

Утверждены приказом Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ от 29.10.2013 г. №23 на основании протокола Коллегии от 25.10.2013 г. №16

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ по проведению экспертизы муниципальных программ города Улан-Удэ

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по проведению экспертизы муниципальных программ города Улан - Удэ (далее – Рекомендации) разработаны в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате г. Улан-Удэ, Регламентом Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ. Рекомендации предназначены для организации и осуществления сотрудниками Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ (далее – КСП) системной и объективной экспертизы проектов муниципальных программ города Улан-Удэ, а также изменений действующих программ города (далее – программы).

1.2. Рассмотрение проектов программ в КСП

1.3. При рассмотрении программ учитывается опыт контроля формирования и использования средств города Улан-Удэ в соответствующей сфере деятельности (результаты ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий).

1.4. Рассмотрение программ осуществляется с использованием перечня вопросов экспертизы, приведенных в Приложении к Рекомендациям.

1.5. Аудиторы, к предметам ведения которых отнесены органы исполнительной власти города Улан-Удэ, являющиеся ответственными исполнителями или соисполнителями программы¹ освещают все вопросы раздела «Общая часть» Приложения к Рекомендациям в отношении соответствующих сфер жизнедеятельности города и органов исполнительной власти города.

1.6. Аналитико-правовой отдел, осуществляющий свод и комплексный анализ результатов контроля муниципальных программ (далее – отдел), освещает все вопросы общей части в отношении программы в целом и вопросы раздела 90 специальной части Приложения к Рекомендациям.

1.7. Результаты рассмотрения программы представляются для обобщения в отдел, в виде предложений к заключению, содержащих развернутую информацию по выявленным нарушениям и недостаткам, коррупциогенным факторам. К аналитической записке прилагается таблица вопросов экспертизы с заполненными графами 3 и 4.

1.8. В случае наличия в программе нарушений они отмечаются в предложениях к заключению с изложением сути нарушения и указанием реквизитов соответствующих нормативных правовых актов и конкретных их норм (статей, частей, пунктов).

1.9. В случае наличия в программы недостатков они отмечаются в предложениях к заключению с изложением сути недостатка и обоснованием наличия возможностей использования средств города Улан-Удэ в меньшем объеме и (или) с большей отдачей, привлечения для достижения целей программы средств из иных источников помимо бюджета города Улан-Удэ.

2. Формирование проекта заключения

2.1. Отдел формирует проект заключения КСП на проект программы (далее – заключение) на основе предложений к заключению, подписанных аудиторами КСП, и собственных материалов. При необходимости уточнение представленной информации осуществляется в рабочем порядке с указанными в таблицах вопросов экспертизы исполнителями.

¹ В соответствии с распределением предметов ведения между членами Коллегии КСП Улан-Удэ.

2.2. Проект заключения формируется в соответствии с требованиями к его структуре.

2.3. Все суждения и оценки подтверждаются (иллюстрируются) примерами. В случае объемности таких данных они, как правило, выносятся в сноски к основному тексту или в тематические приложения в целях сохранения обзорности, внятности заключения как целостной оценки проекта программы.

2.4. В случаях, когда какие-либо из выявленных нарушений и недостатков незначительны, носят частный характер, они, как правило, отражаются не в отдельном пункте заключения, а в справке об иных нарушениях и недостатках, кроме указанных в проекте заключения и приложениях к нему (далее – справка).

3. Проработка проекта заключения

3.1. Участники экспертизы оповещаются о сроках рассмотрения проекта заключения.

3.2. Участники экспертизы в рабочем порядке подтверждают согласие с проектом заключения или, при наличии замечаний и предложений, представляют их в установленный срок в отдел.

3.3. В случае сохранения (неснятия) разногласий между отделом и иными участниками экспертизы они докладываются Председателю КСП при представлении проекта заключения.

3.4. Информация о выявленном расходовании средств бюджета города на разработку проекта программы представляется Председателю КСП вместе с проектом заключения.

4. Экспертиза проектов решений об изменении программ

4.1. Рассмотрение проектов решений об изменении программ осуществляется аналогично рассмотрению проекта программы с освещением следующих вопросов экспертизы:

4.1.1. Корректность предлагаемых изменений (отсутствие изменений программы «задним числом»).

4.1.2. Логичность предлагаемых изменений (в том числе отсутствие внутренних противоречий в новом варианте программы; согласованность изменений финансирования, программных мероприятий и ожидаемых результатов).

4.1.3. Правомерность предлагаемых изменений.

4.1.4. Целесообразность предлагаемых изменений (потенциальная эффективность предлагаемых мер).

4.1.5. Устранение или сохранение нарушений и недостатков программы, отмеченных КСП ранее по результатам экспертизы проекта программы.

4.2. В заключении вопросы корректности и логичности изменений, как правило, отражаются в начале содержательной части.

5. Актуализация перечня вопросов экспертизы

5.1. Актуализация перечня вопросов экспертизы осуществляется отделом по мере необходимости в соответствии с изменением нормативных правовых актов, регламентирующих разработку, утверждение и реализацию программ, а также на основании обобщения опыта экспертизы программ и решений об изменении программ и анализа результатов контроля реализации программ.

5.2. При актуализации перечня вопросов учитываются результаты анализа учета замечаний и предложений КСП по программам и постановлений об изменении программ, а также аргументация разработчиков проектов программ по результатам рассмотрения заключений на программы КСП.

Приложение к Методическим рекомендациям
по проведению экспертизы проектов
муниципальных программ города Улан-Удэ

Вопросы экспертизы проекта муниципальной программы

№ n/n	Вопрос экспертизы	Ответ (да/нет/ Ø)	Испол нител ь ²	Пункт заклучен ия
1	2	3	4	5
ОБЩАЯ ЧАСТЬ				
1.	Соответствует ли проект программы полномочиям, задачам и функциям города Улан-Удэ? (Является ли целевым предлагаемое использование бюджетных средств и (или) имущества города Улан-Удэ?)			
2.	Соответствует ли проект программы основополагающим программно-плановым документам?			
	- программе социально-экономического развития города?			
	- посланию Президента РФ Федеральному Собранию РФ?			
	- стратегии развития соответствующей отрасли, иным стратегическим документам, утвержденным Президентом РФ, Правительством РФ, городом Улан-Удэ?			
	- федеральной программе в данной отрасли?			
3.	Соответствует ли проект программы требованиям к соответствующим видам деятельности?			
3.1.	законам РФ, в т.ч.: - специальным НПА по данной отрасли, - законодательству о закупках для муниципальных нужд			
3.2.	законам и правовым актам Республики Бурятия, города Улан-Удэ, в т.ч.: - специальным НПА по данной отрасли, - НПА по вопросам предоставления субсидий			
4.	Полно ли раскрыта проблема, на решение которой направлена программа?			
4.1.	Все ли значимые составляющие проблемной ситуации рассмотрены, в т.ч.:			

¹ В отношении данной программы ответ не требуется (вопрос не актуален) – с учетом распределения предметов ведения между членами Коллегии КСП Улан-Удэ.

² ФИО сотрудника, ответственного за подготовку соответствующего вопроса.

№ п/п	Вопрос экспертизы	Ответ (да/нет/ Ø)	Испол нител ь ²	Пункт заключен ия
	- характеристика текущего состояния с основными показателями уровня развития соответствующей отрасли экономики и социальной сферы города Улан-Удэ			
	- основные проблемы соответствующей отрасли экономики и социальной сферы города Улан-Удэ			
	- состояние рынка услуг (товаров, работ), оказываемых (осуществляемых, реализуемых) организациями различных форм собственности, включая состояние сети указанных организаций, их ресурсное обеспечение (кадровое, финансовое, материально-техническое и иное обеспечение)			
	- прогноз развития социально-экономической ситуации в сфере реализации программы			
	- анализ рисков реализации программы			
	- характеристика итогов реализации городской политики в сфере реализации программы			
	- оценка потенциала развития анализируемой сферы и существующих ограничений			
4.2.	Соответствует ли рассматриваемая предметная ситуация программы принципу наиболее полного охвата сфер социально-экономического развития города Улан-Удэ?			
4.3.	Являются ли обозначенные в проекте программы проблемы противоречием между желаемым и текущим состоянием сферы реализации программы			
5.	Корректно ли определены цели и ожидаемые результаты программы?			
5.1.	Соответствуют ли цели программы приоритетам государственной политики в сфере реализации программы <i>(в части городской политики)</i>			
5.2.	Соответствуют ли цели программы поставленным в ней проблемам?			
5.3.	Выражены ли цели программы в конкретной измеримой форме <i>(все ли цели или элементы единственной цели конкретизированы целевыми показателями (индикаторами) или ожидаемыми результатами)?</i>			
	Отсутствует ли в формулировке цели описание путей, средств, методов достижения?			
5.4.	Определены ли этапы достижения целей с определением промежуточных показателей, сроки достижения ожидаемых результатов			
5.5.	Приведено ли обоснование состава и значений целевых индикаторов и показателей для каждого из этапов реализации программы и оценка влияния внешних факторов на их достижение?			
5.6.	Выделены ли в программе конечные и непосредственные ожидаемые результаты?			
5.7.	Приведены ли ожидаемые результаты программы в конкретной измеримой форме?			
5.8.	Приведены ли стартовые значения ожидаемых результатов?			
	Приведены ли стартовые значения показателей (индикаторов)?			
5.9.	Все ли необходимые ожидаемые результаты и целевые показатели (индикаторы) предусмотрены:			

№ п/п	Вопрос экспертизы	Ответ (да/нет/ Ø)	Испол нител ь ²	Пункт заключен ия
	- учитывают ли целевые показатели (индикаторы) программы показатели для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления? ³			
	- соответствуют ли ожидаемые результаты и (или) целевые индикаторы требованиям к программам данного вида?			
	- предусмотрена ли оценка уровня удовлетворенности потребителей объемом и качеством муниципальных услуг (работ)?			
5.10.	Отражают ли целевые показатели (индикаторы) программы ожидаемое изменение состояния соответствующей отрасли (сферы), включая изменение состояния рынка услуг (товаров, работ), оказываемых (осуществляемых, реализуемых) организациями различных форм собственности, в т.ч. состояния сети указанных организаций, их ресурсного обеспечения (кадрового, финансового, материально-технического и т.д.)?			
5.11.	Соответствуют ли показатели (индикаторы) требованиям (рекомендациям):			
	- адекватности [характеризуют достижение цели или решение задачи очевидным образом и охватывают все существенные аспекты],			
	- объективности [соответствуют реальному изменению ситуации, не стимулируют исполнителей к искажению результатов],			
	- экономичности и сопоставимости [основаны на существующих процедурах сбора данных, соответствуют международной практике],			
	- достоверности [способ сбора и обработки исходной информации допускает возможность независимой проверки точности данных],			
	- однозначности [обеспечивают одинаковое понимание существа специалистами и конечными потребителями]			
5.12.	Соответствует ли формат ожидаемых результатов, целевых показателей (индикаторов) формату статистической отчетности?			
5.13.	Предусмотрен ли специальный механизм сбора и проверки достоверности информации о достижении целей и выполнении задач программы, не входящих в официальную статистическую отчетность?			
5.14.	Приведены ли в описании ожидаемых конечных результатов положительные и отрицательные внешние эффекты в сопряженных сферах?			
6.	Корректно ли определены задачи, подпрограммы и участники программы?			
6.1.	Являются ли задачи программы необходимыми и достаточными для достижения ее целей?			
6.2.	Имеются ли показатели (индикаторы), характеризующие решение задач?			
6.3.	Увязаны ли показатели подпрограмм с показателями программы?			

³ В соответствии с Указом Президента РФ от 28.04.2008 № 607 и Распоряжением Правительства РФ от 11.09.2008 № 1313-р.

№ п/п	Вопрос экспертизы	Ответ (да/нет/ ∅)	Испол нител ь ²	Пункт заключен ия
6.4.	Все ли необходимые участники программы предусмотрены? Имеются ли у участников программы достаточные полномочия для достижения целей программы			
7.	Мероприятия программы			
7.1.	Соответствуют ли программные мероприятия целям и задачам программы (не выходят за их пределы)?			
7.2.	Приведены ли мероприятия, которые необходимо реализовать для решения каждой из составляющих цели программы; для решения каждой из задач программы?			
	Конкретны ли программные мероприятия (ясны ли виды и объемы работ)?			
	Указаны ли ожидаемые результаты программных мероприятий?			
	Указаны ли исполнители – однозначно ли ясно, какой орган города Улан-Удэ несет ответственность за выполнение мероприятия?			
7.3.	Есть ли по мероприятиям инвестиционного характера адресный перечень объектов, подлежащих проектированию, строительству (реконструкции), капитальному ремонту или укрупненный перечень по типам и функциональному назначению объектов?			
7.4.	Указаны ли сроки, в которые планируется провести программные мероприятия?			
7.5.	Все ли мероприятия, по которым предусмотрено выделение бюджетных средств, должны финансироваться за счет бюджета города Улан-Удэ? (Нет ли бюджетного финансирования потребностей частных лиц, задач и функций Российской Федерации, Республики Бурятия?) Соблюдено ли требование минимизации финансового обеспечения программы за счет средств бюджета города Улан-Удэ? <i>Если есть – указывается сумма предлагаемого программой избыточного расходования бюджетных средств.</i>			
7.6.	Отсутствует ли дублирование в тексте программы? (т.е. случаи, при которых в программе несколько раз указывается на необходимость выделения бюджетных средств по одним и тем же мероприятиям в один и тот же промежуток времени) <i>Если есть – указывается сумма предлагаемого программой избыточного расходования бюджетных средств.</i>			
7.7.	Соответствуют ли программные мероприятия компетенции муниципального заказчика?			
7.8.	Приведена ли информация о необходимых для реализации каждого мероприятия ресурсах (с указанием источников финансирования и КБК для средств бюджета города Улан-Удэ)?			
7.9.	Завышение стоимости программных мероприятий отсутствует? <i>Если есть – указывается сумма предлагаемого программой избыточного расходования бюджетных средств и приводится обоснование такой оценки.</i>			
7.10.	Увязаны ли между собой мероприятия программы по срокам и ресурсам? <i>(если нет, необходимо указать – в чем несогласованность, неувязка)</i>			

№ п/п	Вопрос экспертизы	Ответ (да/нет/ Ø)	Испол нител ь ²	Пункт заключен ия
7.11.	Оптимально ли выбраны программные мероприятия? (отсутствие или наличие возможности достижения целей, выполнения задач программы за счет реализации иных мероприятий – более результативных, менее затратных и (или) сопровождающихся меньшими побочными отрицательными эффектами)			
7.12.	Для мероприятий по оказанию финансовой помощи гражданам или организациям – имеются ли НПА, регламентирующие ее предоставление?			
7.13.	Четко ли и корректно ли определены муниципальные задания в рамках проекта программы [есть ли прогноз сводных показателей муниципальных заданий по этапам реализации программы в случае оказания муниципальными учреждениями города услуг юридическим и (или) физическим лицам]			
7.14.	Полно ли определены муниципальные задания в рамках проекта программы (все ли работы, услуги охвачены)?			
7.15.	Обоснованы ли объемы финансирования публичных расходных обязательств?			
8.	Нормативно-правовое регулирование, инструменты муниципальной политики			
8.1.	Заложены ли в программу меры правового регулирования, необходимые и целесообразные для достижения ее целей (ожидаемых результатов)?			
8.2.	Конкретны ли меры правового регулирования (приведены ли основные положения нормативных правовых актов)?			
8.3.	Обоснованы ли предусмотренные программой меры правового регулирования?			
8.4.	Определены ли сроки принятия НПА?			
8.5.	Конкретны ли меры муниципального регулирования, в том числе – приведены ли объемы выпадающих доходов бюджета?			
8.6.	Целесообразно ли предлагаемое использование налоговых, тарифных, кредитных и иных инструментов (является ли оно более предпочтительным по отношению к прямым расходам бюджетных средств)?			
8.7.	Целесообразно ли предлагаемое предоставление субсидий юридическим лицам (всех организационно-правовых форм): – не является ли оно подменой мунзаказа? – не является ли оно нарушением конкурентной среды?			
8.8.	Есть ли обоснование применения налоговых, тарифных, кредитных и иных инструментов, предоставления субсидий юридическим лицам и (или) физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг?			
9.	Финансирование программы			
9.1.	Четко ли определены финансовые потребности программы (с расшифровкой по ГРБС, подпрограммам)?? Указаны ли конкретные суммы?			
	Приведены ли (полные) данные по финансированию программы за счет иных источников помимо бюджета города?			
	Учтены ли (в полном объеме) выпадающие доходы бюджета города?			
9.2.	Приведено ли обоснование ресурсов, необходимых для реализации программы?			

№ п/п	Вопрос экспертизы	Ответ (да/нет/ Ø)	Испол нител ь ²	Пункт заключен ия
9.3.	Отсутствуют ли расходы на содержание аппаратов органов исполнительной власти?			
9.4.	По всем ли участникам программы (ГРБС) предусмотрено финансирование из бюджета города?			
9.5.	Имеется ли увеличение финансирования за счет средств бюджета города по заложенным в проект программы направлениям деятельности, учитывающее или превышающее инфляцию?			
9.6.	Имеется ли подтверждение выделения средств из иных источников помимо бюджета города?			
10.	Оценка эффективности программы			
10.1.	Приведена ли система показателей (методика) оценки результативности программы? Соответствует ли она программе (полна, адекватна, ...)?			
10.2.	Приведена ли система показателей (методика) оценки эффективности программы? Соответствует ли она программе (полна, адекватна, ...)?			
10.3.	Предусмотрена ли оценка вклада программы в изменение ситуации (достижение заявленных ожидаемых результатов, целевых показателей (индикаторов))?			
	Приведены ли критерии экономической эффективности программы, учитывающие оценку ее вклада в экономическое развитие города, оценку влияния ожидаемых результатов программы на различные сферы экономики города?			
	Приведены ли критерии социальной эффективности, учитывающие ожидаемый вклад программы в социальное развитие города?			
11.	Достоверность и непротиворечивость данных, приведенных в проекте программы			
11.1.	Соответствуют ли данные, приведенные в проекте программы, данным статистики?			
11.2.	Соответствуют ли данные, приведенные в проекте программы, данным иных источников (докладов органов власти РФ, Республики Бурятия и города Улан-Удэ и др.)?			
11.3.	Отсутствуют ли противоречия, несогласованности: – в проекте программы, – между проектом программы и представленными с ним материалами?			
12.	Прозрачность, четкость программы, возможность реального контроля и оценки выполнения			
12.1.	Однозначно ли ясно, что, кем, когда и за какие средства должно быть сделано?			
12.2.	Однозначно ли ясно, что ожидается в качестве непосредственных и конечных (социальных) результатов реализации программы?			
СПЕЦИАЛЬНАЯ ЧАСТЬ				
90.	Специальные вопросы в части территориального развития			
90.1.	Определены ли значения ожидаемых результатов и показателей (индикаторов) программы в разрезе районов города?			

№ п/п	Вопрос экспертизы	Ответ (да/нет/ Ø)	Испол нител ь ²	Пункт заклучен ия
91.	Специальные вопросы в части информатизации			
91.1.	Достаточно ли обоснована в проекте программы необходимость создания предлагаемых информационных систем и ресурсов (далее – ИСиР)?			
91.2.	Отсутствует ли возможность решения задач (или части задач), поставленных перед предлагаемыми к созданию ИСиР, посредством действующих или создаваемых в настоящее время ИСиР (непосредственно, либо путем расширения их функционала)?			
91.3.	Достаточен ли планируемый функционал ИСиР для решения поставленных перед ними задач?			
91.4.	Целесообразна ли реализация ИСиР в предлагаемой структуре (например, нет ли необоснованного дробления на несколько отдельных систем)?			
92.	Специальные вопросы в части строительства			
92.1.	Есть ли необходимая документация (проектная и разрешительная) для работ по строительству и реконструкции, запланированных на первый год реализации программы?			
92.2.	Согласуются ли запланированные работы по проектированию и оформлению разрешений с запланированными работами по строительству и реконструкции?			
92.3.	Все ли ранее начатые и незавершенные объекты в сфере программы учтены в проекте программы?			
93.	Специальные вопросы в части разработки программы			
93.1.	Привлекались ли сторонние организации к разработке проекта программы (с учетом подпрограмм)? <i>Если да – указывается сумма расходов бюджетных средств, приводятся данные по муниципальным контрактам</i>			
93.2.	Не являются ли организации, привлеченные к разработке проекта программы, заинтересованными в ней (потенциальными исполнителями программы)?			
100.	Кроме приведенных выше вопросов – ОТМЕЧАЙТЕ ВСЕ, ЧТО СЧИТАЕТЕ ИНТЕРЕСНЫМ, ВАЖНЫМ, ПОЛЕЗНЫМ!			😊

Сокращения:

ГРБС – главный распорядитель бюджетных средств;

КБК – код бюджетной классификации;

РФ – Российская Федерация.