

УТВЕРЖДЕНЫ
Председателем Счетной палаты
Красноярского края
Т.А. Давыденко

«20» февраля 2018 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

**ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ МОНИТОРИНГА И КОНТРОЛЯ
ВНЕДРЕНИЯ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРИОРИТЕТНЫХ ПРОЕКТОВ
И ПРОГРАММ ПО ОСНОВНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ
СТРАТЕГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ,
РАЗРАБОТКИ И РЕАЛИЗАЦИИ ПРИОРИТЕТНЫХ ПРОЕКТОВ
И ПРОГРАММ ПО ОСНОВНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ
СТРАТЕГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ**

Красноярск
2018

Содержание

1. Регламентирующие положения	3
2. Общие положения	4
3. Контроль разработки и внедрения краевых и федеральных приоритетных проектов (программ)	5
3.1. Экспертиза ведомственных проектных инициатив, паспортов и сводных планов краевых приоритетных проектов (программ).....	5
3.2. Финансово-экономическая экспертиза государственных программ.....	6
3.3. Экспертиза проектов законов о краевом бюджете и бюджете ТФОМС.....	7
4. Мониторинг и контроль реализации краевых и федеральных приоритетных проектов (программ)	7
4.1. Ежеквартальный мониторинг приоритетных проектов (программ).....	7
4.2. Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	9
4.3. Контроль за исполнением краевого бюджета и бюджета ТФОМС	11
Приложение 1	12
Приложение 2	13
Приложение 3	14

1. Регламентирующие положения

1.1. Методические рекомендации по осуществлению мониторинга и контроля внедрения и реализации приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации, разработки и реализации приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Красноярского края (далее – методические рекомендации) разработаны в целях методологического обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности, осуществляемой Счетной палатой Красноярского края (далее – Счетная палата) в соответствии с требованиями статьи 3 Уставного закона Красноярского края от 31.03.2011 № 12-5718 «О Счетной палате Красноярского края» (далее – Уставный закон о Счетной палате), с учетом положений Указа Губернатора Красноярского края от 06.02.2017 № 20-уг «О создании Совета при Губернаторе Красноярского края по стратегическому развитию и приоритетным проектам», постановления Правительства Красноярского края от 20.02.2017 № 103-п «Об утверждении Положения об организации проектной деятельности в органах исполнительной власти Красноярского края», методических рекомендаций по осуществлению мониторинга и контроля разработки и реализации приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 24.03.2017 № 15К (1160)).

1.2. Методические рекомендации содержат рекомендуемые для выполнения унифицированные процедуры организации, проведения и оформления результатов мониторинга и контроля разработки и реализации приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Красноярского края (далее – краевые приоритетные проекты (программы)), внедрения и реализации на территории Красноярского края приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации (далее – федеральные приоритетные проекты (программы)) в пределах полномочий, возложенных на Счетную палату.

1.3. Требования настоящих методических рекомендаций распространяются на сотрудников Счетной палаты, участвующих в проведении мониторинга и контроля разработки (внедрения) и реализации краевых и федеральных приоритетных проектов (программ).

1.5. В случае внесения изменений в нормативные правовые акты, указанные в настоящих методических рекомендациях (замены их новыми), положения методических рекомендаций применяются с учетом соответствующих изменений.

2. Общие положения

2.1. Мониторинг и контроль разработки (внедрения) и реализации краевых и федеральных приоритетных проектов (программ) проводится Счетной палатой:

2.1.1. На этапе разработки (внедрения) краевых и федеральных приоритетных проектов (программ):

при проведении финансово-экономической экспертизы государственных программ Красноярского края и внесения в них изменений;

при проведении экспертизы проектов законов о краевом бюджете и бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края (далее – ТФОМС) и внесения в них изменений;

при проведении экспертизы ведомственных проектных инициатив, паспортов и сводных планов краевых приоритетных проектов (программ) до их утверждения Президиумом Совета при Губернаторе Красноярского края по стратегическому развитию и приоритетным проектам и при внесении в них изменений;

2.1.2. На этапе реализации краевых и федеральных приоритетных проектов (программ):

при проведении ежеквартального мониторинга приоритетных проектов;

при проведении отдельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, включенных в соответствующий направлению приоритетного проекта (программы) раздел плана работы Счетной палаты на текущий год; совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий со Счетной палатой Российской Федерации и другими контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации (при контроле внедрения и реализации на территории Красноярского края федеральных приоритетных проектов (программ));

в ходе контроля за исполнением краевого бюджета и бюджета ТФОМС (включая оперативный анализ исполнения краевого бюджета и бюджета ТФОМС).

2.2. Объектами при осуществлении мониторинга и контроля разработки (внедрения) и реализации краевых и федеральных приоритетных проектов (программ) являются органы государственной власти и государственные органы Красноярского края, ТФОМС, юридические и физические лица, являющиеся участниками приоритетных проектов (программ), а также системы управления проектной деятельностью.

2.3. Предметом мониторинга и контроля разработки (внедрения) и реализации краевых и федеральных приоритетных проектов (программ) являются:

деятельность руководителя, администратора, руководителей рабочих органов, рабочих органов и участников краевых и федеральных приоритетных

проектов (программ) по разработке (внедрению) и реализации приоритетных проектов (программ), а также по исполнению связанных с реализацией приоритетного проекта (программы) поручений и решений Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, президиума Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам, поручений и решений Губернатора Красноярского края, Правительства Красноярского края, президиума Совета при Губернаторе Красноярского края по стратегическому развитию и приоритетным проектам;

документы краевых и федеральных приоритетных проектов (программ), включая паспорта краевых приоритетных проектов (программ), сводные планы краевых приоритетных проектов (программ), рабочие планы краевых приоритетных проектов (программ), дорожные карты федеральных приоритетных проектов (программ); отчеты о ходе реализации краевых и федеральных приоритетных проектов (программ).

2.4. При проведении мониторинга и контроля разработки (внедрения) и реализации краевых и федеральных приоритетных проектов (программ) используется информация, содержащаяся в автоматизированной информационной системе проектной деятельности Российской Федерации, автоматизированной системе управления проектами Красноярского края (после ввода в эксплуатацию указанных систем), а также в других информационных системах, доступ к которым имеет Счетная палата.

Также при проведении мониторинга и контроля разработки (внедрения) и реализации краевых и федеральных приоритетных проектов (программ) должны использоваться результаты ранее проведенных Счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, цели и (или) вопросы которых относятся к разработке и реализации краевых и федеральных приоритетных проектов (программ).

3. Контроль разработки и внедрения краевых и федеральных приоритетных проектов (программ)

Счетной палатой осуществляется контроль разрабатываемых краевых приоритетных проектов (программ), а также внедрение в документы бюджетного планирования Красноярского края показателей краевых и федеральных приоритетных проектов (программ).

3.1. Экспертиза ведомственных проектных инициатив, паспортов и сводных планов краевых приоритетных проектов (программ)

Контроль в отношении разрабатываемых приоритетных проектов (программ) направлен на проведение оценки качества разработки приоритетного проекта (программы), включая обоснованность показателей финансового

обеспечения, анализ рисков реализации, оценку соответствия приоритетам социально-экономического развития Красноярского края.

До утверждения Президиумом Совета при Губернаторе Красноярского края по стратегическому развитию и приоритетным проектам разрабатываемые документы по каждому приоритетному проекту (программе) (или предлагаемые изменения в документы по приоритетному проекту (программе)) направляются в адрес Счетной палаты для проведения экспертизы.

Контроль разрабатываемых приоритетных проектов (программ) проводится сотрудниками экспертно-аналитической инспекции в соответствии с распределением должностных обязанностей. В ходе экспертизы производится оценка и анализ:

соблюдения требований методических рекомендаций Управления проектной деятельности Правительства Красноярского края при составлении паспортов приоритетных проектов (программ), сводных, рабочих и ведомственных планов реализации приоритетных проектов (программ);

соответствия целей и показателей приоритетных проектов (программ) приоритетам социально-экономического развития Красноярского края и показателям, содержащимся в документах стратегического планирования;

качества постановки целей приоритетных проектов (программ), включая обоснованность состава и значений показателей приоритетных проектов (программ), возможность своевременного осуществления проверки достижения плановых значений показателей приоритетных проектов (программ);

обоснованности объемов бюджетных ассигнований на реализацию приоритетных проектов (программ);

рисков реализации приоритетного проекта (программы);

изменения паспортов приоритетных проектов (программ) в случае внесения в них изменений, в том числе в части влияния указанных изменений паспортов на цели, задачи и показатели реализации государственных программ Красноярского края.

Результаты анализа разрабатываемых приоритетных проектов (программ) оформляются аналитической запиской и используются при рассмотрении вопросов принятия документов по приоритетному проекту (программе) на заседаниях Президиума Совета при Губернаторе Красноярского края по стратегическому развитию и приоритетным проектам.

3.2. Финансово-экономическая экспертиза государственных программ Красноярского края

Контроль внедрения краевых и федеральных приоритетных проектов (программ) проводится экспертно-аналитической инспекцией Счетной палаты в рамках проведения финансово-экономической экспертизы государственных программ Красноярского края (далее – госпрограмм) и внесения в них изменений.

Проведение экспертизы осуществляется в соответствии с требованиями стандарта Счетной палаты СФК 9 «Порядок проведения финансово-экономической экспертизы проектов государственных программ».

При проведении финансово-экономической экспертизы проводится анализ полноты отражения краевых и федеральных приоритетных проектов (программ) в госпрограммах по соответствующим направлениям в виде обособленных структурных элементов (подпрограмм или основных мероприятий).

Информация о внедрении краевых и федеральных приоритетных проектов (программ) отражается в заключениях по результатам проведенной финансово-экономической экспертизы госпрограмм.

3.3. Экспертиза проектов законов о краевом бюджете и бюджете ТФОМС

Контроль внедрения краевых и федеральных приоритетных проектов (программ) также проводится в рамках экспертизы проектов законов о краевом бюджете и бюджете ТФОМС и внесения в них изменений. Проведение экспертизы осуществляется сотрудниками экспертно-аналитической инспекции в соответствии с требованиями стандартов Счетной палаты СФК 4 «Финансово-экономическая экспертиза проекта закона края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период» и СФК 12 «Проведение экспертизы проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края на очередной финансовый год и на плановый период».

В ходе проведения экспертизы проектов законов о краевом бюджете и бюджете ТФОМС проводится анализ соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию приоритетного проекта (программы) проектом краевого бюджета и бюджета ТФОМС, показателям паспорта приоритетного проекта (программы).

Информация, полученная в ходе анализа, отражается в заключениях по результатам проведенной экспертизы проектов законов о краевом бюджете и бюджете ТФОМС и внесения в них изменений.

4. Мониторинг и контроль реализации краевых и федеральных приоритетных проектов (программ)

4.1. Ежеквартальный мониторинг приоритетных проектов (программ)

Мониторинг приоритетных проектов (программ) является самостоятельным мероприятием и включается в годовой план работы Счетной палаты. Мониторинг проводится сотрудниками экспертно-аналитической инспекции в соответствии с распределением должностных обязанностей с ежеквартальной периодичностью.

Мониторинг реализации приоритетных проектов (программ) охватывает результаты всех действующих краевых и федеральных приоритетных проектов (программ) и направлен, прежде всего, на проверку соответствия фактически достигнутых результатов заданным требованиям (плановым значениям

показателей, установленных проектами), а также на оценку соотношения результатов с затраченными ресурсами.

В ходе мониторинга проводится оценка и анализ:

нормативно-правовой основы проектной деятельности и внесения в нее изменений;

методологической основы проектной деятельности в Красноярском крае и внесения в нее изменений;

разработки иных документов по приоритетным проектам и внесения в них изменений;

системы управления проектной деятельностью в Красноярском крае и ее изменений;

исполнения расходов краевого бюджета на реализацию приоритетных проектов (программ) в разрезе основных мероприятий (подпрограмм) и главных распорядителей бюджетных средств, а также при наличии в паспорте приоритетного проекта (программы) других источников финансирования (расходов федерального бюджета, местных бюджетов, средств ТФОМС, других внебюджетных источников) их исполнения по соответствующим источникам финансирования;

отклонений фактических параметров приоритетных проектов (программ) от плановых (отклонения от значений установленных показателей, контрольных точек) и установления причин таких отклонений;

ежеквартальных отчетов о ходе реализации приоритетных проектов (программ), включая статус их реализации, сведения об исполнении контрольных точек, достижение установленных показателей, сведения об исполнении бюджета проекта (программы), наличие иных проблем и рисков, в том числе в части использования бюджетных средств конечными получателями и достигнутых ими конечных результатов;

достижимости показателей и возможности реализации поставленных целей и задач приоритетных проектов (программ) (с учетом достигнутых результатов по показателям за предыдущие годы);

финансового обеспечения приоритетных проектов (программ), в том числе за счет средств федерального, краевого и местных бюджетов, а также внебюджетных источников;

динамики показателей приоритетных проектов (программ) в сравнении с динамикой расходов на их обеспечение за счет всех источников финансирования.

При осуществлении контроля реализации приоритетных проектов (программ) может производиться анализ эффективности реализации приоритетного проекта (программы).

По результатам годовой оценки проводится установление на документальной основе фактического исполнения приоритетных проектов (программ) по следующим основным направлениям:

исполнение показателей плана приоритетного проекта (программы) по контрольным точкам его реализации;

исполнение плана финансового обеспечения приоритетного проекта (программы).

По итогам проведения мониторинга готовятся аналитические записки (квартальные, годовые), которые подписываются аудитором, в чью компетенцию входит контроль реализации приоритетных проектов (программ).

При подготовке аналитических записок используется информация, представляемая в Счетную палату Управлением проектной деятельности правительства Красноярского края по запросу. Форма для запроса информации приведена в приложениях 1-3 к настоящим методическим рекомендациям.

4.2. Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Контроль реализации краевых и федеральных приоритетных проектов (программ) в рамках проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты осуществляется в соответствии с требованиями стандартов Счетной палаты СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СФК 2 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» соответственно, а также стандарта организации деятельности Счетной палаты Российской Федерации СОД 11 «Организация взаимодействия Счетной палаты Российской Федерации с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, в том числе при проведении совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (при участии Счетной палаты в совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях).

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по направлениям краевых и федеральных приоритетных проектов (программ), производится анализ и оценка:

организации управления приоритетными проектами (программами) и взаимодействия между участниками приоритетного проекта (программы);

достаточности и эффективности функций по осуществлению проектной деятельности всех исполнителей и соисполнителей (ключевых участников) мероприятий приоритетных проектов (программ);

соответствия состава исполнителей (соисполнителей) мероприятий приоритетных проектов (программ), утвержденного в паспортах, главным распорядителям, участвующим в реализации данных приоритетных проектов (программ) в соответствии с законом о бюджете на текущий финансовый год;

соблюдения порядка утверждения и доведения лимитов бюджетных обязательств на реализацию приоритетных проектов (программ) до соответствующих главных распорядителей бюджетных средств, включая лимиты бюджетных обязательств на их реализацию, доведение которых

осуществляется после принятия соответствующих нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации и Правительства Красноярского края, а также объемы доведения и распределения соответствующих лимитов бюджетных обязательств;

соблюдения сроков доведения лимитов бюджетных обязательств на реализацию приоритетных проектов (программ) до соответствующих главных распорядителей бюджетных средств;

финансового обеспечения приоритетного проекта (программы), в том числе на соответствие утвержденному сводному плану приоритетного проекта (программы);

степени освоения средств на реализацию проекта (программы), обоснованности причин неосвоения средств;

законного, целевого, результативного и эффективного использования бюджетных ассигнований на реализацию приоритетного проекта (программы);

обоснованности объемов бюджетных ассигнований на предоставление в рамках реализации приоритетных проектов (программ) субсидий и бюджетных инвестиций юридическим лицам, субсидий бюджетным и автономным учреждениям в рамках реализации приоритетных проектов (программ);

контрактов, заключенных в целях реализации приоритетных проектов (программ);

эффективности распоряжения, использования и управления имуществом, находящимся в государственной собственности, в рамках реализации приоритетного проекта (программы);

взаимосвязи целей, показателей, результатов, модели функционирования приоритетного проекта (программы), этапов и контрольных точек его реализации, отраженных в паспорте приоритетного проекта (программы), и отчетах о ходе его реализации;

рисков достижения целей приоритетного проекта (программы) с учетом внешних и внутренних факторов, которые способны оказать либо оказывают негативное влияние на его результаты;

достижения показателей реализации приоритетных проектов (программ), обоснованности причин недостижения показателей;

своевременности, обоснованности и необходимости внесенных изменений в паспорт, сводный и рабочий планы приоритетного проекта (программы), в том числе в целях исполнения связанных с реализацией приоритетного проекта (программы) поручений и решений Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Губернатора Красноярского края, Правительства Красноярского края;

своевременности представления данных о реализации приоритетного проекта (программы) руководителем приоритетного проекта (программы) в Управление проектной деятельности Правительства Красноярского края;

обоснованности и необходимости досрочного завершения приоритетного проекта (программы).

Контроль в рамках проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проводится на основании информации, представляемой объектами контроля и Управлением проектной деятельности Правительства Красноярского края по запросам Счетной палаты.

Итоги анализа и контроля реализации приоритетных проектов (программ), проводимого в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подлежат отражению в акте по результатам контрольного мероприятия на объекте, отчете о результатах контрольного мероприятия, а также заключении по результатам экспертно-аналитического мероприятия.

4.3. Контроль за исполнением краевого бюджета и бюджета ТФОМС

Мониторинг реализации краевых и федеральных приоритетных проектов (программ) в рамках проведения контроля за исполнением краевого бюджета и бюджета ТФОМС (включая оперативный анализ исполнения краевого бюджета и бюджета ТФОМС) осуществляется специалистами экспертно-аналитической инспекции в соответствии с требованиями стандартов Счетной палаты СФК 3 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении краевого бюджета» и СФК 11 «Порядок формирования итогов ежеквартального мониторинга исполнения бюджета Красноярского края».

Мониторинг в рамках контроля за исполнением краевого бюджета и бюджета ТФОМС проводится ежеквартально и направлен на осуществление оперативной оценки хода реализации приоритетных проектов (программ), прежде всего, прохождения ключевых этапов и контрольных точек, достижения установленных показателей, а также финансового обеспечения приоритетного проекта (программы).

Результаты мониторинга, проводимого в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, используются при подготовке заключений о результатах финансово-экономических экспертиз проектов государственных программ края, проектов законов края о краевом бюджете и бюджете ТФОМС, проектов законов края об исполнении краевого бюджета и бюджета ТФОМС, а также при проведении оперативного анализа исполнения краевого бюджета и бюджета ТФОМС.

Мониторинг проводится на основании информации, представляемой в Счетную палату Управлением проектной деятельности Правительства Красноярского края по запросу. Форма для запроса информации приведена в приложениях 1-3.

**Информация о достижении показателей реализации приоритетных проектов (программ)
по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации и Красноярского края**

Наименование направления стратегического развития РФ или края / приоритетного проекта (программы) РФ или края / нормативного правового акта	Плановое значение показателя на 20__ год, утвержденное нормативным правовым актом	Сведения о фактическом значении показателя за соответствующий квартал 20__ года	Сведения о прогнозном значении показателя по оставшимся периодам (кварталам) 20__ года	Комментарий (описание рисков и проблем, оказывающих существенное влияние на достижение плановых значений показателей, причин недостижения показателей)
1	2	3	4	5
Наименование направления стратегического развития РФ или края	X			
Наименование приоритетного проекта (программы) РФ или края	X			
Наименование нормативного правового акта (соглашения и т.п.)	X			
Показатель 1 (ед. измерения)				
Показатель 2 (ед. измерения)				
...				

**Информация о прохождении контрольных точек реализации приоритетных проектов (программ)
по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации и Красноярского края**

№ п/п	Наименование направления стратегического развития РФ или края / приоритетного проекта (программы) РФ или края	Выполнение контрольной точки		Комментарий (реквизиты документа, подтверждающие выполнение контрольной точки/причины невыполнения контрольной точки в установленные сроки)
		плановая дата	фактическая дата	
1	2	3	4	5
	Наименование направления стратегического развития РФ или края	X		
	Наименование приоритетного проекта (программы) РФ или края	X		
1.	Наименование контрольной точки 1			
2.	Наименование контрольной точки 2			
3.	...			