РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ПРОМЫШЛЕННОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
ТАРАБАРИНСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ

АДМИНИСТРАЦИИ ТАРАБАРИНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

КОЛЛЕГИЯ

от 26 декабря 2011 г. N 52

с. Труд, ул. Мира, 15А

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ О РАЗРАБОТКЕ, УТВЕРЖДЕНИИ

И КОНТРОЛЕ ЗА РЕАЛИЗАЦИЕЙ ВЕДОМСТВЕННЫХ ЦЕЛЕВЫХ ПРОГРАММ

В целях реализации положений Федерального закона от 26.04.2007 N 63-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации», Указа Президента Российской Федерации от 28.06.2007 N 825 «Об оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации», расширения практики применения программно-целевого бюджетного планирования в Тарабаринском сельском поселении, Коллегия Администрации Тарабаринского сельского поселения постановляет:

1. Утвердить прилагаемое Положение о разработке, утверждении и контроле за реализацией ведомственных целевых программ.

2. Рассмотреть возможность разработки и утверждения положения о ведомственных целевых программах, реализуемых за счет средств муниципального бюджета.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

4. Постановление вступает в силу с 01.01.2012г.

Глава Тарабаринской сельской территории Д.А.Сульин

Утверждено

постановлением

Коллегии Администрации

Тарабаринского сельского поселения

от 26.12.2011г . N 52

ПОЛОЖЕНИЕ

О РАЗРАБОТКЕ, УТВЕРЖДЕНИИ И КОНТРОЛЕ ЗА РЕАЛИЗАЦИЕЙ

ВЕДОМСТВЕННЫХ ЦЕЛЕВЫХ ПРОГРАММ

I. Общие положения

1. Настоящее Положение определяет порядок разработки, утверждения, реализации и мониторинга реализации ведомственных целевых программ, направленных на осуществление поселением бюджетного планирования государственной политики в установленных сферах деятельности, обеспечение достижения целей и задач социально-экономического развития, повышение результативности расходов бюджета поселения.

Внедрение ведомственных целевых программ в бюджетный процесс Тарабаринского сельского поселения предполагает изменение в рамках программно-целевого бюджетного планирования подхода к стратегическому планированию и бюджетированию по результатам (БОР) в части поэтапного перехода от разработки докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования к формированию ведомственных целевых программ.

2. Для целей настоящего Положения используются следующие термины и определения:

ведомственная целевая программа (далее - ВЦП) - утверждаемый поселением бюджетного планирования комплекс мероприятий (направлений расходования бюджетных средств), направленных на достижение стратегических целей и решение тактических задач поселения бюджетного планирования, описываемых измеряемыми индикаторами целей программы;

поселение бюджетного планирования - администраторы доходов бюджета поселения, главные распорядители средств бюджета поселения, утвержденные законом Кемеровской области, распорядители, получатели, которые не находятся в ведении главных распорядителей средств бюджета поселения;

бюджет действующих обязательств (БДО) - объем ассигнований, необходимых для исполнения в очередном финансовом году и плановом периоде расходных обязательств бюджетного планирования, обусловленных действующими нормативными правовыми актами, договорами и соглашениями, за исключением норм, действие которых приостановлено или планируется к приостановлению;

бюджет принимаемых обязательств (БПО) - объем ассигнований, необходимых для исполнения в очередном финансовом году и плановом периоде расходных обязательств поселения бюджетного планирования, обусловленных вступившими в силу нормативными правовыми актами, договорами и соглашениями, вводимыми или планируемыми к введению в очередном финансовом году и планируемом периоде;

показатели конечных результатов отражают общественно значимые социальные последствия той деятельности, объемы которой измеряются показателями непосредственных результатов. (Примеры: повышение инвестиционной привлекательности региона (по результатам рейтингов); повышение среднего балла по результатам сдачи единого государственного экзамена (по отдельным предметам); снижение смертности от отдельных заболеваний; повышение доступности общественных услуг, в том числе для отдельных социально уязвимых категорий населения; снижение уровня преступности т.д.);

показатели непосредственных результатов отражают объем произведенных поселением бюджетного планирования работ либо оказанных им услуг. (Примеры: количество учеников, которым представлены образовательные услуги по заданной программе; количество пролеченных в соответствии с установленными стандартами пациентов; протяженность построенных и отремонтированных автомобильных дорог.);

стратегическая цель ВЦП - описание ожидаемого конечного общественно значимого результата, обеспечивающего реализацию поселения бюджетного планирования в сфере своей деятельности одного или нескольких приоритетных направлений государственной политики, социально-экономического развития Тарабаринского сельского поселения в среднесрочной перспективе;

тактическая задача ВЦП - одно из направлений или способов деятельности, обеспечивающее во взаимосвязи с другими тактическими задачами ВЦП достижение одной из стратегических целей ВЦП;

экономическая эффективность - отношение результата к затратам, обеспечившим его достижение, измеряемое в рублях;

финансовая экспертиза предполагает анализ представленных на рассмотрение в финансовое управление Промышленновского района проектов ВЦП на их соответствие предусмотренным в законе об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период расходам, влияние их на исполнение, пополнение доходной части бюджета.

3. Работа поселения бюджетного планирования с ВЦП включает следующие последовательные стадии:

принятие решения о разработке проекта мероприятий ВЦП, утверждаемое приказом руководителя территории бюджетного планирования;

утверждение проекта мероприятий ВЦП руководителем территории бюджетного планирования;

включение бюджетных ассигнований проекта мероприятий ВЦП в проект закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

утверждение мероприятий ВЦП руководителем территории бюджетного планирования;

корректировка проекта мероприятий ВЦП с соответствующей корректировкой бюджетных ассигнований и включение в проект закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

реализация ВЦП;

мониторинг реализации мероприятий ВЦП;

корректировка или досрочное прекращение мероприятий ВЦП по результатам мониторинга их реализации.

4. ВЦП должна содержать:

4.1. Паспорт программы по форме согласно приложению N 1 к настоящему Положению. К паспорту программы должна прилагаться пояснительная записка, которая должна содержать:

характеристику проблемы (задачи), решение которой осуществляется путем реализации программы, включая анализ причин ее возникновения, целесообразность и необходимость ее решения;

стратегические цели и тактические задачи программы;

описание ожидаемых результатов реализации программы, показатели достижения стратегических целей и показатели выполнения тактических задач по годам. Показатели достижения стратегических целей программы должны быть сформулированы в виде показателей конечных результатов. Показатели выполнения тактических задач также по возможности формулируются в виде показателей конечных результатов, но могут быть представлены и в виде показателей непосредственных результатов;

перечень и описание программных мероприятий, включая состав мероприятий, информацию о необходимых ресурсах (с указанием направлений расходования средств и источников финансирования) и сроки реализации каждого мероприятия;

сроки и этапы реализации программы;

описание и оценку экономической и (или) социальной эффективности, а также вклад ВЦП в достижение соответствующей цели, оценку рисков ее реализации;

обоснование потребностей в необходимых ресурсах;

описание системы управления реализацией программы, включающей в себя распределение полномочий и ответственности между структурными подразделениями поселения бюджетного планирования, отвечающими за ее реализацию.

4.2. Структуру бюджетных ассигнований, необходимых для реализации мероприятий программы, по форме согласно приложению N 2 к настоящему Положению.

4.3. Показатели, характеризующие результаты администрирования доходов бюджета территории бюджетного планирования, по форме согласно приложению N 3 к настоящему Положению.

4.4. Оценку эффективности и результативности реализации мероприятий ВЦП по форме согласно приложению N 4 к настоящему Положению.

5. Мероприятия ВЦП не могут дублировать мероприятия и бюджетные ассигнования, направленные на реализацию региональных целевых программ Тарабаринского сельского поселения.

6. ВЦП не подлежит разделению на подпрограммы.

II. Разработка и утверждение ВЦП

7. Решение о разработке ВЦП принимается руководителем поселения бюджетного планирования и оформляется постановлением.

8. Поселение бюджетного планирования:

разрабатывают проект ВЦП;

обеспечивают реализацию ВЦП.

9. Проект ВЦП должен соответствовать:

предусмотренным нормативными правовыми актами требованиям к ее форме и содержанию;

полномочиям и функциям поселения бюджетного планирования, определенным в правоустанавливающих нормативных правовых актах;

сформулированным поселения бюджетного планирования стратегическим целям и тактическим задачам, приоритетам развития Тарабаринского сельского поселения, в сфере его деятельности.

10. Проекты ВЦП подлежат утверждению распоряжением руководителя территории бюджетного планирования, который определяет должностное лицо и (или) структуру, ответственные за ее реализацию.

11. Расчет бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий ВЦП в части, касающейся исполнения бюджета действующих обязательств, осуществляется поселением бюджетного планирования в порядке и в соответствии с методикой, разработанной финансовым управлением Промышленновского района.

12. При разработке поселения бюджетного планирования системы показателей эффективности согласно установленной компетенции необходимо учитывать показатели, утвержденные Указом Президента Российской Федерации от 28.06.2007 N 825 «Об оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации».

13. Разработанный в соответствии с требованиями настоящего Положения проект ВЦП направляется поселением бюджетного планирования в финансовое управление Промышленновского района в сроки, установленные распоряжением Коллегии Администрации Тарабаринского сельского поселения о разработке проекта закона Кемеровской области о бюджете поселения на очередной финансовый год и плановый период. Предварительный проект ВЦП включает в себя:

структуру бюджетных ассигнований, необходимых для реализации мероприятий ВЦП, по форме согласно приложению N 2 к настоящему Положению;

показатели, характеризующие результаты администрирование поселения бюджетного планирования по форме согласно приложению N 3 к настоящему Положению.

14. Структура бюджетных ассигнований, необходимых для реализации мероприятий ВЦП, должна содержать предложения по предельным объемам финансовых ресурсов с распределением по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов функциональной классификации расходов, кодам классификации операций сектора государственного управления, относящимся к расходам бюджета поселения, с расчетами и обоснованиями на весь период реализации Программы.

15. При определении размера ресурсов, выделяемых на реализацию мероприятий ВЦП из бюджета поселения, поселением бюджетного планирования учитываются все администрируемые им средства бюджета поселения, а также межбюджетные трансферты в курируемой сфере деятельности, за исключением субвенций на исполнение делегированных полномочий.

16. Поселения бюджетного планирования, осуществляющие функции по администрированию доходов в бюджет и (или) в ведении которых находятся бюджетные учреждения, имеющие право на предоставление платных услуг и получающие доходы от платных услуг и средства от иной приносящей доход деятельности, представляют по форме согласно приложению N 3 к настоящему Положению данные:

о фактически начисленных и фактически поступивших, а также о планируемых объемах поступления соответствующих видов доходов в бюджет, включая налоговые и неналоговые доходы, в том числе доходы от использования имущества, доходы от платных услуг, часть прибыли областных государственных унитарных предприятий и другие виды доходов;

о фактически сложившемся и ожидаемом уровне недоимки по налоговым доходам и задолженности по неналоговым доходам.

17. Для каждого вида доходов поселения бюджетного планирования производится:

сопоставление начисленных и поступивших объемов бюджетных доходов;

сравнение объемов бюджетных доходов, поступивших в отчетном году, с объемом их поступления за год, предшествующий отчетному;

сравнение уровня недоимки (задолженности) по видам доходов на начало текущего года и на начало отчетного года.

В случае выявления значительных расхождений приводится анализ причин указанных расхождений.

18. Финансовое управление Промышленновского района осуществляет финансовую экспертизу проекта ВЦП в течение трех недель с момента его поступления на:

правильность расчета предельного объема финансовых ресурсов, предлагаемого поселением бюджетного планирования для реализации программы;

соответствие предельного объема финансовых ресурсов БДО и БПО поселения бюджетного планирования объему расходных обязательств, включенному в реестр расходных обязательств Тарабаринского поселения;

качество администрирования доходов, зачисляемых в бюджет;

отношение объемов ресурсов к ожидаемым результатам программы;

качество проработки проблемной области ВЦП;

экономическую эффективность ВЦП;

отсутствие дублирования мероприятий и бюджетных ассигнований ВЦП и региональных целевых программ.

19. Предельный объем финансовых ресурсов БДО поселения бюджетного планирования, необходимый для реализации мероприятий ВЦП, не включенный в реестр расходных обязательств Тарабаринского поселения, не подлежит учету в составе БДО при составлении проекта бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период.

20. По результатам финансовой экспертизы проекта ВЦП финансовым управлением Промышленновского района дается заключение о соответствии проекта ВЦП требованиям, установленным настоящим Положением, либо возвращается поселению бюджетного планирования на доработку с указанием причин.

21. Если проект ВЦП соответствует установленным требованиям, бюджетные ассигнования, необходимые для реализации мероприятий ВЦП, включаются в проект закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

22. Если проект ВЦП возвращается поселению бюджетного планирования на доработку, то повторно данный проект ВЦП рассматривается на заседании бюджетной комиссии Промышленновского района с вынесением окончательного решения и включения в проект закона о бюджете поселения на очередной финансовый год и плановый период.

III. Корректировка и изменение параметров ВЦП

23. Утвержденная постановлением руководителя поселения бюджетного планирования ВЦП может корректироваться в соответствии с изменением законодательства Российской Федерации и Кемеровской области, реализацией ежегодного бюджетного послания главы поселения, исходя из решений по уточнению проекта бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период, показателей прогноза социально-экономического развития Тарабаринского поселения, в результате оценки эффективности и результативности реализации мероприятий ВЦП согласно приложению N 4 к настоящему Положению, по результатам мониторинга реализации мероприятий ВЦП субъектами бюджетного планирования в отчетном году.

24. Инициаторами корректировки параметров ВЦП могут выступать субъекты бюджетного планирования и финансовое управление Промышленновского района.

25. В случае досрочного прекращения реализации ВЦП финансовое управление Промышленновского района представляет председателю бюджетной комиссии Промышленновского района предложения по сокращению расходов данного поселения бюджетного планирования и внесению изменений в закон об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

IV. Реализация и контроль за ходом выполнения ВЦП

26. ВЦП реализуется соответствующим поселением бюджетного планирования, который несет ответственность за достижение целей, решение задач программы и за обеспечение утвержденных значений индикаторов целей программы.

27. Финансирование расходов на реализацию мероприятий ВЦП осуществляется в порядке, установленном для исполнения областного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

28. Мероприятия ВЦП утверждаются на срок, не превышающий три года.

29. Контроль за ходом реализации мероприятий ВЦП осуществляется финансовым управлением Промышленновского района в рамках контрольных мероприятий, осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

V. Мониторинг реализации мероприятий ВЦП

30. В течение всего периода реализации мероприятий ВЦП осуществляется ежегодный мониторинг их реализации. В процессе ежегодного мониторинга реализации мероприятий ВЦП осуществляется оценка:

достижения запланированных конечных результатов реализации мероприятий ВЦП;

фактической экономической и (или) социальной эффективности реализации мероприятий ВЦП;

возможностей достижения по результатам реализации мероприятий ВЦП показателей целей и показателей задач поселением бюджетного планирования.

31. Ежеквартальный мониторинг реализации мероприятий ВЦП осуществляется поселением бюджетного планирования самостоятельно.

32. Информация о реализации мероприятий ВЦП представляется поселением бюджетного планирования в финансовое управление Промышленновского района ежегодно до формирования бюджета в сроки, установленные финансовым управлением Промышленновского района.

VI. Оценка эффективности и результативности реализации

мероприятий ВЦП

33. Специалисты финансового управления Промышленновского района до начала процедуры формирования проекта бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период оценивают эффективность и результативность реализации мероприятий ВЦП согласно приложению N 4 к настоящему Положению по конкретным направлениям:

выявляют отклонения предельных объемов финансовых ресурсов на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы в части, касающейся исполнения БДО очередного финансового года, от ожидаемого исполнения бюджета поселения текущего финансового года;

анализируют причины выявленных отклонений: изменение нормативных правовых актов в области налоговых и бюджетных правоотношений, структурные изменения поселения бюджетного планирования, обстоятельства форс-мажорного (чрезвычайного) и объективного характера.

34. В соответствии с методикой оценки эффективности ВЦП (приложение N 5) результаты оценки эффективности и результативности реализации мероприятий ВЦП каждого субъекта бюджетного планирования учитываются при формировании закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

35. Бюджетная комиссия Промышленновского района вправе на любом этапе реализации мероприятий ВЦП запросить информацию о ходе реализации ВЦП.

Глава Тарабаринской сельской территории Д. А. Сульин