



## АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТРЕЖЕВОЙ ПОСТАНОВЛЕНИЕ

18.05.2012

№ 330

Об утверждении Положения о разработке, утверждении, реализации и мониторинге  
ведомственных целевых программ городского округа Стрежевой

В соответствии со статьей 179.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 26 части 1 статьи 45 Устава городского округа Стрежевой, в целях повышения эффективности и результативности расходования бюджетных средств, достижения соответствия количества и качества услуг, предоставляемых населению за счет средств местного бюджета городского округа Стрежевой, затрачиваемым финансовым ресурсам

**ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1. Утвердить Положение о разработке, утверждении, реализации и мониторинге ведомственных целевых программ городского округа Стрежевой согласно приложению 1.

2. Утвердить Методические рекомендации по работе с ведомственными целевыми программами городского округа Стрежевой согласно приложению 2.

3. Признать утратившими силу постановления Администрации городского округа Стрежевой:

- от 18.03.2009 № 180 «Об утверждении Положения о разработке, утверждении, реализации и мониторинге ведомственных целевых программ городского округа Стрежевой»;

- от 24.06.2011 № 406 «О внесении изменений в постановление Администрации городского округа Стрежевой от 18.03.2009 № 180».

4. Настоящее постановление распространяет свое действие на отношения, возникшие с 01.01.2012.

5. Настоящее постановление подлежит размещению на официальном сайте органов местного самоуправления городского округа Стрежевой.

6. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Мэра городского округа по экономике и финансам, начальника Финансового управления Администрации городского округа Стрежевой Дениченко В.В.

И.о. Мэра городского округа,  
первый заместитель Мэра

И.В. Садыкова

**ПОЛОЖЕНИЕ**  
**о разработке, утверждении, реализации и мониторинге ведомственных целевых программ городского округа Стрежевой**

Настоящее Положение регулирует процедуры разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ городского округа Стрежевой.

**I. Основные понятия и термины**

1. В настоящем Положении используются следующие понятия и термины:

- субъект бюджетного планирования (далее - СБП) – Администрация городского округа Стрежевой, органы Администрации городского округа Стрежевой, наделенные правами юридического лица, разрабатывающие ведомственные целевые программы;
- ведомственная целевая программа (далее - ВЦП) – документ, определяющий комплекс мероприятий, увязанных по ресурсам и срокам, направленных на решение одной из задач СПб;
- мероприятие ВЦП - действие или несколько взаимосвязанных действий в отношении определенных объектов, дающих четкое представление о содержании производимых работ;
- непосредственный результат - выраженный в количественно измеримых показателях результат, характеризующий реализацию мероприятий, в том числе непосредственный результат предоставленных муниципальных услуг;
- конечный результат - выраженный в количественно измеримых показателях результат достижения цели, решения задачи СБП, характеризующий общественно значимый результат деятельности и полученные социальные эффекты;
- экономическая эффективность - соотношение непосредственного результата с затратами на его достижение;
- общественная эффективность - соотношение конечного результата с затратами на его достижение.

**II. Общие положения**

2. Работа СБП с ВЦП в каждом бюджетном цикле включает следующие последовательные стадии:

- разработка СБП проектов ВЦП и их включение в состав раздела III доклада о результатах и основных направлениях деятельности СБП;
- утверждение ВЦП;
- реализация ВЦП;
- мониторинг реализации ВЦП.

3. ВЦП разрабатываются на очередной финансовый год и плановый период с учетом:

доведенных Финансовым управлением Администрации городского округа Стрежевой предельных объемов финансирования СБП на три года;

- содержания раздела I доклада о результатах и основных направлениях деятельности СБП, согласованного Отделом экономического анализа и прогноза Администрации городского округа Стрежевой и Отделом социальной политики

Администрации городского округа Стрежевой по курируемым направлениям деятельности;

- результатов мониторинга реализации ВЦП в отчетном году.

4. ВЦП могут формироваться двух типов:

- первый тип ВЦП - включает мероприятия, направленные на реализацию функций СБП, носящих постоянный характер, в том числе направленных на предоставление муниципальных услуг;

- второй тип ВЦП - направлен на реализацию мероприятий, носящих срочный характер. Такие программы могут иметь целью изменение качества реализации постоянных функций СБП или быть продиктованы необходимостью создания условий для реализации установленных приоритетов развития городского округа Стрежевой.

Все мероприятия ВЦП 2-ого типа в обязательном порядке носят срочный характер и не должны включать в свой состав мероприятия, носящие постоянный характер.

5. Мероприятия ВЦП не могут дублировать мероприятия других муниципальных целевых программ.

6. ВЦП не подлежит разделению на подпрограммы.

7. Расходы на реализацию ВЦП отражаются в сводной бюджетной росписи.

8. В состав расходов на реализацию ВЦП не включаются расходы, на реализацию иных целевых программ, а так же расходы, относимые к непрограммной деятельности, а именно:

бюджетные ассигнования на обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления городского округа Стрежевой, органов Администрации городского округа Стрежевой, наделенных правами юридического лица;

бюджетные ассигнования за счет межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета (за исключением субсидий);

бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств;

бюджетные ассигнования резервного фонда Администрации городского округа Стрежевой;

бюджетные ассигнования на финансирование расходов, связанных с предоставлением муниципальных гарантий городского округа Стрежевой;

бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга;

бюджетные ассигнования на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера;

бюджетные ассигнования на исполнение судебных актов;

субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг;

бюджетные ассигнования за счет межбюджетных трансфертов из резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Томской области, предоставляемые на решение вопросов местного значения, носящие разовый характер;

бюджетные ассигнования, предусмотренные на финансирование праздничных мероприятий, носящие разовый характер.

Совокупность расходов на реализацию ВЦП СБП должна охватывать все расходы СБП и муниципальных учреждений, подведомственных СПБ, на очередной финансовый год и плановый период, за исключением расходов указанных в абзаце 1 настоящего пункта.

### **III. Разработка и утверждение ВЦП**

10. ВЦП формируется СБП на основании согласованного Отделом экономического анализа и прогноза Администрации городского округа Стрежевой и Отдела социальной политики Администрации городского округа Стрежевой состава целей и задач СБП, исходя из доведенных предельных объемов финансирования СБП и с учетом результатов

мониторинга реализации ВЦП в отчетном периоде, осуществляемого в соответствии с разделом V настоящего Положения.

11. ВЦП должна быть:

- реализуема в рамках установленных расходных обязательств СБП;
- реализуема в рамках целей и задач СБП, утвержденных в Положении о СБП;
- направлена на реализацию одной из задач СБП, указанных в разделе I доклада о результатах и основных направлениях деятельности СБП.

12. ВЦП должна включать паспорт ВЦП, описание разделов ВЦП и программные мероприятия ВЦП.

12.1. Паспорт ВЦП составляется по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению, в котором указываются:

- 1) наименование и тип ВЦП;
- 2) задача СБП, указанная в разделе I доклада о результатах и основных направлениях деятельности СБП, на решение которой направлена ВЦП, цели и задачи ВЦП;
- 3) ожидаемые конечные результаты от реализации ВЦП, характеризующие достижение цели и решение задачи ВЦП (для ВЦП второго типа указывается конечный результат реализации ВЦП по окончании ее срока; для ВЦП первого типа - конечный результат реализации указывается для каждого года ее реализации в плановом периоде);
- 4) сроки реализации ВЦП - для ВЦП второго типа или указание на постоянный характер реализации ВЦП;
- 5) объем бюджетных ассигнований на реализацию ВЦП по годам - на плановый период или на срок реализации ВЦП второго типа в разрезе разделов функциональной классификации расходов соответствующих бюджетов.

12.2. Описание разделов ВЦП осуществляется по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению, в котором указываются:

- 1) характеристика цели и задач, на решение и достижение которых направлена ВЦП;
- 2) описание показателей ВЦП и методик их расчета и/или получения;
- 3) порядок управления ВЦП (описание механизма ее реализации), формы и порядок осуществления мониторинга реализации ВЦП, сроки и порядок формирования отчета о реализации ВЦП;
- 4) оценка рисков реализации ВЦП (с выделением внутренних и внешних рисков);
- 5) методика оценки экономической и общественной эффективности реализации ВЦП, плановое значение экономической и общественной эффективности реализации ВЦП.

12.3. Программные мероприятия отражаются по форме согласно приложению 3 к настоящему Положению. Для каждого мероприятия указываются его содержание, исполнитель, сроки исполнения, объемы финансирования (всего и в том числе по годам реализации), плановые показатели результатов их реализации.

12.4. При разработке проекта ВЦП на очередной финансовый год и плановый период должна быть обеспечена преемственность целей, задач, мероприятий и показателей, установленных в ВЦП, действующих в текущем финансовом году.

При изменении формулировок целей, задач, мероприятий, значений показателей в проекте ВЦП по сравнению с действующей ВЦП необходимо представить в Отдел экономического анализа и прогноза Администрации городского округа Стрежевой, Отдел социальной политики Администрации городского округа Стрежевой и Финансовое управление Администрации городского округа Стрежевой одновременно с проектом ВЦП письменное обоснование необходимости соответствующих изменений.

13. Разработанные СБП ВЦП одновременно представляются для проведения экспертизы в Отдел экономического анализа и прогноза Администрации городского округа Стрежевой и Отдел социальной политики Администрации городского округа Стрежевой.

13.1. Отдел экономического анализа и прогноза Администрации городского округа Стрежевой осуществляет экспертизу на предмет соответствия ВЦП целям социально-

экономического развития городского округа Стрежевой, настоящему Положению, полномочиям СБП, указанным в их Положениях.

13.2. Отдел социальной политики Администрации городского округа Стрежевой осуществляет экспертизу на предмет дублирования мероприятий других долгосрочных целевых программ.

13.3. Экспертное заключение должно быть предоставлено структурными подразделениями Администрации городского округа Стрежевой СБП в течение 20 дней со дня поступления ВЦП. В случае, если соответствующее заключение в указанный срок не поступит, ВЦП считается согласованной.

14. После согласования с Отделом экономического анализа и прогноза Администрации городского округа Стрежевой ВЦП представляются СБП в Финансовое управление Администрации городского округа Стрежевой. Финансовое управление Администрации городского округа Стрежевой осуществляет экспертизу ВЦП на предмет соответствия расходным полномочиям СБП и указанных в ВЦП объемов финансирования, доведенным Финансовым управлением Администрации городского округа Стрежевой предельным объемам финансирования СБП на очередной финансовый год и плановый период.

Экспертиза ВЦП проводится Финансовым управлением Администрации городского округа Стрежевой в течение 20 дней со дня поступления ВЦП.

15. После утверждения решения Думы городского округа Стрежевой о местном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период ВЦП при необходимости подлежат доработке, в том числе в части:

- объема расходов местного 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.

16. ВЦП утверждается только после получения положительного экспертного заключения Финансового управления Администрации городского округа Стрежевой и утверждения решения Думы городского округа Стрежевой о местном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

В случае если объемы финансирования, указанные в ВЦП, не соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным решением Думы городского округа Стрежевой о местном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, ВЦП до ее утверждения подлежит доработке СБП в части приведения расходов на реализацию ВЦП в соответствие с утвержденными бюджетными ассигнованиями в течение десяти дней после утверждения вышеназванного решения.

ВЦП утверждаются постановлением Администрации городского округа Стрежевой. После утверждения ВЦП на очередной финансовый год и плановый период, ранее принятые ВЦП прекращают свое действие.

17. Утвержденные ВЦП в трехдневный срок размещаются в сети Интернет на официальном сайте органов местного самоуправления городского округа Стрежевой.

18. Внесение изменений в ВЦП в течение финансового года может осуществляться:

1) при изменении объемов бюджетных ассигнований, направленных на финансирование расходов на реализацию мероприятий ВЦП, в случае внесения изменений в решение о местном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период, а также в иных случаях, предусмотренных бюджетным законодательством;

2) при необходимости внесения изменений в муниципальные задания на предоставление муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями в случаях, установленных постановлением Администрации городского округа Стрежевой от 30.12.2010 № 891 « Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными

бюджетными учреждениями и муниципальными автономными учреждениями городского округа Стрежевой».

#### **IV. Реализация ВЦП**

19. Реализация ВЦП осуществляется СБП путем выполнения предусмотренных в ВЦП мероприятий, исходя из необходимости достижения плановых значений показателей непосредственных и конечных результатов ВЦП.

20. Порядок реализации ВЦП устанавливается СБП самостоятельно с учетом методических рекомендаций по работе с ВЦП.

21. Финансирование расходов на реализацию ВЦП осуществляется в порядке, установленном для исполнения местного бюджета.

22. Руководитель СБП несет ответственность за достижение показателей целей и задач СБП путем реализации ВЦП.

#### **V. Мониторинг реализации ВЦП**

23. Мониторинг реализации ВЦП осуществляется ежеквартально и ежегодно.

24. Ежеквартальный мониторинг реализации ВЦП осуществляется СБП самостоятельно.

В процессе ежеквартального мониторинга реализации ВЦП осуществляется оценка:

- фактически достигнутых непосредственных результатов реализации ВЦП;
- возможностей достижения запланированных конечных результатов ВЦП.

При существенных отклонениях фактических показателей от планируемых выявляются причины отклонений и факторы, негативно влияющие на реализацию ВЦП, а также разрабатываются предложения по повышению результативности программы. Уровень существенности отклонений определяется СБП.

Результаты мониторинга отражаются по форме согласно приложению 4 к настоящему Положению.

Результаты ежеквартального мониторинга предоставляются СБП в структурные подразделения Администрации городского округа Стрежевой по курируемым направлениям деятельности и в Финансовое управление Администрации городского округа Стрежевой в сроки предоставления ежеквартальной бюджетной отчетности, установленные в соответствии со статьей 39 Положения о бюджетном процессе в городском округе Стрежевой, утвержденное решением Думы городского округа Стрежевой № 297 от 07.11.2007 года.

25. Для проведения ежегодного мониторинга реализации ВЦП СБП направляет отчет о реализации ВЦП в Отдел экономического анализа и прогноза Администрации городского округа Стрежевой, Отдел социальной политики Администрации городского округа Стрежевой и Финансовое управление Администрации городского округа Стрежевой, в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным, по форме согласно приложению 5 к настоящему Положению.

В процессе ежегодного мониторинга реализации ВЦП Отдел экономического анализа и прогноза Администрации городского округа Стрежевой и Отдел социальной политики Администрации городского округа Стрежевой соответственно по курируемым сферам деятельности осуществляют оценку достижения запланированных непосредственных результатов реализации ВЦП.

Отдел экономического анализа Администрации городского округа Стрежевой осуществляет оценку фактической экономической и общественной эффективности реализации ВЦП, возможностей достижения по результатам реализации ВЦП показателей целей и задач СБП, указанных в разделе I доклада о результатах и основных направлениях деятельности СБП.

26. К отчету о реализации ВЦП для решения выявленных проблем СБП вправе представить предложения о разработке муниципальных правовых актов, в том числе долгосрочных целевых программ, связанных с необходимостью межведомственного взаимодействия, обоснованные предложения об изменении бюджетных ассигнований на реализацию ВЦП.

27. По результатам ежегодного мониторинга Отдел социальной политики Администрации городского округа Стрежевой, Отдел экономического анализа Администрации городского округа Стрежевой и Финансовое управление Администрации городского округа Стрежевой в рамках проведенной оценки вправе дать обязательные для СБП указания по пересмотру целей, задач, показателей и мероприятий ВЦП.

28. Данные ежегодного мониторинга ВЦП учитываются при определении объема бюджетных ассигнований при формировании местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

29. Данные ежегодного мониторинга ВЦП ежегодно размещаются в сети Интернет на официальном сайте органов местного самоуправления городского округа Стрежевой в составе Доклада о результатах и основных направлениях деятельности СБП, в срок до 1 июня года, следующего за отчетным.

30. СБП ежемесячно в срок до 5-го числа месяца, следующего за истекшим, предоставляют в Отдел экономического анализа и прогноза Администрации городского округа Стрежевой и Финансовое управление Администрации городского округа Стрежевой отчет об исполнении ВЦП по форме согласно приложению 6.

Приложение 1  
к Положению о разработке, утверждении,  
реализации и мониторинге  
ведомственных целевых программ  
городского округа Стрежевой

Наименование СБП	
Наименование ВЦП	
Тип ВЦП	
Соответствие ВЦП целям Программы СЭР городского округа Стрежевой	

Паспорт ВЦП

Наименование		Единица изменения	Очередной финансовый год (N)			
Задача СБП, цель ВЦП						
Задача 1 ВЦП						
Задача 2 ВЦП						
Задача 3 ВЦП						
Задача N ВЦП						
			Очередной финансовый год (N)			
Сроки реализации ВЦП						
	Коды бюджетной классификации				Очередной финансовый год (N)	
	Раздел, подраздел	Целевая статья	Вид расходов	ДопКР		ДопЭК
МБ						
ОБ (ФБ)						
итого						

Приложение 2  
к Положению о разработке,  
утверждении, реализации и мониторинге  
ведомственных целевых программ  
городского округа Стрежевой

Наименование СБП	
Наименование ВЦП	

Характеристика проблемы и цели СБП, на решение или реализацию которых направлена ВЦП

Характеристика состояния развития сферы	
Описание проблем и цели ВЦП	
Направления работ по решению проблем и достижению цели ВЦП	

Описание показателей ВЦП и методик их расчета и/или получения

Наименование показателей	

Порядок управления ВЦП (описание механизма ее реализации), формы и порядок осуществления мониторинга реализации ВЦП, сроки и порядок формирования отчета о реализации ВЦП

Ответственный за реализацию ВЦП в целом	
Порядок организации работы по реализации ВЦП	
Ответственный за мониторинг реализации ВЦП и составление форм отчетности о реализации ВЦП	
Сроки текущего мониторинга ВЦП	Сроки формирования годового отчета о реализации ВЦП
Порядок установления форм текущего мониторинга: отчетности о реализации мероприятий ВЦП и форм отчетности о реализации показателей ВЦП	Порядок установления форм годового мониторинга: отчетности о реализации мероприятий ВЦП и форм отчетности о реализации показателей ВЦП

Оценка рисков реализации ВЦП

Внутренние риски реализации ВЦП	
Внешние риски реализации ВЦП	
Возможные косвенные последствия реализации ВЦП, носящие отрицательный характер	

Методика оценки экономической и общественной эффективности реализации ВЦП и, по возможности, плановое значение экономической и общественной эффективности реализации ВЦП

Показатели общественной эффективности реализации ВЦП			
Показатели экономической эффективности реализации ВЦП			



Приложение 4  
к Положению о разработке, утверждении,  
реализации и мониторинге  
ведомственных целевых программ  
городского округа Стрежевой

Утверждаю  
"\_\_\_" \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_  
Руководитель СБП

Ежеквартальный мониторинг ВЦП СБП

\_\_\_\_\_

(наименование ВЦП)

\_\_\_\_\_

(наименование СБП)

Дата проведения мониторинга \_\_\_\_\_

№ п/п	Наименование мероприятия	Сроки исполнения	Показатели результатов деятельности							Предложения по повышению результативности программы	ассигнования	Объем бюджетных расходов (т.р.)					
			Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Откл. (%)	Причины отклонений и факторы, негативно влияющие на реализацию ВЦП	Код классификации (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов, ДопКР, ДопЭК)			Плановое значение	Фактическое значение	Откл. (%)			
1.			1.....								МБ						
											ОБ (ФБ)						
											итого						
			2.....										МБ				
													ОБ (ФБ)				
													итого				

Приложение 5  
к Положению о разработке, утверждении,  
реализации и мониторинге  
ведомственных целевых программ  
городского округа Стрежевой

Утверждаю  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_  
Руководитель СБП

Отчет о реализации ВЦП СБП

\_\_\_\_\_

(наименование ВЦП)

\_\_\_\_\_

(наименование СБП)

№ п/п	Характеристика ВЦП					
1.	Цели и задачи ВЦП					
2.	Объем финансирования (т.р.)					
	ассигнования	Код классификации (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов, ДопКР, ДопЭК)	План	Факт	Откл. (%)	Причины отклонений и факторы, негативно влияющие на реализацию ВЦП
	МБ					
	ОБ(ФБ)					
	итого					
3.	Показатели результатов деятельности		План	Факт	Откл. (%)	Причины отклонений и факторы, негативно влияющие на реализацию ВЦП
	Показатель 1 (показатель и единица измерения):					
	До реализации программы		X		X	
	Очередной финансовый год (конечный результат)					
	Показатель 2					
	...					

4.	Показатели общественной эффективности ВЦП	План	Факт	Откл. (%)	Причины отклонений и факторы, негативно влияющие на реализацию ВЦП
5.	Показатели экономической эффективности реализации ВЦП	План	Факт	Откл. (%)	Причины отклонений и факторы, негативно влияющие на реализацию ВЦП

Приложение 6  
к Положению о разработке, утверждении,  
реализации и мониторинге  
ведомственных целевых программ  
городского округа Стрежевой

**Отчет об исполнении ВЦП**

Предоставляется СБП ежемесячно  
до 5-го числа месяца , следующего за отчетным

Наименование СБП \_\_\_\_\_ по состоянию на 01 \_\_\_\_\_ 20.... г.

в руб.

Наименование	код строки	План			Исполнение		
		Всего :	в том числе:		Всего :	в том числе:	
			областной бюджет	местный бюджет		областной бюджет	местный бюджет
3. Ведомственные целевые программы - всего	10100	0,00		0,00	0,00		0,00
из них: (расшифровать)							
3.1. ....		0,00		0,00	0,00		0,00
3.2. ....		0,00		0,00	0,00		0,00
3.3. ....		0,00		0,00	0,00		0,00
3.4.....		0,00		0,00	0,00		0,00

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
по работе с ведомственными целевыми программами  
городского округа Стрежевой**

Настоящие Методические рекомендации по работе с ведомственными целевыми программами городского округа Стрежевой (далее - Методические рекомендации) разработаны в соответствии с Положением о разработке, утверждении, реализации и мониторинге ведомственных целевых программ городского округа Стрежевой, (далее - Положение), 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. Разработка, утверждение, реализация и мониторинг реализации ВЦП осуществляется СБП, включенными в перечень, утвержденный Постановлением Администрации городского округа Стрежевой.

1.2. ВЦП представляет собой увязанный по ресурсам и срокам комплекс мероприятий, финансируемых за счет средств местного бюджета, направленный на решение одной из задач СБП.

1.3. ВЦП формируются СБП на основании согласованного отделом экономического анализа и прогноза Администрации городского округа Стрежевой состава целей и задач СБП, исходя из доведенных Финансовым управлением Администрации городского округа Стрежевой предельных объемов финансирования СБП и возложенных на СБП расходных полномочий.

1.4. Совокупность ВЦП СБП должна описывать всю деятельность СБП (за исключением деятельности, которая предусмотрена городскими целевыми программами, в реализации которых участвует СБП, и непрограммной деятельности).

1.5. Мероприятия ВЦП не могут дублировать мероприятия иных целевых программ.

1.6. Совокупность разрабатываемых ВЦП и городских целевых программ, 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.

В случае, если расходы СБП на исполнение действующих расходных обязательств превысят доведенные предельные объемы финансирования, СБП рассматривает возможность оптимизации и (или) сокращения действующих расходных обязательств.

1.7. ВЦП СБП формируются в соответствии с предусмотренными Порядком типами ВЦП.

1-й тип ВЦП включает мероприятия, направленные на реализацию функций СБП, носящих постоянный характер, в том числе направленных на предоставление муниципальных услуг.

2-ой тип ВЦП направлен на реализацию мероприятий, носящих срочный характер. Такие ВЦП могут иметь целью изменение качества реализации постоянных функций СБП или быть продиктованы необходимостью создания условий для реализации установленных приоритетов развития области.

Все мероприятия ВЦП 2-ого типа в обязательном порядке носят срочный характер и не должны включать в свой состав мероприятия, носящие постоянный характер.

1.8. Разработка ВЦП с целью принятия нового расходного обязательства, осуществляется только при наличии согласованного в установленном порядке решения о принятии нового расходного обязательства, нормативно-правового акта, устанавливающего расходное обязательство и гарантированных источников финансирования.

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

Допускается, что реализация ВЦП будет косвенно направлена на реализацию иных задач СБП, но такое влияние должно носить косвенный характер.

В случае, если при реализации ВЦП предполагается достижение результатов, которые будут одновременно способствовать решению нескольких задач (нескольких целей СБП), ВЦП следует относить к задаче, на решение которой непосредственно направлена ВЦП. Если ВЦП невозможно отнести к одной из задач, следует рассматривать вопрос целесообразности перегруппировки мероприятий по нескольким ВЦП, что позволит отнести каждую из вновь созданных ВЦП к одной задаче СБП. При этом ВЦП, реализуемые СБП в каждом конкретном году, не должны дублировать другие ВЦП по целям, задачам, мероприятиям и направлениям финансирования.

1.10. Нецелесообразна разработка однотипных ВЦП со схожими целями, задачами и показателями.

1.11. ВЦП реализуется СБП самостоятельно и может включать, как мероприятия, реализуемые подведомственными ему учреждениями, так и мероприятия, реализуемые путем осуществления закупок для муниципальных нужд. Таким образом, для исполнения ВЦП могут привлекаться различные физические и юридические лица в соответствии с установленным действующим законодательством порядком.

ВЦП не может включать мероприятия, реализуемые другими СБП и (или) за счет средств их бюджетов.

1.12. Выбор варианта реализации ВЦП.

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

Выбор варианта реализации ВЦП осуществляется исходя из наиболее актуальных и разумных для решаемой проблемы или поставленной цели критериев. Такими критериями могут служить: минимизация затрат, минимизация времени на реализацию ВЦП, возможность достижения максимальных показателей при объективно имеющихся ограничениях и т.п.

При разработке ВЦП 2-го типа следует выбирать такой вариант реализации, чтобы после ее завершения не требовались дополнительные расходы на содержание инфраструктуры, созданной в процессе реализации ВЦП (или такие расходы были минимизированы).

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.

1.13. ВЦП не подлежит разделению на подпрограммы.

## **II. Разработка ВЦП**

2.1. ВЦП должна включать паспорт ВЦП, описание разделов ВЦП и программные мероприятия ВЦП.

2.2.1. Паспорт ВЦП заполняется в соответствии с приложением 1 к Положению о разработке, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ городского округа Стрежевой.

Порядок заполнения формы содержится в приложении 1 к настоящим Методическим рекомендациям.

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

на каждый год реализации ВЦП (для ВЦП 1-ого типа);

на момент окончания реализации ВЦП 2-ого типа или на каждый год реализации ВЦП.

При формулировке целей, задач и показателей ВЦП следует руководствоваться также п. 2.4. настоящих Методических рекомендаций.

2.2.3. Для ВЦП 1-ого типа указывается, что ВЦП носит постоянный характер, для ВЦП 2-ого типа должны быть указаны сроки их реализации.

2.2.4. Объем бюджетных ассигнований 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 местного 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 местного бюджета на каждый год реализации ВЦП.

Целью разработки и реализации ВЦП может являться поиск путей возможной минимизации расходов местного бюджета на те, или иные цели и создание механизмов для использования иных источников финансирования для реализации муниципальной политики городского округа Стрежевой и достижения целей и задач СБП. Т.е. реализация ВЦП может быть направлена на создание условий развития внебюджетного сектора в тех направлениях, где деятельность муниципальных учреждений традиционно является менее эффективной, чем деятельность рыночных механизмов и внебюджетного сектора в целом.

Рекомендуется отражать объем ассигнований, привлеченных дополнительно к расходам местного бюджета, как показатель цели или одной из задач ВЦП. В качестве такого показателя могут выступать:

- плановые объемы привлеченных средств;

- плановые значения конечных результатов использования привлеченных средств.

На ВЦП не могут быть отнесены произведенные ранее расходы - расходы на создание уже существующей инфраструктуры и т.п. Произведенные ранее расходы могут быть учтены в процессе оценки эффективности, например, при выборе варианта реализации ВЦП.

2.3. Описание разделов ВЦП осуществляется строго по форме Приложения 2 к Положению. Порядок заполнения формы содержится в приложении 2 к настоящим Методическим рекомендациям.

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

2.4.1. Формулировки целей и задач согласовываются с отделом экономического анализа и прогноза Администрации городского округа Стрежевой и должны соответствовать:

- программе социально-экономического развития городского округа Стрежевой до 2012 года;

- основным направлениям бюджетной и налоговой политики городского округа Стрежевой;

- расходным полномочиям СБП, включенным в реестр расходных обязательств.

Если характеристика проблемы и причины ее возникновения выходят за рамки проблем бюджетного сектора, подведомственного СБП, следует в первую очередь обратить внимание на следующие моменты:

- следует проанализировать полномочия, указанные в положении о СБП и проверить, соответствует ли масштаб проблемы и возможные пути ее решения установленным полномочиям;

- если полномочий СБП недостаточно для решения проблемы, необходимо в установленном порядке выйти с инициативой о разработке городской целевой программы для решения проанализированной проблемы или с иной инициативой в установленном порядке.

Таким образом, разработке ВЦП должен предшествовать анализ соответствия проблем, на решение которых направлена ВЦП.

2.4.2. 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.

Данная информация должна впоследствии учитываться при формулировке цели, задач и показателей ВЦП.

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

2.4.3. Число проблем, решаемых в рамках одной ВЦП СБП определяет самостоятельно, имея при этом в виду, что не следует описывать проблемы, на решение и исполнение которых ВЦП не направлена (т.е. которым не посвящено ни одно мероприятие).

2.4.4. Описание проблем и цели ВЦП рекомендуется предварить краткой текстовой характеристикой состояния развития соответствующей сферы к моменту начала разработки ВЦП, приводя также количественные характеристики состояния дел в описываемой сфере. Количественные характеристики должны быть даны таким образом, чтобы было основание для оценки состояния именно данной проблемы или описана необходимость достижения именно поставленной цели на данный момент времени - т.е. должен быть дан сравнительный анализ состояния проблемы по сравнению с прошлым периодом, с другими регионами, другими сферами деятельности и т.п.

2.4.5. После описания проблем и цели рекомендуется коротко сформулировать общие направления работ по решению заявленных проблем и достижению цели ВЦП, а также обосновать правомерность и целесообразность выполнения таких работ в рамках ВЦП данного СБП.

2.5. Направления работ по решению проблем и исполнению функций также следует сформулировать коротко в виде перечня основных работ, покрывающего основные мероприятия (группы мероприятий) ВЦП.

2.5.1. 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;

краткое описание порядка установления форм текущего мониторинга: отчетности о реализации мероприятий ВЦП и форм отчетности о реализации показателей ВЦП;

сроки формирования годового отчета о реализации ВЦП;

краткое описание порядка установления форм годового мониторинга: отчетности о реализации мероприятий ВЦП и форм отчетности о реализации показателей ВЦП.

При описании порядка организации работы по реализации ВЦП на уровне СБП рекомендуется описать:

- порядок координации деятельности подразделений СБП, учреждений и иных организаций, участвующих в реализации ВЦП, обеспечивающих их согласованные действия по реализации мероприятий ВЦП;

- описание процесса принятия решения о необходимости изменения ВЦП.

Система управления реализацией ВЦП должна быть выбрана с учетом необходимости управления внутренними рисками реализации ВЦП.

Порядок установления форм текущего и годового мониторинга должен включать информацию о периодичности сбора сведений о ходе реализации ВЦП, примерном составе планируемых к сбору данных, составе органов и организаций, у которых подобные сведения планируется получать.

При подготовке данного раздела рекомендуется принимать во внимание состав показателей мероприятий и целей и задач ВЦП, информация о которых должна своевременно поступать к ответственному за реализацию ВЦП для того, чтобы он имел возможность подготавливать установленную отчетность о 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.

Недостаток планового финансирования ВЦП не может быть рассмотрен в качестве внешнего риска.

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

В качестве рисков реализации ВЦП могут быть указаны:

риски реализации ВЦП в целом;

риски реализации отдельных мероприятий (при наличии специфических рисков, связанных с конкретными мероприятиями);

риски отклонения сроков реализации ВЦП (этапов, мероприятий) от установленных в ВЦП.

Оценкой рисков реализации ВЦП и ее мероприятий является оценка отклонения значения показателей цели и задач ВЦП (или ее мероприятий) в случае наступления определенного события. Желательно по возможности также провести оценку затрат, которые потребуется понести дополнительно (по сравнению с предусмотренными плановыми затратами) для достижения показателей цели и задачи или мероприятия в случае наступления определенного события.

В качестве оценки риска реализации ВЦП (в случае, если невозможно оценить отклонение значения показателей от плановых) можно оценить вероятность достижения значения плановых показателей (с возможной степенью точности).

2.6.2. К рискам реализации ВЦП также относятся косвенные отрицательные последствия реализации ВЦП.

Косвенные отрицательные последствия реализации ВЦП рекомендуется соотносить с непосредственным вкладом ВЦП в решение задачи СБП и с прямыми результатами реализации ВЦП.

Должно быть показано, что положительный эффект реализации ВЦП превышает риски ее реализации, т.е. ее возможные отрицательные социальные, экономические и экологические последствия (в случае наличия таковых). Реализация ВЦП, не соответствующей такому критерию, не может быть признана целесообразной.

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

Качество описания и оценки рисков реализации ВЦП будет играть существенную роль в процессе контроля хода выполнения ВЦП.

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, на других территориях, в смежных отраслях и секторах и является основанием для выбора варианта реализации ВЦП с учетом сравнительной эффективности сценариев ее реализации.

Оценка эффективности дополняет оценку полученных результатов реализации ВЦП (т.е. оценку результативности ВЦП) и имеет целью сравнить полученные результаты с расходами на их достижение, а также сравнить такие соотношения с оценками эффективности, полученными по сравнению с другими периодами, другими регионами или другими (близкими по содержанию) видами деятельности.

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.

**Экономическая эффективность = показатель непосредственного результата мероприятия / затраты на реализацию мероприятия (тыс. руб.)**

**Непосредственные (прямые) результаты** – это продукт деятельности в форме товаров и услуг. Примеры показателей: объем выполненных работ, число получивших определенную услугу потребителей.

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.

**Общественная эффективность = показатель конечного результата реализации ВЦП / затраты на реализацию цели ВЦП (тыс. руб.)**

**Конечный результат** – это те выгоды, которые общество получает в результате осуществления программы. Примеры показателей: процент учеников, получивших по результатам ЕГЭ балл, превышающий средний по Томской области; снижение уровня смертности; повышение рождаемости и др.

Общественная эффективность – самый важный элемент эффективности расходов в общественном секторе. Можно производить большой объем товаров и услуг с минимальными затратами ресурсов, приобретенных по минимальным ценам, но при этом не будут достигнуты запланированные цели, то может оказаться, что ресурсы потрачены впустую. Лучше обслужить 50 больных и вылечить 25, чем 100 - и не вылечить никого.

Например: ВЦП 1-ого типа может иметь:

- показатель общественной эффективности "Повышение общественной оценки доступности и качества услуг в расчете на 1 тыс.руб. затрат по программе";
- показатель экономической эффективности мероприятия "Улучшение соотношения фонда материального обеспечения к фонду оплаты труда в расчете на 1 тыс руб. затрат на финансирование процесса оказания услуги".

2.7.2. Показатели эффективности необходимы для оценки стоимости единицы улучшения качественного показателя реализации ВЦП или, напротив, оценки величины приращения качественного показателя на единицу стоимости (1 рубль, 1 тысячу рублей и т.п.). Планирование значения показателей эффективности и отслеживание их фактического уровня создает базу для оценки того, насколько оптимальным является управление находящимися в распоряжении СБП ресурсами, как изменяется данная характеристика с течением времени, насколько отличаются показатели эффективности деятельности СБП от аналогичных показателей в других регионах, на федеральном уровне, в коммерческом секторе.

2.7.3. 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 объема 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).

Определенные таким образом показатели общественной эффективности в том случае, если получаемые результаты не имеют смысла, могут в ВЦП не устанавливаться.

2.7.4. 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, которая может заключаться в сравнении результатов реализации ВЦП с результатами аналогичной деятельности (в иные периоды или на других территориях).

Следует иметь в виду, что фактическое достижение результатов реализации ВЦП или ее мероприятий, которое характеризуется достижением показателя цели и задач ВЦП (мероприятий ВЦП) не является оценкой эффективности реализации ВЦП (мероприятия), а является мерой результативности произведенных расходов.

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 (на других территориях, в иных условиях и т.п.).

Для оценки эффективности реализации мероприятий (групп мероприятий) могут быть использованы методики оценки эффективности, разработанные с учетом специфики отрасли, деятельности в рамках ВЦП и т.п.

2.8. Программные мероприятия описываются по форме Приложения 3 к Положению.

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

Выделение мероприятий в ВЦП позволяет однозначно определить планируемую тактику работы СБП в среднесрочной перспективе по достижению целей и задач ВЦП.

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.

Формулировки мероприятий не должны представлять собой названия полномочий городского округа Стрежевой, названия подразделов, целевых статей или видов расходов функциональной классификации расходов местного бюджета, названия функций, задач или полномочий из положения о соответствующем органе Администрации городского округа Стрежевой, наделенного правами юридического лица.

Например:

Некорректные формулировки мероприятий	Правильный вариант
Предоставление образовательных услуг системы повышения квалификации педагогических работников образовательных учреждений дошкольного образования и завершение обучения по информационным технологиям	1. Переподготовка и повышение квалификации педагогических работников образовательных учреждений дошкольного образования
	2. Обучение педагогических работников дошкольных образовательных учреждений компьютерной грамотности

2.8.3. При формулировке конкретных мероприятий необходимо обеспечить:

- соответствие мероприятий цели и задачам ВЦП (достаточность, но не избыточность);

- соответствие мероприятий полномочиям городского округа Стрежевой как муниципального образования и компетенции СБП;

- направленность на решение проблем ВЦП.

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

2.8.5. 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

- содержание, с расшифровкой составляющих элементов мероприятия (пример: работы, выполняемые в рамках мероприятия, перечень приобретаемого оборудования, необходимого для реализации мероприятия, тематика НИОКР и т.д.), с указанием нормативно-правовых актов и иных официальных документов, регламентирующих данную деятельность;

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.

Разрешается разделение мероприятий на группы: основные и вспомогательные мероприятия.

Основные мероприятия ВЦП должны иметь контрольные показатели их реализации.

Вспомогательные мероприятия могут иметь бинарный показатель реализации (выполнено/не выполнено, выполняется/не выполняется).

Контрольные показатели реализации мероприятия являются необходимым элементом, который используется для организации системы внутреннего СБП контроля хода реализации ВЦП.

### **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 полностью распределены по ВЦП, ДГЦП и расходам непрограммной деятельности, в реализации которых участвует СБП;

исходя из доведенного предельного объема финансирования СБП;

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.

3.3. В соответствии с утвержденными Положением о разработке, утверждении, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ городского округа Стрежевой и Порядком подготовки и предоставления докладов о результатах и основных направлениях деятельности СБП городского округа Стрежевой:

- до 1 июня СБП разрабатывают и утверждают Перечень ВЦП СБП на основании согласованных в установленном порядке целей и задач;

- до 1 июля на основании доведенных предельных объемов финансирования СБП представляют на экспертизу с участием Финансового управления Администрации городского округа Стрежевой и структурных подразделений Администрации городского округа Стрежевой, разработанные в соответствии с утвержденным Перечнем проекты ВЦП;

- до 1 августа проводится экспертиза ВЦП;

- после 1 августа СБП проводится доработка и утверждение ВЦП. Доработка ВЦП производится на основании заключения экспертизы и в соответствии с уточненными предельными объемами финансирования, доведенными в установленные сроки. Доработка ВЦП осуществляется, в том числе в части:

- объемов расходов местного 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.

3.4. После утверждения решения Думы городского округа Стрежевой о местном бюджете ВЦП подлежат доработке и утверждению к финансированию в месячный срок со дня вступления в силу указанного решения.

3.5. ВЦП утверждается Постановлением Администрации городского округа Стрежевой только при наличии положительного экспертного заключения.

3.6. Отдел экономического анализа и прогноза Администрации городского округа Стрежевой организует размещение в сети Интернет утвержденную ВЦП на официальном сайте городского округа Стрежевой.

#### **IV. Реализация ВЦП и мониторинг реализации ВЦП**

4.1. По результатам утверждения ВЦП СБП 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.

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

4.3. При формировании состава отчетности о реализации ВЦП СБП необходимо учитывать, что отчетность об исполнении ВЦП должна быть использована при формировании Отчета о реализации Доклада о результатах и основных направлениях деятельности в установленном порядке.

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

Внесение изменений осуществляется в следующих случаях:

4.4.1. установления в ходе ежеквартального либо ежегодного мониторинга невозможности достижения конечных результатов ВЦП без внесения в состав мероприятий ВЦП изменений, не требующих дополнительного финансирования;

4.4.2. установления в ходе ежегодного мониторинга невозможности достижения конечных результатов ВЦП за счет предусмотренных в ВЦП объемов финансирования по причинам внешнего по отношению к деятельности СБП характера, риски возникновения которых описаны в утвержденной ВЦП;

4.4.3 исключения из компетенции СБП части полномочий, в пределах которых реализуется соответствующая ВЦП;

4.4.4. изменения нормативных правовых актов, устанавливающих объемы расходов на финансирование действующих обязательств.

4.4.5. внесение изменений в утвержденную ВЦП в случае, указанном в п. 4.4.1. может осуществляться путем изменения:

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

4.4.6. Внесение изменений в утвержденную ВЦП в случае, указанном в п. 4.4.2, может осуществляться путем:

- расширения состава мероприятий ВЦП, необходимых для достижения запланированных результатов ВЦП;

- изменение состава и значений плановых показателей достижения непосредственных результатов ВЦП;

- увеличения объемов финансирования ВЦП.

4.4.7. Внесение изменений в утвержденную ВЦП в случае, указанном в п.4.4.3., может осуществляться путем:

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

4.4.8. Внесение изменений в утвержденную ВЦП в случае, указанном в п. 4.4.4., осуществляется в зависимости от содержания изменений нормативных правовых актов, устанавливающих новые объемы финансирования действующих обязательств.

4.5. В случаях, установленных Положением, происходит досрочное прекращение ВЦП.

## **V. Состав регламента работы с ВЦП СБП**

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

5.2. Такой правовой акт может касаться только регламента работы СБП с ВЦП либо включать порядок подготовки Докладов о результатах и основных направлениях деятельности СБП и порядок работы по подготовке бюджетных заявок и работы по составлению перспективного финансового плана СБП.

5.3. Положения такого правового акта в части ВЦП должны учитывать:

- нормы Положения;
- положения настоящих Методических рекомендаций;
- специфику организации и вида деятельности СБП,
- особенности принятого СБП регламента взаимодействия с подведомственными учреждениями и регламент внутренней организации работы СБП.

5.4. 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.

Приложение 1  
к Методическим рекомендациям по работе  
с ведомственными целевыми программами  
городского округа Стрежевой

Наименование СБП	Указать наименование СБП
Наименование ВЦП	Указать наименование ВЦП
Тип ВЦП	Указать тип ВЦП
Соответствие ВЦП целям Программы СЭР городского округа Стрежевой	Указать наименование ВЦП

Паспорт ВЦП

Ожидаемые конечные результаты реализации ВЦП		
Наименование	Единица изменения	Очередной финансовый год
Задача СБП, цель ВЦП	Указать задачу СБП, на реализацию которой направлена ВЦП, указать наименование цели	Указать значение показателя задачи и цели на соответствующий год
Задача 1 ВЦП	Указать наименование задачи 1	Указать значение показателя задачи 1 на соответствующий год
Задача 2 ВЦП	Указать наименование задачи 2	Указать значение показателя задачи 2 на соответствующий год
...		
Задача N ВЦП	Указать наименование задачи N	Указать значение показателя задачи N на соответствующий год
Сроки и расходы на ВЦП		
Сроки реализации ВЦП, указать период реализации ВЦП		Очередной финансовый год
Объем расходов местного бюджета на реализацию ВЦП		
Коды бюджетной классификации		Очередной финансовый год
Раздел, подраздел	Целевая статья	Вид расходов

Приложение 2  
к Методическим рекомендациям по работе  
с ведомственными целевыми программами  
городского округа Стрежевой

Наименование СБП	Указать наименование СБП
Наименование ВЦП	Указать наименование ВЦП

Характеристика проблемы и цели СБП, на решение или реализацию  
которых направлена ВЦП

Характеристика состояния развития сферы	Текстовая часть	Количественные характеристики
Описание проблем и цели ВЦП	Текстовая часть	Перечень проблем
Направления работ по решению проблем и достижению цели ВЦП	Текстовая часть	Краткий перечень направлений работ

Описание связей показателей ВЦП и методик их расчета и/или получения

Указать задачу СБП, на реализацию которой направлена ВЦП	Указать наименование показателя задачи	Описание методики расчета показателя или источника данных для получения	
Указать наименование цели	Указать наименование показателя цели	Описание методики расчета показателя или источника данных для получения	Описание влияние показателя цели на показатель задачи СБП
Указать наименование задачи 1	Указать наименование показателя задачи 1	Описание методики расчета показателя или источника данных для получения	Описание влияние показателя задачи на показатель цели ВЦП
Указать наименование задачи 2	Указать наименование показателя задачи 1	Описание методики расчета показателя или источника данных для получения	Описание влияние показателя задачи на показатель цели ВЦП

Порядок управления ВЦП (описание механизма ее реализации), формы и порядок осуществления мониторинга реализации ВЦП, сроки и порядок формирования отчета о реализации ВЦП

Ответственный за реализацию ВЦП в целом	Указать Ф.И.О. должность
Порядок организации работы по реализации ВЦП	Краткое описание
Ответственный за мониторинг реализации ВЦП и составление	Указать Ф.И.О. и должность

форм отчетности о реализации ВЦП			
Сроки текущего мониторинга ВЦП	Ежеквартально до (дата)	Сроки формирования годового отчета о реализации ВЦП	дата
Порядок установления форм текущего мониторинга: отчетности о реализации мероприятий ВЦП и форм отчетности о реализации показателей ВЦП	Краткое описание	Порядок установления форм годового мониторинга: отчетности о реализации мероприятий ВЦП и форм отчетности о реализации показателей ВЦП	Краткое описание

#### Оценка рисков реализации ВЦП

Внутренние риски реализации ВЦП	Краткое описание	Оценка риска
Внешние риски реализации ВЦП	Краткое описание	Оценка риска
Возможные косвенные последствия реализации ВЦП, носящие отрицательный характер	Краткое описание	Описание сопоставления косвенных последствий с прямыми результатами реализации ВЦП

Методика оценки экономической и общественной эффективности реализации ВЦП и, по возможности, плановое значение экономической и общественной эффективности реализации ВЦП

Показатели общественной эффективности реализации ВЦП	Наименование показателя	Плановые значения показателей	Описание смысла и порядка расчета показателя
	Наименование показателя	Плановые значения показателей	Описание смысла и порядка расчета показателя
	...	...	...
Показатели экономической эффективности реализации ВЦП	Наименование показателя	Плановые значения показателей	Описание смысла и порядка расчета показателя
	Наименование показателя	Плановые значения показателей	Описание смысла и порядка расчета показателя
	...	...	...

### **Рекомендации по формулировке целей, задач и показателей ВЦП**

1. Цель ВЦП - направление деятельности СБП, соответствующее среднесрочным приоритетам развития городского округа Стрежевой и предполагающее улучшение состояния дел в отнесенной к компетенции данного СБП сфере деятельности.

Рекомендуется не указывать в ВЦП более одной цели.

Рекомендуется формулировать цель так, чтобы из ее формулировки следовала направленность на улучшение состояния дел в определенной сфере. Цель не должна формулироваться как функция органа местного самоуправления. Рекомендуется, чтобы формулировка цели отвечала на вопрос о том, "зачем" исполнительный орган местного самоуправления городского округа Стрежевой действует в рамках своего полномочия.

2. Формулировка цели должна отвечать следующим требованиям:

- соответствовать программе социально-экономического развития городского округа Стрежевой на среднесрочную перспективу;
- соответствовать приоритетам, сформулированным в основных направлениях бюджетной политики;
- соответствовать полномочиям городского округа Стрежевой как муниципального образования, а также полномочиям СБП;
- быть направленными на решение заявленных в ВЦП проблем;
- не должна содержать указаний на иные цели, задачи, эффекты или результаты, которые являются следствиями достижения самой цели, а также описания путей, средств и методов достижения цели.

Формулировка цели ВЦП во всех формах должны совпадать.

3. При формировании цели ВЦП СБП может принимать во внимание Примерный перечень стратегических целей развития городского округа Стрежевой для разработки докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования муниципального образования городской округ Стрежевой.

4. Для цели ВЦП должны быть установлены показатели конечных результатов ее достижения (не более 3) и их значения на очередной и два последующих года (для ВЦП 2-ого типа может быть указано значение показателя цели на момент окончания реализации ВЦП).

При этом рекомендуется указывать значения показателей целей за отчетный год (и, при необходимости, ранее, в динамике) в количественной характеристике состояния развития сферы.

В случае использования нескольких показателей для характеристики достижения цели необходимо выбрать один показатель - основной, который содержит наиболее значимую характеристику достижения цели, для использования его при расчете показателей общественной эффективности достижения данной цели. Количество показателей цели рекомендуется минимизировать.

5. Показатель цели ВЦП может совпадать с показателем задачи СБП, содержащимся в I разделе Доклада о результатах и основных направлениях деятельности СБП только в том случае, если данная ВЦП является единственной, направленной на реализацию задачи СБП.

6. Задача ВЦП - одно из направлений или способов деятельности, обеспечивающее во взаимосвязи с другими задачами ВЦП достижение цели ВЦП.

Для цели ВЦП должны быть сформулированы от 1 до 3 задач.

Формулировка задачи должна отвечать на вопрос о том, "как" обеспечить достижение цели ВЦП.

Необходимо использовать одно общее основание для выделения задач. Например, выделение задач по сферам деятельности:

- в сфере образования: дошкольное образование, начальное образование, среднее общее образование, дополнительное образование;

- в сфере культуры: музеи, библиотеки и т.п.. И далее детализировать мероприятия по содержанию работ в каждой из сфер.

Либо, наоборот, выделять задачи по содержанию работ (способам воздействия):

- улучшение материально-технического обеспечения,

- подготовка и переподготовка кадров и т.п.

А далее выделять конкретные сферы, в которых подобные работы должны проводиться.

Рекомендуется отдавать приоритет выделению задач по сферам деятельности, а мероприятия внутри задач выделять исходя из содержания работ.

7. При формулировании задач ВЦП необходимо обеспечивать соблюдение следующих требований:

- соответствие задач целям ВЦП (достаточность, но не избыточность для достижения поставленной цели);

- соответствие задач полномочиям городского округа Стрежевой как муниципального образования и компетенции СБП;

- направленность на решение проблем ВЦП или реализацию указанных в ней функций.

8. Для каждой задачи должны быть определены показатели конечных либо непосредственных результатов реализации и их значения на очередной и два последующих года для ВЦП всех типов (в случае если для ВЦП 2-ого типа по некоторым задачам не могут быть указаны плановые показатели по годам реализации ВЦП, указываются значения плановых показателей на момент окончания реализации ВЦП).

При этом рекомендуется указывать значения показателей задач за отчетный год (и, при необходимости, ранее, в динамике) в количественной характеристике состояния развития сферы.

В случае использования нескольких показателей для характеристики решения задачи необходимо выбрать один показатель - основной, который содержит наиболее значимую характеристику решения задачи и может быть использован при расчете показателей эффективности решения данной задачи. При этом количество показателей задач рекомендуется минимизировать.

9. Формулировка задач ВЦП должна быть краткой и ясной, отражать решение проблемы в установленные ВЦП сроки, т.е. конечный результат реализации ВЦП, и не должна содержать:

- специальных терминов, затрудняющих ее понимание лицами, не обладающими профессиональными знаниями в сфере деятельности, связанной с реализацией данной цели;

- терминов, понятий и выражений, которые допускают произвольное или неоднозначное толкование.

10. Целью реализации ВЦП и задачами, направленными на достижение цели, не может быть обеспечение деятельности самого СБП. Т.е. в качестве целей и задач ВЦП не могут быть указаны: содержание персонала, содержание объектов и помещений в определенном состоянии, автоматизация работы подразделений СБП, материально-техническое обеспечение каких-либо подразделений и т.п. В программно-целевом методе планирования содержание персонала, НИОКР, автоматизация работы и т.п. могут рассматриваться только как мероприятия программ, проводимые для оказания влияния на бюджетную сферу или регулируемые органами исполнительной власти городского округа

Стрежевой объекты. А содержание объектов и помещений в определенном состоянии должно осуществляться с целью их использования для достижения целей и задач СБП. Целями и задачами ВЦП также не может быть просто постоянная реализация установленных функций СБП. В случае если цель и задача осуществления возложенной на СБП функции не может быть установлена, ее реализация не может быть целью или задачей ВЦП. Более того, может быть поставлен вопрос о целесообразности наделения СБП соответствующей функцией.

11. Показатели цели и задач ВЦП описываются:

- фактическим значением на момент составления ВЦП;
- набором прогнозируемых значений к моменту окончания ВЦП (и, по возможности, по годам реализации ВЦП);
- способом (методикой расчета) значений.

Методика расчета каждого показателя должна содержать:

- порядок (формулу) расчета показателя;
- источники данных для расчета показателя;
- периодичность расчета показателя (не реже ежегодной).

Показатели целей и задач ВЦП должны иметь однозначное толкование.

Признаками показателя являются:

- наименование, которое выражает его основной смысл;
- описание того, что измеряет показатель - его содержание. По экономическому содержанию показатели могут быть натуральные и стоимостные (например: основные фонды или денежные средства);

- состояние или процесс, в котором находится измеряемый объект: наличие/отсутствие, мощность, выпуск, затраты, потери (например: показатель реализации по мероприятию по изданию правового акта измеряется показателем наличие/отсутствие правового акта);

- способ расчета показателя: объемный (не имеющий временной размерности - запас продукции, стоимость основных фондов на конкретную дату), средний (средний арифметический взвешенный, средний арифметический невзвешенный, средний геометрический, средний квадратический), предельный или приростной (характеризующий процесс, изменение) или индексный (отношение показателей одинаковой размерности для сопоставления значений для различных периодов времени).

Могут быть использованы дополнительные признаки показателя:

- время, к которому относится показатель (момент, период);
- единица измерения;
- кто производит действие над измеряемым объектом, где находится объект;
- признак функции управления показателя: плановый, фактический или нормативный.

Используемые показатели должны в максимально возможной степени соответствовать следующим требованиям:

- адекватность: показатель должен очевидным образом характеризовать прогресс в достижении цели и задач ВЦП;

- точность: погрешности измерения не должны приводить к искаженному представлению о результатах деятельности;

- объективность: не допускается использование показателей, улучшение отчетных значений которых возможно при ухудшении реального положения дел, используемые показатели должны в наименьшей степени создавать стимулы к искажению результатов их деятельности;

- достоверность: способ сбора и обработки исходной информации должен допускать возможность проверки точности полученных данных в процессе независимого мониторинга и оценки ВЦП;

- однозначность: определение показателя должно обеспечивать одинаковое понимание существа измеряемой характеристики, как специалистами, так и конечными потребителями услуг, включая индивидуальных потребителей, для чего следует избегать излишне сложных показателей;

- экономичность: получение отчетных данных должно производиться с минимально возможными затратами, применяемые показатели должны в максимальной степени основываться на уже существующих ВЦПх сбора информации;

- сопоставимость: выбор показателей следует осуществлять исходя из необходимости непрерывного накопления данных и обеспечения их сопоставимости за отдельные периоды и с показателями, используемыми для оценки прогресса в решении сходных (смежных) задач, а также с показателями, используемыми в международной практике;

- своевременность и регулярность: отчетные данные должны поступать со строго определенной периодичностью и с незначительным временным лагом между моментом сбора информации и сроком ее использования (для использования в целях мониторинга отчетные данные должны предоставляться не реже 1 раза в год и, как правило, не более чем через 2 - 3 месяца после окончания отчетного периода).

При разработке системы показателей целей и задач следует руководствоваться принципом минимизации количества планируемых (отчетных) показателей при сохранении полноты информации о достижении целей и задач и своевременности ее предоставления.

При выборе показателя следует:

- обеспечивать достаточность, но неизбыточность показателей для характеристики решения поставленной задачи;

- устанавливать значения, достижимые за счет предусмотренных в ВЦП объемов финансирования;

учитывать наличие необходимых для наблюдения за состоянием показателя статистических данных либо предусматривать возможность применения иных способов сбора информации для получения достоверных фактических значений достижения поставленных результатов.

Показатели цели и задач ВЦП должны являться показателями конечного результата деятельности. Под показателем конечного результата понимается показатель, характеризующий воздействие ВЦП на внешнюю (по отношению к ВЦП) среду.

Показатели ВЦП должны быть сформулированы так, чтобы с их помощью можно было ответить не только на вопрос о том, выполнена или не выполнена ВЦП, но и на вопрос о том, зачем ВЦП должна быть выполнена, какое улучшение будет достигнуто в случае выполнения ВЦП, или какое возможное ухудшение будет предотвращено.

Следует также по возможности анализировать плановую динамику показателей ВЦП после ее завершения. Если по окончании реализации ВЦП может произойти существенное сокращение значения показателей (при прекращении бюджетного финансирования) необходимо пересмотреть выбранный вариант реализации ВЦП.

Значения показателей ВЦП рекомендуется рассчитывать по годам реализации ВЦП для двух вариантов финансирования - за счет БДО и с учетом БПО (в случае, если финансирование ВЦП предполагается за счет средств БПО).

Оценка разницы значений показателей для каждого из вариантов финансирования является основанием для рассмотрения вопроса о выделении на ВЦП средств БПО