

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ
ГЛАВЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПОСЕЛОК ГОРОДИЩИ»

Петушинского района Владимирской области

От 09.02.2009

пос. Городищи

№ 22

*О докладах о результатах и основных
направлениях деятельности субъектов
бюджетного планирования
МО «Поселок Городищи»*

В соответствии с Постановлением губернатора Владимирской области от 28.02.2006 № 129 «О докладах о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования Владимирской области» и в целях повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления муниципального образования МО «Поселок Городищи» постановляю:

1. Утвердить Положение о Докладах о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования муниципального образования «Поселок Городищи» согласно приложению №1.

2. Утвердить Методические рекомендации по подготовке Докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования муниципального образования «Поселок Городищи» согласно приложению №2.

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня подписания.

Глава муниципального образования
«Поселок Городищи»

В.И.Исаев

**ПОЛОЖЕНИЕ
О ДОКЛАДАХ О РЕЗУЛЬТАТАХ И ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЯХ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ПОСЕЛОК ГОРОДИЩИ»**

1. Настоящее Положение устанавливает основные принципы и правила подготовки и представления докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования муниципального образования «Поселок Городищи» (далее - Доклады).

2. Подготовка Докладов осуществляется для расширения применения в бюджетном процессе методов среднесрочного бюджетного планирования, ориентированных на результаты, исходя из реализации установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации принципа эффективности использования бюджетных средств.

3. Подготовка Докладов осуществляется субъектами бюджетного планирования.

4. Понятия, используемые в настоящем Положении:

субъекты бюджетного планирования муниципального образования «Поселок Городищи» - отделы администрации поселка Городищи;

бюджет субъекта бюджетного планирования - используемая для целей бюджетного планирования сумма расходов, представляемая субъектом бюджетного планирования при формировании бюджетных проектировок в финансовый отдел администрации поселка Городищи (включая оценки расходов, финансируемых за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности);

отчетный период - период, составляющий 2 года (включая текущий), предшествующий году, на который разрабатывается проект бюджета поселка;

плановый период - период, составляющий 3 года, в том числе год, на который разрабатывается проект бюджета поселка, и последующие 2 года;

стратегическая цель - краткое описание ожидаемого конечного общественно значимого результата реализации одной или нескольких основных функций в сфере деятельности субъекта бюджетного планирования;

тактическая задача - краткое описание ожидаемых конечных количественно измеримых, общественно значимых результатов деятельности субъекта бюджетного планирования по конкретным направлениям достижения одной из стратегических целей;

целевая программа - реализуемая субъектом бюджетного планирования целевая программа, подпрограмма целевой программы;

результативность бюджетных расходов - соотношение между результатами деятельности и расходами на их достижение, а также степень достижения планируемых результатов деятельности.

5. Доклад включает следующие разделы:

- 1) цели, задачи и показатели деятельности;
- 2) расходные обязательства и формирование доходов;
- 3) целевые программы и непрограммная деятельность;
- 4) распределение расходов по целям, задачам и программам;
- 5) результативность бюджетных расходов.

6. В первом разделе Доклада формулируются стратегические цели субъекта бюджетного планирования, а также тактические задачи, обеспечивающие достижение соответствующих целей. Для каждой цели и задачи приводятся значения основных показателей деятельности субъекта бюджетного планирования, характеризующих достижение (реализацию) этой цели и задачи в отчетном и плановом периодах, а также целевые значения по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению.

7. Во втором разделе Доклада дается оценка объема и структуры расходных обязательств субъекта бюджетного планирования и соответствующих платежей в бюджет поселка.

Данные о расходных обязательствах представляются по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению.

Субъекты бюджетного планирования, осуществляющие функции по начислению, контролю за начислением и уплатой платежей в бюджет поселка, дополнительно представляют данные о фактических и планируемых объемах соответствующих видов доходов (доходы от приватизации и использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, часть прибыли муниципальных унитарных предприятий, доходы от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход, и др.) по форме согласно приложению 3 к настоящему Положению.

8. В третьем разделе Доклада приводится обоснование действующих и (или) планируемых целевых программ, а также планируемой непрограммной деятельности, направленных на достижение целей и задач субъекта бюджетного планирования.

Краткая характеристика каждой действующей и (или) планируемой целевой программы и краткая характеристика непрограммной деятельности субъекта бюджетного планирования приводятся по форме согласно приложению 4.

В случае необходимости обосновываются предложения по существенному изменению действующих либо по принятию (в пределах бюджета субъекта бюджетного планирования) новых целевых программ, производится оценка затрат, необходимых для осуществления предлагаемых изменений, оценивается значение предлагаемых изменений для ожидаемых результатов деятельности, рассматриваются внешние условия и риски, связанные с реализацией целевых программ.

9. В четвертом разделе Доклада приводится распределение отчетных и планируемых расходов субъекта бюджетного планирования по целям, задачам и целевым программам по форме согласно приложению 5 к настоящему Положению.

В случае, если программа направлена на достижение нескольких целей (решение нескольких задач) и невозможно распределение расходов на ее реализацию между этими целями (задачами), допускается учет указанной программы и расходов на ее реализацию по нескольким целям (задачам) с приведением общего объема расходов на данные программы в соответствующей строке формы приложения 5 к настоящему Положению.

Приводится краткое пояснение (обоснование) сложившейся и (или) планируемой структуры расходов, дается характеристика тенденций ее изменения в отчетном и плановом периоде, рассматриваются факторы, влияющие на эти тенденции.

10. В пятом разделе Доклада на основе оценки результативности бюджетных расходов субъекта бюджетного планирования дается анализ и обоснование взаимосвязи объема (структуры) расходов и результатов деятельности субъекта бюджетного планирования в отчетном и плановом периоде, а также

количественная оценка результативности бюджетных расходов и тенденций ее изменения, обосновываются меры, направленные на ее повышение (оптимизация бюджетного сектора, расширение сферы применения программно-целевых методов бюджетного планирования, распределение ассигнований между подведомственными получателями средств с учетом результатов их деятельности, совершенствование системы муниципальных закупок и т.д.).

11. Доклады в части, касающейся отчетного периода, представляются в финансовый отдел до 1 февраля текущего года.

Доклады, включая соответствующий плановый период, представляются в ДФБиНП до 1 июня текущего года.

Приложение N 1
к Положению
о Докладах о результатах
и основных направлениях деятельности
субъектов бюджетного планирования
муниципального образования
«Поселок городищи»

**ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ**

	Единица измерения	Отчетный период		Плановый период			Целевое значение
		1-й год	2-й год (текущий)	1-й год	2-й год	3-й год	
Цель 1							
Показатель 1.1							
Показатель 1.2							
...							
Задача 1.1							
Показатель 1.1.1							
Показатель 1.1.2							
...							
Задача 1.2							
...							
Цель 2							
Показатель 2.1							
Показатель 2.2							
...							

Приложение N 2
к Положению
о Докладах о результатах
и основных направлениях деятельности
субъектов бюджетного планирования
муниципального образования
«Поселок Городищи»

**ОЦЕНКА
РАСХОДНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ СУБЪЕКТА БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ**

(наименование субъекта бюджетного планирования)

Нормативный правовой акт (статья, пункт, подпункт, абзац)	Объем бюджетных обязательств, тыс. рублей					Метод оценки
	Отчетный период		Плановый период			
	1-й год	2-й год (текущий)	1-й год	2-й год	3-й год	
Бюджет субъекта бюджетного планирования по каждому нормативному правовому акту						
Всего:						

Приложение N 3
к Положению
о Докладах о результатах
и основных направлениях деятельности
субъектов бюджетного планирования
муниципального образования
«Поселок городищи»

ОЦЕНКА ДОХОДОВ,
АДМИНИСТРИРУЕМЫХ СУБЪЕКТОМ БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

(наименование субъекта бюджетного планирования)

тыс. руб.

Вид дохода	Отчетный период		2-й год (текущий)	Плановый период		
	1-й год план	факт		1-й год (план)	2-й год (прогноз)	3-й год (прогноз)
...						
Всего						

Приложение N 4
к Положению
о Докладах о результатах
и основных направлениях деятельности
субъектов бюджетного планирования
муниципального образования
«Поселок Городищи»

**КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА
ДЕЙСТВУЮЩЕЙ И (ИЛИ) ПЛАНИРУЕМОЙ ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММЫ**

Статус программы (целевая программа, подпрограмма целевой программы):

Цели и задачи субъекта бюджетного планирования, решение которых будет обеспечено реализацией целевой программы:

Срок реализации программы:

Цели программы:

Основные мероприятия программы (краткое описание):

Основные показатели реализации программы:

	Единица измерения	Отчетный период		Плановый период		
		1-й год	2-й год (текущий)	1-й год	2-й год	3-й год
Цель (цели) программы						
Показатель достижения цели программы						
...						
Цель (цели) подпрограммы						
Показатель достижения цели подпрограммы						
...						
Затраты на реализацию программы - всего	тыс. руб.					
в том числе:						
подпрограмма 1	-"-					
подпрограмма 2	-"-					
Затраты на реализацию программы с расшифровкой по источникам финансирования	-"-					

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА
НЕПРОГРАММНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА
БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Цели и задачи субъекта бюджетного планирования, решение которых будет обеспечено непрограммной деятельностью:

Основные мероприятия непрограммной деятельности (краткое описание):

Основные показатели непрограммной деятельности:

	Единица измерения	Отчетный период		Плановый период		
		1-й год	2-й год (текущий)	1-й год	2-й год	3-й год
Цель (цели) непрограммной деятельности						
Показатели достижения цели непрограммной деятельности:						
...1						
...2						
Затраты на осуществление непрограммной деятельности	тыс. руб.					

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ПОДГОТОВКЕ ДОКЛАДОВ О РЕЗУЛЬТАТАХ И ОСНОВНЫХ
НАПРАВЛЕНИЯХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ БЮДЖЕТНОГО
ПЛАНИРОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПОСЕЛОК ГОРОДИЩИ»**

1. Общие положения

Настоящие Методические рекомендации разработаны в соответствии с Положением о Докладах о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования (далее - Положение), утвержденным настоящим Постановлением, в целях методического обеспечения подготовки Докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования (далее - Доклады) при формировании перспективного финансового плана и (или) проекта бюджета поселка.

В Докладе должны быть представлены следующие разделы:

- 1) цели, задачи и показатели деятельности;
- 2) расходные обязательства и формирование доходов;
- 3) целевые программы и непрограммная деятельность;
- 4) распределение расходов по целям, задачам и программам;
- 5) результативность бюджетных расходов.

2. Подготовка раздела 1

"Цели, задачи и показатели деятельности"

В первом разделе Доклада должна быть представлена система целей, задач и показателей, дающая ясное представление об основных значимых для общества направлениях и результатах деятельности субъекта бюджетного планирования и описывающая важнейшие качественные и количественные характеристики за отчетный период и состояние, которое должно быть достигнуто в среднесрочной перспективе.

Цели субъекта бюджетного планирования должны соответствовать приоритетам муниципальной политики и способствовать достижению (вносить вклад в достижение одной или нескольких) стратегических целей развития поселка в предстоящем периоде. Примерный перечень стратегических целей поселка Городищи, рекомендуемый для подготовки Докладов, приведен в приложении 1 к настоящим Методическим рекомендациям. Указанный перечень не является исчерпывающим и (или) жестко predetermined и может быть дополнен (скорректирован) субъектами бюджетного планирования.

Субъект бюджетного планирования должен сформулировать свои цели применительно лишь к тем целям стратегического развития поселка, которые имеют прямое отношение к сферам его деятельности. В ходе формирования системы целей субъекта бюджетного планирования необходимо (в приложении к Докладу) провести анализ ее взаимосвязей с системой целей из указанного выше примерного перечня стратегических целей развития поселка и на качественном

уровне охарактеризовать вклад целей субъекта бюджетного планирования в достижение стратегических целей развития поселка.

Совокупность целей должна охватывать все направления деятельности субъекта бюджетного планирования. Количество целей субъекта бюджетного планирования, как правило, не должно превышать пяти. Для каждой цели должно быть приведено обоснование ее соответствия сферам деятельности субъекта бюджетного планирования исходя из нормативно-правовых актов и иных официальных документов, определяющих основные задачи и принципы государственной и муниципальной политики в сфере компетенции субъекта бюджетного планирования.

При определении целей рекомендуется руководствоваться следующими критериями:

- специфичность (цели должны соответствовать области компетенции субъекта бюджетного планирования);
- измеримость (достижение цели можно проверить, в том числе и прежде всего с помощью количественных индикаторов);
- релевантность (наличие четкой связи цели с основной деятельностью субъекта бюджетного планирования);
- достижимость (цели должны быть потенциально достижимы в среднесрочной перспективе).

Формулировка цели должна быть краткой и ясной 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;
- указаний на иные цели, задачи, эффекты или результаты, которые являются следствиями достижения самой стратегической цели;
- описания путей, средств и методов достижения цели.

Правильно сформулированная система целей должна отражать набор актуальных потребностей общества и не должна зависеть от средств их достижения. Такой подход к построению целей предполагает высокую степень свободы в выборе возможных способов и средств их достижения (т.е. подразумевает множественность способов достижения каждой цели). Выбор конкретных путей, средств и методов достижения целей осуществляется на последующих стадиях планирования деятельности субъекта бюджетного планирования: при формировании тактических задач и подготовке целевых программ.

Для каждой цели в Докладе должен быть приведен количественно измеримый показатель (группа показателей - но не более трех, в случае использования большего числа показателей их необходимо разделить на основные и дополнительные), характеризующий уровень достижения цели, его значение для отчетного периода, оценку значения за текущий год и целевое (желаемое) значение, которое должно и может быть достигнуто в среднесрочной перспективе (более подробно требования к показателям рассмотрены ниже), а также значения для каждого года планового периода, которые будут достигнуты в случае реализации предлагаемых в Докладе целевых программ и непрограммной деятельности.

Для выбранного количественного значения, достижение которого является целевым (желаемым) к концу среднесрочного периода, должно быть приведено его обоснование.

Тактические задачи субъекта бюджетного планирования представляют собой конкретизацию выбираемых направлений и способов деятельности, обеспечивающих достижение поставленных целей в среднесрочном периоде. Достижение цели может быть обеспечено решением различных, иногда альтернативных, тактических задач и требовать различных по объему затрат. Каждая тактическая задача должна соответствовать лишь одной из целей субъекта бюджетного планирования. Для каждой из целей следует сформулировать, как правило, от 2 до 7 тактических задач, которые в совокупности должны охватывать все направления деятельности субъекта бюджетного планирования, необходимые для достижения соответствующей цели. Следует избегать постановки задач, направленных на обеспечение деятельности самого субъекта бюджетного планирования.

Совокупность тактических задач по каждой цели должна отвечать принципам необходимости (решение каждой тактической задачи является необходимым условием достижения цели) и достаточности (решение всех тактических задач является достаточным условием достижения цели).

Сроки решения каждой из тактических задач не должны превышать срок достижения соответствующей цели. Для целей, соответствующих основным функциям местного самоуправления, выполняемым на постоянной основе, тактические задачи, как правило, должны предусматривать достижение определенных целевых значений показателей на срок до 3 лет, по истечении которого будет производиться анализ достигнутых результатов и, при необходимости, корректировка данных тактических задач.

Основой для формирования системы тактических задач в рамках реализации каждой стратегической цели может служить:

- формирование прогноза динамики показателей, отражающих уровень достижения цели в среднесрочной перспективе;
- оценка ожидаемого отклонения прогнозируемого значения от целевого показателя (выявление проблем), анализ указанного отклонения с точки зрения возможных негативных последствий и принятие решения о необходимости их преодоления;
- установление и анализ факторов, препятствующих достижению целевых показателей, выбор системы действий, позволяющих их преодолеть, и их формулирование в виде тактических задач.

При выделении тактических задач необходимо исходить из приоритетов развития отдельных сфер жизнедеятельности области, относящихся к сфере компетенции субъекта бюджетного планирования.

Выделение тактических задач должно производиться с учетом необходимости обеспечения подотчетности и ответственности за их реализацию в рамках установленной структуры органов местного самоуправления и в соответствии с возложенными на них функциями. Для каждой тактической задачи должны быть приведены количественно измеримые показатели, отражающие уровень ее решения в отчетном и плановом периоде.

При разработке системы показателей (индикаторов) следует руководствоваться принципами:

- минимизации количества планируемых (отчетных) показателей при сохранении полноты информации и своевременности ее предоставления. Как правило, по каждой задаче должно быть приведено не более трех показателей. В случае использования большего их числа необходимо разделить показатели на основные и дополнительные;
- использования показателей конечных общественно значимых результатов, характеризующих удовлетворение потребностей внешних потребителей за счет

оказания им субъектом бюджетного планирования и подведомственными ему получателями бюджетных средств государственных и муниципальных услуг (далее - показатели конечных результатов). Под внешними потребителями услуг для целей составления Доклада понимаются физические и юридические лица, их группы, а также органы местного самоуправления. Использование показателей непосредственных результатов деятельности, характеризующих объем и качество муниципальных услуг, оказанных субъектом бюджетного планирования и подведомственными ему получателями бюджетных средств внешним потребителям, допускается только при обосновании невозможности применения показателей конечных результатов.

Используемые показатели должны в максимально возможной степени соответствовать следующим требованиям:

- адекватность: показатель (группы показателей) должен очевидным образом характеризовать прогресс в достижении цели или решении задачи и охватывать все существенные аспекты достижения цели или решения задачи;

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

- объективность: не допускается использование показателей, улучшение отчетных значений которых возможно при ухудшении реального положения дел, используемые показатели должны в наименьшей степени создавать стимулы для субъектов бюджетного планирования 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 программы;

- 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 программах 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 периодом 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);

- уникальность: показатели достижения цели не должны представлять собой объединение нескольких показателей, характеризующих решение отдельных, относящихся к этой цели задач.

В число используемых показателей, характеризующих деятельность субъекта бюджетного планирования, должны включаться показатели, характеризующие уровень удовлетворенности потребителей муниципальных услуг, оказываемых (финансируемых) субъектом бюджетного планирования, объемом и качеством потребляемых услуг.

К тексту Доклада субъекта бюджетного планирования должны быть приложены методики по расчету показателей целей, задач и программ в случаях, когда такая методика важна для понимания смысла показателя. По каждому показателю необходимо указать:

- плановые (указанные в предыдущем докладе о результатах и основных направлениях деятельности субъекта бюджетного планирования на текущий период) и ожидаемые (прогнозируемые) значения за текущий год;

- плановые и фактические значения за отчетный период.

При обосновании целевых значений показателей необходимо по возможности сопоставлять их не только с текущим значением, но использовать межрегиональные сравнения.

Целевые значения показателей могут устанавливаться с учетом и на основе:

- значений показателя за прошлые периоды;

- метода прямого счета, когда целевое значение устанавливается на уровне, означающем, что проблема, породившая какую-то задачу, полностью решена;

- показателей аналогичных программ.

Если плановые и фактические показатели за отчетный период не совпадают, то в Докладе (в приложении 1 к Докладу) приводится и фактическое, и плановое значение показателя (из Доклада предыдущего года), а также описание причин недостижения или существенного превышения плановых показателей.

Если плановые значения показателей в представляемом Докладе отличаются от плановых значений показателей тех же целей, задач, программ, зафиксированных в Докладе прошлого года, то данные показатели приводятся в Докладе (в приложении 1 к Докладу), а также дается обоснование изменения плановых значений.

В Докладе следует привести обоснование уровня целевого значения каждого из показателей, установленного на конец планового периода.

3. Подготовка раздела 2

"Расходные обязательства и формирование доходов"

Во втором разделе Доклада и соответствующих приложениях приводятся сведения об общем объеме расходных обязательств субъекта бюджетного планирования и приводится анализ изменения их объемов и структуры за отчетный и на плановый период.

Отчетные данные по объемам расходных обязательств представляются за два последних отчетных года (включая текущий год); плановые данные по объемам бюджета расходных обязательств представляются на весь плановый период в разбивке на 1-й, 2-й и 3-й плановые годы.

Под действующими в соответствующем плановом году обязательствами муниципального образования «Поселок Городищи» понимаются расходы, состав и (или) объем которых обусловлены муниципальными правовыми актами, не планируемыми к изменению в текущем финансовом году или в плановом периоде.

Под принимаемыми в соответствующем плановом году обязательствами понимаются расходы, состав и (или) объем которых обусловлены муниципальными правовыми актами, планируемыми к принятию или изменению в текущем финансовом году или в плановом периоде (например, повышение оплаты труда работников бюджетной сферы или тарифов на коммунальные услуги, изменение контингента потребителей услуг, новые программы, индексация выплат населению и др.).

Бюджет принимаемых обязательств, указанный субъектом бюджетного планирования для соответствующих лет планового периода в данном разделе Доклада, не должен превышать доведенный до субъекта бюджетного планирования предельный объем бюджета принимаемых обязательств на соответствующие годы.

Для каждого расходного обязательства приводится ссылка на конкретные положения нормативных правовых актов и решений (название, номер, дата принятия или утверждения, номер статьи, пункта, подпункта, абзаца или раздела) и указывается один из следующих методов оценки объема затрат на его исполнение:

- нормативный - расчет ассигнований на основе нормативов, утвержденных в соответствующем нормативном правовом акте;

- метод индексации - расчет ассигнований путем индексации на уровень инфляции или иной коэффициент объема ассигнований текущего (отчетного) года;

- плановый - установление объема ассигнований в соответствии с показателями, указанными в нормативном правовом акте (договоре, паспорте городской целевой программы, условиях займа), либо в соответствии со сметной стоимостью объекта;

- иной - определение объема ассигнований методами, не подпадающими под определения нормативного метода, метода индексации и планового метода, с кратким описанием применяемого метода оценки.

Для каждого вида доходов приводится сопоставление плановых и фактических показателей за два года отчетного периода (включая текущий год) и, в случае значительных расхождений между ними, проводится анализ причин указанных расхождений.

4. Подготовка раздела 3 "Целевые программы и непрограммная деятельность"

В третьем разделе Доклада приводится краткое описание в структурированном виде утвержденных на следующий плановый год и предлагаемых к утверждению в последующие плановые годы целевых программ (с выделением подпрограмм при их наличии), направленных на решение задач субъекта бюджетного планирования, описывается основное содержание непрограммной деятельности субъекта бюджетного планирования.

Для каждой целевой программы необходимо указать:

- статус программы;

- срок действия программы;

- краткое описание целей программы в плановом периоде, включая целевые индикаторы для каждого года планового периода и на весь период реализации программы;

- для реализуемых программ - краткое описание полученных в отчетном периоде результатов, включая целевые индикаторы (плановые согласно утвержденному паспорту программы и фактические/ожидаемые) для каждого года ее реализации. В случае существенного отклонения - обоснование причин, его вызвавших (внешние факторы, недостаточное финансирование и др.);

- характеристику влияния программы на уровень решения тактических задач и достижения стратегических целей субъекта бюджетного планирования, включая количественные оценки такого влияния, оценку результатов такого влияния в отчетном периоде;

- краткую характеристику основных мероприятий программы и сроки их реализации;
- объем средств на реализацию программы (за счет бюджетных и внебюджетных источников) за отчетный и плановый период (с разбивкой по годам).

В Докладе, представляемом субъектом бюджетного планирования 1 апреля, дается описание только действующих целевых программ в отчетном и плановом периоде.

В Доклад, представляемый субъектом бюджетного планирования 1 июня, включается описание новых целевых программ.

В случае пересмотра объема финансирования на реализацию действующих программ значения показателей достижения целей программ должны быть скорректированы.

Описание каждой целевой программы, приводящейся в приложении к Докладу, не должно превышать 5 страниц.

В случае, если при реализации целевой программы предполагается достижение результатов, которые будут одновременно способствовать решению нескольких тактических задач (достижению нескольких целей субъекта бюджетного планирования), целевую программу следует относить к задаче, на решение которой непосредственно направлена программа.

Разрабатываемые целевые программы выделяются отдельно с указанием оснований для их разработки и обоснований их возможного ресурсного обеспечения.

Описание непрограммной деятельности субъекта бюджетного планирования должно включать:

- перечень мероприятий непрограммной деятельности;
- краткую характеристику планируемых результатов этой деятельности, включая количественные значения показателей, отражающих эти результаты (с разбивкой по годам отчетного и планового периодов);
- бюджет затрат на реализацию непрограммной деятельности (с разбивкой по годам отчетного и планового периодов).

В ходе определения состава и содержания мероприятий, реализуемых субъектом бюджетного планирования, а также разработки методик расчета показателей необходимо исходить из тех полномочий органа исполнительной власти местного самоуправления, которые установлены в утвержденном Положении об этом органе. В том случае, если необходимые полномочия отсутствуют, они должны быть указаны с соответствующим обоснованием в описании системы мероприятий программы или непрограммных мероприятий. Кроме того, в этом случае в завершающей части раздела должен быть приведен полный перечень таких полномочий.

При выборе показателей для проведения мониторинга и оценки результатов деятельности субъекта бюджетного планирования предпочтение должно отдаваться показателям конечных результатов деятельности, при обосновании невозможности их использования - показателям непосредственных результатов. Показатели реализации программ должны соответствовать требованиям, предъявляемым к показателям для целей и задач (адекватность, объективность, достоверность, прозрачность, экономичность, сопоставимость, своевременность и регулярность, полнота), изложенным в разделе 2 настоящих Методических рекомендаций.

Планируемые (прогнозируемые) целевые значения показателей устанавливаются с применением подходов, аналогичных применяемым для стратегических целей и тактических задач.

5. Подготовка раздела 4 "Распределение расходов по целям, задачам и программам"

В четвертом разделе Доклада приводится анализ сложившейся и планируемой структуры расходов по целям, задачам и программам и тенденций ее изменения в отчетном и плановом периоде.

В Докладе, представляемом субъектом бюджетного планирования до 1 апреля текущего года, приводится анализ сложившейся и планируемой в отчетном периоде структуры расходов по целям, задачам и действующим программам и тенденций ее изменения при соблюдении условия сохранения существующих объемов финансирования (с учетом уровня инфляции).

В Докладе, представляемом субъектом бюджетного планирования 1 июня, приводится анализ сложившейся и планируемой структуры расходов по целям, задачам и программам с учетом принятых решений о выделении дополнительного финансирования из бюджета принимаемых обязательств.

При отсутствии данных для полного распределения отчетных и (или) планируемых расходов могут приводиться выборочные данные по отдельным целям, задачам и (или) целевым программам с указанием объема (доли) распределенных и нераспределенных в соответствующем году расходов. В докладе представляются сводные данные по бюджету субъекта бюджетного планирования.

В случае, если при реализации целевой программы предполагается достижение результатов, которые будут одновременно способствовать решению нескольких тактических задач (достижению нескольких целей субъекта бюджетного планирования), расходы на реализацию указанной программы следует относить к задаче, на решение которой направлена программа. В случае, если действующая (утвержденная) целевая программа, подпрограмма целевой программы предусматривают достижение ряда результатов, которые могут быть отнесены к различным тактическим задачам и целям субъекта бюджетного планирования, и в рамках указанной программы невозможно провести однозначное аналитическое (экспертное) распределение объема бюджетных расходов по указанным задачам и целям, наименование программы указывается для каждой тактической задачи, решению которой способствует реализация программы.

6. Подготовка раздела 5 "Результативность бюджетных расходов"

В пятом разделе Доклада производится сопоставление показателей затрат и результатов деятельности субъектов бюджетного планирования в отчетном и плановом периоде на основе формы приложения 2 к настоящим Методическим рекомендациям, а также представляется анализ результативности бюджетных расходов и обоснование мер по ее повышению.

На основании данных о динамике в отчетном периоде плановых и фактически достигнутых показателей деятельности (непосредственных и конечных), а также затрат в разрезе тактических задач, программ и, при необходимости, отдельных мероприятий производится оценка результативности деятельности субъекта бюджетного планирования.

Оценка производится по следующим направлениям:

1) степень достижения целей, решения тактических задач субъекта бюджетного планирования;

2) степень соответствия запланированному уровню затрат;

3) отклонения показателей результатов деятельности и затрат на отчетный год от плановых показателей на этот год и аргументированное обоснование причин такого отклонения, включая:

- обоснование ситуаций, когда показатели по целям выполнены, а по соответствующим им задачам или программам не выполнены, а также ситуаций, когда показатели по целям не выполнены, а по соответствующим им задачам или программам выполнены;

- обоснование ситуаций, когда недостигнутые плановые показатели отчетного периода устанавливаются в качестве плановых показателей планового периода;

- обоснование ситуаций, когда сочетается значительное невыполнение одних задач и перевыполнение других;

- обоснование ситуаций значительного перевыполнения по большинству плановых показателей;

4) отклонения плановых показателей результатов и затрат на очередной плановый год от плановых показателей на указанный год, определенных в предшествующем году, и аргументированное обоснование причин такого отклонения.

Для выявления степени достижения запланированных результатов и намеченных целей фактически достигнутые результаты сопоставляются с их плановыми значениями с формированием абсолютных и относительных отклонений.

Для выявления степени достижения запланированного уровня затрат фактически достигнутые результаты сопоставляются с их плановыми значениями с формированием абсолютных и относительных отклонений.

При проведении оценки рекомендуется провести расчет и анализ динамики следующих аналитических показателей:

1) экономическая эффективность, под которой понимается соотношение непосредственных результатов деятельности, результатов, полученных и планируемых для достижения в рамках тактических задач, программ, программных мероприятий, с затратами на их достижение (например, затраты на строительство/ремонт 1 км автодороги). Оценки экономической эффективности формируются для отчетного периода и для планового периода;

2) общественная эффективность, под которой понимается соотношение общественно значимого эффекта деятельности (показателя конечного результата деятельности или его изменения) по отношению к непосредственным показателям деятельности. Оценки общественной эффективности формируются для отчетного периода и для планового периода;

3) общественно-экономическая эффективность, под которой понимается соотношение величины достигнутого и планируемого в результате решения тактической задачи конечного общественно значимого результата и величины затрат на его достижение. Оценки общественно-экономической эффективности формируются для отчетного периода и для планового периода.

Для выявления показателей экономической эффективности осуществляется сопоставление показателей экономической эффективности на плановый период с показателями прошлых лет, а также с доступными данными по другим субъектам бюджетного планирования.

По каждому направлению, в случае существенных различий (как положительных, так и отрицательных) между плановыми и фактическими значениями показателей, а также показателями разных лет, должен быть проведен анализ факторов, повлиявших на данное расхождение.

По результатам анализа факторов обосновывается изменение целей, тактических задач, целевых показателей (относительно показателей прошлых лет либо намеченных в прошлых бюджетных циклах), состава показателей, прекращение либо инициирование целевых программ, а также изменение расходов по сравнению с предыдущими периодами.

В данном разделе Доклада должны также быть приведены мероприятия, которые субъект бюджетного планирования наметил осуществить с целью повышения эффективности бюджетных расходов и качества управления затратами и результатами, а также оценить количественно эффект от осуществления этих мероприятий (в виде экономии расходов или увеличения результатов при данном объеме расходов). Указанные оценки должны быть представлены в приложении к Докладу.

В число направлений, которые могут быть отражены в данном разделе, следует отнести:

1) меры по оптимизации бюджетной сети:

- уточнение реестра бюджетных учреждений субъекта бюджетного планирования;

- создание системы оценки деятельности бюджетных учреждений в субъекте бюджетного планирования;

- организация, методическое руководство и контроль работ по подготовке и реализации мероприятий по оптимизации бюджетной сети, подведомственной субъекту бюджетного планирования;

2) меры по расширению сферы применения программно-целевых методов бюджетного планирования:

- организация, методическое руководство и контроль работ по подготовке и реализации мероприятий по расширению применения программно-целевых методов бюджетного планирования;

3) меры по распределению ассигнований между подведомственными бюджетными учреждениями с учетом результатов их деятельности:

- совершенствование процедур распределения ассигнований, в т.ч.:

анализ действующих принципов распределения ассигнований между подведомственными получателями бюджетных средств;

разработка формализованного порядка и процедур распределения ассигнований между подведомственными получателями бюджетных средств на основе результатов деятельности;

- организация, методическое руководство и контроль работ по подготовке и реализации мероприятий по формализованному распределению ассигнований между получателями бюджетных средств, подведомственных субъекту бюджетного планирования;

4) меры по совершенствованию системы муниципальных закупок:

- совершенствование системы муниципальных закупок субъекта бюджетного планирования;

- анализ действующей нормативной и методической базы субъекта бюджетного планирования по организации муниципальных закупок товаров и услуг;

- разработка предложений по развитию и корректировке нормативной и методической базы по организации муниципальных закупок товаров и услуг;

5) совершенствование механизма мониторинга эффективности бюджетных расходов:

- разработка системы мониторинга и контроля эффективности деятельности подведомственных бюджетных учреждений, создание системы стимулов;

- разработка системы мониторинга и контроля эффективности деятельности муниципальных служащих - сотрудников субъекта бюджетного планирования;

6) меры по повышению качества контроля соблюдения бюджетного законодательства и формированию системы внутреннего аудита:

- анализ действующей системы внутреннего контроля и аудита в целях ее усовершенствования;

- разработка концепции ведомственной системы внутреннего аудита (подчиненность, принципы, задачи и сферы ответственности, организация работы, методы, отчетность, порядок работы, взаимодействие с другими органами контроля);

- разработка порядка и процедур ведомственного внутреннего аудита;

- разработка и реализация плана мероприятий по проведению внутренних аудиторских проверок;

7) меры по изменению организационной структуры субъекта бюджетного планирования, осуществляемые с целью приведения ее в соответствие с требованиями среднесрочного бюджетирования, ориентированного на результаты:

- образование новых структурных подразделений и (или) изменение функций существующих;

- изменение системы взаимодействия между структурными подразделениями, структуры информационных потоков и механизмов принятия решений;

- введение персональной ответственности за реализацию запланированных целей, задач, результатов;

- введение должностей менеджеров программ (подпрограмм);

8) меры по повышению экономичности отдельных статей бюджетных расходов, в т.ч. в подведомственных бюджетных учреждениях:

- меры по энерго- и ресурсосбережению;

- меры по реализации механизмов стратегического планирования использования информационных технологий;

- меры по совершенствованию механизмов управления человеческими ресурсами;

- иные меры.

ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ
СТРАТЕГИЧЕСКИХ ЦЕЛЕЙ МО «ПОСЕЛОК ГОРОДИЩИ» ДЛЯ РАЗРАБОТКИ
ДОКЛАДОВ О РЕЗУЛЬТАТАХ И ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЯХ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

1. Повышение качества жизни населения.
 - 1.1. Повышение уровня материальной обеспеченности населения:
 - 1.1.1. Увеличение реальных доходов населения.
 - 1.1.2. Сокращение уровня бедности и снижение социального неравенства.
 - 1.1.3. Повышение обеспеченности населения благоустроенным жильем и качественными коммунальными услугами.
 - 1.1.4. Повышение уровня продуктивной занятости населения и улучшение условий труда.
 - 1.2. Повышение уровня удовлетворения социальных и культурных потребностей населения и их развитие:
 - 1.2.1. Полное обеспечение потребностей в социальном обслуживании.
 - 1.2.2. Сохранение и развитие культурного наследия.
 - 1.2.3. Расширение доступа к культурному и историческому наследию и рост потребления культурных благ.
 - 1.2.4. Развитие и распространение лучших традиций многонациональной культуры России.
 - 1.2.5. Повышение уровня удовлетворения потребностей в туризме и занятиях спортом и их развитие.
 - 1.2.6. Повышение уровня удовлетворения потребностей в информации.
2. Формирование потенциала долгосрочного устойчивого развития.
 - 2.1. Обеспечение условий для долгосрочного экономического роста:
 - 2.1.1. Повышение устойчивости и сбалансированности местного бюджета.
 - 2.1.3. Развитие свободных и конкурентных рынков.
 - 2.1.4. Обеспечение гарантий собственности и защиты исполнения договорных обязательств.
 - 2.2. Развитие инфраструктурного, научно-технического потенциала:
 - 2.2.1. Развитие местных научно-технических и инновационных программ и проектов.
 - 2.2.2. Развитие потенциала транспортной инфраструктуры.
 - 2.2.3. Развитие потенциала энергетической инфраструктуры.
3. Повышение качества муниципальной политики, реализуемой на уровне муниципального образования.
 - 3.1. Проведение административной реформы.
 - 3.2. Проведение реформирования бюджетного процесса.
 - 3.3. Повышение уровня координации в процессе разработки и реализации муниципальной политики.

Приложение N 2
к Методическим рекомендациям
по подготовке докладов о результатах
и основных направлениях деятельности
субъектов бюджетного планирования
МО «Поселок Городищи»

**ОЦЕНКА
РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ РАСХОДОВ СУБЪЕКТА
БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ**

	Един. измерения	Отчетный период		Плановый период		
		1-й год	2-й год (текущий)	1-й год	2-й год	3-й год
Стратегическая цель 1: (формулировка)						
Тактическая задача 1.1: (формулировка)						
Результаты:						
Качественная характеристика:						
Количественная характеристика:						
Показатель						
Показатель						
...						
РАСХОДЫ:						
Всего	тыс. руб.					
в т.ч. бюджетные	тыс. руб.					
внебюджетные	тыс. руб.					
Текущие	тыс. руб.					
Капитальные	тыс. руб.					
Тактическая задача 1.2 (формулировка):						
...						
Стратегическая цель 2 (формулировка):						
Тактическая задача 2.1 (формулировка):						