 Закона Республики Таджикистан «О Государственных финансах Республики Таджикистан» ведущие отраслевые министерства составляют стратегические бюджетные планы соответствующих секторов и направляют их в Министерство финансов РТ до 5 августа текущего года.

Проекты Стратегических бюджетных планов должны быть пересмотрены и обновлены ведущими отраслевыми министерствами на основании документа «Основных направлений финансовой политики и Государственного бюджета Республики Таджикистан на 2017-2019 годы», одобренного бюджетной комиссией при Правительстве РТ.

Форма и структура стратегического бюджетного плана сектора определена в **Приложении 4** данной инструкции.

В 5 разделе Приложения 4 в сводной таблице «Заявка и прогноз по главным статьям экономической классификации» в столбце «Прогноз 2018-2019 гг» следует указать данные, представленные в Проекте СБП.

Финансовые данные, представленные в столбце «2017 (Бюджетная заявка)» должны соответствовать показателям, представленным в рамках потолка сектора.

В случае наличия больших изменений, следует представить соответствующие комментарии по причине возникновения таковых в последней строке таблицы «Объяснительные комментарии».

Краткое описание основных целевых показателей, которые были изменены в СБП и могут быть не выполнены или улучшены, в зависимости от положительного или отрицательного отклонения от прогнозных расчетов также могут быть отражены в данном разделе.

Министерство финансов не будет принимать и рассматривать бюджетные заявки без представления Стратегических бюджетных планов. В этом случае, проект бюджета на 2017 год по соответствующему сектору будет скорректирован Министерством финансов самостоятельно на основании утвержденного бюджета 2016 года.

4. ПОДГОТОВКА И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ БЮДЖЕТНЫХ ЗАЯВОК НА 2017 -2019 ГОДЫ

4.1. Порядок составления и представления бюджетных заявок

На втором этапе составления государственного бюджета на основе утвержденных бюджетных потолков формируются бюджетные заявки.

Формирование Государственного бюджета осуществляется на основе «Классификации доходов и расходов Государственного бюджета Республики Таджикистан и инструкции по их применению», которая утверждена распоряжением Министра финансов Республики Таджикистан от 26 января 2015 года за №173 и является единой для всех участников бюджетного процесса.

Данная классификация размещена на сайте Министерства финансов Республики Таджикистан (minfin.tj).

Обновленная ведомственная классификация является ключевым сегментом бюджетной классификации для формирования и представления проекта бюджета и последующего контроля над его исполнением. Ведомственная классификация состоит из 3 иерархических уровней:

Главные распорядители бюджетных средств (ГРБС),

Распорядители бюджетных средств (РБС)

Получатели бюджетных средств (ПБС).

Таким образом, ГРБС координируют подготовку бюджетов всех РБС и ПБС, входящих в их структуру ведомственной подчиненности и финансирования. Основные функции учреждений на каждом уровне административной классификации подробно описаны ниже.

Главные распорядители бюджетных средств (ГРБС):

- распределяют потолки текущих расходов между закрепленными за ними РБС;
- обеспечивают рассмотрение и проверку проектов сводных и базовых бюджетных заявок, представленных РБС;
- утверждают сводные бюджетные заявки, представленные РБС;
- формируют сводные бюджетные заявки и прогноз доходов (приложение 1);
- разрабатывают бюджетные заявки на централизованные капитальные вложения;
- формируют весь пакет бюджетной документации и в установленные сроки представляют его в Министерство финансов.

Распорядители бюджетных средств (РБС):

- распределяют потолки расходов для подведомственных ПБС;
- обеспечивают рассмотрение и проверку проектов бюджетных заявок представленных ПБС;
- утверждают бюджетные заявки, представленные ПБС.
- разрабатывают проекты сводных бюджетных заявок и представляют их ГРБС в установленные ими сроки;

Получатели бюджетных средств (ПБС):

- разрабатывают проекты бюджетных заявок, в рамках потолка расходов, установленного для соответствующего ПБС;
- в установленные сроки, представляют составленные в установленном формате бюджетные заявки распорядителям бюджетных средств.

ГРБС тщательно изучают бюджетные заявки и исходя из соответствующих данных, полученных от подведомственных организаций, составляют сводные бюджетные заявки.

Бюджетные заявки составляются по каждому получателю бюджетных средств с учетом типа бюджетной заявки (расходы на содержание, операционные расходы и т.д.), в разрезе статей экономической классификации.

Получатели бюджетных средств, финансируемые из республиканского бюджета, представляют бюджетные заявки в срок до 20 июля текущего года распорядителям бюджетных средств.

На основании отдельных бюджетных заявок Главным распорядителем бюджетных средств составляется сводная заявка по:

- источникам финансирования;
- подсекторам;

• общую заявку по ГРБС, включающую все источники, все уровни ФБК, ЭБК, типы БЗ, все РБС и ПБС.

При представлении заявок в Министерство финансов РТ к бюджетным заявкам представить экономически обоснованные расчеты по всем статьям бюджетной классификации доходов и расходов в соответствии с функциональной, экономической и ведомственной классификацией.

При планировании ГРБС, РБС и ПБС необходимо распределять средства между бюджетными и специальными средствами по экономическим статьям расходов, определив специальные средства приоритетными.

Бюджетные заявки и приложения к ним представляются в Министерство финансов Главными распорядителями бюджетных средств. Министерство финансов не вправе принимать, рассматривать и обсуждать бюджетные заявки представленные отдельными РБС и ПБС.

Общая сумма расходов ГРБС не должна превышать сумму, установленного потолка. Бюджетные заявки, выходящие за рамки потолков, представляются отдельно, приложением к бюджетной заявке в форме описания и подробным расчетом необходимых сумм дополнительного финансирования.

Перечень документов и дополнительных расчетов включающие общие и специфические требования к ГРБС для представления с бюджетными заявками описаны в Приложении 2 «Планирование расходов по секторам».

Сводные бюджетные заявки ГРБС, составленные в рамках потолков расходов, должны быть представлены до 5 августа 2016 года в Министерство финансов Республики Таджикистан в печатном виде.

4.2. Рассмотрение бюджетных заявок

В процессе рассмотрения заявок на получение бюджетных ассигнований получателей бюджетных средств отраслевые управление Министерства финансов Республики Таджикистан выполняют следующие действия:

- анализ соответствия заявок проектам параметров макроэкономического развития экономики Республики Таджикистан;
- анализ соответствия затрат и источников их покрытия, а также применения в расчетах действующих цен, заработной платы, норм материальных и денежных затрат при составлении смет расходов, утвержденным нормам, нормативам и стандартам, действующим в соответствующей отрасли.

При наличии отклонений от утвержденных требований вносят поправки, и представляют для дальнейшего рассмотрения и обсуждения ГРБС.

ГРБС на местном уровне так же должны представить проекты соответствующих бюджетных заявок ведущим отраслевым министерствам и одновременно Министерству финансов РТ.

Предоставление заявок ведущему отраслевому министерству соответствующего сектора является обязательным. Министерство финансов РТ не будет рассматривать заявки, не подтвержденные соответствующим ведущим отраслевым министерством.

В срок до 10 августа текущего года ведущее отраслевое министерство (например, Министерство образования и науки РТ) должно предоставить свои комментарии, если таковые имеются, тому главному распорядителю бюджетных средств (Министерство здравоохранения и социальной защиты населения РТ), в чьём ведомстве находится ПБС (Медицинский колледж) по поводу его бюджетной заявки с направлением копии (комментариев) в Министерство финансов РТ.

Министерство экономического развития и торговли РТ до 15 июля предоставляет Министерству финансов РТ скорректированный прогноз макроэкономических показателей РТ на 2017-2019 гг., а также ПГИ на среднесрочный период. На основании уточненных макроэкономических показателей, в процессе составления государственного бюджета Министерство финансов Республики Таджикистан вправе вносить поправки в бюджетные показатели. Возникшие в результате этой меры отклонения от ранее установленного, потолка расходов и представленных ГРБС данных, будут обсуждены на бюджетных слушаниях.

Министерство финансов Республики Таджикистан до 20 сентября 2016 года представляет на утверждение в Правительство Республики Таджикистан проект Государственного бюджета РТ на 2017-2019 гг., пояснительную записку к проекту бюджета, а также отчет об оценке фискального риска.

5. БЮДЖЕТНЫЕ СЛУШАНИЯ

В ходе бюджетных слушаний Министерство финансов РТ рассматривает бюджетные заявки совместно с главными распорядителями (ГРБС). Эти слушания осуществляются согласно графика проведения бюджетных слушаний. Данный График разрабатывается Министерством финансов Республики Таджикистан не позднее 5 августа и доводится до ГРБС.

Бюджетные слушания предусматривают обсуждение представленных бюджетных заявок, соответствующих расчетов к бюджетным заявкам и комментариев ведущих отраслевых министерств. По результатам бюджетных слушаний составляется Протокол разногласий / согласований, где будут отмечены мнения всех сторон. Составленный протокол в обязательном порядке подписывается двумя сторонами: Министерством финансов Республики Таджикистан и ГРБС.

В случае возникновения разногласий Протокол для последующего обсуждения и принятия решений представляется в Бюджетную комиссию при Правительстве РТ вместе с Проектом Закона Республики Таджикистан «О Государственном бюджете Республики Таджикистан на 2017 год» и прогнозом бюджетных показателей на 2018 - 2019 гг.

Приложение 1. Порядок формирования прогноза по доходам государственного бюджета

Прогнозы по доходам государственного бюджета должны быть определены в соответствии с Законом Республики Таджикистан “О государственных финансах Республики Таджикистан”, Налоговым и Таможенным кодексами Таджикистана, Законами Республики Таджикистан «О других обязательных платежей в бюджет» и «О государственной пошлине», Методическому

указанию «По прогнозированию поступлений государственных доходов» и другими нормативными и правовыми актами Республики Таджикистан.

Проект прогноза доходов Государственного бюджета осуществляется на основе прогноза основных макроэкономических показателей Республики Таджикистан на 2017-2019 годы согласно экономическому росту, государственных статистических отчётов, предоставляемой информации отраслевых министерств, ведомств и налогоплательщиков, в частности крупных бюджетообразующих предприятий, также учитываются данные по налоговым недоимкам, налоговым и таможенным льготам.

Налогоплательщикам и налоговым агентам (за исключением налогоплательщиков, налогообложение которых производится на основе патента), а также министерствам, ведомствам, предприятиям, организациям и ассоциациям при формировании проектов соответствующих бюджетов на 2017-2019 годы руководствоваться требованиям налогового и бюджетного законодательства текущего года, и представить необходимую информацию согласно Методическому указанию финансовым органам в определённые сроки.

Финансовые органы совместно с местными органами государственной власти и другими соответствующими министерствами на основе вышеуказанных показателей формировать прогноз доходов местных бюджетов и определят его потолок. После определения потолка, местные органы государственной власти предоставляют проект согласно порядку Министерству финансов Республики Таджикистан.

Приложение 2: Планирование расходов по секторам

Планирование расходов сектора органов власти и государственного управления

Для определения фонда оплаты труда необходимо учитывать следующее: Министерствам, Госкомитетам, ведомствам, представить расчеты сумм фактической выплаты заработной платы согласно штатному расписанию.

Расчеты при планировании заработной платы произвести в соответствии с Указом Президента Республики Таджикистан от 6 сентября 2010 года №923 и постановлением Правительства Республики Таджикистан от 23 августа 2013 года №371 согласно Единой тарифной сетки по заработной плате для государственных служащих административных должностей государственной службы органов государственного управления, местных исполнительных органов государственной власти, органов самоуправления посёлков и сёл, Положения о порядке исчисления и выплаты заработной платы государственных служащих административных должностей государственной службы органов государственного управления, местных исполнительных органов государственной власти, органов самоуправления поселков и сёл на основе Единой тарифной сетки и Реестра государственных должностей Республики Таджикистан утвержденного Указом Президента Республики Таджикистан от 2 августа 2008 года №503.

Надбавки за квалификационные чины и за выслугу лет по государственным должностям государственной власти и политическим должностям государственных служащих определить в соответствии с Указом Президента Республики Таджикистан от 5 апреля 2008 года №443, Указом Президента Республики Таджикистан от 24 апреля 2008 года №449, Законом РТ «О внесении изменений и дополнений в Конституционный Закон Республики Таджикистан О судах Республики Таджикистан», «О Конституционном суде Республики Таджикистан», «Об органах прокуратуры Республики Таджикистан» и Закона

Республики Таджикистан «О государственной службе».

Расчеты при планировании заработной платы и социального страхования работников, занятых техническим обслуживанием органов государственного управления, произвести на основе постановления Правительства Республики Таджикистан от 25 сентября 2015 года №590 « О регистрации финансовыми органами штатных расписаний государственных служащих и смет расходов на содержание аппаратов центральных исполнительных органов государственной власти, судебных органов и органов прокуратуры, местных исполнительных органов государственной власти» и планируется по статьям 2221 «Оплата заработной платы работников технического и обслуживающего персонала государственного органа и бюджетных учреждений» и 2222 «Взносы/отчисления на социальные нужды» бюджетной классификации.

Представить список сотрудников, уходящих на пенсию за период с 2017-2019 года с указанием месячной заработной платы, занимаемой должности и стажа работы в качестве государственного служащего. «Справка о численности работников, имеющих право на пенсию по возрасту за период с 2017-2019 года».

Конституционному, Верховному и Высшему экономическому судам представить сведения о фактических выплатах народным заседателям за 2015 год. Всем судебным органам и Агентству по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан представить расчеты на сумму средств, ушедших на пенсию сотрудников, получающих ежемесячное пожизненное содержание.

Местным исполнительным органам государственной власти представить сумму фактической выплаты надбавок, раздельно за выслугу лет, а также справку Госкомстата по областям о численности населения в разрезе городов, районов, Джамоатов, поселков и дехотов и аналогичную справку от военкоматов о количестве военнослужащих.

Министерству иностранных дел Республики представить:

- заявки по долевому участию Республики Таджикистан в международных и межгосударственных организациях, членом которых является Республика Таджикистан, с приложенной информацией по задолженности по долевым взносам за прошлые годы;

- единую смету расходов на содержание дипломатических представительств Республики Таджикистан за рубежом, с включением поступлений от консульских взносов, а также указанием объема средств, необходимых для оплаты социального налога (25%) сотрудниками посольств, консульств и представительств Республики Таджикистан за рубежом.

Министерствам, ведомствам, организациям, центрам координации инвестиционных проектов и другим хозяйствующим субъектам:

- имеющим свои представительства за рубежом, представить смету расходов на их содержание с указанием объема средств, необходимых для оплаты социального налога (25%) сотрудникам представительств за рубежом;

- участвующих в межгосударственных организациях, представить заявку на долевое участие в проект бюджета республики;

- использующим средства, заимствованные Правительством Республики Таджикистан из внешних источников или под государственную гарантию в срок к 15 июля 2016 года представить в Министерство финансов расчеты на прогнозируемый период по привлекаемым средствам, а также по погашению и уплате процентных платежей по действующим и предполагаемым иностранным кредитам;

- представить информацию по планируемым целевым программам, финансирование которых будет производиться за счет внешнего заимствования, грантов или другой технической помощи. В представленных расчетах финансирование этих мероприятий должно быть отражено отдельно.

Планирование средств по социальной сфере

При формировании проекта Государственного бюджета по социальной сфере необходимо руководствоваться следующими документами:

- при планировании заработной платы необходимо руководствоваться утвержденной Инструкцией и Порядком по начислению заработной платы соответствующих отраслей;
- Инструкцией по формированию и использованию внебюджетных средств (специальных средств), утвержденной Распоряжением министра финансов Республики Таджикистан от 3 февраля 2010 года, №16 и распоряжение Министерство финансов Республики Таджикистан от 14 марта 2016 года №39.

Расчет доходов по специальным средствам представляется исходя из нижеследующих показателей:

- по учреждениям образования представить в соответствии с прогнозом приёма студентов, обучающихся на договорной основе и изменений стоимости обучения;
- по медицинским учреждениям в соответствии с оказанием медико-санитарных услуг.

Министерству образования и науки РТ, Министерству здравоохранения и социальной защиты населения РТ в срок до 17 июля 2016 года разработать в рамках потолка расходов сектора разработать подушевой норматив на 2017-2019 гг. и для согласования представить в Министерство финансов РТ.

Бюджетные заявки представить с обоснованными финансовыми расчетами по каждой статье расходов согласно экономической, функциональной и ведомственной классификации.

Формирования проекта Государственного бюджета на 2017-2019 гг. производить согласно актов сверки по расходам на 1.07.2016 г. (особенно по коммунальным статьям расходов).

План по доходам и расходам по специальным средствам составить на основе фактически поступивших доходов и произведенных расходов за 2015 год.

Расчеты по стипендии студентам учреждений среднего и высшего профессионального образования представить согласно требованиям в «Положении о назначении и оплаты стипендии студентам учреждений среднего и высшего профессионального образования РТ 2006 года»

В случае завышения или недостатка суммы при планировании фонда заработной платы, ответственность полностью возлагается на Ведущее отраслевое министерство.

Планирование Государственной программы инвестиций и показателей Централизованных капитальных вложений (ГПИ и ПЦКВ)

Согласно календарного плана отраслевые министерства, ведомства – «Заказчики», Центры реализации проектов (ЦРП) совместных с международными финансовыми организациями, а также Группы реализации проектов (ГРП), с целью уточнения объемов расходов по всем источникам финансирования по реализуемым совместным с международными финансовыми институтами проектам, предусмотренные Государственной программой инвестиций на 2016-2020 годы (Постановление Правительства Республики Таджикистан №772 от

30.12.2015г.) и уточнения Показателей централизованных капитальных вложений (ПЦКВ), представляют Министерству финансов соответствующие таблицы Формы 2 «Государственная программа инвестиций».

Министерство экономического развития и торговли Республики Таджикистан представляет скорректированный Среднесрочный инвестиционный план не позднее 15 июля с разбивкой по статьям, видам работ, объектам и территориальной расположности, и с указанием источников финансирования.

Министерствам, ведомствам, прогнозирующими расходы по внебюджетным (специальным) средствам на капитальные расходы (строительство, реконструкцию, восстановления объектов) представить Министерству экономического развития и торговли Республики Таджикистан Прогноз объектов строительства на 2016-2018 годы в соответствии с утвержденной формой (приложения №1) Постановления Правительства Республики Таджикистан от 4 октября 2011 года №483 «Об утверждении Правил формирования и согласования Перечня объектов, строящихся за счет средств Государственного бюджета».

При наличии кредиторской задолженности по централизованным капитальным вложениям, непогашенной на момент составления проекта бюджета, министерствам и ведомствам необходимо представить Министерству финансов соответствующую информацию с расшифровкой задолженности по объектам и годам образования, исходя из данных бухгалтерского учета и отчетности.

Министерству экономического развития и торговли РТ до 15 июля 2016 представить Министерству финансов Республики Таджикистан для согласования любые изменения, вносимые в «Государственную Программу Инвестиций на 2016-2020 годы».

Планирование расходов сектора обороны и правоохранительных органов

Министерству обороны Республики Таджикистан, Министерству внутренних дел Республики Таджикистан, Государственному комитету национальной безопасности Республики Таджикистан, Комитету по чрезвычайным ситуациям и гражданской обороне при Правительстве Республики Таджикистан, Главному управлению пограничных войск Государственного комитета национальной безопасности Республики Таджикистан, Главному управлению исполнения уголовных наказаний Министерства юстиции Республики Таджикистан, Национальной гвардии Республики Таджикистан, Главной военной прокуратуре Республики Таджикистан, Центральному комитету общественной организации содействия обороне Республики Таджикистан, Государственной фельдъегерской службе Республики Таджикистан, Агентству по контролю за наркотиками при Президенте Республики Таджикистан, Таможенной службе при Правительстве Республики Таджикистан, Агентству по обеспечению специальным имуществом при Правительстве Республики Таджикистан и Государственному учреждению «Национальный центр Таджикистана по минным вопросам при Правительстве Республики Таджикистан»:

- исходя из приоритетных направлений развития отраслей, определить основные направления деятельности на среднесрочную перспективу;
- расходы на выплату денежного содержания, денежной компенсации взамен продовольственного пайка представляются согласно установленной численности личного состава, с учетом категорий на основании организационно-штатной структуры подразделений;
- расчеты по фонду оплаты труда представляются в разрезе типовых должностей и подразделений, финансируемых в качестве самостоятельных единиц;
- расчеты на оплату труда и отчисления на социальные нужды технического и обслуживающего персонала представляются отдельно и учитываются в статье «Оплата услуг

специалистов»;

- расходы на другие нужды, не вошедшие в смету централизованного материально-технического снабжения Агентства по обеспечению специальным имуществом при ПРТ, должны быть подкреплены детальными расчетами, и содержать подробное наименование закупаемых товаров, их количество, цену за единицу и общую стоимость;
- расчеты по статье «Командировочные расходы» должны содержать сведения о количестве командировок, месте пребывания, количестве суток, подробный расчет суточных и квартирных расходов, а также стоимости проезда;
- расходы на капитальный ремонт зданий и сооружений должны содержать подробный перечень объектов, строительных материалов и объемы затрат на проведение ремонтных работ;
- расходы на подготовку кадров за рубежом должны предусматриваться, исходя из установленных квот отдельной программой, включать в себя количество курсантов, слушателей и стоимость оплаты за обучение;
- расходы по проезду курсантов в каникулярные отпуска предусматриваются в статье «Командировочные расходы»;
- отдельно разрабатываются и представляются прогнозные показатели по производству продукции подсобными хозяйствами, которые должны содержать сведения о площади занимаемых земельных участков, поголовье скота, калькуляцию затрат на производство и ожидаемый объем производимой сельскохозяйственной продукции в натуральном и денежном выражении;
- отдельно предусматриваются расходы на выполнение программ, утвержденных законодательными и нормативными актами Республики Таджикистан и международными договорами (соглашениями), участником которых является Республика Таджикистан.

Агентству по обеспечению специальным имуществом при Правительстве Республики Таджикистан совместно с соответствующими министерствами и ведомствами Республики Таджикистан:

- исходя из установленной численности, норм расходов и среднерыночных цен, определить реальные затраты на централизованные поставки для нужд Вооруженных Сил, других войск, воинских формирований и правоохранительных органов Республики Таджикистан продовольствия, вещевого и иного специального имущества, горюче - смазочных материалов на 2017 год и с учетом среднесрочного прогноза на 2018-2019 годы представить в Министерство финансов Республики Таджикистан смету расходов с соответствующими расчетами и обоснованиями по каждой статье затрат;
- совместно с Министерством промышленности и новых технологий Республики Таджикистан, Министерством экономического развития и торговли Республики Таджикистан определить объемы и ассортимент продукции, поставляемой в рамках государственного оборонного заказа в натуральном и денежном выражении, с разбивкой по предприятиям – исполнителям.

Министерству юстиции Республики Таджикистан представить обоснованные расчеты на содержание спецконтингента учреждений системы исполнения уголовных наказаний, а также прогнозные показатели хозяйственной деятельности исправительных учреждений.

Планирование отраслей экономики

Министерствам и ведомствам системы агропромышленного комплекса в обязательном порядке представить сведения о штатной численности в разрезе предприятий по фонду оплаты труда, с учетом действующих нормативно правовых актов.

Агентству мелиорации и ирригации при Правительстве Республики Таджикистан представить Министерству финансов Республики Таджикистан обоснованные расчеты по операционным расходам, в разрезе каждой статьи с их подробным пояснением, а также расчеты по взиманию платы за услуги по водоснабжению с водопользователей в разрезе регионов на 2017-2019 годы, а также отчет о полученных средствах за эти услуги за 2015 год, а также за первое полугодие 2016 года и основные направления их использования с подробным их пояснением.

Министерству сельского хозяйства Республики Таджикистан представить Министерству финансов Республики Таджикистан, для формирования проекта госбюджета, следующие расчеты и обоснования средств, выделяемых на финансовую поддержку сельского хозяйства по проектам и программам, утвержденным постановлениями, распоряжениями и поручениями Правительства Республики Таджикистан и других расходов.

Комитету по охране окружающей среды при Правительстве Республики Таджикистан представить Министерству финансов Республики Таджикистан обоснованные расчеты и пояснения в разрезе статей расходов и по каждому виду работ и услуг:

- для развития особо охраняемых природных территорий;
- для восстановления гидрометеорологических станций и гидрологических постов.

Агентство по лесному хозяйству при Правительстве Республики Таджикиста представить Министерству финансов Республики Таджикистан обоснованные расчеты и пояснения в разрезе статей расходов и по каждому виду работ и услуг.

Государственному комитету по земельному управлению и геодезии Республики Таджикистан представить:

- расчеты по среднесрочным объёмам операционных расходов, с обоснованными расчетами и пояснениями;
- расчеты по доходам и расходам по специальным средствам, получаемым от хозяйственной деятельности;
- отчет о целевом использовании средств, поступающих от реализации Сертификата на право пользования землёй и Свидетельств на земельный пай.

Местными исполнительными органами государственной власти при предоставлении заявок на планирование расходов и средств, выделяемых на улучшение мелиоративного состояния земель, представить в Министерство финансов Республики Таджикистан расчеты и обоснования по видам работ и их стоимости, а также отчет об их использовании за 2015 год с соответствующими пояснениями.

Министерству здравоохранения и социальной защиты населения Республики Таджикистан и местным исполнительным органам государственной власти представить обоснованные и подтверждающие сведения о числе малообеспеченных семей и граждан, а также о количестве газифицированных квартир, в том числе имеющих газовые счетчики для расчета суммы компенсационных выплат для малообеспеченных семей по возмещению расходов за пользование электроэнергией и природным газом.

Министерству транспорта Республики Таджикистан:

- представить на основе норм и нормативов соответствующие расчеты и обоснования, исходя из средств ассигнований, выделяемых на ремонт и содержание республиканских и местных автомобильных дорог общего пользования по каждому государственному предприятию по содержанию дорог и Управление дорожного хозяйства в территориальном разрезе и по статьям расходов, в том числе по доходам и расходам по специальным средствам, получаемым от иной деятельности Управлений транспорта на 2017-2019 г.г;
- совместно с Министерством здравоохранения и социальной защиты населения Республики Таджикистан, ГУП «Рохи охан» и ГУАП «Точик Эйр» представить Министерству финансов Республики Таджикистан обоснованные и подтверждающие расчеты субсидий, а также списки на покрытие льгот отдельным категориям граждан по предоставлению услуг (проезд на автомобильном, железнодорожном и авиационном транспорте), установленные согласно действующего законодательства Республики Таджикистан;совместно с ГУАП «Точик Эйр» и ГУП «Рохи охан» Министерству транспорта Республики Таджикистан представить прогноз стоимости услуг автомобильного, железнодорожного и воздушного транспорта на 2017-2019 г.г.

ГУП «Хочагии манзилию коммунали», Служба связи при Правительстве Республики Таджикистан совместно с Министерством здравоохранения и социальной защиты населения Республики Таджикистан представить Министерству финансов Республики Таджикистан списки и подтверждающие расчеты субсидий на покрытие льгот отдельным категориям граждан по предоставлению коммунально-бытовых услуг, услуг телефонной связи, а также ГУП «Почтаи Точкистон» представить обоснованные расчеты по превышению затрат от оказания универсальных почтовых услуг населению над полученными доходами.

При этом, список льготной категории граждан должен быть подтвержден органами социального обеспечения и военкоматами на местах.

Аналогичные расчеты представляют предприятия и организации связи и коммунального хозяйства, находящиеся на балансе местных исполнительных органов власти и на самостоятельном балансе.

ГУП «Хочагии манзилию коммунали» и местным исполнительным органам государственной власти представить сведения об общем объеме приватизированных и не приватизированных жилых домов в разрезе городов и районов, а также расчетов о необходимых суммах на содержание и ремонт государственного и жилого фонда, финансируемых за счет местного бюджета.

Министерству энергетики и водных ресурсов Республики Таджикистан, Министерству промышленности и новых технологий Республики Таджикистан, Главному управлению геологии при Правительстве Республики Таджикистан и его подразделениям представить:

- обоснованные расчеты по расходам на геологическое изучение нефтегазовых месторождений, для государственной финансовой поддержки угольной отрасли и для безопасной утилизации отходов (шрифт «Металл-М») на 2017 год;
- обоснованные расчеты по геологическому изучению полезных ископаемых (по видам и их местонахождению) на 2017-2019 годы.

Планирование расходов местными исполнительными органами государственной власти

- проект местного бюджета на 2017 год с учетом специальных средств бюджетных учреждений и прогнозные показатели на 2018-2019 гг. составить и представить в Министерство финансов Республики Таджикистан до 20 июля 2016 года в разрезе функциональной, экономической и ведомственной классификациям бюджета;
- в целях реализации Закона Республики Таджикистан «Об органах самоуправления посёлков и сёл», составить и представить проекты бюджетов Джамоатов на 2017 год по доходам и расходам в соответствии с их функциональными обязанностями согласно экономической и ведомственной классификаций бюджета;
- при составлении проекта бюджета на 2017 год и прогнозные показатели на 2018-2019 гг. в ГБАО, областях, городе Душанбе, городах и районах, в которых принята «Программа Развития Региона», необходимо учитывать взаимосвязь планирования и бюджетирования с «Программой Развития Региона»;
- в целях обеспечения прозрачности бюджетного процесса при составлении проекта бюджета 2017 и прогнозных показателей на 2018-2019 гг. обеспечить участие граждан, общественных организаций и проводить общественные слушания по составлению проекта местных бюджетов;
- разработать проект бюджета на 2017 год и прогнозные показатели на 2018-2019 годы, на основе секторальных приоритетов в соответствии с секторальной принадлежностью бюджетных учреждений (образование, здравоохранение и др.).

Приложение 3: Подготовка бюджетных заявок и бюджетных форм

Общие сведения

При составлении проекта бюджета на 2017-2019 годы используются следующие бюджетные формы:

Форма 1 «Сводный прогноз доходов по специальным средствам Главного распорядителя бюджетных средств»;

Форма 2 «Описание проекта Программы государственных инвестиций» (заполняется по каждому проекту отдельно, общее число заполненных форм равно числу реализуемых ГРБС проектов ПГИ);

Форма 3. Бюджетная заявка

Форма 1. Сводный прогноз доходов по специальным средствам Главного Распорядителя бюджетных средств

Главный распорядитель бюджетных средств

В данном блоке на форме нужно указать наименование ГРБС, по которой представлена смета расходов в таблице.

Специальные средства

Блок по доходам от специальных средств заполняется на каждую ГРБС без разбивки по

РБС. При необходимости, источники формирования Специальных средств должны быть подробно и понятно расшифрованы в приложении к Форме 1 «Сводный прогноз доходов по спецсредствам Главного Распорядителя бюджетных средств». В указанном приложении нужно подробно расписать оказываемые услуги или выполняемые работы, за счет которых формируются доходы по специальным средствам в ГРБС. Если количество источников формирования Специальных средств больше количества позиций в таблице, то таблицу можно расширить, с тем чтобы учесть все источники формирования Специальных средств.

Форма 2 «Государственная программа инвестиций»

Таблицы 2.1, 2.2, 2.3, 2.4. Планирование Государственной программы инвестиций и показателей централизованных капитальных вложений (страницы с 23 по 29).

Таблица 2.1 «Сводная таблица проектов ГПИ» является сводной таблицей для всех проектов ГПИ (включенных в потолки расходов) на уровне ЦУП и ГРП. Таблица 2.2 «Сводная таблица проектов ПЦКВ» является сводной таблицей для всех объектов ПЦКВ (включенных в потолки расходов) на уровне министерств/ГРБС.

Таблица 2.3 «Детальная информация по индивидуальному проекту ПГИ и ПЦКВ» следует заполнить по каждому индивидуальному проекту ПГИ и объекту ПЦКВ, который включен в потолках расходов, на уровне министерств/ГРБС, ЦУП и ГРП.

Инвестиционные проекты, включенные в Государственную Программу инвестиций (*ГПИ*) представляют собой специальные проекты, которые главным образом финансируются из внешних источников, но часто требуют соответствующих капиталовложений, как из республиканского бюджета, или предполагают сочетания различных источников финансирования. Разработка ГПИ включена в бюджетный цикл подготовки бюджета наряду с общими требованиями подготовки регулярного бюджета. Это позволит связать ГПИ со стратегией бюджета и правительственные приоритетами на планируемый год.

Все проекты ГПИ, то есть проекты, у которых обеспечено финансирование не только на 2016-2020 годы, но и на всю реализацию проекта, должны быть описаны индивидуально в Таблице 2.3. Цель данной формы заключается в предоставлении информации по каждому из проектов. Кроме того, необходимо дать описание всех вопросов, имеющих отношение к ГПИ и которые должны быть рассмотрены для того, чтобы можно было принять решение относительно одобрения или отклонения программы и о необходимости финансирования его из соразмерных фондов. Проекты ГПИ необходимо рассматривать в контексте общих расходов бюджета и стратегии сектора.

Форма 3. Бюджетная заявка

Бюджетные заявки должны быть подготовлены отдельно по основным бюджетным средствам и отдельно по специальным средствам с соответствующими расчетами по каждой статье, в соответствии с перечнем организаций и учреждений, имеющих разрешение на использование специальных средств.

Во всех формах отдельные столбцы следует заполнять в соответствии со следующими указаниями:

Утвержденный бюджет 2016 – бюджет на 2016 год согласно Закону о государственном бюджете на 2016 год;

Уточненный бюджет 2016 – с учётом дополнений и изменений на дату 1 июля 2016 года;

Бюджетная заявка 2017 – бюджетная заявка должна находиться в пределах потолков установленных Министерством финансов (для ГРБС), или ГРБС (для РБС и ПБС);

Прогноз 2017 – прогноз должен находиться в пределах потолков установленных Министерством финансов РТ для ГРБС, или ГРБС для РБС и ПБС.

Инструкция по заполнению формы 3 «Бюджетная заявка»

Форма 3. Бюджетная заявка

Форма 3 «Бюджетная заявка» единая форма бюджетной заявки для следующих видов заявок:

- Сводная бюджетная заявка ГРБС;
- Сводная бюджетная заявка ГРБС с указанием сектора и источников финансирования;
- Сводная бюджетная заявка РБС;
- Сводная бюджетная заявка РБС с указанием сектора и источников финансирования;
- Сводная Бюджетная заявка ПБС;
- Бюджетная заявка ПБС с указанием функций и источников финансирования;
- Основная бюджетная заявка ПБС с указанием функций, источников финансирования и типа бюджетных заявок.

В верхней части (шапке) Формы 3 заполняются данные согласно действующим классификациям бюджетной системы, согласно содержанию, которой определяется вышеперечисленные виды бюджетных заявок. Две верхние строки едины для всех видов бюджетных представляемых ГРБС.

В строке 1 «Сектор» заполняется секторальная принадлежность ГРБС, РБС и ПБС, представляющих заявку на бюджетное финансирование и код сектора.

В строке 2 «ГРБС» наименование и код ГРБС, представляющего бюджетную заявку, согласно ведомственной классификации.

В сводной бюджетной заявке ГРБС в нижеследующие строки (3-7) следует вписать слово «все», что означает представление свода по заявкам всех РБС и ПБС по всем источникам финансирования, всем функциям и всем типам бюджетных заявок, например:

Сводная бюджетная заявка ГРБС (на примере сектора образования).

<i>№ стр.</i>	<i>наименование</i>	<i>значение</i>	<i>код</i>
1	Сектор	Здравоохранение	05 (D)
2	ГРБС	Министерство здравоохранения и социальной защиты населения РТ	112

3	РБС	Все	112**
4	ПБС	Все	112****
5	Функции	Все	-----
6	Источник финансир-я	Все	-----
7	Тип бюджетной заявки	Все	-----

В сводной бюджетной заявке ГРБС с указанием сектора и источников финансирования, строки 3, 4 и 7 заполняются аналогично сводной. В строке 5 указывается наименование и код функциональной принадлежности ПБС, по бюджетным заявкам, которых представлена настоящая сводная заявка. Стока 6 соответствует той категории источника финансирования, с которой планируется предоставление ассигнований, например:

Сводная бюджетная заявка ГРБС с указанием сектора и источников финансирования.

№	наименование	значение	код
1	Сектор	Здравоохранение	05 (D)
2	ГРБС	Министерство здравоохранения и социальной защиты населения РТ	112
3	РБС	Все	112**
4	ПБС	Все	112****
5	Функции	Больницы широкого профиля	05101
6	Источник финансир-я	Главные ресурсы РБ	112
7	Тип бюджетной заявки	Все	-----

В сводной бюджетной заявке РБС в строке 3 «РБС» указывается наименование и код РБС согласно ведомственной классификации, в нижеследующие строки (3-7) следует вписать слово «все», что означает представление свода по заявкам всех ПБС по всем источникам финансирования, всем функциям и всем типам бюджетных заявок, например:

Сводная бюджетная заявка РБС.

№ стр.	наименование	значение	код
1	Сектор	Здравоохранение	05 (D)
2	ГРБС	Министерство здравоохранения и социальной защиты населения РТ	112
3	РБС	Администрация МЗ и СЗН РТ	11201
4	ПБС	Все	11201**
5	Функции	Все	-----
6	Источник финансир-я	Все	-----
7	Тип бюджетной заявки	Все	-----

В сводной бюджетной заявке РБС с указанием сектора и источников финансирования, строки 3, 4 и 7 заполняются аналогично сводной заявки РБС. В строке 5 указывается наименование и код функциональной принадлежности ПБС, по бюджетным заявкам, которых представлена настоящая сводная заявка. Стока 6 соответствует той категории источника финансирования, с которой планируется предоставление ассигнований, например:

Сводная бюджетная заявка РБС с указанием сектора и источников финансирования.

<i>№ стр.</i>	<i>наименование</i>	<i>значение</i>	<i>код</i>
1	Сектор	Здравоохранение	05 (D)
2	ГРБС	Министерство здравоохранения и социальной защиты населения РТ	112
3	РБС	Администрация МЗ и СЗН РТ	112**
4	ПБС	Все	112****
5	Функции	Больницы широкого профиля	05101
6	Источник финансир-я	Главные ресурсы РБ	112
7	Тип бюджетной заявки	Все	-----

В сводной бюджетной заявке ПБС, строки 1–3 заполняются аналогично сводной бюджетной заявки РБС. В строке 4 «ПБС» указывается наименование и код ПБС согласно ведомственной классификации, в нижеследующие строки (5-7) следует вписать слово «все», что означает представление свода по заявкам указанного ПБС по всем источникам финансирования, всем функциям и всем типам бюджетных заявок, например:

Сводная Бюджетная заявка ПБС.

<i>№ стр.</i>	<i>наименование</i>	<i>значение</i>	<i>код</i>
1	Сектор	Здравоохранение	05 (D)
2	ГРБС	Министерство здравоохранения и социальной защиты населения РТ	112
3	РБС	Администрация МЗ и СЗН РТ	11201
4	ПБС	Национальный медицинский центр	1120112
5	Функции	Все	-----
6	Источник финансир-я	Все	-----
7	Тип бюджетной заявки	Все	-----

В бюджетной заявке ПБС с указанием функций и источников финансирования, строки 1–4 заполняются аналогично сводной бюджетной заявки ПБС. В строке 5 указывается наименование и код функциональной принадлежности ПБС, по бюджетным заявкам которых представлена настоящая заявка. Страна 6 соответствует той категории источника финансирования, с которой планируется предоставление ассигнований. Так как данная заявка представляет собой сводную бюджетную заявку по всем типам бюджетных заявок ПБС, в строке 7 следует написать «Все», например:

Бюджетная заявка ПБС с указанием функций и источников финансирования.

<i>№ стр.</i>	<i>наименование</i>	<i>значение</i>	<i>код</i>
1	Сектор	Здравоохранение	05 (D)
2	ГРБС	Министерство здравоохранения и социальной защиты населения РТ	112
3	РБС	Администрация МЗ и СЗН РТ	11201

4	ПБС	Национальный медицинский центр	1120112
5	Функции	Больницы широкого профиля	05101
6	Источник финансир-я	Главные ресурсы РБ	112
7	Тип бюджетной заявки	Все	-----

Основная бюджетная заявка ПБС представляется по всем типам бюджетных заявок, для выполнения всех услуг и обязательств возложенных на него. Строки 1–4 заполняются аналогично сводной бюджетной заявки ПБС с указанием функций и источников финансирования. В строке 5 указывается наименование и код функциональной принадлежности осуществляющей ПБС деятельности, для финансирования которой представлена настоящая заявка. Стока 6 соответствует той категории источника финансирования, с которой планируется предоставление ассигнований на этот вид деятельности и в строке 7 следует написать наименование каждого соответствующего типа бюджетной заявки, например:

Основная бюджетная заявка ПБС с указанием функций, источников финансирования и вида бюджетных заявок.

№ стр.	наименование	значение	код
1	Сектор	Здравоохранение	05 (D)
2	ГРБС	Министерство здравоохранения и социальной защиты населения РТ	112
3	РБС	Администрация МО и Н РТ	11201
4	ПБС	Национальный медицинский центр	1120112
5	Функции	Больницы широкого профиля	05101
6	Источник финансир-я	Главные ресурсы РБ	112
7	Тип бюджетной заявки	Расходы на содержание учреждения	-----

Все ГРБС, РБС и ПБС заполняют заявки по функциям и источникам финансирования согласно функциональной классификации расходов, классификации источников финансирования и экономической бюджетной классификации.

«Сводная бюджетная заявка Главного распорядителя бюджетных средств» включает все функции и все источники финансирования. «Сводная бюджетная заявка Распорядителя бюджетных средств» заполняется каждым РБС и включает все функции и все источники финансирования. Сводная «Бюджетная заявка Получателя бюджетных средств» заполняется каждым ПБС и включает расходы по всем функциям и все источники финансирования.

Следует учитывать следующие пояснения по заполнению представленных ниже статей расходов.

211 Заработная плата: бюджетная организация заполняют Форму 3 по служебным должностям, установленным текущим законом и тарифным ставкам, утверждённым Правительством.

212 Отчисление работодателей для фонда социального страхования и пенсий должно быть рассчитано в размере 25 % от заработной платы.

213 Расходы на горюче - смазочные материалы (бензин, дизель, природный и сжиженный газ и т.д., масло и т.п.) для автомобильного, грузового и всех других видов моторного транспорта

(наземного, воздушного и водного) планировать согласно постановления Правительства Республики Таджикистан от 7 сентября 2001 года за №437.

217; 218 При планировании расходов в разрезе статей согласно экономической бюджетной классификации заявки на оплату за коммунальные услуги (электроэнергия, связь, отопление, вода, вывоз мусора и др.) необходимо рассчитывать, исходя из тарифов, установленных решением Правительства Республики Таджикистан и Министерством экономического развития и торговли Республики Таджикистан.

222 Операционные расходы: заработка плата работников технического и обслуживающего персонала государственных органов и бюджетных учреждений согласно штатного расписания. Отчисление работодателей для фонда социального страхования и пенсий должно быть рассчитано в размере 25 % от заработной платы.

241 Субсидии: бюджетные организации должны следовать Правительственной стратегии субсидий. Субсидии выдаются с разрешения Правительства и должны быть включены в бюджет в пределах размеров одобренных ассигнований.

272 Трансферты: Правительство определяет размер трансфертов и группу населения, которые являются получателями трансфертов. Трансферты должны быть включены в бюджет в пределах размеров одобренных ассигнований.

281 Централизованные инвестиции: бюджетные организации должны включить только проекты, входящие в ПГИ, независимо от источников финансирования (внутренний или внешний) и на которые финансирование подтверждено.

28 Закупка долговременного оборудования и машин: бюджетные организации не должны превышать утвержденные лимиты. При замене старого оборудования, нужно исходить из утвержденных норм амортизации.

Расход местных органов власти на капитальное строительство выше первоначально выделенных централизованных инвестиций: Местные органы власти указывают свои капитальные расходы для координации и составления национального ПГИ. Необходимо соблюдать, все требуемые процедуры при отборе программ капиталовложений.

**Форма 1. Сводный прогноз доходов по спецсредствам главного
распорядителя бюджетных средств**

Наименование ГРБС		код
-------------------	--	-----

Получатели бюджетных средств	<i>тысяч сомони</i>				
	Утвержденный бюджет 2016	Уточненный бюджет 2016	Бюджетная заявка 2017	Прогноз 2018	Прогноз 2019
ИТОГО :					

Форма 2. « Государственная программа инвестиций»

Наименование Главного распорядителя бюджетных средств					
Наименование Проекта о №. Кредитного соглашения					
Описание проекта					
<i>В блоке "Описание проекта" необходимо представить краткое описание проекта. Описать потребность и приоритеты в секторе, которые, как ожидается, будут достигнуты в результате реализации данного проекта.</i>					
Компоненты проекта (с разбивкой на районы и объекты и с указанием суммы)					
	Утвержденный бюджет 2016	Уточненный бюджет 2016	Бюджетная заявка 2017	Прогноз 2018	Прогноз 2019
Компонент 1					
Компонент 2					
.....					

Таблица 2.1 Сводная таблица проектов ГПИ (для заполнения ЦУП и ГРП)

Сектор/ Название проекта	Код проекта	Даты начала и заверше- ния	Общая стоимость проекта	% освоения	Утвержде- ний бюджет 2016 года	Всего расходов (все источники)*			Гос.Бюджет*			Внешние инвестиции						Внебюджетные средства*			Необходимые текущие расходы с Госбюджета ***			Исто- чник внеш- них инвес- тиций	Статус проекта
						2017	2018	2019	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018		
	1	2	3	4	5	6 (9+12+15+ 18)	7 (10+13+16+ 19)	8 (11+14+17 +20)	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
<i>Всего по сектору</i>																									
Проект1																									
Проект2																									
Проект3																									
...																									

в тыс. Сомони

*Не включает будущие текущих расходов

**Фактическое финансовое исполнение проекта на 01.01.2016 (по сравнению к общему бюджету проекта).

***Включая другие расходы, кроме капитальных инвестиций, включенные в бюджет для эксплуатации и содержания активов созданных инвестициями. Сопутствующие текущие расходы должны быть также отражены бюджетных заявках отраслевых министерств.

Таблица 2.2. Сводная таблица объектов ПЦКВ (для заполнения министерствами/ГРБС)

Сектор / Название проекта	Код проекта	Даты начала и завершен ия	Общая сметная стоимость объекта *	% освоения **	Утвержденны й бюджет 2016 года	Всего расходов (все источники)*			Гос.Бюджет*			Внебюджетные средства*			Необходимые текущие расходы с Госбюджета ***			Статус проекта****
						2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019	
	1	2	3	4	5	6 (9+12)	7 (10+13)	8 (11+14)	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Сектор 1																		
Всего по сектору																		
Объект 1																		
Объект 2																		
Объект 3																		
...																		

в тыс. сомони

*Не включает будущие текущих расходов

**Фактическое финансовое исполнение проекта на 01.01.2016г. (по сравнению к общему бюджету проекта).

***Включая другие расходы, кроме капитальных инвестиций, включенные в бюджет для эксплуатации и содержания активов созданных инвестициями. Сопутствующие текущие расходы должны быть также отражены бюджетных заявках отраслевых министерств.

**** Кодирование и критерии определения статуса показаны ниже в таблице А.

**Таблица 2.3 Детальная информация по индивидуальному проекту/объекту ГПИ и ПЦКВ.
(для заполнения министерствами, ЦРП и ГРП)**

Часть 1. Общая информация о проекте

Название проекта/объекта					
Статус проекта/объекта*					
Источник (финансирования) проекта (ПГИ или ПЦКВ)					
Даты начала и конца проекта/объекта					
Сектор					
No. Кредитного соглашения (для ПГИ)/No. Кода (для ПЦКВ)**					
ГРБС					
РБС					
ЛБС					
Функциональная бюджетная классификация:					
1-й уровень ФБК (сектор)					
2-й уровень ФБК (подсектор)					
3-й уровень ФБК (функция)					
Территориальная бюджетная классификация					
Регион осуществления проекта					
Цель проекта					
Описание проекта (краткое описание проекта. Описать потребность и приоритеты в секторе, которые, как ожидается, будут достигнуты в результате реализации данного проекта).					
Источник внешних инвестиций (для ПГИ)					
Компоненты Проекта/объекта	Утвержденный бюджет на 2016	Уточненный бюджет на 2016	Бюджетная заявка 2017	Прогноз 2018	Прогноз 2019
Компонент 1					
Компонент 2					
Компонент 3					
Компонент 4					

*Кодирование и критерии определения статуса показаны ниже в таблице А. гт

** № Кредитного соглашения для проектов, осуществляемых за счет внешних источников

№ унифицированный код каждого объекта, генерированный системой ИСУФ.

Часть 2. Финансовые индикаторы проекта

в тыс. Сомони	Общие расходы по проекту Общая стоимость проекта/объекта*	Утвержденный бюджет на 2016 год 2016	Всего*			Гос.Бюджет			Внешние инвестиции						Внебюджетные средства			Даты начала и завершения проекта/объекта	Необходимые текущие расходы с Госбюджета **		
									Кредиты			Гранты									
			2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019		2017	2018	2019
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
<i>Всего по проекту</i>																					
1	Компонент проекта																				
21.	Оплата труда и налоговые отчисления																				
22.	Расходы на товары и услуги																				
23.	Расходы на выплаты процентов																				
24.	Расходы на выплату субсидий																				
25.	Расходы на выделение грантов																				
26.	Расходы на пособия социального обеспечения и помощь																				
27.	Другие расходы																				
28.	Операции с активами и обязательствами																				

2 Компонент проекта																		
21. Оплата труда и налоговые отчисления																		
22. Расходы на товары и услуги																		
23. Расходы на выплаты процентов																		
/.../																		
3 Компонент проекта																		
21. Оплата труда и отчисления работодателей																		
/.../																		

*Включает только капитальные инвестиции проекта/объекта (текущие расходы не включены) из всех источников

**Включает все другие расходы, кроме капитальных инвестиций включенных в Гос. Бюджет для использования и содержания активов, созданных инвестициями. Сопутствующие текущие расходы должны быть также отражены в бюджетных заявках отраслевых министерств.

Часть 3 Нефинансовые индикаторы проекта/объекта

	Для утверженного бюджета 2016	Период бюджетного планирования		
		2017	2018	2019
	1	2	3	4
1-й Компонент проекта**				
<i>Конечный результат 1</i>				
<i>Прямой результат 1</i>				
<i>Прямой результат 2</i>				
2-й Компонент проекта				
<i>Конечный результат 2</i>				
<i>Прямой результат 1</i>				
<i>Прямой результат 2</i>				
3-й Компонент проекта				
<i>Конечный результат 3</i>				
<i>Прямой результат 1</i>				
<i>Прямой результат 2</i>				

*Нефинансовые индикаторы (результат, задания) должны быть измеряемыми и должны иметь показатель и цель.

**Результаты проекта могут быть отражены также на уровне всего проекта, а не разделяться по компонентам (в зависимости от конкретного проекта)

Таблица А.

Критерии определения статуса проектов

Статус проекта должен содержать один из наиболее подходящих вариантов*, указанных ниже, которые будут отражать физическое исполнение проекта (в случае необходимости, допускается включение более чем одного варианта показателя прогресса, но только в исключительных случаях):

Код статуса проекта	Статус проекта / прогресс	Разъяснение
S1	<i>Физический план проекта завершен</i>	Физический план проекта для инвестиционных проектов обычно используется в начале проекта / года, чтобы обеспечить наличие запланированных мероприятий проекта. План подразумевает работу, указанную в процентном отношении, которую предполагается завершить к каждому кварталу текущего финансового года и в среднесрочной перспективе. Ожидаемая процентная доля должна быть представлена на кумулятивной основе
S2	<i>Анализ осуществимости (и, или АЗВ) начат</i>	Применяется для крупных проектов в том случае, если требуется проведение анализа осуществимости или анализа затрат и выгод (АЗВ) в целях оценки реализуемости проекта, затрат и выгод, необходимых для общества и страны
S3	<i>Анализ осуществимости (и, или АЗВ) завершен</i>	Необходимо указать как только анализ осуществимости/ анализ затрат и выгод (АЗВ) завершен
S4	<i>Разрешение на планирование получено</i>	Разрешение на планирование необходимо использовать для строительных проектов, чтобы показать, что соответствующее учреждение (например, муниципалитет) одобрило запланированное строительство на требуемом объекте
S5	<i>Спецификации завершены</i>	Необходимо указать, если спецификации проекта были составлены и согласованы реализующей организацией и другими заинтересованными сторонами
S6	<i>Объявление тендера</i>	Этот вариант должен быть зафиксирован, если процесс закупки был начат
S7	<i>Открытие тендера</i>	Этот вариант должен быть зафиксирован, если тендеры или тендер на конкретный проект были открыты и зарегистрированы до оценки заявок
S8	<i>Основной подрядчик выбран</i>	Этот вариант фиксируется, как только заявки оценены, и предпочтаемый подрядчик определен до наступления момента переговоров и подписания контракта
S9	<i>Контракт подписан</i>	Этот вариант применяется в том случае, если процесс закупок для работ, услуг или активов проекта был завершен и договор с выбранным поставщиком был подписан Одновременно обязательство по основному договору должно быть введено также и в систему казначейства

Форма 3. Бюджетная заявка

(сомони)

№ стр.	наименование	значение	код
1	ГРБС		
2	РБС		
3	ПБС		
4	Сектор		
5	ФБК		
6	Источник фин-я		
7	Тип БЗ		

Статьи расходов по ЭБК		Утвержденный бюджет 2016	Уточненный бюджет 2016	Бюджетная заявка 2017	Прогноз 2018	Прогноз 2019
2.1.	Оплата труда работников и налоговые отчисления					
2.1.1.	Оплата труда работников					
2.1.1.1.	Заработка плата					
2.1.2.	Налоговые отчисления					
2.1.2.1.	Взносы \ отчисления на социальные нужды					
2.1.2.2.	Медицинское и другого страхование					
2.2.	Расходы на товары и услуги					
2.2.1.	Приобретение товаров и услуг					
2.2.1.1.	Товарно материальные запасы					
2.2.1.2.	Приобретение технических товаров					
2.2.1.3.	Горюче-смазочные материалы					
2.2.1.4.	Текущие расходы, кроме ремонта					
2.2.1.5.	Текущий ремонт					
2.2.1.6.	Оплата услуг специалистов					
2.2.1.7.	Оплата за коммунальные услуги					
2.2.1.8.	Оплата за услуги связи					
2.2.1.9.	Товары и услуги не отнесённые к другим категориям					
2.2.2	Операционные расходы					
2.2.2.1	Заработка плата работников технического и обслуживающего персонала государственного органа и бюджетных учреждений					
2.2.2.2	Взносы/отчисления на социальные нужды					
2.3.	Расходы на выплату процентов					
2.3.1.	Проценты					
2.3.1.1.	Проценты нерезидентам					
2.3.1.2.	Проценты резидентам, кроме сектора государственного управления					
2.3.1.3.	Проценты единицам государственного управления					
2.4.	Расходы на выплату субсидий					
2.4.1.	Государственным корпорациям (организациям)					
2.4.1.1.	Нефинансовым государственным государственным корпорациям (организациям)					
2.4.1.2.	Частным корпорациям (организациям)					

2.5.	Расходы на выделение грантов					
2.5.1.	Гранты					
2.5.1.1.	Иностранным правительствам					
2.5.1.2.	Международным организациям (текущие)					
2.5.1.3.	Международным организациям (капитальные)					
2.5.1.4.	Другим единицам сектора госуправления (текущие)					
2.5.1.5.	Другим единицам госуправления (капитальные)					
2.6.	Расходы на пособия социального обеспечения					
2.6.1.	Пособия					
2.6.1.1.	Пособия по социальному обеспечению					
2.6.1.2.	Пособия по социальной помощи					
2.7.	Другие расходы					
2.7.1.	Расходы, связанные с собственностью, кроме процентов					
2.7.1.1.	Расходы, связанные с собственностью, вменённые держателям страховых полисов					
2.7.1.2.	Расходы на ренту					
2.7.1.3.	Расходы на страхование зданий и оборудования					
2.7.1.4.	Другие расходы, не отнесённые к другим подразделам 27100					
2.7.2.	Различные прочие расходы					
2.7.2.1.	Стипендии					
2.7.2.2.	Пенсии					
2.7.2.3.	Компенсации на продукты питания					
2.7.2.4.	Компенсации на другие товары					
2.7.2.5.	Оплата штрафов и пени					
2.7.2.6.	Трансферты некоммерческим организациям					
2.7.2.7.	Единовременная компенсация					
2.7.2.8.	Трансферты, не отнесённые к другим категориям					
2.7.2.9.	Отчисления от доходов по специальным средствам					
2.7.3.	Операции с активами и обязательствами					
2.7.3.1.	Операции с нефинансовыми активами					
2.7.3.2.	Здания и сооружения (жилые помещения)					
2.7.3.3.	Здания и сооружения (нежилые помещения)					

	Здания и сооружения (прочие сооружения)					
2.7.3.4.						
2.7.3.5.	Машины и оборудование					
2.8.	Нематериальные основные фонды					
2.8.1.	Запасы материальных оборотных средств					
2.8.1.1.	Непроизводственные активы					
2.8.1.2.	Приобретение внутренних финансовых активов					
2.8.1.3.	Увеличение остатков по валюте и депозитам					
2.8.1.4.	Внутреннее кредитование					
2.8.1.5.	Приобретение внешних финансовых активов					
2.8.1.6.	Увеличение остатков по валюте и депозитам					
2.8.1.7.	Внешнее кредитование					
2.8.2.	Погашение внутренних финансовых обязательств					
2.8.2.1.	Погашение ценных бумаг, кроме акций					
2.8.2.2.	Выплаты кредитов и ссуд					
2.8.3.	Погашение внешних финансовых обязательств					
	ИТОГО					
Нефинансовые показатели						
	Наименование показателей	2016(план)	2016(уточ.)	2017	2018	2019
<i>Показатель 1</i>						
<i>Показатель 2</i>						
<i>Показатель 3</i>						
<i>Показатель</i>						

Дата:

Подпись руководителя :

Приложение 4: Структура Стратегического плана расходов (СБП)

Министерство	
Сектор	

Раздел 1. Описание Стратегического бюджетного плана (не больше 10 страниц)

Нынешнее состояние и основная проблематика сектора

Стратегия сектора, основные цели и стратегические решения на 2017-2019гг.

Обзор стратегических предпосылок

Правовая база и основные положения государственной политики в секторе

Обзор правовых и политических рамок, которые являются основой для подготовки

Раздел 2. Презентация главных индикаторов по функциям

Примечание: Министерства должны применить функциональную классификацию.

Описание самых важных результатов в среднесрочной перспективе.

	2016 г. (утвержденные данные)	2016 г. (уточненные данные)	Проект 2017 г.	Прогноз	
				2018г.	2019 г.
ФБК II-го уровня:					
Показатель результатов 1					
Показатель результатов 2					
Показатель результатов 3					
ФБК II-го уровня:					
Показатель результатов 4					
Показатель результатов 5					
Показатель результатов 6					
ФБК II-го уровня:					
Показатель результатов 7					
Показатель результатов 8					
Показатель результатов 9					

Раздел 3. Разбивка бюджета сектора по подсекторам и функциям

Распределение расходов по уровням функциональной бюджетной классификации (ФБК)

Примечание: Эта таблица должна использоваться всеми министерствами во всех секторах

Все расчеты в тыс. сомони

	Утвержденный бюджет 2016 г.	Уточненный бюджет 2016 г.	Прогноз расходов		
			2017 г.	2018 г.	2019 г.
Всего по ФБК II					
ФБК III-го уровня					
ФБК III-го уровня					
ФБК III-го уровня					
<i>Добавить строку при необходимости</i>					
Всего ФБК II					
ФБК III-го уровня					
ФБК III-го уровня					
ФБК III-го уровня					
<i>Добавить строку при необходимости</i>					
Всего ФБК II					
ФБК III-го уровня					
ФБК III-го уровня					
ФБК III-го уровня					
<i>Добавить строку при необходимости</i>					
ВСЕГО					

Раздел 4. Презентация ФБК II-го уровня и ожидаемых результатов

Примечание: Министерства заполняют ее для каждой подфункции (3-й уровень функциональной классификации)

Подсектор и Функция	

ГРБС, РБС, ПБС
Описание функции
Стратегия для функции
Регулирующая рамка для функции

Индикаторы для функций	Утвержденные 2016 г.	Уточненные данные 2016 г.	Проект 2017 г.	Прогноз	
				2018 г.	2019 г.
индикатор 1					
индикатор 2					
индикатор 3					
<i>Добавьте строки, если нужно</i>					

Раздел 5. Заявка и прогноз по главным статьям экономической классификации

(сомони)

код	Наименование ЭБК	Утвержденный бюджет 2016 г.	Уточненный бюджет 2016 г.	Бюджетная заявка 2017 г.	Прогноз	
					2018 г.	2019 г.
2	Всего расходы					
2100	Оплата труда и налоговые отчисления					
2200	Расходы на товары и услуги					
2300	Расходы на выплату процентов					
2400	Расходы на выплату субсидий					
2500	Расходы на выделение грантов					
2600	Расходы на пособия социального обеспечения и помощи					
2700	Другие расходы					
2800	Операции с активами и обязательствами					
<i>Объяснительные комментарии.</i>						

