## Администрация

города Волгодонска

# ПОСТАНОВЛЕНИЕ

26.04.2012 № 1119

г.Волгодонск

О совершенствовании порядка

подготовки и представления докладов

о результатах и основных направлениях

деятельности главных распорядителей
средств местного бюджета

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», постановлением Правительства Российской Федерации от 22.05.2004 № 249 «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов», постановлением Правительства Ростовской области от 20.01.2012 №55 «О совершенствовании порядка подготовки и представления докладов о результатах и основных направлениях деятельности областных органов исполнительной власти», Уставом муниципального образования «Город Волгодонск», в целях совершенствования процедур подготовки докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств местного бюджета

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить:

1.1. Положение о порядке подготовки и представления докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств местного бюджета (приложение № 1).

1.2. Методические рекомендации по подготовке докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств местного бюджета (приложение № 2).

1.3. Перечень главных распорядителей средств местного бюджета, представляющих доклады о результатах и основных направлениях деятельности (приложение № 3).

2. Главным распорядителям средств местного бюджета города Волгодонска:

2.1. Определить структурные подразделения и работников, ответственных за подготовку докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств местного бюджета.

2.2. Ежегодно представлять в отдел стратегического планирования и инвестиций Администрации города Волгодонска и Финансовое управление города Волгодонска доклады о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств местного бюджета в порядке и сроки, определенные приложением № 1 к настоящему постановлению.

3. Отделу стратегического планирования и инвестиций Администрации города Волгодонска (Столяр И.В.) и Финансовому управлению города Волгодонска (Белякова Н.В.) ежегодно осуществлять подготовку заключений по результатам анализа докладов, представляемых главными распорядителями средств местного бюджета, в соответствии с приложением № 1 к настоящему постановлению.

4. Признать утратившими силу:

* постановление Администрации города Волгодонска от 28.05.2010 №842 «О совершенствовании порядка подготовки и представления докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств местного бюджета»;
* пункт 3 постановления Администрации города Волгодонска от 09.08.2010 №1859 «О внесении изменений в отдельные правовые акты»;
* постановление Администрации города Волгодонска от 22.10.2010 №2814 «О внесении изменения в постановление Администрации города Волгодонска от 28.05.2010 №842 «О совершенствовании порядка подготовки и представления докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств местного бюджета».

5. Постановление вступает в силу со дня его принятия.

6.  Контроль за выполнением постановления возложить на заместителя главы Администрации города по экономике и финансам.

Мэр города Волгодонска В.А. Фирсов

Проект вносит
отдел стратегического
планирования

и инвестиций

Приложение № 1

к постановлению Администрации города Волгодонска

от 26.04.2012 № 1119

ПОЛОЖЕНИЕ

о порядке подготовки и представления докладов

о результатах и основных направлениях деятельности

главных распорядителей средств местного бюджета

1. Основные положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает цели подготовки докладов о результатах и основных направлениях деятельности Администрации города Волгодонска и органов Администрации города Волгодонска (далее – доклад), их структуру, содержание и сроки подготовки.

1.2. Понятия, используемые в настоящем Положении:

субъекты бюджетного планирования – главные распорядители средств местного бюджета, указанные в Перечне главных распорядителей средств местного бюджета, представляющих доклады о результатах и основных направлениях деятельности, утвержденном постановлением Администрации города Волгодонска, разрабатывающие доклад;

доклад – формируемый субъектом бюджетного планирования и утверждаемый курирующим заместителем главы Администрации города Волгодонска документ о стратегических целях и тактических задачах субъекта бюджетного планирования, устанавливающий целевые ориентиры его деятельности во взаимосвязи с планируемыми для их достижения программами, мероприятиями;

отчетный период – двухлетний период (включая текущий финансовый год), предшествующий периоду, на который разрабатывается проект местного бюджета;

плановый период – трехлетний период, включающий очередной финансовый год и два последующих финансовых года;

текущий год – год, в котором осуществляется разработка доклада;

отчетный год – год, предшествующий текущему;

стратегическая цель – направление деятельности субъекта бюджетного планирования, обеспечивающее реализацию стратегии развития определенной сферы деятельности, а также согласующееся с системой стратегических целей города Волгодонска и предполагающее эффективное решение проблем в сфере деятельности, отнесенной к компетенции данного субъекта бюджетного планирования законодательством Российской Федерации, Ростовской области, правовыми актами органов местного самоуправления города Волгодонска;

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

показатель – индикатор оценки конечных результатов достижения стратегической цели, тактической задачи и областной целевой программы;

качественный показатель – отношение величин двух однородных или неоднородных показателей, которое характеризует долю и темпы изменения экономических величин, а также эффективность;

количественный показатель – показатель, обладающий числовым измерением и выраженный в физических или денежных единицах (штуках, единицах веса, объема, длины, площади, рублях);

муниципальная целевая программа – реализуемая (планируемая к реализации) субъектами бюджетного планирования муниципальная долгосрочная целевая программа, в том числе подпрограмма муниципальной долгосрочной целевой программы, или муниципальная ведомственная целевая программа;

непрограммная деятельность – комплекс мероприятий (направлений расходования бюджетных средств), не включенных в муниципальные целевые программы, направленных на решение конкретной задачи (в том числе на выполнение действующих федеральных и областных законов, а также иных нормативных правовых актов) по осуществлению регламентной деятельности субъекта бюджетного планирования (в том числе предоставление муниципальных услуг населению учреждениями);

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

1.3. Иные понятия и термины используются в значениях, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Ростовской области, правовыми актами органов местного самоуправления города Волгодонска.

2. Основные требования к докладу

2.1. Доклад составляется субъектом бюджетного планирования ежегодно на плановый (трехлетний) период в целях обеспечения эффективного среднесрочного планирования деятельности субъекта бюджетного планирования с учетом стратегических приоритетов социально-экономического развития города Волгодонска.

2.2. Подготовка докладов осуществляется с учетом показателей оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов, определенных распоряжением Правительства Российской Федерации от 11.09.2008 № 1313-р.

2.3. Доклад формируется на основе и с учетом отчетов подведомственных учреждений.

2.4. Подготовка доклада осуществляется с целью повышения эффективности внутриведомственного планирования, результативности бюджетных расходов и открытости деятельности субъекта бюджетного планирования, а также ответственности руководителя субъекта бюджетного планирования за результаты принимаемых им решений.

2.5. Разработку докладов осуществляют субъекты бюджетного планирования, указанные в приложении № 3 к настоящему постановлению.

2.6. Непосредственной задачей подготовки докладов является обеспечение Мэра города Волгодонска и заместителей главы Администрации города Волгодонска информацией, характеризующей ожидаемые результаты деятельности субъектов бюджетного планирования, степень достижения и соответствия стратегическим целям развития города Волгодонска, выполнение тактических задач, обоснование соответствия бюджетных расходов результатам деятельности субъектов бюджетного планирования, повышение эффективности использования бюджетных средств.

2.7. Требования к содержанию каждого из разделов доклада устанавливаются Методическими рекомендациями по подготовке докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств местного бюджета, утвержденными постановлением Администрации города Волгодонска (далее – Методические рекомендации).

3. Структура доклада

3.1. Доклад включает текстовую часть и приложения (по формам согласно приложениям № 1 и № 2 к настоящему Положению и приложению к Методическим рекомендациям).

3.2. Оценка результатов и основные направления деятельности главных распорядителей средств местного бюджета приводятся с указанием целей, задач и основных мероприятий муниципальных целевых программ и непрограммной деятельности.

3.3. Доклад состоит из следующих разделов:

раздел I – основные результаты деятельности в отчетном финансовом году и основные направления деятельности;

раздел II – результативность бюджетных расходов.

3.4. В разделах приводятся:

показатели достижения целей и решения задач, муниципальных целевых программ, реализуемых субъектом бюджетного планирования;

сопоставление показателей затрат и результатов деятельности субъекта бюджетного планирования в отчетном и плановом периодах, а также анализ результативности бюджетных расходов и обоснование мер по ее повышению (оптимизация бюджетного сектора, расширение сферы применения программно-целевых методов бюджетного планирования, распределение ассигнований между получателями средств с учетом результатов их деятельности и т.д.).

3.5. Результаты, достигнутые в отчетном финансовом году, отражают уровень достижения целей, решения задач и реализации основных мероприятий областных целевых программ.

3.6. Для показателей, характеризующих уровни достижения целей и решения задач муниципальных целевых программ, приводятся значения для отчетного финансового года, оценка значений в текущем финансовом году и значения для каждого года планового периода с описанием достигнутого результата.

3.7. Основные мероприятия деятельности субъекта бюджетного планирования характеризуются конкретными результатами, которые планируется достичь в рамках реализации муниципальных целевых программ, непрограммной деятельности.

3.8. Суммарный объем бюджетных ассигнований, указанный
в приложении № 2 к настоящему Положению, должен соответствовать объему бюджетных ассигнований, установленному соответствующими нормативными правовыми актами, действующими на момент разработки доклада.

4. Разработка, рассмотрение и согласование доклада

4.1. В I 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 решение задачи в отчетном и плановом периодах, а также их целевые значения по форме согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

4.2. Во II разделе доклада на основе оценки результативности бюджетных расходов субъекта бюджетного планирования даются анализ и обоснование взаимосвязи объема (структуры) расходов и результатов деятельности субъекта бюджетного планирования в отчетном и плановом периодах по форме согласно [приложению](#sub_1007) № 2 к настоящему Положению, а также количественная оценка результативности бюджетных расходов и тенденций ее изменения, обосновываются меры, направленные на ее повышение.

4.3. Подготовленный субъектом бюджетного планирования доклад не позднее 15 июля года, следующего за отчетным, представляется в отдел стратегического планирования и инвестиций Администрации города Волгодонска и Финансовое управление города Волгодонска для проведения анализа и подготовки заключений в пределах компетенции.

4.4. Отдел стратегического планирования и инвестиций Администрации города Волгодонска рассматривает доклад по следующим направлениям:

соблюдение формы доклада требованиям Методических рекомендаций;

система целей, задач и муниципальных целевых программ;

соответствие планируемых целей и задач субъекта бюджетного планирования целям и задачам муниципальной политики в соответствующих областях;

комплекс показателей результативности.

4.5. Финансовое управление города Волгодонска рассматривает доклад в части расходов, распределенных по соответствующим целям и задачам субъекта бюджетного планирования, обусловленных нормативными правовыми актами Правительства Ростовской области, правовыми актами органов местного самоуправления города Волгодонска, принятыми на момент формирования доклада, или поручениями Мэра города Волгодонска, предусматривающими обязательное включение таких расходов в состав местного бюджета.

4.6. По результатам анализа доклада Финансовое управление города Волгодонска и отдел стратегического планирования и инвестиций Администрации города Волгодонска в течение 14 рабочих дней с момента поступления доклада направляют соответствующему субъекту бюджетного планирования заключения:

о согласовании подготовленного субъектом бюджетного планирования доклада;

о необходимости доработки подготовленного субъектом бюджетного планирования доклада (с конкретизацией направлений доработки).

4.7. Доработанный с учетом заключений доклад или доклад с положительными заключениями утверждается курирующим заместителем главы Администрации города Волгодонска (приложение № 3 к настоящему Положению) и направляется в отдел стратегического планирования и инвестиций Администрации города Волгодонска и Финансовое управление города Волгодонска не позднее 10 рабочих дней с момента получения последнего заключения.

4.8. Утвержденный курирующим заместителем главы Администрации города Волгодонска доклад в течение 3 дней подлежит размещению на официальном сайте Администрации города Волгодонска в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

4.9. Утвержденный курирующим заместителем главы Администрации города Волгодонска и размещенный на официальном сайте доклад самостоятельной корректировке главным распорядителем средств местного бюджета не подлежит.

4.10. Руководитель главного распорядителя средств местного бюджета, формирующего доклад, несет ответственность за достижение конечных результатов, а также рациональное использование выделяемых бюджетных средств.

Управляющий делами

Администрации города И.В. Орлова

 Приложение № 1

к Положению о порядке

подготовки и представления докладов

о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств местного бюджета

ПОКАЗАТЕЛИ

достижения стратегических целей, тактических задач и муниципальных целевых программ,

подпрограмм, реализуемых субъектом бюджетного планирования

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Единица измере-ния | Отчетный год | Текущий год | Плановый период | Достижение целевого значения показателя |
| очередной финансо-вый год | 1-й после-дующий финансо-вый год | 2-й после-дующий финансо-вый год |
| план | факт | план | оценка | план | план | план | целевое значение | год дости-жения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| стратегическая цель 1 (формулировка) |
| Показатель 1.1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Показатель 1.2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| тактическая задача 1.1 (формулировка) |
| Показатель 1.1.1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Показатель 1.2.1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| муниципальная целевая программа А, по которой субъект бюджетного планирования является муниципальным заказчиком (в том числе заказчиком – координатором программы) |
| Показатель А1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Показатель А2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| подпрограмма муниципальной целевой программы Б или муниципальная целевая программа, по которой субъект бюджетного планирования не является муниципальным заказчиком (в том числе заказчиком – координатором программы) |
| Показатель Б1  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Показатель Б2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| тактическая задача 1.2 (формулировка) |
| Показатель 1.2.1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Показатель 1.2.2  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| стратегическая цель 2 (формулировка) |
| Показатель 2.1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Показатель 2.2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| тактическая задача 2.1 (формулировка) |
| Показатель 1.1.1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Показатель 1.2.1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение № 2

к Положению о порядке

подготовки и представления докладов

о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств местного бюджета

ОЦЕНКА

результативности бюджетных расходов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование субъекта бюджетного планирования)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Единицаизмерения | Отчетныйгод | Текущийгод | Плановый период |
| очередной финансовый год | 1-й после-дующий финансовый год | 2-й после-дующий финансовый год |
| 5 | 6 | 7 |
| стратегическая цель 1: (формулировка) |
| тактическая задача 1.1: (формулировка) |
| результаты |
| качественная характеристика |
| Показатель 1 |  |  |  |  |  |  |
| количественная характеристика |
| Показатель 2 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| расходы: |
| Всего | тыс.рублей |  |  |  |  |  |
| в том числе:  |  |  |  |  |  |  |
| бюджетные | тыс.рублей |  |  |  |  |  |
| из них на оказание подведомственными учреждениями муниципальных услуг в рамках муниципальных заданий | тыс.рублей |  |  |  |  |  |
| внебюджетные | тыс.рублей |  |  |  |  |  |
| реализуемые в рамках программной деятельности  | тыс.рублей |  |  |  |  |  |
| реализуемые в рамках непрограммной деятельности  | тыс.рублей |  |  |  |  |  |
| тактическая задача 1.2: (формулировка) |
| результаты |
| качественная характеристика |
| Показатель 1 |  |  |  |  |  |  |
| количественная характеристика |
| Показатель 2 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| расходы:  |
| Всего | тыс.рублей |  |  |  |  |  |
| в том числе:  |  |  |  |  |  |  |
| бюджетные | тыс.рублей |  |  |  |  |  |
| из них на оказание подведомственными учреждениями муниципальных услуг в рамках муниципальных заданий | тыс.рублей |  |  |  |  |  |
| внебюджетные | тыс.рублей |  |  |  |  |  |
| реализуемые в рамках программной деятельности  | тыс.рублей |  |  |  |  |  |
| реализуемые в рамках непрограммной деятельности  | тыс.рублей |  |  |  |  |  |
| Стратегическая цель 2: (формулировка) |
| Тактическая задача 2.1: (формулировка) |
| Расходы, всего | тыс.рублей |  |  |  |  |  |
| в том числе реализуемые в рамках программной деятельности | тыс.рублей |  |  |  |  |  |
| в том числе реализуемые в рамках непрограммной деятельности | тыс.рублей |  |  |  |  |  |

Приложение № 3

к Положению о порядке

подготовки и представления докладов

о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств местного бюджета

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О., должность курирующего заместителя

главы Администрации города Волгодонска)

 «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_ г.

ДОКЛАД

о результатах за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год

 (отчетный)

и основных направлениях деятельности на 20\_\_\_ – 20\_\_ годы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование субъекта бюджетного планирования)

Приложение № 2

к постановлению Администрации города Волгодонска

от 26.04.2012 № 1119

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по подготовке докладов о результатах и основных направлениях

деятельности главных распорядителей средств местного бюджета

1. Общие положения

1.1. Настоящие Методические рекомендации разработаны в соответствии с Положением о порядке подготовки и представления докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств местного бюджета (далее – Положение), утвержденным постановлением Администрации города Волгодонска, в целях методического обеспечения подготовки докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств местного бюджета (далее – доклад) на муниципальном уровне.

1.2. Доклады разрабатываются и представляются главными распорядителями средств местного бюджета в порядке и сроки, определенные Положением и настоящими Методическими рекомендациями.

1.3. Объем основного текста доклада определяется из расчета до 10 страниц. Дополнительные материалы, расчеты и обоснования, а также таблицы по формам в соответствии с приложением к настоящему Положению и настоящими Методическими рекомендациями представляются в виде отдельных приложений, объем которых не ограничивается. Основной текст и приложения к докладам представляются в печатном и электронном видах в форматах Microsoft Word и Microsoft Excel.

1.4. В докладе должны быть представлены следующие разделы:

раздел I – основные результаты деятельности в отчетном финансовом году и основные направления деятельности;

раздел II – результативность бюджетных расходов.

2. Подготовка раздела I

«Основные результаты деятельности в отчетном финансовом году

и основные направления деятельности»

2.1. В первом разделе доклада должна быть представлена структура целей, тактических задач и показателей деятельности главного распорядителя средств местного бюджета, дающая ясное представление об основных значимых для общества направлениях и результатах его деятельности.

2.2. Цели главного распорядителя средств местного бюджета должны соответствовать приоритетам государственной и муниципальной политики и являться подцелями стратегических целей развития города Волгодонска в предстоящем периоде.

2.3. В ходе формирования системы целей главных распорядителей средств местного бюджета (в тексте доклада) необходимо провести анализ ее взаимосвязей с системой целей государства, Ростовской области, города Волгодонска и на качественном уровне охарактеризовать вклад целей главных распорядителей средств местного бюджета в достижение стратегических целей развития города Волгодонска.

2.4. Совокупность целей должна охватывать все направления деятельности  [главного распорядителя средств](#sub_101) местного бюджета. Необходимо определить приоритетные цели для планового периода исходя из нормативно-правовых актов, определяющих основные задачи и принципы государственной политики в сфере компетенции главного распорядителя средств местного бюджета, – Конституции Российской Федерации, федеральных и областных законов, посланий Президента Российской Федерации, концепции политики Ростовской области в соответствующих направлениях, долгосрочных и среднесрочных программных документов Правительства Российской Федерации, Правительства Ростовской области, города Волгодонска.

2.5. Количество приоритетных целей, как правило, не должно превышать пяти.

2.6. Если появилась необходимость в декомпозиции основных целей главного распорядителя средств местного бюджета на подцели, то в докладе должен быть приведен краткий анализ взаимосвязи между отдельными целями.

2.7. При определении целей рекомендуется исходить из следующих критериев:

специфичность - цели должны соответствовать компетенции главного распорядителя средств местного бюджета;

измеримость - достижение цели можно проверить, в том числе и прежде всего с помощью учитываемых количественных показателей;

релевантность - наличие четкой связи цели с основной деятельностью главного распорядителя средств местного бюджета;

достижимость - цели должны быть потенциально достижимы.

2.8. Формулировка цели должна быть краткой и ясной, 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.

2.9. 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 (то есть подразумевает множественность способов достижения каждой цели). Выбор конкретных путей, средств и методов достижения целей осуществляется на последующих стадиях планирования деятельности главного распорядителя средств местного бюджета при формировании [тактических задач](#sub_106) и подготовке муниципальных [целевых программ](#sub_108).

2.10. 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 значения для отчетного периода, оценка 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.

2.11. Для выбранного количественного значения, достижение которого является целевым (желаемым) к концу среднесрочного периода, должно быть приведено его обоснование. Таким обоснованием могут служить сравнения с другими городами, средними значениями по ЮФО, РФ, оценки ожидаемых потребностей потребителей муниципальных услуг или иные расчеты.

В случае, если возможность достижения целевых значений существенно зависит от выделяемых бюджетных и иных ресурсов, могут быть предложены различные варианты динамики целевых показателей.

2.12. Тактические задачи представляют собой конкретизацию 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 главного распорядителя средств местного бюджета. Для каждой из целей следует сформировать, как правило, от 2 до 7 тактических задач, которые в совокупности должны охватывать все направления деятельности главного распорядителя средств местного бюджета, необходимые для достижения соответствующей стратегической цели. Следует избегать постановки задач, направленных на обеспечение деятельности самого субъекта бюджетного планирования.

2.13. 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).

2.14. Сроки решения каждой из [тактических задач](#sub_106) или период времени, за который планируется получение соответствующих общественно значимых результатов, не должны превышать срока достижения цели, для достижения которой выделяется задача

2.15. Выделение тактических задач должно производиться с учетом необходимости обеспечения подотчетности и ответственности за их реализацию в рамках установленной структуры Администрации города Волгодонска в соответствии с возложенными на нее функциями. Для каждой тактической задачи должно быть приведено обоснование ее соответствия определенной цели, а также сферам деятельности и функциям главного [распорядителя средств](#sub_101) местного бюджета, учреждений, по которым главный распорядитель средств местного бюджета осуществляет бюджетные проектировки.

2.16. Для каждой тактической задачи должны быть приведены количественно измеримые показатели, отражающие уровень ее решения в отчетном году и плановом периоде.

2.17. Сформулированные цели и задачи должны быть измеримыми. Степень достижения намеченных целей и задач оценивается с помощью целевых показателей оценки конечных результатов. Система целевых показателей должна информировать Мэра города Волгодонска о результатах деятельности главного распорядителя средств местного бюджета и давать оценку степени достижения поставленных перед ним целей.

# С этой целью в данном разделе доклада и в таблице, представляемой по форме согласно приложению № 1 к Положению о порядке подготовки и представления докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств местного бюджета, утвержденному постановлением Администрации города Волгодонска, должна быть представлена система необходимых показателей.

2.18. При разработке системы целевых показателей следует руководствоваться принципами:

минимизации количества планируемых (отчетных) показателей при сохранении полноты информации и своевременности ее представления. 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 выполнения функций и оказания главным распорядителем средств местного бюджета, а также учреждениями 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 города Волгодонска, органы Администрации города Волгодонска за исключением самого главного распорядителя средств местного бюджета и учреждений.

2.19. Использование показателей непосредственных результатов деятельности, характеризующих объем и качество муниципальных услуг, оказанных главным распорядителем средств местного бюджета и учреждениями внешним потребителям, допускается только при обосновании невозможности применения показателей конечных результатов.

2.20. Включаемые в систему показатели должны в максимально возможной степени соответствовать следующим требованиям:

адекватность – показатель 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 главного распорядителя средств местного бюджета;

объективность – показатели не должны приводить к искажению деятельности главного распорядителя средств местного бюджета, когда формальное выполнение функции ведет к улучшению отчетности и ухудшению реального положения дел;

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;

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 представляться 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.

2.21.  К тексту доклада должны быть приложены методики по расчету показателей целей, задач и программ, в случаях, когда такая методика важна для понимания смысла показателя, по форме согласно приложению к настоящим Методическим рекомендациям.

2.22. По каждому показателю необходимо указать:

плановые и фактические значения за отчетный год и год, предшествующий отчетному;

плановые (указанные в предыдущем докладе на текущий период) и ожидаемые (прогнозируемые) значения за текущий год;

планируемые значения показателей на каждый год планового периода;

целевые значения на среднесрочную перспективу.

год достижения цели.

При обосновании целевых значений показателей необходимо по возможности сопоставлять их не только с текущим значением, но и с прогнозируемым уровнем, определенным исходя из предположения о сохранении сложившихся тенденций (соотношений).

2.23. 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;

значений аналогичных показателей других городов Ростовской области, являющихся лучшими и других показателей, применяемых для межмуниципальных сопоставлений.

2.24. Если плановые и фактические показатели за отчетный период не совпадают, то в докладе (в приложении к докладу) приводятся фактическое и плановое значения 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 к докладу), а также дается обоснование изменения плановых значений.

2.25. В докладе следует привести обоснование уровня целевого значения каждого из показателей, установленного на конец планового периода, а также оценить риски воздействия внешних (не зависящих от главного распорядителя средств местного бюджета) факторов, воздействующих на этот уровень.

2.26. В случае, если решение тактической задачи требует специальных действий со стороны других органов Администрации города Волгодонска, при описании задачи необходимо сформулировать межведомственные задачи для тех органов Администрации города Волгодонска, от которых зависит решение данной задачи.

2.27. Межведомственной задачей является тактическая задача, решение которой невозможно без дополнительных действий со стороны других субъектов бюджетного планирования, являющихся соисполнителями, и требующая координации и организации со стороны головного субъекта бюджетного планирования. Ответственность за решение межведомственной задачи, включая достижение целевых значений показателей задачи, а также за организацию согласования действий с другими субъектами бюджетного планирования, несет головной субъект бюджетного планирования.

2.28. При формировании данного раздела доклада главный распорядитель средств местного бюджета обязан обеспечить преемственность целей, тактических задач и показателей деятельности из докладов, разработанных и утвержденных ранее.

2.29. Отклонения в разрабатываемых докладах (в виде изменения состава целей, тактических задач, показателей и их значений) допускаются лишь в случаях:

изменения стратегических целей развития города Волгодонска на планируемый период;

выявления необходимости изменения указанных параметров по результатам мониторинга достижения запланированных в докладе показателей деятельности главного распорядителя средств местного бюджета.

3. Подготовка раздела II

«Результативность бюджетных расходов»

3.1. В данном разделе доклада производится сопоставление показателей затрат и результатов деятельности главного распорядителя средств местного бюджета в отчетном и плановом периодах, а также представляется анализ результативности бюджетных расходов и обоснование мер по ее повышению (оптимизация бюджетного сектора, расширение сферы применения программно-целевых методов бюджетного планирования, распределение ассигнований между получателями средств с учетом результатов их деятельности и т.д.).

3.2. На основании данных о динамике плановых и фактически достигнутых значений показателей деятельности (непосредственных и конечных), а также затрат по муниципальным целевым программам, тактическим задачам (возможным мероприятиям) производится оценка результативности деятельности главного распорядителя средств местного бюджета.

3.3. Оценка производится по следующим направлениям:

1) степень достижения целей, решения тактических задач;

2) степень соответствия запланированному уровню затрат;

3) отклонения показателей деятельности и затрат на очередной плановый год от плановых показателей предыдущих лет 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 недовыполнение одних задач и перевыполнение других;

обоснование ситуаций значительного перевыполнения по большинству плановых показателей.

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

По капитальным затратам оцениваются объемы ввода в действие основных фондов на «вложенный рубль» и сокращение объемов незавершенного строительства.

3.5. Для обеспечения достижения запланированных в разделе I доклада целей, задач и показателей деятельности главный распорядитель средств местного бюджета должен осуществлять следующие мероприятия:

проводить мониторинг текущего состояния показателей в сравнении с показателями по другим муниципальным образованиям Ростовской области и Южному федеральному округу;

выявлять основные причины их отклонения;

определять возможные и конкретные механизмы влияния на состояние показателей;

разрабатывать меры, которые будут осуществлены в рамках реализации муниципальных целевых программ и смогут повлиять на состояние показателей в текущем году и плановом периоде;

реализовывать мероприятия муниципальных целевых программ.

3.6. В рамках мониторинга выполнения показателей, предусмотренных в докладе, главный распорядитель бюджетных средств осуществляет мониторинг реализации муниципальных целевых программ, осуществления полномочий, переданных Российской Федерацией и Правительством Ростовской области, и достижения запланированных в докладе показателей деятельности главного распорядителя средств местного бюджета. Мониторинг выполнения данных показателей осуществляется главным распорядителем средств местного бюджета самостоятельно.

3.7. При проведении оценки рекомендуется произвести расчет и анализ динамики следующих аналитических показателей:

1) экономическая эффективность, под которой понимается соотношение непосредственных результатов деятельности, результатов, планируемых для достижения в рамках тактических задач, программ, мероприятий и затрат на их достижение (например, затраты на строительство/ремонт 1 км автодороги);

2) общественная эффективность, под которой понимается соотношение общественно значимого эффекта деятельности (показателя конечного результата деятельности или его изменения) и непосредственных показателей деятельности;

3) общественно-экономическая эффективность, под которой понимается соотношение величины достигнутого в результате реализации программы (мероприятий) конечного общественно значимого результата и величины затрат на его достижение.

3.8. Для выявления показателей экономической эффективности осуществляется сопоставление показателей экономической эффективности на плановый период с показателями прошлых лет, а также с доступными данными по другим главным распорядителям средств местного бюджета (подведомственным организациям).

3.9. По каждому направлению, в случае существенных различий
(как положительных, так и отрицательных) данных между плановыми и фактическими значениями показателей, а также показателями разных лет должен быть проведен анализ факторов, повлиявших на данное расхождение. При этом рекомендуется выделять две группы факторов:

внутренние факторы (на которые главный распорядитель средств местного бюджета мог влиять);

внешние факторы (на которые главный распорядитель средств местного бюджета не мог влиять, включая форс-мажорные обстоятельства).

3.10. При проведении анализа влияния внешних факторов на достижение плановых значений показателей отдельно необходимо указать влияние, которое было оказано на их достижение другими главными распорядителями средств местного бюджета.

3.11. Для каждой группы факторов по возможности проводится оценка ее влияния на отклонение фактических значений показателя от плановых (прогнозируемых) значений.

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

3.13. В данном разделе доклада должны также быть приведены мероприятия, которые главный распорядитель средств местного бюджета наметил осуществить с целью повышения эффективности бюджетных расходов и качества управления затратами и результатами, а также количественно оценить 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.

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

1) меры по оптимизации бюджетной сети:

уточнение реестра учреждений;

создание системы оценки деятельности учреждений.

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

подготовка методических указаний по подготовке бюджета по структурным подразделениям и ведомственным целевым программам;

повышение доли программных видов деятельности.

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

внедрение результативных принципов управления подведомственными учреждениями;

внедрение конкурентного распределения средств между структурными подразделениями, подведомственными учреждениями.

4) меры по совершенствованию системы муниципальных закупок:

совершенствование системы муниципальных закупок главного распорядителя средств местного бюджета и подведомственных учреждений;

разработка и реализация предложений по развитию ведомственной нормативной и методической базы по организации муниципальных закупок товаров, работ и услуг.

5) совершенствование механизма мониторинга эффективности бюджетных расходов:

разработка системы мониторинга и контроля эффективности деятельности структурных подразделений, подведомственных учреждений, создание системы стимулов;

разработка системы мониторинга и контроля эффективности деятельности муниципальных служащих – работников главного распорядителя средств местного бюджета.

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

анализ действующей системы внутреннего контроля и аудита (аудита результативности) с целью выявления сильных и слабых сторон;

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

разработка порядка и процедур ведомственного внутреннего аудита;

разработка и реализация плана мероприятий по проведению внутренних аудиторских проверок.

7) меры по изменению организационной структуры главного распорядителя средств местного бюджета, осуществляемые с целью приведения ее в соответствие с требованиями бюджетирования, ориентированного на результат:

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.

8) меры по повышению экономичности отдельных статей бюджетных расходов, в том числе в подведомственных учреждениях:

меры по энерго- и ресурсосбережению;

меры по реализации механизмов стратегического планирования с использованием информационных технологий;

меры по совершенствованию механизмов управления человеческими ресурсами.

Управляющий делами

Администрации города И.В. Орлова

Приложение

к Методическим рекомендациям

по подготовке докладов

о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств местного бюджета

МЕТОДИКА РАСЧЕТА

показателей стратегических целей, тактических задач и муниципальных

целевых программ главных распорядителей средств местного бюджета

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № \* | Наименование показателя | Единица измерения | Формула расчета показателя | Обозначение переменных формулы | Источник информации |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

\* Номер показателя должен соответствовать номеру, указанному в приложении № 1 к Положению о порядке подготовки и представления докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств местного бюджета

Приложение № 3

к постановлению Администрации города Волгодонска

от 26.04.2012 № 1119

Перечень главных распорядителей средств местного бюджета, представляющих доклады о результатах и основных направлениях деятельности

1. Администрация города Волгодонска (в части расходов на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство, охрану окружающей среды, обеспечение гражданской обороны и предотвращение чрезвычайных ситуаций, капитальное строительство, в том числе разработку проектной и сметной документации, социальную политику).
2. Управление здравоохранения г.Волгодонска.
3. Отдел культуры г.Волгодонска.
4. Управление образования г.Волгодонска.
5. Департамент труда и социального развития Администрации города Волгодонска.
6. Комитет по управлению имуществом города Волгодонска.
7. Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска.
8. Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Волгодонска Ростовской области.
9. Управление по муниципальному заказу города Волгодонска.
10. Финансовое управление города Волгодонска.

Управляющий делами
Администрации города И.В. Орлова