
МЕТОДОЛОГИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ВЕДОМСТВЕННЫХ ЦЕЛЕВЫХ ПРОГРАММ



Нормативная правовая база

федеральный уровень



1) Постановления Правительства РФ:

от 22 мая 2004 года №249 (ред. от 23.12.2004) «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов».

от 19 апреля 2005 года №239 «Положение о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ»



2) Бюджетный кодекс РФ:

Статья 179.3 «Ведомственные целевые программы
(введена Федеральным законом от 26.04.2007 N 63-ФЗ)

«В федеральном бюджете, бюджете субъекта РФ, **местном бюджете** могут предусматриваться бюджетные ассигнования на реализацию ведомственных целевых программ, разработка, утверждение и реализация которых осуществляются в порядке, установленном соответственно Правительством РФ, высшим органом исполнительной власти субъекта РФ, **местной администрацией**».

Нормативная правовая база

региональный уровень



- 1) **Постановление Администрации Томской области** от 14.03.2007 № 41а «О порядке разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ Томской области»
- 2) **Приказ Департамента финансов Томской области** от 28.03.2007 №8 «О методических рекомендациях по работе с ведомственными целевыми программами»

муниципальный уровень



- 1) **Постановление Администрации городского округа Стрежевой от 18.03.2009 № 180** «Об утверждении Положения о разработке, утверждении, реализации и мониторинге ведомственных целевых программ городского округа Стрежевой»

Показатель Приказа Министерства финансов РФ от 30.10.2008 № 536

Условием для получения муниципальным образованием субсидии из федерального бюджета на реформирование муниципальных финансов является обеспечение доли бюджетных расходов, предусмотренных на реализацию действующих ведомственных и (или) долгосрочных целевых программ, от общего объема расходов бюджета муниципального образования на уровне
не менее 50%

Место ВЦП в системе стратегического планирования



Ведомственные целевые программы

увязанный по содержанию, задачам, ресурсам и срокам комплекс различных мероприятий, обеспечивающих эффективное решение системных проблем, направленных на достижение единой цели

**ИНСТРУМЕНТ ПЛАНИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ РАСХОДОВ,
КОТОРЫЙ ПОЗВОЛЯЕТ ПОНЯТЬ:**

- что делать?
- сколько это стоит?
- кто ответственный?
- что получится в результате?
- как это отразится на развитии города?

Два типа ведомственных целевых программ



Основные отличия ДЦП от ВЦП

Долгосрочные целевые программы

Могут содействовать решению более одной тактической задачи СБП

Направлены на решение межведомственных задач

Рассчитаны на реализацию мероприятий, носящих срочный характер

Могут разделяться на подпрограммы

В состав могут быть включены расходы на капитальное строительство

Срок реализации жестко не ограничен (ДЦП > 3 лет)

Претендуют на бюджет принимаемых обязательств

Утверждаются до 01.01.09 года Думой городского округа Стрежевой, с 01.01.09 Постановлением Администрации городского округа Стрежевой

Ведомственные целевые программы

Направлены на решение только одной тактической задачи

Направлены на решение внутриведомственных задач

Рассчитаны как на реализацию мероприятий, носящих срочный характер, так и на совершенствование исполнения постоянных функций СБП

НЕ могут разделяться на подпрограммы

В состав НЕ могут быть включены расходы на капитальное строительство

Срок реализации не более 3 лет

Могут быть профинансированы как из бюджета действующих, так и принимаемых обязательств

Утверждаются Постановлением Администрации городского округа Стрежевой

Непрограммная деятельность

- Расходы на осуществление государственных полномочий, переданных городскому округу Стрежевой и финансируемых за счет средств областного бюджета, закрепленных за соответствующими СБП;
- обеспечение функционирования ОМСУ, (представительной и исполнительной власти), Ревизионной комиссии, Избирательной комиссии, расходы на содержание милиции общественной безопасности, на мобилизационную подготовку экономики;
- предоставление субвенций местным бюджетам на исполнение делегированных полномочий;
- предоставление бюджетных кредитов;
- субсидирование процентных ставок по привлеченным кредитам в российских кредитных организациях;
- компенсацию дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами МСУ и приводящих к увеличению расходов или уменьшению доходов местных бюджетов и др.

Расходы, отнесенные к непрограммной деятельности, в местном бюджете по функциональной и ведомственной классификации по отдельному коду не отражаются, их мониторинг не производится

Жизненный цикл ВЦП



Полномочия СБП

в рамках Программы реформирования муниципальных финансов городского округа Стрежевой на 2007-2009 годы

- разрабатывает и утверждает перечень ВЦП до 1 июня т.г.
- разрабатывает проекты ВЦП до 1 июля т.г.
- дорабатывает ВЦП с учетом экспертных заключений после 1 августа т.г. и готовит проект Постановления об утверждении ВЦП после принятия решения о бюджете.
- самостоятельно реализует ВЦП
- осуществляет мониторинг ВЦП:
- ежеквартальный – представляется в сроки, соответствующие срокам предоставления ежеквартальной бухгалтерской отчетности;
- ежегодный – предоставляется в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным

Полномочия Финансового управления

в рамках Программы реформирования муниципальных финансов городского округа Стрежевой на 2007-2009 годы

- доводит до СБП предельные объемы финансирования ,
- проводит экспертизу проектов ВЦП в части расходов местного бюджета,
- согласовывает ежегодные отчеты о ходе реализации ВЦП, предварительно согласованные с ОЭАиП
- согласовывает решение о корректировке (либо досрочном прекращении) ВЦП, объемов ассигнований на плановый период, принятое на основании заключения ОЭАиП о результатах реализации ВЦП.

Полномочия отдела экономического анализа и прогноза

в рамках проведения административной реформы на территории Томской области

- вносит изменения в действующие муниципальные правовые акты по ВЦП,
- утверждает перечень СБП,
- согласовывает цели и задачи СБП,
- проводит экспертизу соответствия ВЦП приоритетам социально-экономического развития городского округа Стрежевой в рамках I раздела ДРОНД СБП,
- согласовывает результаты ежегодного мониторинга (отчеты) реализации ВЦП, осуществляет оценку фактической экономической и общественной эффективности реализации ВЦП,
- принимает решение о корректировке (либо досрочном прекращении) ВЦП, объемов ассигнований на плановый период по результатам ежегодного мониторинга ВЦП

Полномочия отдела социальной политики

в рамках проведения административной реформы на территории Томской области

- проводит экспертизу соответствия ВЦП на предмет дублирования мероприятий других целевых программ
- согласовывает результаты ежегодного мониторинга реализации ВЦП, на предмет оценки достижения запланированных непосредственных результатов ВЦП по курируемым СБП
- по результатам ежегодного мониторинга в рамках проведенной оценки дает обязательные для СБП указания для пересмотра целей, задач, показателей и мероприятий ВЦП

Общие требования к ВЦП

- **четкая формулировка цели** программы, соответствующая приоритетам развития города, определенным в Стратегии и Программе социально-экономического развития городского округа Стрежевой до 2012 года, полномочиям СПб
- **Описание ожидаемых результатов** реализации программы, включая как непосредственные результаты (предоставление услуг определенного качества и объема), так и конечные результаты (эффект от предоставленных услуг для их получателей);
- **наличие системы показателей** для измерения результатов реализации программы (индикаторов экономической и социальной эффективности) и целевых значений каждого из таких показателей, необходимых и достаточных для предварительной (на этапе подготовки), текущей (на этапе реализации) и завершающей (после завершения программы или ее этапа) оценки программы;
- **обоснование потребностей в ресурсах** для достижения цели и результатов программы, оценки внешних условий и рисков реализации программы;
- **определение системы управления и контроля за реализацией программы**

СТРУКТУРА ВЦП

- ПАСПОРТ ВЦП
- ОПИСАНИЕ РАЗДЕЛОВ ВЦП
- ПРОГРАММНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ ВЦП
- Постановлением Администрации городского округа Стрежевой от 18.03.2009 № 180 утверждены Методические рекомендации по работе с ведомственными целевыми программами городского округа Стрежевой
- Образцы действующих в Томской области ВЦП размещены на сайтах:
 - 1) Образование: <http://edu.tomsk.gov.ru/normdoc/index.htm>
 - 2) Культура: http://depculture.tomsk.gov.ru/culture-laws/VCP-DC_TO.html;
 - 3) Здравоохранение: http://www.zdrav.tomsk.ru/Obl_Cel/15_07.html.

Требования к качеству постановки целей СБП

Стратегическая цель – это краткое описание ожидаемого конечного общественно значимого результата реализации одной или нескольких основных функций муниципалитета в сфере деятельности субъекта бюджетного планирования

1. Соответствие приоритетам социально-экономического развития городского округа Стрежевой
2. Совокупность целей охватывает все направления деятельности СБП
3. Количество целей не превышает 3-х
4. Формулировки краткие, понятные, однозначные и не содержат специальных терминов, перекрестных ссылок и описания средств
5. Для каждой цели приведены количественно измеримые показатели, в том числе отражающие удовлетворенность целевой группы, с указанием фактических и целевых значений, количество показателей ограничено (не более 3-х)
6. Указание муниципальных правовых актов для обоснования постановки стратегических целей

Обобщенная система качества целей SMART

Система SMART применяется в мировой практике для обобщенной или предварительной оценки качества целей

- S** – **специфичность**: цель должна соответствовать полномочиям или сфере воздействия органа исполнительной власти,
- M** – **измеримость**: для цели должен быть определен достоверный показатель результативности,
- A** – **достижимость**: цель должна быть сформулирована таким образом, чтобы результат ее достижения находился в пределах цикла планирования,
- R** – **релевантность**: цель должна отражать основную деятельность СБП,
- T** – **возможность постоянного мониторинга**: цель должна быть сформулирована таким образом, чтобы можно было не только оценить результат в конце периода планирования, но и отслеживать движение к результату во времени.

Основные ошибки при постановке целей, задач и определении показателей

ИЗМЕРИТЕЛИ ЦЕЛЕЙ

Цель объединяет в себе несколько различных составляющих

Улучшение демографической ситуации и положения семей с детьми, а также детей, находящихся в трудной жизненной ситуации

Задача охватывает ряд направлений деятельности ОИВ

Совершенствование нормативно-правовой и методической базы в сфере земельных отношений

Задача сформулирована узко, как мероприятие

Организация отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации

ИЗМЕРИТЕЛЬ ЦЕЛИ

Измерители цели возможны, но находятся за рамками влияния ОИВ

Повышение уровня и качества жизни

Формирование условий для социально-экономического роста на долгосрочную перспективу

Измерители цели невозможны, либо не поддаются формальной оценке

Повышение уровня здоровья и безопасности условий жизни населения

Проведение ответственной бюджетной и налоговой политики

ОИВ не сможет оказывать влияние на сформулированный показатель

Количество рассмотренных обращений заинтересованных лиц

Сформулированный показатель не поддается формальной оценке

Повышение уровня работы в области охраны труда

Основные ошибки при постановке целей, задач и определении показателей

НЕДОСТИЖИМЫ

Цель не достижима для ОИВ

Повышение благосостояния населения, снижение бедности и неравенства по денежным доходам

ОИВ напрямую не может влиять на задачу

Повышение заработной платы работников малого бизнеса до уровня среднеобластного

От ОИВ не требуется никаких усилий для достижения данного результата

Обеспечение стабильности нормативов отчислений от фед. и рег. налогов в бюджеты МО

НЕЭФФЕКТИВНЫ

Задача не решает какой-либо проблемы, носит характер мероприятия

Качественная и своевременная подготовка проекта бюджета субъекта на очередной финансовый год

Задача не решает цель

Цель «Развитие научно-технологического и производственного потенциала оборонной промышленности», Задача «Утилизация запасов вооружений и радиоактивных отходов»

Присутствует излишняя детализация в формулировках задач

Задача «Повышение эффективного и рационального использования земельных ресурсов за счет перевода земельных участков из одной категории в другую»

Задача «Повышение эффективного и рационального использования земельных ресурсов за счет перевода земельных участков из одного вида в другой»

Мониторинг реализации ВЦП - ежегодный

Приложение 5
к Порядку разработки, утверждения, реализации и
мониторинга реализации ведомственных
целевых программ Томской области

УТВЕРЖДАЮ
"___" _____ г. N ____

Руководитель СБП

ОТЧЕТ О РЕАЛИЗАЦИИ ВЦП СБП

(наименование ВЦП)

(наименование СБП)

NN пп	Характеристика ВЦП				
		1	2	3	4
1	Цели и задачи ВЦП				
2	Коды бюджетной классификации	Подраздел, раздел	Целевая статья	Вид расходов	
3	Объем финансирования (тыс. руб.)	План	Факт	Отклонение (%)	Причины отклонений и факторы, негативно влияющие на реализацию ВЦП
	в том числе				
	очередной финансовый год (N)				
	плановый год 1 (N + 1)				
	плановый год 2 (N + 2)				
4	Показатели результатов деятельности	План	Факт	Отклонение (%)	Причины отклонений и факторы, негативно влияющие на реализацию ВЦП
	Показатель 1 (наименование и единица измерения):				
	до реализации программы	х		х	
	очередной финансовый год (N)				
	плановый год 1 (N + 1)				
	плановый год 2 (N + 2)				
	Целевое значение (конечный результат)				
	Показатель 2				
	...				
5	Показатели общественной эффективности реализации ВЦП	План	Факт	Отклонение (%)	Причины отклонений и факторы, негативно влияющие на реализацию ВЦП
6	Показатели экономической эффективности реализации ВЦП	План	Факт	Отклонение (%)	Причины отклонений и факторы, негативно влияющие на реализацию ВЦП

май, 2009

Мониторинг реализации ВЦП - ежеквартальный

Приложение 4
к Порядку разработки, утверждения, реализации и
мониторинга реализации ведомственных
целевых программ Томской области

УТВЕРЖДАЮ
"___" _____ г. N ____

Руководитель СБП

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ МОНИТОРИНГ ВЦП СБП

_____ (наименование ВЦП)

_____ (наименование СБП)

Дата проведения мониторинга _____

№№ п/п	Наименование мероприятия	Сроки исполнения	Показатели результатов деятельности							Объем бюджетных расходов (тыс. руб.)			
			наименование показателя	ед. изм.	плановое значение	факт. значение	отклонение (%)	причины отклонений и факторы, негативно влияющие на реализацию ВЦП	предложения по повышению результативности программы	код классификации	плановое значение	фактическое значение	отклонение (%)
1			1.										
			2.										
			...										
2													
...													

май, 2009