

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА

Утверждены
решением Коллегии Контрольно-
счетной палаты Волгограда
от 10.08.2022 № 25/6

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

«ПРОВЕДЕНИЕ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ ВОЛГОГРАДА»

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цели и задачи экспертизы проектов муниципальных программ Волгограда	3
3. Организация и проведение экспертизы проектов муниципальных программ Волгограда	4
4. Оформление результатов экспертизы проектов муниципальных программ Волгограда	4
5. Приложение 1. Вопросы экспертизы проектов муниципальных программ Волгограда	7
6. Приложение 2. Форма заключения КСП Волгограда	10
7. Приложение 3. Алгоритм действий при проведении экспертизы проектов муниципальных программ Волгограда	12

1. Общие положения

1.1. Настоящие методические рекомендации «Проведение экспертизы проектов муниципальных программ Волгограда» (далее – Методические рекомендации) разработаны в дополнение к стандарту внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

1.2. Методические рекомендации предназначены для использования работниками Контрольно-счетной палаты Волгограда (далее – КСП Волгограда) при проведении экспертизы проектов муниципальных программ Волгограда и проектов изменений в них (далее – экспертиза проектов программ, экспертиза проектов изменений в программы, экспертиза), и подготовке заключений по итогам экспертизы (далее – Заключение).

1.3. Цель Методических рекомендаций – обеспечение единства подходов и разъяснение отдельных вопросов при организации и проведении экспертизы проектов программ, экспертизы проектов изменений в программы, и подготовке Заключений.

1.4. Методические рекомендации не распространяются на экспертизу ведомственных целевых программ.

1.5. Методические рекомендации носят рекомендательный характер.

2. Цели и задачи экспертизы проектов муниципальных программ Волгограда

2.1. Целью экспертизы проектов программ и экспертизы проектов изменений в программы является выявление нарушений, недостатков или подтверждение их отсутствия, предотвращение рисков при разработке программ и внесении изменений в них.

2.2. Основными задачами экспертизы проекта программы является определение:

- 1) обоснованности отнесения мероприятий программы к вопросам местного значения;
- 2) соответствия проекта нормам законов и иных нормативных правовых актов;
- 3) соответствия проекта документам стратегического планирования;
- 4) взаимоувязанности мероприятий проекта программы по задачам для достижения поставленных целей;
- 5) обоснованности заявленной потребности в ресурсах;
- 6) наличия механизма реализации программы.

2.3. Экспертиза проекта программы не предполагает оценку общего социального, экономического эффекта от реализации программы, определение масштаба и динамики негативных и позитивных социальных воздействий при принятии или непринятии программы.

3. Организация и проведение экспертизы проектов муниципальных программ Волгограда

3.1. При проведении экспертизы проектов программ применяются основные правила и процедуры, установленные стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

3.2. Экспертиза проектов программ проводится после предоставления в КСП Волгограда пакета документов, предусмотренного муниципальными правовыми актами Волгограда.

3.3. Аудитор или начальник инспекции, ответственный за проведение экспертизы проекта программы (далее – руководитель аудиторского направления), организует проведение экспертизы: определяет исполнителя (исполнителей), устанавливает сроки проведения экспертизы проекта программы и подготовки Заключения.

3.4. Вопросы экспертизы проекта программы определяются руководителем аудиторского направления совместно с исполнителем (исполнителями) исходя из условий ее проведения, а именно:

- срока подготовки Заключения,
- полноты представленных материалов,
- качества их оформления.

Примерный перечень вопросов, используемых для экспертизы проектов программ, приведен в Приложении 1 к Методическим рекомендациям.

3.5. При экспертизе проектов программ учитываются результаты ранее проведенных КСП Волгограда контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3.6. При проведении экспертизы проектов программ работники КСП Волгограда могут направлять запросы, а также осуществлять оперативное взаимодействие с ответственными исполнителями (соисполнителями, участниками) программ для получения дополнительной информации.

3.7. Экспертиза проектов изменений в программы осуществляется аналогично экспертизе проектов программ с рассмотрением вопросов правомерности и обоснованности предлагаемых изменений, соответствия объемам средств, предусмотренных в бюджете Волгограда.

4. Оформление результатов экспертизы проектов муниципальных программ Волгограда

4.1. По результатам экспертизы составляется Заключение по форме согласно Приложению 2 к Методическим рекомендациям.

4.2. Заключение КСП Волгограда по результатам экспертизы имеет следующую структуру:

- вводная часть, в которой указывается следующее: наименование проекта программы; нормативные правовые акты, в соответствии с которыми проведена

экспертиза; цель разработки и предполагаемые конечные результаты программы; материалы, представленные в КСП Волгограда с проектом программы;

- содержательная часть, в которой указывается следующее: краткое описание проекта программы; результаты экспертизы, в которой отражаются выявленные проблемные вопросы, нарушения, недостатки, риски, а также соответствующие обоснования;

- резолютивная часть, в которой указываются предложения КСП Волгограда: об устранении выявленных нарушений и недостатков; о предотвращении возможных рисков; об исправлении недочетов проекта программы.

4.3. В Заключении по результатам экспертизы могут быть указаны возможные по мнению КСП Волгограда пути устранения выявленных нарушений и недостатков.

4.4. Все выводы, отраженные в Заключении, должны подтверждаться ссылками на:

- исследованные положения проекта;
- нормы действующего законодательства, положения нормативных правовых актов Волгограда;
- результаты ранее проведенных КСП Волгограда контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- иную информацию и источник ее получения.

В случае объемности такие данные выносятся в сноски к основному тексту или в тематические приложения в целях сохранения обзорности, внятности Заключения как целостной оценки проекта программы.

4.5. При обнаружении в ходе проведения экспертизы коррупционных рисков в Заключении должна быть отражена соответствующая информация.

4.6. Заключение КСП Волгограда по итогам экспертизы не должно содержать политических оценок проекта программы.

4.7. Согласование проекта Заключения КСП Волгограда по результатам экспертизы проводится в порядке, установленном правовыми актами КСП Волгограда.

4.8. Заключение по итогам экспертизы подписывается председателем КСП Волгограда, в случае его отсутствия - заместителем председателя КСП Волгограда и направляется ответственному исполнителю программы в установленном порядке.

- 4.9. Исполнитель экспертизы по результатам проведенной экспертизы:
- оформляет заявку на размещение информации о Заключении на портале КСП Волгограда в соответствии с Положением о Портале КСП Волгограда;
 - вносит данные в информационную систему «Учет мероприятий КСП Волгограда» в соответствии с методическими рекомендациями по учету результатов деятельности КСП Волгограда;

- формирует архив документов для хранения в соответствии с действующими в КСП Волгограда номенклатурой дел и Инструкцией о делопроизводстве и документообороте.

4.10. Алгоритм действий при проведении экспертизы проектов программ представлен в Приложении № 3 к Методическим рекомендациям.

Инспекция по контролю расходов в области строительства, городского хозяйства и ЖКХ

Приложение 1
к методическим рекомендациям
«Проведение экспертизы
проектов муниципальных
программ Волгограда»

Примерный перечень вопросов, используемых для экспертизы проектов программ

№ п/п	Вопросы в разрезе задач экспертизы	Ответ (да/нет)	Пункт заклю- чения
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>5</i>
1.	<i>Обоснованность отнесения мероприятий программы к вопросам местного значения:</i>		
1.1.	Соответствует ли проект программы полномочиям и правам органов местного самоуправления Волгограда в соответствии с федеральными законами и Уставом Волгограда?		
2.	<i>Соответствие проекта нормам законов и иных нормативных правовых актов:</i>		
2.1.	Соответствует ли проект программы нормативным правовым актам (далее - НПА) РФ? (в том числе: НПА по данной отрасли; НПА, регулирующим отношения, направленные на обеспечение муниципальных нужд);		
2.2.	Соответствует ли проект программы НПА Волгоградской области? (в том числе: НПА по данной отрасли; НПА по вопросам предоставления бюджету Волгограда межбюджетных субсидий и субвенций (при наличии));		
2.3.	Соответствует ли проект программы муниципальным правовым актам Волгограда? (в том числе: по данной отрасли; по вопросам предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам; по вопросам разработки и реализации муниципальных программ)		
3.	<i>Соответствие проекта документам стратегического планирования:</i>		
3.1.	- документам стратегического планирования Волгограда на соответствующий период;		
3.2.	- государственной программе Волгоградской области в данной отрасли (при наличии);		
3.3.	- иным документам (государственной программе РФ в данной отрасли (при наличии), Национальным проектам и др.)		
4.	<i>Взаимосвязанность мероприятий программы по задачам для достижения поставленных целей:</i>		
4.1.	Цели программы (подпрограммы)		
4.1.1.	Выражены ли цели программы в конкретной, измеримой форме? (Имеют ли цели четкие формулировки, не допускающие произвольное или неоднозначное толкование? Все ли цели или элементы единственной цели конкретизированы показателями ожидаемых конечных результатов программы?)		

№ п/п	Вопросы в разрезе задач экспертизы	Ответ (да/нет)	Пункт заключения
4.1.2.	Определены ли этапы достижения целей с определением промежуточных показателей, сроки достижения ожидаемых результатов?		
4.2.	Задачи программы (подпрограммы) и участники программы		
4.2.1.	Являются ли задачи программы необходимыми для достижения ее целей? (направлены ли на достижение целей?)		
4.2.2.	Не допускается ли дублирование в программе задач других муниципальных программ, ведомственных целевых программ?		
4.3.	Мероприятия программы		
4.3.1.	Не допускается ли дублирование в программе мероприятий других муниципальных программ, ведомственных целевых программ?		
4.3.2.	Соответствуют ли программные мероприятия целям и задачам программы (не выходят ли за их пределы)?		
4.4.	Целевые показатели достижения целей и решения задач, ожидаемые конечные результаты реализации программы		
4.4.1.	Выделены ли в программе конечные и непосредственные ожидаемые результаты?		
4.4.2.	Приведены ли ожидаемые результаты программы в конкретной измеримой форме? (являются ли количественными характеристиками наблюдаемых социально-экономических явлений (процессов, объектов)?		
4.4.3.	Соответствуют ли конечные (непосредственные) результаты требованиям: - объективности (не допускается использование конечных результатов, улучшение отчетных значений которых возможно при ухудшении реального положения дел)?		
4.4.4.	- однозначности (определение конечного результата должно обеспечивать одинаковое понимание существа измеряемой характеристики как специалистами, так и конечными потребителями услуг, включая индивидуальных потребителей)?		
4.4.5.	- экономичности, достоверности, сопоставимости, своевременности (основаны на существующих процедурах сбора данных, в т.ч. официальной статистики)?		
4.4.6.	- точности (погрешности измерения не должны приводить к искаженному представлению о результатах реализации муниципальной программы)?		
4.4.7.	Приведено ли обоснование состава и значений конечных результатов для каждого из этапов реализации программы? (Приведены ли порядок сбора и обработки данных, методики расчета?)		
4.4.8.	Направлены ли непосредственные результаты на достижение конечного результата? (Отражают ли непосредственные результаты программы ожидаемое изменение состояния соответствующей сферы?)		
5.	Обоснованность заявленной потребности программы в ресурсах:		

№ п/п	Вопросы в разрезе задач экспертизы	Ответ (да/нет)	Пункт заключения
5.1.	Имеется ли обоснование объема финансовых ресурсов, необходимых для реализации каждого мероприятия программы, основанное на тщательном анализе финансовой, экономической, статистической и другой информации (содержит ли необходимые расчеты и пояснения)?		
5.2.	Увязаны ли между собой мероприятия программы по срокам и ресурсам? Если нет, необходимо указать, в чем несогласованность, неувязка.		
6.	Механизм реализации программы		
6.1.	Имеется ли информация о распределении ответственности между ответственным исполнителем и соисполнителями программы за реализацию программы в целом и за исполнение отдельных программных мероприятий?		
6.2.	Имеется ли информация о порядке взаимодействия ответственного исполнителя и соисполнителей программы в ходе её реализации; об осуществлении мониторинга реализации программы?		
	<i>Прочие вопросы</i>		
	Имеются ли в проекте технические ошибки (опечатки, арифметические ошибки и др.)?		

Приложение 2
к методическим рекомендациям
«Проведение экспертизы
проектов муниципальных
программ Волгограда»



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА

ул. Советская, 4А, Волгоград, Россия, 400066

тел. (+7 8442) 38-36-35

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

от _____

№ _____

Экспертиза (указывается наименование проекта МП, представленной на экспертизу) проведена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ¹, Положением о Контрольно-счетной палате Волгограда² (далее – КСП Волгограда).

Экспертиза проведена с учетом Порядка № 921³.

Для проведения экспертизы представлен проект _____ (далее – Проект, Программа)⁴.

Цель разработки и конечные результаты Программы⁵ _____.

Документы (копии), представленные с Проектом:

Согласно представленным материалам в Проекте предусмотрено:

В ходе проведения экспертизы Проекта и представленных материалов установлено:

По результатам проведенной экспертизы КСП Волгограда предлагает следующее:

¹ Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», далее – Федеральный закон № 6-ФЗ.

² Положение о Контрольно-счетной палате Волгограда, утвержденное решением Волгоградской городской Думы от 27.06.2012 № 63/1896, далее – Положением о Контрольно-счетной палате Волгограда.

³ Постановление администрации Волгограда от 13.07.2018 № 921 «Об утверждении Порядка разработки, реализации, мониторинга и контроля муниципальных программ», далее – Порядок № 921.

⁴ Письмо от _____ № ____.

⁵ Указывается при экспертизе новых муниципальных программ (не указывается при внесении изменений в муниципальную программу).

КСП Волгограда считает возможным утверждение представленного Проекта.

или

КСП Волгограда считает возможным утверждение представленного Проекта при условии устранения нарушений (недостатков), замечаний, указанных в настоящем заключении, и предоставления дополнительных обоснований и пояснений.

В соответствии с п. 5.24. Порядка № 921 руководитель территориального или отраслевого (функционального) структурного подразделения администрации Волгограда несет персональную ответственность за эффективную реализацию и результаты программных мероприятий, по которым соответствующее территориальное или отраслевое (функциональное) структурное подразделение администрации Волгограда определено соисполнителем, рациональное и экономное использование выделяемых на их выполнение финансовых средств.

Председатель

_____ (подпись)

Инициалы, фамилия

Приложение 3
к методическим рекомендациям
«Проведение экспертизы
проектов муниципальных
программ Волгограда»

**Алгоритм действий
при проведении экспертизы проектов программ, экспертизы проектов изменений в
программы (далее – экспертиза)**
(как отдельного экспертно-аналитического мероприятия)

Анализ исполнителем экспертизы соответствия проекта МП полномочиям и правам ОМС.

№ п/п	Последовательность действий, отраженная в методических документах КСП Волгограда
1	<i>Поступление в КСП Волгограда пакета документов для проведения экспертизы.</i>
2	<i>Определение руководителем аудиторского направления исполнителя (исполнителей) экспертизы и установление сроков её проведения.</i>
3	<i>Анализ руководителем аудиторского направления и исполнителем состава документов, представленных с проектом МП, на полноту пакета.</i>
4	<i>Выявление исполнителем экспертизы совместно с руководителем аудиторского направления цели и предполагаемых конечных результатов проекта МП.</i>
5	<i>Определение руководителем аудиторского направления совместно с исполнителем вопросов экспертизы исходя из условий её проведения.</i>
6	<i>Ознакомление исполнителя экспертизы с результатами мероприятий, проведенных ранее КСП Волгограда в соответствующей сфере.</i>
7	<i>Анализ исполнителем экспертизы соответствия проекта МП полномочиям и правам ОМС.</i>
8	<i>Анализ исполнителем экспертизы соответствия проекта МП нормативным правовым актам в соответствующей сфере.</i>
9	<i>Анализ исполнителем экспертизы соответствия проекта МП документам стратегического планирования.</i>
10	<i>Установление исполнителем экспертизы взаимоувязанности мероприятий МП по задачам для достижения поставленных целей.</i>
11	<i>Анализ исполнителем экспертизы заявленной потребности проекта МП в ресурсах.</i>
12	<i>Анализ исполнителем экспертизы механизма реализации проекта МП.</i>
13	<i>Определение исполнителем экспертизы отсутствия (наличия) в проекте МП технических ошибок: опечаток, арифметических ошибок и др.</i>
14	<i>Формулирование исполнителем экспертизы проблемных вопросов, нарушений, недостатков, рисков и их обоснование.</i>
15	<i>Формирование исполнителем экспертизы совместно с руководителем аудиторского направления выводов и предложений по результатам экспертизы.</i>
16	<i>Завершение исполнителем экспертизы подготовки проекта заключения и направление его на согласование.</i>
17	<i>Направление исполнителем экспертизы согласованного проекта заключения на подпись председателю КСП.</i>
18	<i>Направление заключения КСП Волгограда ответственному исполнителю муниципальной программы в установленном порядке.</i>
19	<i>Оформление исполнителем экспертизы заявки на размещение информации на портале КСП по результатам проведенной экспертизы.</i>
20	<i>Ввод исполнителем экспертизы данных в ИС Учет результатов по итогам проведенной экспертизы и формирование архива.</i>