

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «ГОРОД ТАГАНРОГ»
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ТАГАНРОГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

29.02.2012

№ 738

О совершенствовании порядка подготовки и представления докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог»

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 22.05.2004 № 249 «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов» и постановления 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», в целях внедрения в Администрации города Таганрога и органах Администрации города Таганрога с правами юридического лица механизмов управления по результатам деятельности, а также регламентации процедур подготовки докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог» **постановляю:**

1. Утвердить:

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

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

1.3. Перечень главных распорядителей средств бюджета города Таганрога и структурных подразделений Администрации города Таганрога, представляющих доклады о результатах и основных направлениях деятельности (приложение № 3).

2. Главным распорядителям средств бюджета города Таганрога:

2.1. Определить структурные подразделения и работников, ответственных за подготовку докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств бюджета города Таганрога, и в месячный срок со дня принятия настоящего постановления представить соответствующую информацию в Финансовое управление г. Таганрога и Управление экономического развития Администрации города Таганрога.

2.2. Ежегодно представлять в управление экономического развития Администрации города Таганрога и Финансовое управление г. Таганрога доклады о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств бюджета города Таганрога в порядке и сроки, определенные приложением № 1 к настоящему постановлению.

3. Финансовому управлению г. Таганрога (Глушкина Л.Г.), управлению экономического развития Администрации города Таганрога (Цурелин А.В.) ежегодно осуществлять подготовку заключений по результатам анализа соответствующих разделов докладов, представляемых главными распорядителями средств бюджета города Таганрога в соответствии с приложением № 1 к настоящему постановлению.

4. Признать утратившим силу постановление Администрации города Таганрога от 05.08.2010 № 3400 «О совершенствовании порядка подготовки и представления докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог».

5. Комитету социального анализа, прогнозирования и информации Администрации города Таганрога (Титаренко И.Н.) обеспечить официальное опубликование настоящего постановления и представить информацию о его официальном опубликовании в общий отдел Администрации города Таганрога.

6. Общему отделу Администрации города Таганрога (Дьяченко Т.Д.) обеспечить представление копии настоящего постановления и информации о его официальном опубликовании в Правительство Ростовской области в установленные сроки.

7. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

8. Контроль за выполнением данного постановления оставляю за собой.

Мэр города Таганрога

Н.Д.Федянин

ПОЛОЖЕНИЕ

о порядке подготовки и представления докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств бюджета города Таганрога

1. Основные положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает цели подготовки докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств бюджета города Таганрога (далее – доклад), их структуру, содержание и сроки подготовки.

1.2. Понятия, используемые в настоящем Положении:

субъект бюджетного планирования – главный распорядитель средств бюджета города Таганрога, указанный в Перечне главных распорядителей средств бюджета города Таганрога, представляющих доклады о результатах и основных направлениях деятельности, утвержденном постановлением Администрации города Таганрога, разрабатывающий доклад;

доклад – формируемый субъектом бюджетного планирования и утверждаемый курирующим заместителем Главы Администрации города Таганрога 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 бюджета города Таганрога;

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 муниципального образования «Город Таганрог» и предполагающее эффективное решение проблем в отнесенной к компетенции данного субъекта бюджетного планирования законодательством Российской Федерации, Ростовской области и муниципальными правовыми актами сфере деятельности;

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 муниципальной 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);

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

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

2. Основные требования к докладу

2.1. Доклад составляется субъектом бюджетного планирования ежегодно на плановый (трехлетний) период в целях обеспечения эффективного планирования деятельности субъекта бюджетного планирования с учетом стратегических приоритетов социально-экономического развития муниципального образования «Город Таганрог».

2.2. Подготовка докладов осуществляется с учетом показателей эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов, определенных Указом Президента Российской Федерации от 28.04.2008 № 607 «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов» и распоряжением Правительства Российской Федерации от 11.09.2008 № 1313-р.

2.3. Доклад формируется субъектом бюджетного планирования 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 за результаты принимаемых им решений.

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

2.6. Непосредственной задачей подготовки докладов является обеспечение Мэра города Таганрога и заместителей Главы Администрации информацией, характеризующей ожидаемые результаты деятельности субъектов бюджетного планирования, степень достижения и соответствия стратегическим целям развития муниципального образования «Город Таганрог», выполнение тактических задач, обоснование соответствия бюджетных расходов результатам деятельности субъекта 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 бюджета города Таганрога, утвержденными постановлением Администрации города Таганрога (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 по подготовке докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств бюджета города Таганрога).

3.2. Оценка результатов и основные направления деятельности главного распорядителя средств бюджета города Таганрога приводятся с указанием целей, задач и основных мероприятий городских 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 городских целевых программ, реализуемых главным распорядителем бюджетных средств города Таганрога;

сопоставление показателей затрат и результатов деятельности главного распорядителя бюджетных средств города Таганрога 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 городских целевых программ.

3.6. Для показателей, характеризующих уровни достижения целей и решения задач городских 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 характеризуются конкретными результатами, которые планируется достичь в рамках реализации городских 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 докладов

4.1. В разделе I 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. В разделе II 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 № 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 и подписанный руководителем доклад для проведения анализа и подготовки заключений в пределах компетенции представляется в срок до 15 августа года, следующего за отчетным, в управление экономического развития Администрации города Таганрога, до 1 сентября года, следующего за отчетным, в Финансовое управление города Таганрога.

4.4. Управление экономического развития Администрации города Таганрога рассматривает доклад по следующим направлениям:

- соответствие формы доклада требованиям Методических рекомендаций;
- система целей и задач городских целевых программ;
- соответствие планируемых целей и задач субъекта бюджетного планирования целям и задачам государственной политики в соответствующих областях;
- комплекс показателей результативности.

4.5. Финансовое управление города Таганрога рассматривает доклад в части расходов, распределенных по соответствующим целям и задачам, обусловленных муниципальными нормативными правовыми актами, принятыми на момент формирования доклада, или поручениями Мэра города Таганрога, предусматривающими обязательное включение таких расходов в состав бюджета города.

4.6. По результатам анализа доклада по направлениям, изложенным в подпункте 4.4. настоящего Положения, управление экономического развития Администрации города Таганрога не позднее 15 дней с момента поступления доклада направляет соответствующему субъекту бюджетного планирования заключение:

- о согласовании доклада;
- о необходимости доработки доклада (с конкретизацией направлений доработки).

4.7. По результатам анализа доклада Финансовое управление города Таганрога не позднее 15 дней с момента поступления доклада направляет соответствующему субъекту бюджетного планирования заключение:

о согласовании доклада;

о необходимости доработки доклада (с конкретизацией направлений доработки).

4.8. Доработанный с учетом заключений доклад или доклад с положительными заключениями утверждается курирующим заместителем Главы Администрации города Таганрога (приложение № 3 к настоящему Положению) и направляется в управление экономического развития Администрации города Таганрога и Финансовое управление города Таганрога не позднее 10 дней с момента получения последнего заключения.

4.9. Утвержденный курирующим заместителем Главы Администрации города Таганрога доклад в течение 3 дней подлежит размещению на официальном сайте Администрации в сети Интернет.

4.10. Утвержденный курирующим заместителем Главы Администрации города Таганрога и размещенный на официальном сайте доклад самостоятельной корректировке субъектом бюджетного планирования не подлежит.

4.11. После принятия решения Городской Думы города Таганрога о бюджете города и утверждения его в установленном порядке субъект бюджетного планирования при необходимости должен внести соответствующие изменения в доклад, утвердить его и в течение 10 дней представить в Финансовое управление города Таганрога.

4.12. Руководитель субъекта бюджетного планирования, формирующего доклад, несет ответственность за достижение конечных результатов, а также рациональное использование выделяемых бюджетных средств.

**Заместитель Главы Администрации –
управляющий делами**

А.В. Наврат

Приложение № 1
к Положению о порядке подготовки
и представления докладов о результатах
и основных направлениях деятельности
главных распорядителей средств
бюджета города Таганрога

ПОКАЗАТЕЛИ

достижения стратегических целей, тактических задач и городских целевых программ, подпрограмм, реализуемых субъектом бюджетного планирования

Показатель	Единица измерения	Отчетный год		Текущий год		Плановый период			Достижение целевого значения показателя	
						очередной финансовый год	1-й последний финансовый год	2-й последний финансовый год		
		план	факт	план	оценка	план	план	план	целевое значение	год достижения
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										
Городская целевая программа А, по которой субъект бюджетного планирования является муниципальным заказчиком (в том числе заказчиком – координатором программы)										
Показатель А1										
Показатель А2										
Подпрограмма целевой программы Б или городская целевая программа В, 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 бюджета города Таганрога

**ОЦЕНКА
результативности бюджетных расходов**

(наименование субъекта бюджетного планирования)

Наименование показателя	Единица измерения	Отчетный год	Текущий год	Плановый период		
				очередной финансовый год	1-й последующий финансовый год	2-й последующий финансовый год
1	2	3	4	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 подведомственным и учреждениями государственных услуг в рамках государственных заданий	тыс. рублей					
внебюджетные	тыс. рублей					

реализуемые в рамках программной деятельности	тыс. рублей					
реализуемые в рамках внепрограммной 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 подведомственным и учреждениями муниципальных услуг в рамках муниципальных заданий	тыс. рублей					
внебюджетные	тыс. рублей					
реализуемые в рамках программной деятельности	тыс. рублей					
реализуемые в рамках внепрограммной деятельности	тыс. рублей					
Стратегическая цель 2: (формулировка)						
Тактическая задача 2.1: (формулировка)						
Расходы всего	тыс. рублей					

реализуемые в рамках программной деятельности	тыс. рублей					
реализуемые в рамках внепрограммной деятельности	тыс. рублей					

Приложение № 3
к Положению о порядке подготовки
и представления докладов о результатах
и основных направлениях деятельности
главных распорядителей средств бюджета города Таганрога

УТВЕРЖДАЮ

(Ф.И.О., должность курирующего заместителя Главы Администрации)

_____ 20 ____ г.

ДОКЛАД

о результатах за _____ год

(отчетный)

и основных направлениях деятельности на 20 ____ – 20 ____ годы

(наименование субъекта бюджетного планирования)

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по подготовке докладов о результатах и основных направлениях деятельности
главных распорядителей средств бюджета города Таганрога

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 бюджета города Таганрога (далее – Положение), утвержденным постановлением Администрации города Таганрога, в целях методического обеспечения подготовки докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств бюджета города Таганрога (далее – доклад) на муниципальном уровне.

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

1.3. Объем основного текста доклада определяется из расчета до 15 страниц на каждого главного распорядителя средств бюджета города Таганрога. 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 докладом 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 стратегических целей, тактических задач, городских целевых программ и показателей деятельности главного распорядителя средств бюджета города Таганрога, дающая ясное представление об основных значимых для общества направлениях и результатах его деятельности.

2.2. Цели главного распорядителя средств бюджета города Таганрога должны соответствовать приоритетам государственной и областной политики и являться подцелями стратегических целей развития муниципального образования «Город Таганрог» в предстоящем периоде.

2.3. В ходе формирования системы целей главных распорядителей средств бюджета города Таганрога в тексте доклада необходимо провести анализ ее взаимосвязи с системой целей государства и области и на качественном уровне

охарактеризовать вклад целей главных распорядителей средств бюджета города Таганрога в достижение стратегических целей развития муниципального образования «Город Таганрог». Цели развития Российской Федерации, Ростовской области и муниципального образования «Город Таганрог» являются четко определенными и закреплены соответствующими нормативными правовыми актами на долгосрочную и среднесрочную перспективу.

2.4. Совокупность целей должна охватывать все направления деятельности главного распорядителя средств бюджета города Таганрога. Необходимо определить приоритетные цели для планового периода исходя из нормативных правовых актов, определяющих основные задачи и принципы государственной политики в сфере компетенции главного распорядителя средств бюджета города Таганрога, – Конституции Российской Федерации, федеральных и областных законов, посланий Президента Российской Федерации, концепции политики области в соответствующих направлениях, долгосрочных и среднесрочных программных документов Правительства Российской Федерации, Администрации Ростовской области, муниципальных нормативных правовых актов.

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

2.6. Если появилась необходимость в декомпозиции основной цели главного распорядителя средств бюджета города Таганрога на подцели, то в докладе должен быть приведен краткий анализ взаимосвязи.

2.7. При определении целей рекомендуется исходить из следующих критериев:

специфичность (цели должны соответствовать компетенции главного распорядителя средств бюджета города Таганрога);

измеримость (достижение цели можно проверить с помощью учитываемых показателей конечных общественно значимых результатов);

релевантность (наличие четкой связи цели с основной деятельностью главного распорядителя средств 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 бюджета города Таганрога при формировании тактических задач и подготовке городских целевых программ.

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 в текущем году, значения для каждого года планового периода, которые будут достигнуты в случае реализации предлагаемых в докладе городских целевых программ и внепрограммной деятельности, а также целевое (желаемое) значение с указанием года достижения (более подробно требования к показателям рассмотрены ниже).

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

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

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 бюджета города Таганрога. 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 бюджета города Таганрога, 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 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 ответственности за их реализацию в рамках установленной структуры Администрации города Таганрога и ее органов и в соответствии с возложенными на них функциями. Для каждой тактической

задачи должно быть приведено обоснование ее соответствия определенной цели, а также сферам деятельности и функциям главного распорядителя средств бюджета города Таганрога, подведомственных учреждений, по которым главный распорядитель средств бюджета города Таганрога 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 системы показателей, которая должна информировать Мэра города Таганрога и заместителей Главы Администрации города Таганрога о результатах деятельности главного распорядителя средств бюджета города Таганрога 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 бюджета города Таганрога, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога, должна быть представлена система необходимых показателей.

2.18. При разработке системы показателей следует руководствоваться принципами:

минимизации количества планируемых (отчетных) показателей при сохранении полноты информации и своевременности ее представления. Как правило, по каждой цели и 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 бюджета города Таганрога, а также подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств муниципальных услуг (далее – показатели конечных результатов). Под внешними потребителями услуг для целей составления доклада понимаются физические и юридические лица, их группы, а также органы Администрации города Таганрога с правами юридического лица, за исключением самого главного распорядителя средств бюджета города Таганрога и подведомственных ему учреждений.

2.19. Использование показателей непосредственных результатов деятельности, характеризующих объем и качество муниципальных услуг, оказанных главным распорядителем средств бюджета города Таганрога и подведомственными ему получателями бюджетных средств 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 бюджета города Таганрога;

объективность – показатели не должны приводить к искажению деятельности организации, 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;

однозначность – определение показателя должно обеспечивать одинаковое понимание существа измеряемой характеристики как специалистами, так и конечными потребителями услуг, включая индивидуальных потребителей, для чего следует избегать излишне сложных показателей;

экономичность - получение отчетных данных должно производиться с минимально возможными затратами, применяемые показатели должны в максимальной степени основываться на уже существующих программах сбора информации;

сопоставимость – выбор показателей следует осуществлять исходя из необходимости непрерывного накопления данных и обеспечения их сопоставимости за отдельные периоды и с показателями, используемыми для оценки прогресса в решении сходных (смежных) задач, а также с показателями, используемыми в международной практике;

своевременность и регулярность – отчетные данные должны поступать со строго определенной периодичностью и с незначительным временным периодом между моментом сбора информации и сроком ее использования (для использования в целях мониторинга отчетные данные должны представляться не реже 1 раза в год);

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

2.21. К тексту доклада должна быть приложена методика расчета показателей стратегических целей, тактических задач и городских целевых программ по форме согласно приложению к настоящим Методическим рекомендациям.

2.22. В ходе определения и разработки методики расчета показателей, характеризующих достижение целей и решение задач, необходимо исходить из полномочий субъекта бюджетного планирования, которые установлены нормативными правовыми актами, располагаемой ведомственной статистики, а также информации, предоставляемой органами государственной статистики.

2.23. 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;
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).

2.24. Целевое значение показателя может 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 в развитых странах, международных рейтингов и других показателей, применяемых для межстрановых сопоставлений.

2.25. Если плановое и фактическое значения показателя 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 плановое значение показателя за отчетный период в представляемом докладе отличается от планового значения показателя той же цели (задачи, программы), зафиксированного в докладе прошлого года, то данный показатель приводится в докладе (в приложении к докладу), а также дается обоснование изменения планового значения.

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

2.27. В том случае, если решение тактической задачи требует специальных действий со стороны других органов Администрации города Таганрога с правами юридического лица, при описании задачи необходимо сформулировать межведомственные задачи для тех органов Администрации города Таганрога с правами юридического лица, от которых зависит решение данной задачи.

2.28. 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.

2.29. В том случае, если решение тактической задачи органами Администрации города Таганрога с правами юридического лица зависит или требует действий со стороны главного распорядителя средств областного бюджета, могут быть сформулированы межуровневые задачи, от которых зависит решение данной задачи. Все межуровневые задачи должны быть сформулированы в конце данного раздела. Описание межуровневой задачи должно содержать:

краткое обоснование необходимости постановки межуровневой задачи и ее взаимосвязь с задачами главного распорядителя средств областного бюджета;

характеристики действий органов Администрации г. Таганрога с правами юридического лица, к компетенции которых относится межуровневая задача;

показатели решения межуровневой задачи для главного распорядителя средств областного бюджета и органов Администрации города Таганрога с правами юридического лица и их значения для отчетного и планового периода.

2.30. Формулировка межуровневой задачи должна предполагать действия в рамках полномочий тех органов Администрации города Таганрога с правами юридического лица, для которых она поставлена.

2.31. Постановка межуровневой задачи для органов Администрации с правами юридического лица предполагает ведение главным распорядителем средств областного бюджета мониторинга деятельности по ее решению и показателей ее решения органами Администрации города Таганрога с правами юридического лица. Форма и способы мониторинга должны быть описаны в дополнение к формулировке и описанию межуровневой задачи.

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

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

изменения стратегических целей развития области и муниципального образования «Город Таганрог» на планируемый период;

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

3. Подготовка раздела II

«Результативность бюджетных расходов»

3.1. В данном разделе доклада производится сопоставление показателей затрат и результатов деятельности главных распорядителей средств бюджета города Таганрога 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 показателей деятельности (непосредственных и конечных), а также затрат по городским целевым программам, тактическим задачам (возможным мероприятиям) производится оценка результативности деятельности главных распорядителей средств бюджета города Таганрога.

3.3. Оценка производится по следующим направлениям:

3.3.1. Степень достижения целей, решения тактических задач главным распорядителем средств бюджета города Таганрога.

3.3.2. Степень соответствия запланированному уровню затрат.

3.3.3. 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 невыполнение 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 бюджета города Таганрога должен осуществлять следующие мероприятия:

проводить мониторинг текущего состояния показателей в сравнении с показателями по городским округам и по Ростовской области в целом;

выявлять основные причины их отклонения;

определять возможные и конкретные механизмы влияния главного распорядителя средств бюджета города Таганрога на состояние показателей;

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

реализовывать мероприятия городских целевых программ.

3.6. В рамках мониторинга выполнения показателей, предусмотренных в докладе, главный распорядитель средств бюджета города Таганрога осуществляет мониторинг реализации городских целевых программ, осуществления полномочий, переданных органами и государственной власти

Ростовской области, и достижения запланированных в докладе показателей деятельности главных распорядителей средств бюджета г. Таганрога. Мониторинг выполнения данных показателей осуществляется главными распорядителями средств бюджета г. Таганрога самостоятельно.

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

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);

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

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 бюджета (подведомственным организациям). По показателям общественно-экономической эффективности может быть произведен сравнительный анализ конечных показателей деятельности с другими странами по аналогичным сферам компетенции.

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, повлиявший на данное расхождение. При этом рекомендуется выделять две группы факторов:

внутренние факторы, на которые главный распорядитель средств бюджета города Таганрога мог влиять;

внешние факторы, на которые главный распорядитель средств бюджета города Таганрога не мог влиять, включая форс-мажорные обстоятельства.

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

3.11. Для каждой группы факторов по возможности оценивается ее влияние на отклонение 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 городских 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 бюджета города Таганрога наметил осуществить с целью повышения эффективности бюджетных расходов и качества управления затратами и результатами, а также оценить количественно эффект от осуществления этих мероприятий (в виде экономии расходов или увеличения результатов при данном объеме расходов). Указанные оценки должны быть представлены в приложении к докладу.

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

3.14.1. Меры по оптимизации бюджетной сети:

уточнение реестра учреждений;

создание системы оценки деятельности учреждений.

3.14.2. 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.

3.14.3. 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.

3.14.4. Меры по совершенствованию системы муниципальных закупок:

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

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

3.14.5. Совершенствование механизма мониторинга эффективности бюджетных расходов:

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

разработка системы мониторинга и контроля эффективности деятельности муниципальных служащих – сотрудников главного распорядителя средств бюджета города Таганрога.

3.14.6. 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 государственного контроля);

разработка порядка и процедур ведомственного внутреннего аудита;

разработка и реализация плана мероприятий по проведению внутренних аудиторских проверок.

3.14.7. Меры по изменению организационной структуры главного распорядителя средств бюджета города Таганрога, 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;

введение должностей менеджеров программ (подпрограмм).

3.14.8. 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.

**Заместитель Главы Администрации –
управляющий делами**

А.В. Наврат

Приложение
к Методическим рекомендациям
по подготовке докладов о результатах
и основных направлениях деятельности
главных распорядителей средств
бюджета города Таганрога

МЕТОДИКА РАСЧЕТА

показателей стратегических целей, тактических задач и муниципальных целевых
программ субъекта бюджетного планирования

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Формула расчета показателя	Обозначение переменных формулы	Источник информации

ПЕРЕЧЕНЬ

главных распорядителей средств бюджета города Таганрога,
представляющих доклады о результатах и основных направлениях деятельности

1. Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога.
2. Управление образования г. Таганрога.
3. Управление здравоохранения г. Таганрога.
4. Управление социальной защиты населения г. Таганрога.
5. Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога.
6. Отдел культуры г. Таганрога.
7. Отдел ЗАГС г. Таганрога.
8. Управление капитального строительства г. Таганрога.
9. Комитет по управлению имуществом г. Таганрога.
10. Финансовое управление г. Таганрога.
11. Городская Дума города Таганрога.
12. Администрация города Таганрога.

**Заместитель Главы Администрации –
управляющий делами**

А.В. Наврат