

Утвержден
Распоряжением
главы МО
«Кош-Агачский район»
от «___» октября
2013 г. №_____

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РАЗРАБОТКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ ВЕДОМСТВЕННЫХ ЦЕЛЕВЫХ ПРОГРАММ

I. Общие положения

1. Методические рекомендации по разработке и реализации ведомственных целевых программ (далее – методические рекомендации) подготовлены в соответствии с Положением «О разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ», утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Кош-Агачский район» от 01 октября 2013 года № 151, определяют основные подходы, механизмы разработки ведомственных целевых программ органами местного самоуправления.

2. Основные понятия.

Цель ведомственной целевой программы (далее – программы) – краткое описание ожидаемого конечного общественно значимого результата реализации нескольких задач программы.

Задача программы – одно из направлений или способов деятельности, обеспечивающее достижение цели программы во взаимосвязи с другими задачами программы.

Проблема – разница между существующим и желаемым состоянием объектов, явлений, процессов.

Целевые показатели реализации программы – показатели деятельности, позволяющие в количественном выражении оценить результат достижения цели (задачи) программы.

Конечный результат реализации программы – результат, определяющий конечное изменение состояния целевой группы (объекта) по окончании реализации разработчиком соответствующей программы.

Частный конечный результат реализации программы – результат, характеризующий объем и качество деятельности разработчика в процессе реализации соответствующей программы.

Целевой показатель непосредственного результата реализации мероприятия – характеристика объема и (или) качества реализации мероприятия программы, направленного на достижение цели и решение задач программы.

Показатели объема – количественная характеристика реализации мероприятия программы.

Показатели качества – совокупность характеристик, отражающих качество реализации мероприятия программы.

Мероприятие – действие или несколько взаимосвязанных действий, носящих конкретный характер и направленных на достижение цели и решение соответствующих задач программы.

Контингент – совокупность лиц, образующих однородную группу, категорию.

3. В соответствии с Положением о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Кош-Агачский район» от 01 октября 2013 года № 151, программы формируются двух видов:

- а) ведомственная целевая программа функционирования;
- б) аналитическая ведомственная целевая программа.

4. Структура аналитической ведомственной целевой программы представлена в Приложении № 1 к настоящим Методическим рекомендациям.

5. Структура ведомственной целевой программы функционирования представлена в Приложении № 2 к настоящим Методическим рекомендациям.

6. При формировании программы разработчик должен руководствоваться следующими принципами:

- а) программа не подлежит разделению на подпрограммы;

б) одна программа реализует одну цель разработчика. Цель разработчика – утвержденное положением (уставом) описание ожидаемого результата деятельности разработчика, осуществляемой в рамках основных функций и полномочий, и направленной на достижение тактической задачи социально-экономического развития муниципального образования «Кош-Агачский район» (в соответствии с Программой социально-экономического развития муниципального образования «Кош-Агачский район»);

в) цель программы может быть направлена на реализацию только одной задачи подпрограммы муниципальной программы муниципального образования «Кош-Агачский район»;

цель программы должна достигаться посредством решения не менее двух задач программы;

задача программы должна решаться посредством реализации не менее двух мероприятий;

мероприятие программы может быть направлено на решение только одной задачи программы;

- г) мероприятия должны соответствовать цели и задачам программы;

д) наименования мероприятий должны быть уникальны (не должны совпадать с мероприятиями других программ);

е) наименования услуг (работ), задействованных в программе, должны совпадать с наименованиями услуг (работ), утвержденных в ведомственном перечне муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении органов местного самоуправления муниципальными учреждениями муниципального образования «Кош-Агачский район» в качестве основных видов деятельности;

ж) мероприятия должны быть увязаны по срокам и ресурсам, иметь непосредственный результат реализации к моменту окончания программы;

з) для каждого мероприятия должен быть указан объем финансирования в разрезе источников финансирования;

и) в переходный период объем финансирования мероприятий ведомственных целевых программ функционирования на выполнение муниципальных функций, ассигнования по которым утверждаются в аналитических ведомственных целевых программах в рамках нормативов, указываются справочно, по согласованию с финансовым отделом Администрации муниципального образования «Кош-Агачский район».

к) каждое мероприятие должно характеризоваться показателями объема с указанием значений по годам реализации программы;

л) для каждого мероприятия рекомендуется указывать показатели качества и их значения по годам реализации программы.

II. Разработка ведомственных целевых программ

7. Паспорт ведомственной целевой программы функционирования заполняется в соответствии с приложением № 3 к настоящему Методическим рекомендациям.

8. Характеристика проблемы (задачи), решение которой осуществляется путем реализации ведомственной целевой программы функционирования, включая анализ причин ее возникновения, целесообразность включения в муниципальную программу муниципального образования «Кош-Агачский район» и необходимость решения ее на ведомственном уровне.

В данном разделе рекомендуется описать текущее состояние той сферы, на совершенствование которой направлена реализация ведомственной целевой программы функционирования, историю проблемы, мероприятия, которые уже реализуются (реализованы) в данной сфере, результаты, которые были достигнуты, а также обосновать целесообразность включения ее в муниципальную программу муниципального образования «Кош-Агачский район» и необходимость решения указанной проблемы на ведомственном уровне.

Проблемы, на решение которых направлена ведомственная целевая программа функционирования, должны быть четко сформулированы. Каждая проблема должна выделяться в отдельный пункт, по ней следует приводить:

краткую формулировку проблемы;

краткое описание причины возникновения проблемы.

Описание проблем должно обосновывать выбор цели, задач и мероприятий ведомственной целевой программы функционирования.

9. Цель, задачи и сроки реализации программы.

Цель и задачи программы должны соответствовать цели и задачам деятельности разработчика в соответствии с положением (уставом).

Формулировка цели должна отвечать следующим требованиям:

соответствовать положению (уставу) разработчика;

не содержать указаний на следствия достижения самой цели, а также описания путей, средств и методов ее достижения;

быть четкой и измеримой, изложение цели должно быть кратким, ясным, обеспечивающим понятность и доступность содержания.

Для цели программы должны быть сформулированы не менее двух задач. Формулировка задачи должна отвечать на вопрос о том, как обеспечить достижение цели программы.

Задачи программы должны быть достаточными для достижения цели программы (но не избыточными) и соответствовать полномочиям и функциям разработчика.

Задачи программы не могут дублировать содержание цели программы.

10. Ожидаемые результаты реализации программы и целевые показатели.

10.1. Для цели и каждой задачи программы должны быть определены целевые показатели, указаны фактические значения показателей за отчетный год, определены их оценочные значения на текущий год, а также прогнозируемые значения на каждый год планового периода (периода реализации программы).

Рекомендуемое количество целевых показателей для цели и каждой задачи – от двух до пяти.

10.2. При разработке системы целевых показателей рекомендуется руководствоваться следующими принципами:

показатель цели программы должен отражать конечный результат реализации программы;

показатель задачи программы должен отражать частный конечный результат реализации программы.

Конечный результат может представлять собой некоторое объективное состояние целевой группы или субъективную оценку целевой группы о ее состоянии по результатам проведения социологических опросов. Например, доля водителей, довольных качеством дорожного покрытия; доля водителей, чувствующих себя в безопасности на дороге; уровень младенческой смертности на 1000 детей, родившихся живыми; численность больных дифтерией; доля школьников, страдающих заболеваниями желудочно-кишечного тракта; количество детей и подростков, охваченных различными видами отдыха, оздоровления и занятости в каникулярное время.

Наименование целевого показателя конечного результата реализации должно отражать цель разработчика, объект воздействия и характеристику его состояния.

Целевые показатели частного конечного результата реализации представляют собой результат управленческого воздействия, направленного на достижение цели программы. Например, доля отремонтированных дорог в объеме требующих ремонта дорог в текущем году; протяженность отремонтированных автомобильных дорог; количество ДТП, связанных с плохим качеством дорожного покрытия; количество школьных пищеблоков, оснащенных современным оборудованием; доля учащихся, получающих горячее питание в столовых общеобразовательных учреждений; охват населения прививками против дифтерии.

В целях выделения целевых показателей частного конечного результата возможно применение показателей использования ресурсов. В отличие от показателей конечного результата показатели использования ресурсов отвечают не на вопрос «зачем (с каким ожидаемым результатом)?», а на вопросы «каким образом?» и «какие?» будут привлечены ресурсы для обеспечения целевых значений показателей частного конечного результата.

Например, доля полностью укомплектованных ремонтных бригад; доля ремонтных рабочих с квалификацией не ниже «__» разряда; доля классов с количеством учеников не более 25; доля учителей, педагогическая нагрузка которых соответствует нормативной.

10.3. При описании целевых показателей цели и задачи программы следует указывать:

наименование показателя;

единицу измерения;

фактическое значение на момент составления программы (отчетный год и текущий год);

прогнозируемые значения по каждому году реализации программы;

источник формирования;

методику расчета показателя.

10.4. Используемые целевые показатели должны соответствовать следующим требованиям:

точность – погрешности измерения не должны приводить к искаженному представлению о результатах деятельности;

объективность – не допускается использование показателей, улучшение отчетных значений которых возможно при ухудшении реального положения дел, используемые целевые показатели должны в наименьшей степени создавать стимулы 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 целевого показателя должно обеспечивать одинаковое понимание трактовки показателя, для чего следует избегать излишне сложных показателей;

своевременность и регулярность – исходные данные для расчета должны формироваться со строго определенной периодичностью и с незначительным временным лагом между моментом сбора информации и сроком ее использования (отчетные данные должны предоставляться не реже одного раза в год и не более чем через 2-3 месяца после окончания отчетного периода).

10.5. При разработке системы показателей следует руководствоваться принципом минимизации количества показателей при сохранении полноты информации о достижении цели, решении задач и своевременности ее предоставления.

10.6. Целевые показатели программы должны быть сформулированы так, чтобы с их помощью можно было ответить на вопрос о том, какое улучшение будет достигнуто в случае выполнения программы или какое возможное ухудшение будет предотвращено.

10.7. В данном разделе программы целесообразно также представить краткое описание основных ожидаемых результатов реализации программы, содержащее разъяснение целевых показателей, их соответствия цели и задачам программы, обоснование выбора тех или иных целевых показателей.

Значения целевых показателей отражаются в табличной форме, согласно приложению № 4 к настоящим Методическим рекомендациям.

11. Перечень и описание программных мероприятий.

11.1. Мероприятия должны быть достаточными (но не избыточными) для решения задачи программы, соответствовать функциям разработчика. Формулировки мероприятий не должны дублировать формулировки полномочий разработчика, названия подразделов, целевых статей или видов расходов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, наименований целевых статей и видов расходов.

11.2. При описании мероприятий программы следует указать:

наименование мероприятия;

сроки реализации мероприятия;

ресурсное обеспечение программных мероприятий по годам реализации, источникам финансирования:

на очередной и на первый год планового периода – в соответствии с Решением о муниципальном бюджете муниципального образования «Кош-Агачский район» на текущий финансовый год и на плановый период;

на второй год планового периода – не более объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на второй год планового периода муниципального бюджета муниципального образования «Кош-Агачский район», с учетом индекса потребительских цен, установленных прогнозом социально-экономического развития муниципального образования «Кош-Агачский район»;

в переходном периоде 2013 года объем финансирования мероприятий ведомственной целевой программы функционирования на выполнение муниципальных функций, ассигнования по которым утверждаются в аналитических ведомственных целевых программах в рамках нормативов, указываются справочно, по согласованию с финансовым отделом Администрации муниципального образования «Кош-Агачский район», с описанием механизма распределения ассигнований по муниципальным функциям;

ответственного за реализацию мероприятия исполнителя (должностное лицо или структурное подразделение разработчика или руководителя муниципального учреждения);

целевые показатели непосредственного результата реализации конкретного мероприятия по каждому году реализации программы.

Также в данном разделе необходимо приводить методику расчета целевых показателей непосредственных результатов реализации мероприятий.

11.3. При выборе целевых показателей непосредственного результата реализации мероприятия рекомендуется руководствоваться следующими принципами:

однозначность – определение показателя должно обеспечивать единое понимание существа измеряемой характеристики, для чего следует избегать излишне сложно сформулированных показателей;

сопоставимость – выбор показателей следует осуществлять исходя из обеспечения их сопоставимости за отдельные периоды с показателями, используемыми в общероссийской и международной практике;

измеримость – показатели должны иметь числовое значение и единицы измерения;

бюджетность – измерение показателя не должно требовать существенных затрат;

достижимость – показатели должны быть достижимы для исполнителя мероприятия.

Кроме того, целевые непосредственные показатели реализации мероприятия должны соответствовать следующим требованиям:

показатели должны иметь порядок расчета;

для каждого показателя должен быть указан источник предоставления информации для его расчета;

показатели объема устанавливаются только в абсолютных величинах;

показатели качества могут устанавливаться как в абсолютных, так и в относительных величинах;

уменьшение или увеличение показателя должно однозначно свидетельствовать об улучшении или ухудшении процесса осуществления мероприятия.

11.4. Деятельность разработчика классифицируется по следующим видам мероприятий: услуга, работа, публичное обязательство, иная деятельность, в том числе функция, содержание имущества.

Услуга – деятельность органа местного самоуправления, а также подведомственного ему муниципального учреждения, осуществляемая в соответствии с основными видами деятельности учреждения по запросам заявителей услуги (иных заинтересованных лиц).

Обязательные атрибуты услуг:

ответственный за оказание услуги – орган местного самоуправления, подведомственное учреждение;

взаимосвязь с расходными обязательствами – основанием для оказания муниципальной услуги является соответствующее расходное обязательство муниципального образования «Кош-Агачский район»;

срок – услуга имеет бессрочный характер (с точки зрения органа местного самоуправления, учреждения). Оказывается на постоянной основе до отмены нормативного правового акта, являющегося правовой основой для возникновения расходного обязательства по оказанию услуги и до тех пор, пока существует потребность в оказании услуги;

для услуги обязательно указание контингента (получателей услуги);

показатели непосредственного результата (показатель объема и показатели качества). Например, для услуги «Выдача разрешения на строительство объектов капитального строительства» показателем объема является количество выданных разрешений, показателем качества – среднее время ожидания до момента получения разрешения на строительство.

Услуги утверждаются в ведомственном перечне муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении органов местного самоуправления муниципальными учреждениями муниципального образования «Кош-Агачский район» в качестве основных видов деятельности.

Услуга должна иметь определенный состав и одинаковую структуру расходов (вне зависимости от того, где и кем она выполняется), необходимых для ее оказания и направлена на конкретный результат, ориентированный только на одну группу контингента в целом и на каждого конкретного гражданина, относящегося к этой группе контингента, в отдельности. Размер субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на выполнение муниципальных услуг (работ) и определяются с учетом норматива затрат на единицу услуги.

Не рекомендуется формировать укрупненные (консолидированные) услуги (например, услуга «Предоставление основного общего образования в специальных (коррекционных) образовательных учреждениях для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья»). Услуги должны быть детализированными. Уровень детализации должен быть оптимальным для того, чтобы иметь возможность сравнивать стоимость услуг (работ) в разных учреждениях при однозначно определенном составе (структуре) затрат на оказание услуги (работы).

Финансирование услуг, предоставляемых муниципальными учреждениями, осуществляется в рамках субсидии на выполнение муниципального задания.

Работа – деятельность разработчика, а также подведомственных ему муниципальных учреждений, осуществляемая в соответствии с основными видами деятельности без непосредственного обращения заявителя или других заинтересованных лиц (гражданина или юридического лица). Работа направлена на общество в целом или на отдельную группу контингента, но не ориентирована на каждого конкретного гражданина в отдельности.

Работа является результатом деятельности учреждения, органа местного самоуправления в интересах неопределенного количества лиц или общества в целом (например, реставрационно-профилактическая обработка архивных документов, ремонт дорог общего пользования местного значения).

Обязательными атрибутами работ являются:

ответственный за выполнение работы – орган местного самоуправления, подведомственное учреждение;

взаимосвязь с расходными обязательствами – одна работа соответствует одному расходному обязательству. Одно расходное обязательство выполняется одной или несколькими работами;

срок – может иметь начальный и конечный срок реализации. Могут быть предусмотрены также сроки завершения отдельных этапов работы – промежуточные сроки;

в случае невозможности прямого определения категории потребителей, на которую направлено выполнение работы, данный атрибут определяется исходя из того, какая группа населения является потребителями материального продукта или проведенного социально значимого события, возникающего в результате выполнения данной работы, при этом в качестве контингента может быть указано население региона в целом;

показатели непосредственного результата (показатель объема и показатели качества).

Работы подлежат отражению в ведомственном перечне муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении органов местного самоуправления муниципального образования «Кош-Агачский район» муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности.

Финансирование работ, выполняемых муниципальными учреждениями, осуществляется в рамках субсидии на выполнение муниципального задания.

Публичные обязательства в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом расходные обязательства публично-правового образования перед физическим или юридическим лицом, иным публично-правовым образованием, подлежащие исполнению в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный указанным законом, актом порядок его определения (расчета, индексации).

Обязательные атрибуты публичных обязательств:

ответственный за исполнение публичных обязательств – орган местного самоуправления, учреждение;

срок – конечного срока не имеет (с точки зрения разработчика). Оказывается на постоянной основе до отмены нормативного правового акта, являющегося правовой основой возникновения публичного обязательства;

для публичного обязательства обязательно отражение контингента – физических лиц;

показатели непосредственного результата (показатель объема и показатели качества).

Публичные обязательства финансируются за счет бюджетных ассигнований на их исполнение.

Функция – деятельность разработчика, носящая административно-распорядительный характер, осуществляемая на постоянной основе в соответствии с его полномочиями, не носящая заявительного характера (примерами могут служить следующие виды функций – правоустанавливающие, правоприменительные функции, функции по управлению муниципальным имуществом, контрольно-надзорные и иные функции). Например: разработка нормативных правовых актов;

осуществление финансового контроля за подведомственными распорядителями (получателями) бюджетных средств, в части обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств; разработка нормативов; проведение мониторинга, анализа, прогнозирования.

Обязательные атрибуты функций:

ответственный за осуществление функции – орган местного самоуправления, казенное учреждение;

взаимосвязь с расходными обязательствами – одна функция соответствует одному расходному обязательству. Одно расходное обязательство выполняется одной или несколькими функциями;

срок – конечного срока не имеет. Оказывается на постоянной основе до отмены нормативного правового акта, являющегося правовой основой возникновения функции;

отсутствие контингента;

показатели непосредственного результата (показатель объема и показатели качества). Если для некоторых функций определение показателей объема затруднено, то следует указывать бинарный показатель, например, для функции «Осуществление мониторинга и анализа показателей социально-экономического развития муниципального образования «Кош-Агачский район»» показатель объема – «Осуществление мониторинга и анализа показателей социально-экономического развития муниципального образования «Кош-Агачский район», осуществляется – 1, не осуществляется – 0».

Финансирование функций казенных учреждений осуществляется в соответствии с показателями муниципального задания данным учреждениям.

Содержание имущества – содержание особо ценного движимого и недвижимого муниципального имущества.

Содержание имущества включает в себя:

коммунальные расходы (за исключением затрат, которые учитываются в составе косвенных расходов по оказанию услуги);

обязательные к уплате налоги, в качестве объекта налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за муниципальным учреждением или приобретенное муниципальным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельные участки.

Расходы на содержание имущества органов местного самоуправления и муниципальных учреждений финансируются за счет денежных средств, направленных на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели.

11.5. Перечень программных мероприятий представляется в табличной форме, согласно приложению № 5 к настоящим Методическим рекомендациям.

Оценка потребности в средствах муниципального бюджета муниципального образования «Кош-Агачский район» на реализацию программы представляется в табличной форме, согласно приложению № 6 к настоящим Методическим рекомендациям.

При внесении указанных мероприятий в Решение о муниципальном бюджете муниципального образования «Кош-Агачский район», данные мероприятия включаются в систему программных мероприятий программы. При увеличении ассигнований по мероприятиям, включенным в систему программных мероприятий объем потребности в средствах муниципального бюджета муниципального образования «Кош-Агачский район» подлежит корректировки в сторону уменьшения.

В систему программных мероприятий программы включаются мероприятия, предусматривающие осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования «Кош-Агачский район» в форме капитальных вложений в основные средства подведомственных муниципальных учреждений разработчика в соответствии с Решением о муниципальном бюджете муниципального образования «Кош-Агачский район» и отражаются в приложении № 5 к настоящим Методическим рекомендациям.

Потребность в средствах муниципального бюджета в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования «Кош-Агачский район» в форме капитальных вложений в основные средства подведомственных учреждений фиксируется разработчиком в таблице «Оценка дополнительных потребностей в средствах муниципального бюджета муниципального образования «Кош-Агачский район» на реализацию ведомственной целевой программы» согласно приложению № 6 к настоящим Методическим рекомендациям.

12. Описание социальных, экономических и экологических последствий реализации ведомственной целевой программы функционирования, планируемая общая оценка ее вклада в достижение соответствующей цели подпрограммы муниципальной программы.

Социальные, экономические и экологические последствия реализации программы оцениваются с точки зрения заявленных целей, задач и мероприятий ведомственной целевой программы функционирования. Например, повышение конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности предприятий вследствие реализации механизмов муниципальной поддержки инновационной деятельности; увеличение налоговых поступлений в бюджеты всех уровней в связи с созданием новых рабочих мест; снижение заболеваемости в результате проведения профилактических мероприятий; сокращение затрат, связанных с длительностью лечения больных, повторными обращениями или осложнениями в результате внедрения новых технологий в здравоохранении; снижение ущерба для здоровья населения и улучшение качества окружающей среды вследствие проведения экологических мероприятий.

При оценке всех последствий принимаются во внимание возможные риски, которые могут помешать выполнению ведомственной целевой программы функционирования.

Риск определяется как возможность потерь, вызванная каким-либо будущим событием или последовательностью событий, которые можно определить, однако невозможно предсказать заранее с высокой точностью факт их наступления, время, место и пр.

Для выявления рисков необходимо сформировать перечень обстоятельств. Под обстоятельствами понимаются как внешние, так и внутренние факторы, условия, события, отношения и пр. – все то, что фактически произошло (или фактически происходит, если процесс растянут во времени) и оказывает какое-либо влияние на возможности разработчика. Обстоятельства представляют собой свершившиеся факты, а не предположения и прогнозы. Обстоятельства могут быть связаны между собой причинно-следственными отношениями, смысл которых может быть выражен словами: «Это обстоятельство возникло как следствие ранее имевшего место обстоятельства».

Оценивая текущие обстоятельства, разработчик может делать заключения о возможности наступления в будущем событий или о том, что должны были иметь место какие-то события, о которых ему не известно. В отличие от обстоятельств, события – это прогнозируемые изменения в будущем или предполагаемые в прошлом, а не известные как фактически свершившиеся.

Связанные причинно-следственными отношениями обстоятельства и прогнозируемые события образуют тенденции развития обстановки – развивающиеся во времени фактические и прогнозируемые события. Таким образом, тенденция – это цепочка, последовательность обстоятельств, связанных причинно-следственными отношениями (то есть прошлых, ставших известными событий), и варианты прогнозируемых в будущем событий, обусловленных известными обстоятельствами.

Следует выделять внешние и внутренние риски реализации ведомственной целевой программы функционирования. Внешние риски зависят от внешних факторов и не могут быть предотвращены усилиями разработчика. Внутренние риски (недостаточная квалификация, недостаточная координация работ и т.д.) напрямую зависят от деятельности разработчика и могут быть им предотвращены (например, мероприятия по повышению квалификации, формализация графика работ и т.д.).

В качестве рисков реализации ведомственной целевой программы функционирования могут быть указаны:

риски реализации ведомственной целевой программы функционирования в целом;

риски реализации отдельных мероприятий (при наличии специфических рисков, связанных с конкретными мероприятиями);

риски отклонения сроков реализации ведомственной целевой программы функционирования (мероприятий) от установленных в ведомственной целевой программе функционирования.

При подготовке проекта ведомственной целевой программы функционирования следует максимально учесть внутренние риски и привести характеристику мер, направленных на их снижение.

При описании внешних рисков следует привести их оценку. Оценкой рисков реализации ведомственной целевой программы функционирования и ее мероприятий является оценка отклонения значений показателей целей и задач ведомственной целевой программы функционирования в случае наступления определенного события.

В качестве риска реализации ведомственной целевой программы функционирования не может быть указан факт недостаточного финансирования, за исключением финансирования в объекты капитального строительства, планируемые к вводу в эксплуатацию.

Помимо рисков в данном разделе необходимо произвести оценку вклада ведомственной целевой программы функционирования в достижение цели и решение соответствующей задачи подпрограммы муниципальной программы муниципального образования «Кош-Агачский район».

13. Обоснование потребности в необходимых ресурсах.

Источником финансирования программы являются средства муниципального бюджета и справочно – средства республиканского, федерального бюджетов (субвенции), местных бюджетов и внебюджетные средства, в том числе получаемые муниципальными учреждениями от платной деятельности в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Предложения по ресурсному обеспечению программы за счет средств муниципального бюджета подготавливаются в соответствии с муниципальными программами муниципального образования «Кош-Агачский район».

Объем расходов по программе указывается на каждый год реализации программы в разрезе мероприятий, в ценах соответствующего года, в тысячах рублей.

Объем средств на реализацию программы за счет муниципального бюджета планируется в пределах объема бюджетных ассигнований, доведенных администратором муниципальной программы до главного распорядителя средств муниципального бюджета при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Сведения об объемах и источниках финансирования реализации программы должны быть идентичными в паспорте программы (строка «Объемы и источники финансирования»), в текстовой части программы (Раздел «Ресурсное обеспечение программы»), в приложении к программе «Перечень мероприятий ведомственной целевой программы и показателей непосредственного результата реализации мероприятий» (строка «Всего затрат»).

В паспорте целевой программы ведомства, в строке «Объемы и источники финансирования» отображаются сведения об объемах средств (в тысячах рублей) в разрезе источников финансирования и по годам реализации программы. При этом сведения о средствах республиканского, федерального бюджетов, местных бюджетов, внебюджетных средствах приводятся справочно.

Пример:

Объем средств на реализацию программы на весь период реализации составит 8500 тыс. рублей, в том числе:

20__ год – 2130 тыс. рублей,

20__ год – 3170 тыс. рублей,

20__ год – 3200 тыс. рублей.

По источникам финансирования:

объем средств на реализацию программы за счет средств местного бюджета составит 1000 тыс. рублей, в том числе:

20__ год – 200 тыс. рублей,

20__ год – 400 тыс. рублей,

20__ год – 400 тыс. рублей;

объем средств на реализацию программы за счет средств республиканского бюджета Республики Алтай составит 3000 тыс. рублей, в том числе:

20__ год – 800 тыс. рублей,

20__ год – 1100 тыс. рублей,

20__ год – 1100 тыс. рублей;

объем средств на реализацию программы за счет средств федерального бюджета (справочно) составит 4000 тыс. рублей, в том числе:

20__ год – 1000 тыс. рублей,

20__ год – 1500 тыс. рублей,

20__ год – 1500 тыс. рублей;

объем средств на реализацию программы за счет внебюджетных источников составит 500 тыс. рублей, в том числе:

20__ год – 130 тыс. рублей,

20__ год – 170 тыс. рублей,

20__ год – 200 тыс. рублей;

В текстовой части программы, в разделе «Ресурсное обеспечение программы» следует указать объемы (в тысячах рублей) в разрезе источников финансирования и по годам реализации программы. При этом сведения о средствах республиканского, федерального бюджетов, местных бюджетов, внебюджетных средствах приводятся справочно.

В приложении «Перечень мероприятий ведомственной целевой программы и показатели непосредственного результата реализации мероприятий» отображаются сведения об объемах и источниках финансирования детализируются по мероприятиям программы.

В течении 10 рабочих дней после дня официального опубликования Решения о муниципальном бюджете муниципального образования «Кош-Агачский район» на очередной финансовый год и плановый период администратор муниципальной программы муниципального образования «Кош-Агачский район», одновременно с представлением на согласование в отдел стратегического развития района и отдел финансов проекта постановления Администрации муниципального образования «Кош-Агачский район» о внесении изменений в муниципальную программу, обеспечивает наличие всех проектов приказов о внесении изменений в программы, входящих в состав муниципальной программы муниципального образования «Кош-Агачский район».

В течении 10 рабочих дней после принятия решения о внесении изменений в муниципальный бюджет, разработчик приводит программу в части средств муниципального бюджета (паспорт, текст, приложения) в соответствие с уточненными бюджетными данными (уточненный бюджет).

В приложении «Перечень мероприятий ведомственной целевой программы и показатели непосредственного результата реализации мероприятий» к программе следует указывать информацию о расходах на реализацию каждого мероприятия программы, при этом:

планирование программ, предполагающих расходы за счет средств муниципального бюджета, на реализацию которых средства муниципального бюджета в установленном порядке не предусмотрены, возможно исключительно при соблюдении требований статьи 83 Бюджетного кодекса Российской Федерации, то есть после внесения соответствующих изменений в решение о бюджете при наличии соответствующих источников дополнительных поступлений в бюджет и (или) при сокращении бюджетных ассигнований по отдельным статьям расходов бюджета;

финансово-экономическое обоснование расходов на реализацию программы формируется на сумму средств, указанных в приложении «Перечень мероприятий ведомственной целевой программы и показатели непосредственного результата реализации мероприятий» к целевой программе ведомства;

планирование расходов на реализацию программы осуществляется исходя из вида финансового обеспечения реализации частного мероприятия программы;

обоснование расходов, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств осуществляется по форме приложения №7 к настоящим Методическим рекомендациям и содержит информацию о:

наименовании обязательства (в соответствии с нормативным правовым актом, являющимся основанием к возникновению данного обязательства);

нормативном правовом акте, устанавливающем размер выплаты (или методику расчета);

категории получателей выплаты нормативного правового обязательства;

планируемом количестве получателей выплаты;

объеме средств на исполнение публичного обязательства, рассчитанный с учетом выше перечисленных параметров.

Обоснование расходов на реализацию мероприятий программы, направленных на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществляется в форме проекта муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Проект муниципального задания формируется в установленной форме. Финансовое обеспечение таких расходов осуществляется в виде субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания.

Основные параметры представленных проектов муниципальных заданий учитываются органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя бюджетного и (или) автономного учреждения, главными распорядителями бюджетных средств, в ведении которых находятся учреждения при определении размера субсидии на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Обоснование расходов разового характера, за исключением расходов на исполнение публичных нормативных обязательств и на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), осуществляется в форме сметы расходов и основывается на прогнозной стоимости выполнения конкретного вида работ (например: коммерческое предложение, подтверждающее стоимость вида приобретаемого товара, работы, услуги или стоимость вида приобретаемого товара, работы, услуги согласно действующему договору). Финансовое обеспечение таких расходов осуществляется в форме субсидий на иные цели.

Размер субсидии на иные цели определяется органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении бюджетного или автономного учреждения в установленном порядке .

Размер финансового обеспечения деятельности органов местного самоуправления, осуществляемой в рамках аналитических целевых программ, определяется в пределах значений, выделяемых при доведении предельных объемов бюджетных ассигнований муниципального бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

14. Механизм управления реализацией ведомственной целевой программой функционирования.

Данный раздел составляется разработчиком в произвольной форме и содержит описание процедур внутренней организации деятельности разработчика и его взаимодействия с подведомственными организациями по достижению запланированной цели, решения задач, реализации установленных мероприятий.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к Методическим рекомендациям
по разработке и реализации
ведомственных целевых программ

**Структура
аналитической ведомственной целевой программы**

1. Цель и задачи
2. Ожидаемые результаты реализации программы
3. Срок реализации программы
4. Перечень программных мероприятий

Приложение № 1 Ожидаемые конечные результаты реализации ведомственной целевой программы

Приложение № 2 Перечень мероприятий ведомственной целевой программы и показателей непосредственного результата реализации мероприятий

**Структура
ведомственной целевой программы функционирования**

Паспорт Программы

1. Характеристика проблемы

2. Цель, задачи, сроки реализации Программы

3. Ожидаемые результаты реализации Программы

4. Система программных мероприятий

5. Социальные, экономические и экологические последствия реализации Программы. Общая оценка вклада Программы в достижение цели муниципальной программы муниципального образования «Кош-Агачский район»

6. Ресурсное обеспечение Программы

7. Управление реализацией Программы

Приложение № 1 Ожидаемые конечные результаты реализации ведомственной целевой программы

Приложение № 2 Перечень мероприятий ведомственной целевой программы и показателей непосредственного результата их реализации

Приложение № 3 Оценка потребности в средствах муниципального бюджета на реализацию ведомственной целевой программы

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
к Методическим рекомендациям
по разработке и реализации
ведомственных целевых программ

**Паспорт
ведомственной программы функционирования**

Наименование разработчика ведомственной целевой программы функционирования	Указать разработчика ведомственной целевой программы функционирования
Наименование муниципальной программы	Указать наименование муниципальной программы, на реализацию которой направлены мероприятия ведомственной целевой программы функционирования
Наименование подпрограммы муниципальной программы	Указать наименование подпрограммы муниципальной программы, на реализацию которой направлены мероприятия ведомственной целевой программы функционирования
Наименование программы ведомственной целевой программы функционирования	Указать наименование ведомственной целевой программы функционирования
Цель и задачи ведомственной целевой программы функционирования	Цель. Указать наименование цели ведомственной целевой программы функционирования. Задача 1. Указать наименование задачи 1, направленной на достижение цели. ... Задача n. Указать наименование задачи n, направленной на достижение цели.
Целевые показатели ведомственной целевой программы функционирования	Перечислить показатели в разрезе цели и задач программы. Значения показателей и единицу измерения указывать не требуется. Пример: Показатели цели: ... Показатели задачи 1, направленные на достижение цели: ... Показатели задачи n, направленные на достижение цели: ...
Характеристика программных мероприятий ведомственной целевой программы функционирования	Приводится краткая характеристика программных мероприятий
Сроки реализации ведомственной целевой программы функционирования	Указать сроки реализации ведомственной целевой программы функционирования
Объемы и источники финансирования ведомственной целевой программы	Пример: Объем финансирования программы за

<p>функционирования</p>	<p>счет всех источников финансирования составит ___ тыс. рублей, в том числе: счёт средств местного бюджета составит ___ тыс. рублей на весь срок её реализации, в том числе: 201__ год - ___ тыс. рублей; 201__ год - ___ тыс. рублей; 201__ год - ___ тыс. рублей; счёт средств республиканского бюджета составит ___ тыс. рублей на весь срок её реализации, в том числе: 201__ год - ___ тыс. рублей; 201__ год - ___ тыс. рублей; 201__ год - ___ тыс. рублей; счёт средств федерального бюджета (справочно) составит ___ тыс. рублей на весь срок её реализации, в том числе: 201__ год - ___ тыс. рублей; 201__ год - ___ тыс. рублей; 201__ год - ___ тыс. рублей; счёт средств местных бюджетов (с/п) (справочно) составит ___ тыс. рублей на весь срок её реализации, в том числе: 201__ год - ___ тыс. рублей; 201__ год - ___ тыс. рублей; 201__ год - ___ тыс. рублей; счёт иных средств (справочно) составит ___ тыс. рублей на весь срок её реализации, в том числе: 201__ год - ___ тыс. рублей; 201__ год - ___ тыс. рублей; 201__ год - ___ тыс. рублей.</p>
<p>Ожидаемые конечные результаты реализации ведомственной целевой программы функционирования</p>	<p>Перечислить ожидаемые результаты реализации ведомственной целевой программы функционирования с указанием значений на момент окончания реализации программы.</p>

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4
к Методическим рекомендациям
по разработке и реализации
ведомственных целевых программ

**Ожидаемые конечные результаты реализации
ведомственной целевой программы**

(указать название программы)

№ п/п	Наименовани е цели, задачи и целевых показателей ведомственно й целевой программы (далее – вцп)	Единица измерени я	Значение целевых показателей вцп					Источник информаци и
			Отчётны й год (факт)	Текущий год (оценка)	Плановый период			
					год	год	год	
	Цель							
	Показатели достижения цели							
	...							
	Задача 1							
	Показатели решения задачи 1							
	...							
	Задача n							
	Показатели решения задачи n							
	...							

Приложение № 5
к Методическим рекомендациям
по разработке и реализации
ведомственных целевых программ

ПЕРЕЧЕНЬ
мероприятий ведомственной целевой программы и целевых показателей
непосредственного результата реализации мероприятий

(указать название программы)

№ п/п	Наименование задач, программных мероприятий, источники финансирования ведомственной целевой программы	Сумма расходов, тыс. руб.				Ответственный исполнитель за реализацию мероприятия	Целевые показатели непосредственного результата реализации мероприятия				
		— го д	— го д	— го д	всег о		Наименование	Единица измерения	Значение		
									— го д	— го д	— го д
Задача 1 (указать наименование задачи)											
	Мероприятие 1.1. итого расходов, в т.ч.						Показатель 1 мероприятия 1.1				
	Местный бюджет						Показатель 2 мероприятия 1.1				
	Республиканский бюджет Республики Алтай (справочно)						...				
	Федеральный бюджет (справочно)										
	Внебюджетные источники (справочно)										
	Аналитическая ведомственная целевая программа (справочно)*										
...				
	Мероприятие 1.п, итого расходов, в т.ч.						Показатель 1 мероприятия 1.п.				
	Местный бюджет						Показатель 2 мероприятия 1.п.				
	Республиканский бюджет Республики Алтай (справочно)						...				
	Федеральный бюджет (справочно)										
	Внебюджетные источники (справочно)										
	Аналитическая ведомственная целевая программа (справочно)*										
Задача 2 (указать наименование задачи)											

№ п/п	Наименование задач, программных мероприятий, источ- ники финансирования ведомственной целевой программы	Сумма расходов, тыс. руб.				Ответ- ствен- ный испол- нитель за реализ- ацию мероп- риятия	Целевые показатели непосредственного результата реализации мероприятия				
		— го д	— го д	— го д	всег- о		Наиме- нование	Единица измерени- я	Значение		
									— го д	— го д	— го д
	Мероприятие 2.1., итого расходов, в т.ч.						Показатель 1 мероприятия 2.1.				
	Местный бюджет						Показатель 2 мероприятия 2.1.				
	Республиканский бюджет Республики Алтай (справочно)						...				
	Федеральный бюджет (справочно)										
	Местный бюджет (справочно)										
	Аналитическая ведомственная целевая программа (справочно)*										
...				
	Мероприятие 2.n, итого расходов, в т.ч.						Показатель 1 мероприятия 2.n.				
	Местный бюджет						Показатель 2 мероприятия 2.n				
	Республиканский бюджет Республики Алтай (справочно)						...				
	Федеральный бюджет (справочно)										
	Внебюджетные источники (справочно)										
	Аналитическая ведомственная целевая программа (справочно)*										
	Всего затрат**										
	в том числе										
	Местный бюджет										
	Республиканский бюджет Республики Алтай (справочно)										
	Федеральный бюджет (справочно)										
	Внебюджетные источники (справочно)										
	Аналитическая ведомственная целевая программа (справочно)*										

* – указывается наименование и реквизиты аналитической ведомственной целевой программы.

** – расходы в рамках аналитической ведомственной целевой программы указываются справочно и не входят в объемы финансирования ведомственной целевой программы функционирования, но учитываются при оценке эффективности реализации ведомственной целевой программы функционирования

Приложение № 6
к Методическим рекомендациям
по разработке и реализации
ведомственных целевых программ

ОЦЕНКА
потребности в средствах республиканского бюджета Республики Алтай на
реализацию ведомственной целевой программы функционирования

(указать наименование программы)

№ п/п	Наименование задачи, мероприятия	Оценка дополнительной потребности в средствах республиканского бюджета Республики Алтай в фактических ценах соответствующего года, тыс. руб.		
		___ год	___ год	___ год
1.	Задача 1 (указать наименование задачи)			
1.1	Мероприятие 1.1			
1.2	Мероприятие 1.2			
			
1.n	Мероприятие 1.n			
2.	Задача 2 (указать наименование задачи)			
2.1	Мероприятие 2.1			
2.2	Мероприятие 2.2			
			
2.n	Мероприятие 2.n			
			

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6
к Методическим рекомендациям
по разработке и реализации
ведомственных целевых программ

Обоснование бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в рамках реализации ведомственной целевой программы (указать наименование программы)

ГРБС: _____

тыс. руб.

№ п/п	Наименование публичного нормативного обязательства	Нормативный правовой акт, определяющий публичное нормативное обязательство	Размер компенсации/выплаты установленный нормативным правовым актом (тыс. руб.)*	Оценка количества получателей (чел.)	Коды бюджетной классификации				Объем бюджетных ассигнований на очередной финансовый год			Объем бюджетных ассигнований на первый год планового периода			Объем бюджетных ассигнований на второй год планового периода
					КФЦР	КЦСР	КВР	КОСГУ	Всего	в том числе		Всего	в том числе		
										Федеральные средства	Республиканские средства		Федеральные средства	Республиканские средства	
Всего по обязательству:															
Всего по ГРБС:															

* В случае установления нормативным правовым актом порядка расчета размера установленных выплат в строке "Размер установленных выплат" указываются реквизиты соответствующего нормативного правового акта.

Руководитель
Руководитель экономической службы
Исполнитель
Контактный телефон:
