**СТАНДАРТ**

**ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ**

**КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СГА 208**

УТВЕРЖДЕНО

приказом Контрольно-счётной палаты от 01.08.2018 № 32/1-А, от 9.10.2020 № 44-А, 06.03.2023 № 14-А

**ПРОВЕДЕНИЕ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТОВ ЗАКОНОВ И ИНЫХ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

одобрено решением коллегии Контрольно-счётной палаты

от 20.07.2018 № 23, п.7, от 09.10.2020 №35, п.2 , от 03.03.2023 №4 п.1

Действует с 01.08.2018

Ответственные разработчики:

Волошина А.В.

Преснякова Е.А.

Борисов А.С.

Калуга

2018-2023

СОДЕРЖАНИЕ:

[1 Регламентирующие положения 3](#_Toc520377854)

[2. Общие положения 4](#_Toc520377855)

[3. Цель и задачи финансово-экономической экспертизы 4](#_Toc520377856)

[4. Порядок финансово-экономической экспертизы 5](#_Toc520377857)

[5. Методические основы финансово-экономической экспертизы 7](#_Toc520377858)

1. Регламентирующие положения

* 1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Калужской области СГА 208 «Проведение финансово-экономической экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов Калужской области» (далее – Стандарт) разработан и утвержден в соответствии с:

- статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 года № 47К (993));

- общими требованиями к стандартам внешнего государственного финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палатой Калужской области, одобренными коллегией Контрольно-счётной палаты Калужской области (протокол от 02.02.2015 № 3) и утвержденными приказом КСП от 09.02.2015 № 1‑А;

- статьей 9 Закона Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Калужской области»;

- регламентом Контрольно-счетной палаты Калужской области.

* 1. Стандарт применяется с учетом:

1.2.1. Нормативных и методических документов, регулирующих общие принципы осуществления внешнего государственного финансового контроля и проведения экспертно-аналитических мероприятий:

* Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
* Закон Калужской области от 28.10.2011 № 193‑ОЗ «О Контрольно-счетной палате Калужской области»;
* Регламент Контрольно-счетной палаты Калужской области;
* другие стандарты внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Калужской области (далее – Палата);

1.2.2. Нормативных и методических документов, регулирующих порядок подготовки, рассмотрения и принятия законов и иных нормативных правовых актов Калужской области:

* статьи 30 Устава Калужской области;
* Закон Калужской области от 25.07.1995 № 12 «О нормативных правовых актах органов государственной власти Калужской области»;
* Статьи 40 и 42 Регламента Законодательного Собрания Калужской области;

1.2.3. Нормативных и методических документов, регулирующих порядок принятия, исполнения, изменения или отмены расходных обязательств Калужской области:

* Бюджетный кодекс Российской Федерации;
* Закон Калужской области от 01.10.2007 № 340-ОЗ «О бюджетном процессе в Калужской области»;

1.2.4. Нормативных и методических документов, регулирующих деятельность органов государственной власти и местного самоуправления, экономические, социальные и иные общественные отношения в сфере правого регулирования проекта закона или иного нормативного правового акта Калужской области.

* 1. В случае внесения изменений в указанные в настоящем разделе документы (замены их новыми) Стандарт продолжает применяться с учетом соответствующих изменений (нового документа).
1. Общие положения
	1. Стандарт устанавливает нормативные и методические положения для осуществления контроля в форме финансово-экономической экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов органов государственной власти Калужской области (включая обоснованность финансово-экономических обоснований). Стандарт также применяется при проведении финансово-экономической экспертизы проектов изменений, вносимых в законы и иные нормативные правовые акты Калужской области. Стандарт может использоваться в иных случаях, когда соответствующая деятельность Палаты имеет отношение к сфере его применения.
	2. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Палаты, обладающими полномочиями по организации и непосредственному проведению экспертно-аналитических мероприятий, а также другими работниками Палаты.
	3. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов финансово-экономической экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов Калужской области, включая специальные требования к основаниям и срокам проведения указанного мероприятия, порядку взаимодействия подразделений и работников Палаты, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию и порядку рассмотрения формируемых в ходе экспертизы документов, а также методические подходы к проведению экспертизы.
	4. Общие требования к подготовке, проведению и использованию результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, установленные Регламентом и иными стандартами Палаты, применяются при проведении финансово-экономической экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов Калужской области, если иное не установлено Стандартом.
2. Цель и задачи финансово-экономической экспертизы
	1. Целью проведения финансово-экономической экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов Калужской области является обеспечение законности расходных обязательств Калужской области и достоверности оценки их объема, а также формирование и доведение до субъектов правотворческой инициативы мнения Палаты о влиянии нормативного правового акта на регулируемые отношения.
	2. Задачами финансово-экономической экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов Калужской области являются:

3.2.1. Контроль правомерности установления (изменения, отмены) расходных обязательств Калужской области;

3.2.2. Контроль соответствия законодательству устанавливаемого порядка принятия и исполнения расходных обязательств Калужской области;

3.2.3. Контроль обоснованности финансово-экономического обоснования к проекту;

3.2.4. Анализ целей правового регулирования и его влияния на регулируемые отношения;

3.2.5. Подготовка предложений по устранению имеющихся замечаний, совершенствованию механизма правового регулирования.

1. Порядок финансово-экономической экспертизы
	1. Финансово-экономические экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов Калужской области включаются в годовой план работы Палаты общими пунктами (без перечисления отдельных законов и нормативных правовых актов).
	2. Финансово-экономическая экспертиза проектов законов и иных нормативных правовых актов Калужской области проводится по поручению председателя Палаты или его заместителя сотрудниками инспекции аудита проектов и программ управления финансового анализа стратегического развития и оценки рисков.
	3. Финансово-экономическая экспертиза проводится в отношении проекта закона или иного нормативного правового акта, который содержит положения, касающиеся расходных обязательств Калужской области, в том числе устанавливающие, изменяющие или отменяющие расходное обязательство или правовые основания для его возникновения, регулирующие порядок принятия, исполнения, изменения или отмены расходных обязательств, а также порядок действий после исполнения расходного обязательства.
	4. Финансово-экономическая экспертиза проекта закона проводится после его внесения в Законодательное Собрание Калужской области. Финансово-экономическая экспертиза проекта иного нормативного правового акта проводится в случае его поступления от Губернатора Калужской области, Председателя Законодательного Собрания Калужской области, Правительства Калужской области или исполнительного органа государственной власти Калужской области, разработавшего проект.
	5. Финансово-экономическая экспертиза проекта закона или иного нормативного правового акта проводится по обращению Губернатора Калужской области или Председателя Законодательного Собрания Калужской области. В случае поступления проекта закона или иного нормативного правового акта от иного лица решение о проведении экспертизы принимает председатель Палаты.
	6. Финансово-экономическая экспертиза проводится в течение 10 рабочих дней с момента поступления проекта закона или иного нормативного правового акта в Палату. Срок проведения экспертизы может быть сокращен или увеличен по решению председателя Палаты с учетом планируемой даты принятия проекта (его рассмотрения, внесения в него поправок). Программа проведения экспертизы не составляется (в качестве типовой программы используется настоящий Стандарт).
	7. Основными источниками информации для проведения финансово-экономической экспертизы являются документы и материалы, полученные или сформированные Палатой ранее, либо имеющиеся в открытых источниках. При проведении экспертизы работники Палаты могут осуществлять оперативное взаимодействие с работниками органов и организаций, разработавших проект закона или иного нормативного правового акта, либо на деятельность которых распространяется сфера правового регулирования проекта.
	8. Во вводной части заключения по результатам финансово-экономической экспертизы указывается полное наименование проекта закона или иного нормативного правового акта и дата его получения.
	9. В содержательной части заключения по результатам финансово-экономической экспертизы приводятся выводы и замечания по результатам анализа финансово-экономического обоснования к проекту, целей и механизма правового регулирования, его влияния на регулируемые отношения.
	10. В заключительной части делается вывод по результатам экспертизы.
	11. Проект заключения визируется заместителем председателя Палаты, аудитором, начальником экспертно-аналитической инспекции, консультантом руководителя (в случае участия в подготовке заключения), корректором. Заместитель председателя Палаты представляет проект заключения председателю Палаты.
	12. Заключение подписывается председателем Палаты (заместителем председателя) и с сопроводительным письмом в установленном порядке направляется субъекту, от которого проект закона или иного нормативного правового акта был получен.
	13. При обнаружении в ходе проведения экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов Калужской области коррупциогенных факторов в заключении должна быть отражена соответствующая информация. Коррупциогенные факторы определяются в соответствии с Методикой проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утверждённой постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2010 № 96.
	14. В случае неустранения в принятом законе или ином нормативном правом акте выявленных в ходе экспертизы коррупциогенных факторов[[1]](#footnote-1) об этом информируется Прокуратура Калужской области.
2. Методические основы финансово-экономической экспертизы
	1. При проведении финансово-экономической экспертизы проекта закона или иного нормативного правового акта Калужской области следует учитывать, что расходные обязательства Калужской области могут исполняться за счет средств областного бюджета либо бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области.
	2. Расходные обязательства непосредственно принимают и исполняют получатели бюджетных средств (казенные учреждения). При этом нормативные правовые акты, касающиеся расходных обязательств, могут регулировать деятельность иных лиц, которые получают средства из бюджета и используют их (бюджетные и автономные учреждения, муниципальные образования, получатели субсидий, бюджетных инвестиций, кредитов и гарантий).
	3. Законы и иные нормативные правовые акты, как правило, расходные обязательства непосредственно не устанавливают. Исключение составляют публичные нормативные обязательства, для которых нормативный правовой акт устанавливает конкретный размер выплаты физическим лицам (их категории) в денежной форме. Конкретные расходные обязательства могут приниматься путем заключения гражданско-правовых, трудовых и других договоров и соглашений с конкретными лицами.
	4. Законы, как правило, создают правовые основания для принятия расходных обязательств, устанавливая полномочия, для осуществления которых потребуется заключать договоры и соглашения. Законы также могут регулировать общие принципы принятия, исполнения, изменения и отмены расходных обязательств, в частности, устанавливая порядок осуществления бюджетного процесса. Иные (подзаконные) нормативные правовые акты, как правило, устанавливают порядок принятия, исполнения, изменения и отмены конкретных расходных обязательств, возможность или необходимость принятия которых предусмотрена законом.
	5. Подзаконные нормативные правовые акты, в частности, могут устанавливать категории или порядок определения лиц, которые будут принимать и исполнять расходные обязательства либо перед которыми они будут исполняться; условия и процедуры предоставления, получения и использования ими средств; порядок определения объема расходного обязательства (предоставляемых средств); порядок использования имущества, результатов работ, услуг, полученных в результате исполнения расходного обязательства.
	6. Экономическая часть экспертизы заключается в анализе социально-экономических отношений, которые являются предметом правового регулирования проекта нормативного правового акта; целей и механизма правового регулирования; его влияния на регулируемые отношения. Финансовая часть экспертизы заключается в анализе финансово-экономического обоснования к проекту нормативного правового акта (оценки объема средств бюджета, необходимого для исполнения правового акта, либо получаемого в результате его принятия).
	7. В ходе анализа предмета правого регулирования могут делаться выводы о составе (содержании), полноте и соответствии законодательству устанавливаемых (изменяемых, отменяемых) расходных обязательств либо правовых оснований для их принятия; категориях лиц, которые будут предоставлять и получать средства из бюджета; условиях и процедурах предоставления, получения и использования средств; наличии и необходимости регулирования порядка действий после исполнения расходного обязательства.
	8. В ходе анализа целей правового регулирования и его влияния на регулируемые отношения могут делаться выводы о целях установления (изменения, отмены) расходных обязательств, правовых оснований или порядка для их принятия и исполнения; соответствии целей правового регулирования приоритетам государственной политики; составе (содержании) социально-экономических эффектов, которые могут быть получены в результате правового регулирования.
	9. В ходе анализа механизма правового регулирования могут делаться выводы о наличии в порядке принятия (исполнения, изменения, отмены) расходных обязательств рисков (в том числе коррупциогенных факторов), препятствующих достижению целей и ожидаемых результатов правового регулирования; возможности и необходимости участия в регулируемых отношениях иных лиц, установления иного механизма правового регулирования (снижающего риски, более экономичного и результативного).
	10. В ходе анализа финансово-экономического обоснования могут делаться выводы о размере и достоверности оценки объема средств бюджета, который дополнительно потребуется для исполнения расходных обязательств, либо высвободятся в результате отмены (изменения) расходных обязательств; полноте, обоснованности, соответствии законодательству устанавливаемого порядка определения объема расходного обязательства (использованной методики расчета объема необходимых бюджетных средств); необходимости внесения изменений в закон о бюджете (возможности принятия расходных обязательств в текущем году).
	11. В ходе финансово-экономической экспертизы используются методы правовой и антикоррупционной экспертизы[[2]](#footnote-2), в том числе при контроле правомерности установления расходных обязательств или правовых оснований данным органом и правовым актом; проверке соответствия законодательству и отсутствия коррупциогенных факторов в процедурах принятия, исполнения, изменения или отмены расходных обязательств, порядке действий после исполнения расходных обязательств. При этом могут быть подготовлены выводы о правомерности (неправомерности) принятия проекта нормативного правого акта. Анализ юридической техники в ходе финансово-экономической экспертизы проводить не требуется.
	12. При проведении финансово-экономической экспертизы учитываются результаты ранее проведенных Палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в сфере правового регулирования проекта нормативного правового акта, а также типичные недостатки принимаемых нормативных правовых актов, установленные в ходе ранее проведенных экспертиз.
	13. Конкретный набор анализируемых вопросов (подготавливаемых выводов) определяется участниками проведения финансово-экономической экспертизы исходя из сроков проведения экспертизы, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей проекта нормативного правого акта, достаточности имеющихся при проведении экспертизы данных. Положения проекта нормативного правого акта, которые не касаются расходных обязательств, но регулируют иные финансово-экономические отношения (доходы бюджета, заимствования, долг, государственное имущество), могут анализироваться с учетом настоящего пункта.
	14. При проведении финансово-экономической экспертизы проекта изменений, вносимых в нормативный правовой акт, анализируются указанные выше вопросы, которых касаются вносимые изменения, а также взаимная согласованность изменяемых положений с остающимися в прежней редакции. Специальными вопросами экспертизы проекта изменений нормативного правового акта могут быть цели (основания) вносимых изменений; согласованность изменений с изменениями других нормативных правовых актов; устранение выявленных в ходе предыдущих экспертиз нормативного правового акта и его изменений замечаний.
1. Федеральный закон от 17.07.2009 № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов». [↑](#footnote-ref-1)
2. Постановление Правительства РФ от 26.02.2010 № 96 «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов» (вместе с «Правилами проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов», «Методикой проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов»). [↑](#footnote-ref-2)