

ПОЛОЖЕНИЕ

о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ

I. Общие положения

1. Настоящее Положение определяет порядок разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ, направленных на осуществление субъектами бюджетного планирования Кормиловского муниципального района бюджетной политики в установленных сферах деятельности и повышение эффективности использования средств районного бюджета.

2. Для целей настоящего Положения используются следующие понятия:

- ведомственная целевая программа (далее - программа) - комплекс мероприятий, реализуемый одним субъектом бюджетного планирования Кормиловского муниципального района и обеспечивающий исполнение его отдельных полномочий и функций в соответствующей сфере деятельности;

- субъект бюджетного планирования Кормиловского муниципального района (далее - субъект бюджетного планирования) - главный распорядитель средств районного бюджета в соответствии с законодательством.

- целевой индикатор - количественный показатель, характеризующий реализацию мероприятия или группу мероприятий программы.

3. Программа должна соответствовать целям, задачам и результатам деятельности субъекта бюджетного планирования и отражаться в докладе о результатах и основных направлениях деятельности субъекта бюджетного планирования (далее - доклад).

Программа состоит из следующих разделов:

- паспорт программы согласно приложению N 1 к настоящему Положению;

- проблема, решение которой осуществляется путем реализации программы, включая анализ причин ее возникновения, целесообразность и необходимость решения на ведомственном уровне;

- цели и задачи программы;

- описание целевых индикаторов и ожидаемых результатов реализации программы;

- срок реализации программы;

- перечень и описание программных мероприятий;

- объем и источники финансирования программы в целом и по годам ее реализации, а также обоснование потребностей в необходимых ресурсах;

- описание системы управления реализацией программы.

4. Программа может содержать одну или несколько целей, формируемых на

основе анализа проблем, направленных на их решение и описываемых исходя из необходимости получения ожидаемых результатов реализации программы.

Цель программы должна соответствовать следующим требованиям:

- ясность (цель не должна содержать специальных терминов, понятий, выражений, допускающих произвольное или неоднозначное ее толкование, а также затрудняющих понимание цели лицами, не обладающими соответствующими знаниями в сфере реализации программы);

- достижимость (достижение цели должно быть возможным в течение срока реализации программы).

Задачи программы представляют собой относительно самостоятельные части программы, отражающие направления достижения цели. Требования к задачам программы аналогичны требованиям к цели программы.

5. Для каждого мероприятия или группы мероприятий программы устанавливается один целевой индикатор.

Группа мероприятий программы - совокупность мероприятий программы, объединенных по общему признаку и принципу достижения значений одного целевого индикатора.

Целевые индикаторы должны соответствовать следующим требованиям:

- точность (погрешности расчета данных, необходимых для определения значений целевых индикаторов не должны искажать представление о реализации программы);

- объективность (целевые индикаторы, улучшение значений которых возможно при ухудшении ситуации в сфере реализации программы, не должны использоваться);

- достоверность (способ сбора и обработки данных, используемых для расчета значений целевых индикаторов, должен допускать возможность проверки точности указанных данных в процессе оценки эффективности реализации программы);

- однозначность (наименования целевых индикаторов должны обеспечивать одинаковое их понимание лицами, обладающими и не обладающими соответствующими знаниями в сфере реализации программы).

Значения целевых индикаторов должны быть установлены в целом на весь период реализации программы и по каждому году реализации программы не нарастающим итогом.

Ожидаемые результаты реализации программы должны отражать количественное и качественное улучшение ситуации в сфере реализации программы.

Ожидаемые результаты реализации программы определяются с учетом показателей конечного и непосредственного результата деятельности субъекта бюджетного планирования, установленных в докладе.

6. Мероприятия программы должны быть направлены на реализацию конкретных задач программы.

Мероприятия программы не могут дублировать мероприятия долгосрочных

целевых программ Кормиловского муниципального района.

Перечень мероприятий программы составляется по форме согласно приложению № 2 к настоящему Положению.

7. Срок реализации программы не должен превышать 3-х лет.

8. Финансирование программы осуществляется за счет средств районного бюджета, в том числе безвозмездных перечислений из областного бюджета, а также иных источников, предусмотренных законодательством.

Объем бюджетных ассигнований районного бюджета на реализацию программы определяется исходя из установленных соответствующему субъекту бюджетного планирования решением Совета Кормиловского муниципального района о районном бюджете на соответствующий финансовый год и среднесрочным финансовым планом Кормиловского муниципального района предельных объемов бюджетных ассигнований районного бюджета.

В случае реализации программы с привлечением иных источников финансирования допускается указание их общего прогнозного объема. При этом указанные объемы финансирования должны быть подтверждены соответствующими правовыми актами, соглашениями, договорами и иными документами.

В объем финансирования программы не могут быть включены бюджетные ассигнования районного бюджета на реализацию долгосрочных целевых программ Кормиловского муниципального района.

Для каждого мероприятия программы устанавливается объем финансирования.

Для мероприятий программы в рамках деятельности субъектов бюджетного планирования, связанной с осуществлением функций руководства и управления в сфере установленных функций, объем финансирования может указываться общей суммой без распределения по мероприятиям.

9. Система управления реализацией программы включает распределение функций между структурными подразделениями субъекта бюджетного планирования, в том числе с указанием структурных подразделений, ответственных за:

- реализацию программы в целом и достижение утвержденных значений целевых индикаторов мероприятий программы;
- проведение оценки эффективности реализации программы;
- формирование отчетности о ходе реализации программы (управленческой, бухгалтерской и статистической).

10. Программа не подлежит разделению на подпрограммы.

II. Разработка и утверждение программы

12. Разработка программы осуществляется субъектом бюджетного планирования в сроки составления проекта районного бюджета, ежегодно

устанавливаемые Администрацией Кормиловского муниципального района. Программа может быть разработана после принятия решения Совета Кормиловского муниципального района о районном бюджете при наличии в бюджетной росписи субъекта бюджетного планирования бюджетных ассигнований районного бюджета на ее реализацию.

13. Разработанный проект программы подлежит согласованию с комитетом финансов Администрации Кормиловского муниципального района и экономическим комитетом Администрации Кормиловского муниципального района в течение 10 рабочих дней после его поступления.

14. Согласование проекта программы осуществляется в форме подписания листа согласования при отсутствии замечаний и предложений или с указанием в листе согласования на наличие замечаний и предложений с приложением указанных замечаний и предложений в письменной форме.

15. Утверждение программы осуществляется субъектом бюджетного планирования в форме приказа.

16. Субъект бюджетного планирования организует размещение утвержденной программы в сети "Интернет" на официальном сайте в течение 10 рабочих дней после ее утверждения.

III. Реализация программы

17. Реализация программы осуществляется субъектом бюджетного планирования путем выполнения предусмотренных в программе мероприятий исходя из необходимости достижения ожидаемых результатов реализации программы.

18. Внесение изменений в программу осуществляется субъектом бюджетного планирования в случаях:

- необходимости корректировки программы по результатам проведенной оценки эффективности ее реализации;
- изменения объемов финансирования программы на соответствующий финансовый год;
- исключения из компетенции субъекта бюджетного планирования части полномочий, в пределах которых реализуется программа;
- изменения целей и задач деятельности субъекта бюджетного планирования, определенных в докладе;
- в иных случаях в соответствии с законодательством.

Проект правового акта о внесении изменений в программу подлежит согласованию с комитетом финансов Администрации Кормиловского муниципального района в случаях изменения объемов финансирования программы на соответствующий финансовый год, с экономическим комитетом Администрации Кормиловского муниципального района - в случаях изменения целей, задач и ожидаемых результатов реализации программы.

19. Отчет о реализации программы составляется ежегодно по форме

согласно приложению № 3 к настоящему Положению.

20. На основании отчета о реализации программы субъект бюджетного планирования ежегодно проводит оценку эффективности реализации программы на основании Порядка проведения оценки эффективности реализации ведомственной целевой программы согласно приложению № 4 к настоящему Положению.

Результаты оценки эффективности реализации программы вместе с пояснительной запиской к ним, а также отчетом о реализации программы представляются субъектом бюджетного планирования в комитет финансов Администрации Кормиловского муниципального района и экономический комитет Администрации Кормиловского муниципального района на согласование **не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.**

Пояснительная записка к результатам проведенной оценки эффективности реализации программы должна отражать:

- состояние проблем, на решение которых была направлена целевая программа;
- достижение поставленной цели;
- оценку эффективности реализации мероприятий и программы в целом;
- оценку динамики эффективности реализации программы;
- в случае недостижения значений целевых индикаторов и ожидаемых результатов реализации программы - причины их недостижения;
- предложения по повышению эффективности реализации программы.

По итогам согласования с комитетом финансов Администрации Кормиловского муниципального района и экономическим комитетом Администрации Кормиловского муниципального района результатов оценки эффективности реализации программы, субъектом бюджетного планирования может быть принято решение либо о досрочном прекращении реализации программы либо об изменении:

- цели, задач программы;
- целевых индикаторов и их значений, ожидаемых результатов реализации программы;
- срока реализации отдельных мероприятий и программы в целом;
- перечня мероприятий программы;
- объемов финансирования программы.

21. Контроль за реализацией программы осуществляется соответствующим субъектом бюджетного планирования.

Приложение № 1
к Положению о разработке,
утверждении и реализации
ведомственных целевых
программ

Паспорт
ведомственной целевой программы

Наименование субъекта бюджетного планирования Кормиловского муниципального района	
Наименование ведомственной целевой программы	
Сроки реализации ведомственной целевой программы	
Цель и задачи ведомственной целевой программы	
Целевые индикаторы ведомственной целевой программы	
Объемы и источники финансирования ведомственной целевой программы в целом и по годам ее реализации	
Ожидаемые результаты реализации ведомственной целевой программы	

Порядок

проведения оценки эффективности реализации ведомственной целевой программы

1. Оценка эффективности реализации ведомственной целевой программы (далее - программа) проводится на основании данных отчета о реализации программы и включает:

- оценку эффективности реализации программы;
- оценку динамики эффективности реализации программы.

2. Оценка эффективности реализации программы осуществляется за каждый отчетный финансовый год и весь период реализации программы (далее - отчетный период).

3. Объектами оценки эффективности реализации программы являются мероприятия или группа мероприятий программы.

4. Расчет эффективности реализации программы за отчетный период осуществляется по формуле:

$$E_j = \sum_{i=1}^n J_{ij} / n \times 100\%$$

, где:

E_j - эффективность реализации программы за отчетный период;

J_{ij} - эффективность реализации мероприятия программы или группы мероприятий программы за отчетный период;

i - мероприятие или группа мероприятий программы (далее - i -ое мероприятие);

n - количество i -ых мероприятий программы;

j - отчетный период.

Расчет эффективности реализации программы по мероприятиям в рамках деятельности субъектов бюджетного планирования, связанной с осуществлением функций руководства и управления в сфере установленных функций, за отчетный период осуществляется по формуле:

$$E_j = \left(\sum_{i=1}^n I_i / n \right) / V \times 100\%$$

, где:

I_i - степень достижения значения целевого индикатора i -го мероприятия программы за отчетный период;

V - уровень финансового обеспечения программы.

5. Расчет эффективности реализации i -го мероприятия осуществляется по формуле:

$$J_{ij} = I_i / V_i, \text{ где:}$$

I_i - степень достижения значения целевого индикатора i -го мероприятия программы;

V_i - уровень финансового обеспечения i -го мероприятия программы.

6. Расчет степени достижения значения целевого индикатора i -го мероприятия программы производится по формуле:

$$I_i = I_f / I_p, \text{ где:}$$

I_f - фактическое значение целевого индикатора i -го мероприятия программы;

I_p - запланированное значение целевого индикатора i -го мероприятия программы.

В случае если положительной динамикой достижения значения целевого индикатора является снижение его значения, расчет I_i производится по формуле:

$$I_i = 2 - (I_f / I_p)$$

7. Расчет уровня финансового обеспечения i -го мероприятия программы производится по формуле:

$$V_i = V_f / V_p, \text{ где:}$$

V_f - фактический объем финансового обеспечения i -го мероприятия программы;

V_p - запланированный объем финансового обеспечения i -го мероприятия программы.

Расчет уровня финансового обеспечения программы (V) осуществляется аналогичным образом.

8. При расчете эффективности реализации программы за весь период ее реализации степень достижения значения целевого индикатора i -го мероприятия программы (I_i) определяется как отношение суммарного фактического значения целевого индикатора i -го мероприятия за весь период реализации программы к суммарному запланированному значению целевого индикатора i -го мероприятия за весь период реализации программы.

Расчет уровня финансового обеспечения программы (V) или i -го

мероприятия программы (V_i) осуществляется аналогичным образом.

9. Динамика эффективности реализации программы рассчитывается по программе в целом и отдельно по мероприятиям программы и определяет изменение эффективности реализации программы (мероприятий программы) в отчетном году относительно года, предшествующего отчетному.

За первый отчетный год и весь период реализации программы оценка динамики эффективности реализации программы (мероприятий программы) не осуществляется.

Расчет динамики эффективности реализации программы в целом по программе осуществляется по следующей формуле:

$$\Delta E = E_j / E_{j-1}, \text{ где:}$$

ΔE - индекс динамики эффективности реализации программы.

Расчет динамики эффективности реализации i -го мероприятия программы производится по формуле:

$$\Delta J_i = J_{ij} / J_{ij-1}, \text{ где:}$$

ΔJ_i - индекс динамики эффективности реализации i -го мероприятия программы.

10. По итогам оценки эффективности реализации программы формируются выводы об эффективности выполнения программы на основе оценки:

1) эффективности реализации программы за отчетный период, которая оценивается по следующим критериям:

- если $E_j > 100$ процентов - выполнение программы эффективно;

- если $E_j = 100$ процентов - выполнение программы обеспечено на уровне запланированных показателей;

- если $E_j < 100$ процентов - выполнение программы неэффективно;

2) динамики эффективности реализации программы в целом и по мероприятиям, которая оценивается:

- для программы в целом по следующим критериям:

если $\Delta E \geq 1$ - динамика эффективности реализации программы является положительной;

если $\Delta E < 1$ - динамика эффективности реализации программы является отрицательной;

- для мероприятий программы по следующим критериям:

если $\Delta J \geq 1$ - динамика эффективности реализации i -го мероприятия программы является положительной;

если $\Delta J < 1$ - динамика эффективности реализации i -го мероприятия программы является отрицательной.