

1905
25.05



АДМИНИСТРАЦИЯ АСИНОВСКОГО РАЙОНА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 25052009 № 1205

Об утверждении методических рекомендаций по подготовке и контролю реализации ведомственных целевых программ в Асиновском районе.

В целях реализации Программы реформирования муниципальных финансов Асиновского района, утвержденной постановлением Главы Асиновского района от 04.12.2007г. № 2096-1 (в редакции постановлений Главы Асиновского района от 29.10.2008г. № 2587, от 29.01.2009г. № 179),

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить методические рекомендации по подготовке и контролю реализации ведомственных целевых программ в Асиновском районе согласно приложению № 1.
2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Главы администрации Асиновского района по экономике и финансам — начальника Управления финансов Сух Т.В.

Глава Асиновского района

В.А.Сорокин



Т.В. Сух

А.Е. Ханыгов

С.Д. Ивањькова

2 13 70

**Методические рекомендации
по подготовке и контролю реализации ведомственных
целевых программ в Асиновском районе.**

Настоящие Методические рекомендации по работе с ведомственными целевыми программами в Асиновском районе (далее - Методические рекомендации) разработаны в соответствии с Порядком разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Асиновского района, утвержденным постановлением Главой Асиновского района от 23.10.2008 №2522 (далее - Порядком), определяют основные подходы и механизмы разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ (далее - ВЦП) субъектами бюджетного планирования (далее - СБП).

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Совокупность разрабатываемых ВЦП, в реализации которых участвует СБП, должны в первую очередь быть направлены на реализацию мероприятий по исполнению всех действующих расходных обязательств, исполнение которых возложено на СБП.

1.2. Перечень ВЦП СБП должен быть сформирован таким образом, чтобы одна ВЦП была напрямую (непосредственно) направлена на реализацию одной задачи СБП, указанной в I разделе Доклада о результатах и основных направлениях деятельности.

1.3. Выбор варианта реализации ВЦП.

Помимо выбора типа ВЦП необходимо осуществить выбор варианта ее реализации, т.е. конкретного способа решения проблемы или достижения цели.

Также следует учитывать, что ВЦП не может создавать основания для увеличения финансирования СБП за пределами срока реализации ВЦП. То есть по окончании реализации ВЦП на поддержание созданных в рамках ВЦП механизмов и институтов не должна возникать необходимость привлечения дополнительных ассигнований.

II. РАЗРАБОТКА ВЦП

2.1. В качестве ожидаемых конечных результатов ВЦП в паспорте указываются показатели достижения цели и решения задач ВЦП:

2.2. Объем расходов районного бюджета на реализацию ВЦП по годам - на 3 года планового периода или на срок реализации ВЦП второго типа указывается в разрезе разделов функциональной и ведомственной классификации расходов районного бюджета.

Объемы расходных потребностей должны быть оценены для каждого мероприятия ВЦП.

Для оценки потребностей в расходах возможно использование следующих методов:

- нормативного метода (т.е. расчета на основе установленных в нормативном правовом акте нормативов расходов);

- метода оценки трудозатрат на реализацию соответствующих мероприятий (исходя из вовлеченности сотрудников подразделений в реализацию того или иного мероприятия);

- др.

Объем расходов на ВЦП указывается в ее паспорте в разрезе кодов бюджетной классификации расходов районного бюджета на каждый год реализации ВЦП.

2.3. Характеристика цели и задач ВЦП позволяет оценить степень актуальности ВЦП, ее необходимость на данном этапе социально-экономического развития района, соответствие приоритетам развития территории и благодаря этому создает возможность утверждения ВЦП.

2.4. Формулировки целей и задач согласовываются с отделом социально-экономического развития Администрации Асиновского района и должны соответствовать:

- программе социально-экономического развития Асиновского района на среднесрочную перспективу;
 - основным направлениям бюджетной и налоговой политики Асиновского района;
 - расходным полномочиям СБП, включенным в реестр расходных обязательств.
- Таким образом, разработке ВЦП должен предшествовать анализ соответствия проблем, на решение которых направлена ВЦП.

2.4.1. Проблемы, решение которых планируется с помощью ВЦП, должны формулироваться четко. Каждая проблема должна выделяться в отдельный пункт, по ней следует приводить:

- краткую формулировку проблемы;
- краткое описание причины возникновения проблемы.

Описание проблем должно однозначно соответствовать разделу о целях, задачах и мероприятиях ВЦП.

2.4.2. Описание проблем и цели ВЦП рекомендуется предварить краткой текстовой характеристикой

2.5. Описание механизмов реализации ВЦП СБП включает:

- указание ответственного за реализацию ВЦП в целом;
- описание порядка организации работы по реализации ВЦП;
- указание ответственного за мониторинг реализации ВЦП и составление форм отчетности о реализации ВЦП;

указание сроков текущего мониторинга реализации ВЦП;

2.6. Оценка рисков реализации ВЦП (с выделением внутренних и внешних рисков).

2.6.1. В данном разделе ВЦП должна быть представлена информация об ожидаемых рисках, которые могут повлиять на степень выполнения мероприятий ВЦП и ВЦП в целом.

Следует выделять внешние и внутренние риски реализации ВЦП.

Внешние риски зависят от внешних факторов и не могут быть предотвращены усилиями СБП.

Внутренние риски зависят от деятельности СБП и могут быть им предотвращены.

При подготовке проекта ВЦП следует максимально учесть внутренние риски ее реализации и минимизировать их, в том числе путем поиска оптимальной системы управления ВЦП.

Внешние риски должны быть описаны и, по возможности, оценены.

Для внутренних рисков должна быть дана общая характеристика мер, направленных на их снижение.

2.6.2. Оценка рисков реализации ВЦП должна быть принята во внимание при выборе варианта ее реализации.

2.7. Оценка экономической и общественной эффективности реализации ВЦП проводится с целью сравнительного анализа деятельности СБП по мероприятиям, реализуемым в рамках программы с аналогичной деятельностью в другие периоды времени

2.7.1. Для оценки эффективности реализации ВЦП может использоваться два типа показателей эффективности: показатели экономической эффективности и показатели общественной эффективности.

Экономическая эффективность представляет собой в общем случае соотношение непосредственного результата с затратами на его достижение. Она определяется преимущественно для оценки эффективности реализации мероприятий ВЦП.

$$\begin{array}{l} \text{Эффективность расходования} \\ \text{бюджетных средств} \\ \text{по мероприятию ВЦП} \\ \text{(экономическая эффективность)} \end{array} = \frac{\text{показатель непосредственного} \\ \text{результата мероприятия}}{\text{затраты на реализацию} \\ \text{мероприятия (тыс. руб.)}}$$

Общественная эффективность в общем случае рассчитывается как соотношение конечного результата с совокупными затратами на его достижение и используется в основном для оценки эффективности достижения цели и задач ВЦП.

$$\begin{array}{l} \text{Эффективность расходования} \\ \text{бюджетных средств по ВЦП} \\ \text{(общественная эффективность)} \end{array} = \frac{\text{показатель конечного} \\ \text{результата реализации ВЦП}}{\text{затраты на реализацию} \\ \text{цели ВЦП (тыс. руб.)}}$$

2.7.2. При описании порядка расчета показателей эффективности необходимо с учетом смысла получаемых в результате расчета показателей приводить одну из следующих формул:

- либо деления прироста показателя, характеризующего состояние результата, на объемы расходов, необходимых для подобного прироста (в таком случае оценивается величина приращения качественного показателя за единицу стоимости);

- либо деления объема расходов на прирост показателя результата, полученный за счет таких расходов (в данном случае оценивается стоимость единицы улучшения качественного показателя).

2.7.3. Помимо описанных в п. 2.7.1 индикаторов оценки эффективности на разных стадиях разработки и реализации ВЦП могут быть использованы иные механизмы оценки эффективности.

На стадии разработки ВЦП может применяться методика сравнительной оценки эффективности вариантов решения проблемы - для выбора варианта реализации ВЦП.

На стадии реализации ВЦП методики оценки эффективности могут быть использованы для выбора наилучшего варианта реализации мероприятий ВЦП в рамках заложенных на ВЦП ресурсов.

По итогам реализации ВЦП может быть проведена оценка эффективности реализации ВЦП в целом

Оценка эффективности на любой стадии ее использования предполагает:

- соотношение фактических (плановых) затрат (в том числе не указанных в источниках финансирования ВЦП) и достигнутых результатов;

- сравнение полученных оценок с результатами аналогичной деятельности в прошлом.

2.8. Программные мероприятия описываются по форме приложения 3 к Порядку.

2.8.1. Мероприятие - носящее предельно конкретный характер действия или несколько взаимосвязанных действий в отношении однозначно поименованного объекта, дающее четкое представление о содержании производимых работ.

2.8.2. Система мероприятий ВЦП должна обеспечивать решение всех ее задач.

Формулировка мероприятия должна быть предельно конкретной и однозначно описывать, что именно планирует сделать СБП.

2.8.3. Для каждого мероприятия должны быть сформулированы показатели непосредственных результатов реализации и их значения.

2.8.4. Формулировка мероприятий ВЦП должна быть краткой и ясной. Программные мероприятия должны быть увязаны по срокам и ресурсам, иметь результат реализации к моменту окончания ВЦП.

При описании мероприятий ВЦП в разделе рекомендуется отражать:

- краткое наименование;

- сроки реализации мероприятия;

- ответственный за реализацию мероприятия исполнитель;

- организация, ответственная за реализацию мероприятия;

перечень организаций, участвующих в реализации мероприятия (помимо ответственной организации) или порядок их отбора;

расходы на реализацию мероприятия;

показатели реализации мероприятия.

III. ФОРМИРОВАНИЕ ПЕРЕЧНЯ И УТВЕРЖДЕНИЕ РЕАЛИЗУЕМЫХ ВЦП

3.1. Решение о разработке проекта ВЦП принимается СБП:

- исходя из состава целей и задач СБП, утвержденных в составе I раздела Доклада о результатах и основных направлениях деятельности СБП;

- принимая во внимание, что все расходы СБП должны быть распределены по ВЦП, МЦП и расходам непрограммной деятельности, в реализации которых участвует СБП;

- исходя из доведенного до СБП объема бюджетных ассигнований;

- по результатам анализа реализации состава ВЦП, утвержденных и реализованных в прошлом периоде (начиная со второго года работы с ВЦП).

3.2. СБП должен располагать ресурсами и полномочиями, необходимыми для подготовки проекта ВЦП, в том числе:

- иметь источник обеспечения деятельности по разработке проекта ВЦП;

- обладать полномочиями запрашивать необходимые материалы у потенциальных участников реализации ВЦП.

- объемов расходов районного бюджета на реализацию ВЦП;

- состава мероприятий ВЦП;

- плановых показателей достижения непосредственных и конечных результатов ВЦП по годам;

плановых показателей общественной и экономической эффективности реализации ВЦП.

3.3. Утверждение ВЦП СБП осуществляется только при наличии положительного экспертного заключения.

3.4. СБП организует размещение в сети Интернет текста Доклада о результатах и основных направлениях деятельности СБП, в том числе ВЦП, входящих во II раздел, на официальном сайте Администрации Асиновского района.

IV. РЕАЛИЗАЦИЯ ВЦП И МОНИТОРИНГ РЕАЛИЗАЦИИ ВЦП

4.1. По результатам утверждения Доклада о результатах и основных направлениях деятельности СБП и входящих в его состав ВЦП рекомендуется издание приказа или иного правового акта СБП, определяющего план работ по реализации ВЦП.

4.2. Приказ (или иной правовой акт) о реализации ВЦП должен содержать:

- уточненный план работ по ВЦП, реализуемым СБП;
- сроки и порядок формирования ежеквартальной сводной отчетности о реализации ВЦП, наименование подразделения СБП, отвечающего за формирование отчетности о реализации всех ВЦП;

- сроки, порядок и наименование лица, ответственного за составление ежегодной отчетности о реализации ВЦП, представляемой СБП в составе Доклада о реализации основных направлений деятельности СБП.

ВЦП реализуются СБП самостоятельно, в соответствии с установленным в ней механизмом реализации.

4.3. При формировании состава отчетности о реализации ВЦП СБП необходимо учитывать следующее:

- отчетность об исполнении ВЦП должна быть использована при формировании отчета о реализации Доклада о результатах и основных направлениях деятельности в установленном порядке;

- к годовой, квартальной бюджетной отчетности СБП готовят пояснительную записку. Пояснительная записка составляется на следующие отчетные даты: квартальная - по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая - на 1 января года, следующего за отчетным. В разделе пояснительной записки "Анализ отчета об исполнении бюджета", в части анализа исполнения целевых программ отражаются сведения об исполнении целевых программ, подпрограмм и отдельных их этапов, заказчиком по которым является ведомство, с указанием причин неисполнения бюджетной росписи за отчетный период. Таким образом, СБП необходимо обеспечить сбор данных для представления такой отчетности, с одной стороны, и максимально избежать дублирования представления отчетной информации.

4.4. По результатам ежегодного мониторинга может осуществляться внесение изменений в утвержденную ВЦП:

Внесение изменений осуществляется в следующих случаях;

- состава и сроков реализации мероприятий ВЦП;
- состава и значений плановых показателей достижения непосредственных результатов ВЦП.

4.4.1. Внесение изменений в утвержденную ВЦП в случае, может осуществляться путем:

- сокращения состава мероприятий ВЦП;
- сокращения состава и значений плановых показателей конечных и непосредственных результатов реализации ВЦП;
- снижения объемов финансирования ВЦП.

4.4.2. Внесение изменений в утвержденную ВЦП осуществляется в зависимости от содержания изменений нормативных правовых актов, устанавливающих новые объемы финансирования действующих обязательств.

V. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ВЦП ДЛЯ НЕКОТОРЫХ СБП

5.1. СБП, осуществляющие организацию предоставления бюджетных услуг, входящих в Перечень бюджетных услуг, утвержденный Главой Асиновского района, составляют перечень ВЦП с учетом необходимости оказания всех бюджетных услуг, предусмотренных перечнем.

5.2. Мероприятие по оказанию бюджетной услуги формируется следующим образом:

- в наименовании мероприятия указывается наименование бюджетной услуги согласно перечню;

- в содержании мероприятия - содержание бюджетной услуги;

- в графе "Организация, ответственная за реализацию мероприятия" указывается СБП ответственный за оказание бюджетной услуги;

- в графе "Перечень организаций, участвующих в реализации мероприятия (помимо ответственной организации), или порядок их отбора" указывается поставщик бюджетной услуги;
- в графе "Расходы на мероприятие (тыс. руб.);" указываются плановые расходы на оказание бюджетных услуг, рассчитанные исходя из финансового норматива и оценки востребованности бюджетных услуг;
- в графе "Показатель реализации мероприятия" указываются показатель непосредственного результата для каждой бюджетной услуги и его значение на каждый год планового периода.

VI. СОСТАВ РЕГЛАМЕНТА РАБОТЫ С ВЦП СБП

6.1. Для упорядочения работы с ВЦП и обеспечения координации работы СБП и подведомственных ему получателей бюджетных средств рекомендуется разработка и принятие правового акта СБП, регламентирующего работу с ВЦП.

6.2. Такой правовой акт может касаться только регламента работы СБП с ВЦП либо включать порядок подготовки докладов о результатах и основных направлениях деятельности СБП и работы по составлению перспективного финансового плана СБП.

6.3. В части работы с ВЦП в такой правовой акт рекомендуется включить следующие положения:

- основные требования к структуре и содержанию проекта ВЦП (включая формы унификации представления данных);
- порядок и сроки принятия решения о разработке проекта новой ВЦП (с учетом сроков, необходимых для такой работы в связи со спецификой деятельности СБП);
- особенности реализации ВЦП, формы и порядок отчетности о реализации ВЦП;
- порядок внесения изменений в ВЦП;
- порядок проведения комплексных проверок хода реализации ВЦП СБП.