

Контрольно-счетная палата Тверской области

**Стандарт внешнего государственного финансового
контроля
Контрольно-счетной палаты Тверской области**

**СФК-05 «Требования к проведению экспертизы
государственных программ Тверской области»**

(принят решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области
(протокол от 27.03.2017 № 8 (139), утвержден приказом Контрольно-счетной
палаты Тверской области от 27.03.2017 № 28)

Дата вступления в силу 27 марта 2017 г.

Тверь, 2017 год

СОДЕРЖАНИЕ:

- 1. Общие положения.**
- 2. Требования к проведению экспертизы государственных программ Тверской области.**
- 3. Порядок проведения экспертизы государственных программ Тверской области.**
- 4. Требования к оформлению результатов экспертизы государственных программ Тверской области.**
- 5. Права и ответственность специалистов, осуществляющих экспертизу государственных программ Тверской области.**

1. Общие положения.

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Тверской области СФК ____ «Требования к проведению экспертизы государственных программ Тверской области» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», законом Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», а также стандартом СОД «Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», утвержденным Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 17.10.2014 № 47К (993), с учетом Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп.

При разработке Стандарта использовался Стандарт Счетной палаты Владимирской области СФК 091 «Требования к проведению экспертизы проектов государственных программ Владимирской области», утвержденный решением Коллегии Счетной палаты Владимирской области от 01 ноября 2013 года № 15/12.

1.2. Стандарт разработан для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты Тверской области (далее – КСП) при проведении экспертизы государственных программ Тверской области и проектов государственных программ (далее – Программа), а также проектов нормативных правовых актов Правительства Тверской области о внесении изменений в действующие программы (далее – экспертиза Программ) в пределах полномочий и задач, возложенных на КСП.

Требования стандарта обязательны также и для привлекаемых экспертов, участвующих в проведении экспертизы Программы.

1.3. При проведении экспертизы Программ используются следующие нормативные правовые документы:

- Конституция Российской Федерации;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Закон Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области»;
- Закон Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области»;
- Закон Тверской области от 26.07.2005 № 94-ЗО «О межбюджетных отношениях в Тверской области»;
- законы Тверской области об областном бюджете;

- Постановление Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп «О Порядке разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области»;

- Постановление Правительства Тверской области от 24.11.2015 № 554-пп «О правилах предоставления субсидий из областного бюджета Тверской области бюджетам муниципальных образований Тверской области на реализацию муниципальных программ, направленных на достижение целей, соответствующих государственным программам Тверской области»;

- иные нормативные правовые акты Российской Федерации и Тверской области по предмету экспертизы.

1.4. Стандарт определяет общие правила и процедуры, которые следует соблюдать при проведении экспертизы Программ.

1.5. Целью Стандарта является установление единых требований и принципов при проведении КСП экспертизы Программ.

1.6. Задачами Стандарта являются:

– определение общих правил и принципов проведения экспертизы Программ;

– установление требований к оформлению результатов экспертизы Программ.

1.7. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии КСП.

1.8. Используемые в Стандарте основные понятия и термины, включая понятие главного администратора (администратора) Программы, определены в Порядке разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденном постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пп (далее – Порядок № 545-пп).

2. Требования к проведению экспертизы государственных программ Тверской области.

2.1. Проведение КСП экспертизы Программ осуществляется на основании норм ч. 2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 7 ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 7 ч. 1 ст. 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области».

2.2. Подготовка к проведению экспертизы начинается с определения объекта экспертизы, целей и установления задач экспертизы.

2.3. Объектом экспертизы является проект постановления Правительства Тверской области об утверждении государственных программ Тверской области либо о внесении изменений в действующие Программы и (или) государственная программа Тверской области.

2.4. Целью экспертизы Программы является выявление или подтверждение отсутствия нарушений и недостатков Программы, создающих

условия неправомерного и (или) неэффективного использования средств областного бюджета Тверской области.

2.5. Основными задачами экспертизы Программы является оценка:

- соответствия положений Программы основным направлениям государственной политики, установленным законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Тверской области в соответствующей сфере;
- соответствия положений Программы нормам Порядка № 545-пп;
- корректности определения конечных результатов Программы;
- целостности и связанности задач Программы и мер по их выполнению;
- обоснованности предусмотренного финансового обеспечения, полноты использования возможностей привлечения средств иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также внебюджетных источников для реализации Программы;
- полноты состава показателей, подлежащих представлению для рассмотрения и утверждения Программы;
- реализации в Программе рекомендаций КСП, разработанных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- положений Программы на коррупциогенность.

3. Порядок проведения экспертизы государственных программ Тверской области.

3.1. Объем экспертизы Программы определяется заместителем председателя и аудитором КСП, проводящими экспертизу по возглавляемому направлению деятельности КСП, исходя из целей и задач экспертизы и условий ее проведения.

3.2. Срок проведения экспертизы Программы определяется председателем КСП и составляет, как правило, не менее 7 дней. В исключительных случаях данный срок может быть изменен на основании представленного аудитором мотивированного обоснования.

3.3. При проведении экспертизы Программы учитываются результаты ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3.4. Последовательность проведения экспертизы Программы:

- оформление приказа председателя КСП о подготовке заключения или резолюция председателя КСП к документу, являющемуся объектом экспертизы;
- подготовка и направление необходимых запросов главным администраторам (администраторам) Программ;
- проведение экспертизы Программы;
- подготовка заключения о результатах финансово-экономической экспертизы Программы (далее – Заключение), в котором изложены выводы и предложения;

- рассмотрение подготовленного Заключения Коллегией КСП для принятия решения об его утверждении;
- направление Заключения главному администратору и (или) заместителю Председателя Правительства Тверской области, контролирующему и координирующему деятельность главного администратора (администратора) Программы.

3.5. По результатам экспертизы Программ дополнительно к Заключению возможна подготовка информационных писем в адрес Губернатора Тверской области, заместителей Председателя Правительства Тверской области по вопросам системных нарушений и недостатков для принятия решений по корректировке документов стратегического планирования Тверской области.

3.6. При проведении экспертизы исполнитель обязан:

- оценить актуальность и приоритетность целей и задач, предполагаемых к решению программно-целевым методом;
- проанализировать соответствие предусмотренных в Программе расходов областного бюджета Тверской области бюджетным ассигнованиям, утвержденным функциональной и ведомственной структурами расходов областного бюджета Тверской области;
- проверить соответствие действующему законодательству норм и нормативов, заложенных при расчетах бюджетных расходов. При необходимости сделать оценочные расчеты дополнительных расходов и (или) выпадающих доходов областного бюджета Тверской области;
- проанализировать положения Программы в части механизма реализации (управления) Программой, в том числе мониторинга реализации Программы и взаимодействия исполнителей программных мероприятий.

3.7. Начальный этап проведения экспертизы заключается в проверке соблюдения требований статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также требований Порядка № 545-пп.

3.8. Дается оценка соответствия целей и задач Программы приоритетам, определяемым в основных направлениях государственной политики, концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации, государственных программах Российской Федерации; документам стратегического планирования, разрабатываемым на уровне Тверской области; основным направлениям бюджетной и налоговой политики; ежегодным посланиям Президента Российской Федерации и ежегодным посланиям Губернатора Тверской области Законодательному Собранию Тверской области.

3.9. В ходе экспертизы Программы должна быть дана оценка обоснованности расходов, направляемых на финансирование мероприятий программы, использования нормативов финансовых затрат на предоставление отдельных видов государственных услуг. Отдельно необходимо проанализировать факторы, определяющие увеличение или

уменьшение бюджетных расходов по сравнению с текущим финансовым годом.

3.10. В случае предоставления межбюджетных субсидий в составе Программы подлежат утверждению Порядки предоставления соответствующих субсидий местным бюджетам. Следует проверить наличие и полноту предусмотренных в Программе Порядков предоставления межбюджетных субсидий местным бюджетам. При их наличии провести анализ и дать оценку на соответствие требованиям законодательства, регулирующего данные вопросы.

3.11. Особое внимание должно быть уделено вопросам организации управления Программой, контроля за ходом реализации Программы, периодичности его осуществления.

3.12. Проводится оценка соответствия текстовой части Программы действующему федеральному и региональному бюджетному законодательству, разрабатываются выводы и предложения по изменению, дополнению и уточнению отдельных параметров и показателей Программ.

3.13. В ходе проведения экспертизы Программ подлежат рассмотрению следующие вопросы:

- наличие Программы в Перечне государственных программ Тверской области, утверждаемом распоряжением Правительства Тверской области;

- соответствие целей Программы поставленной проблеме и соответствие планируемых задач целям Программы;

- соответствие целей, задач Программы приоритетам, обозначенным в основных направлениях государственной политики, концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации; государственных программах Российской Федерации; документам стратегического планирования, разрабатываемым на уровне Тверской области; основным направлениям бюджетной и налоговой политики; ежегодным посланиям Президента Российской Федерации и ежегодным посланиям Губернатора Тверской области Законодательному Собранию Тверской области в части, касающейся среднесрочного и долгосрочного социально-экономического развития в сфере реализации государственной программы;

- наличие у главного администратора (администратора) Программы полномочий, необходимых и достаточных для достижения целей Программы; наличие ответственных исполнителей за реализацию Программы в целом и за исполнение отдельных программных мероприятий в соответствии с их полномочиями;

- установление для Программы измеримых показателей ее реализации, позволяющих оценить степень достижения целей и выполнения задач;

- наличие взаимосвязи бюджетных ассигнований с конечными результатами реализации Программы, взаимосвязь программных мероприятий, в том числе по срокам реализации, а также их соответствие целям Программы;

- отсутствие дублирования мероприятий других действующих и

принимаемых Программ;

- соответствие предусмотренных в Программе расходов областного бюджета Тверской области бюджетным ассигнованиям, утвержденным в областном бюджете Тверской области;

- обоснованность объемов финансирования программных мероприятий, в том числе за счет внебюджетных источников;

- механизм реализации (управления) Программы, в том числе мониторинга реализации Программы и взаимодействия исполнителей программных мероприятий.

3.14. Последовательность рассмотрения проектов изменений Программы осуществляется аналогично рассмотрению Программы.

3.15. Экспертиза изменений Программы осуществляется посредством анализа вопросов правомерности и обоснованности предлагаемых изменений Программы, соответствия их показателям областного бюджета Тверской области, конечным результатам Программы.

4. Требования к оформлению результатов экспертизы государственных программ Тверской области.

4.1. По результатам проведения экспертизы составляется заключение, которое должно соответствовать содержанию экспертизы и включать исчерпывающие выводы. Все выводы должны быть объективны и обоснованы соответствующими нормативными актами, результатами анализа контрольных мероприятий, статистической и иной, предусмотренной к использованию, информацией. Изложение должно быть системным, четким, лаконичным и доступным для понимания. В приложении № 1 приведена примерная схема построения и содержания заключения по результатам экспертизы государственной программы.

4.2. В случае наличия в Программе нарушений они отмечаются в заключении с изложением сути нарушения и указанием реквизитов соответствующих нормативных правовых актов и конкретных их норм (статей, частей, пунктов).

4.3. В случае наличия в Программе недостатков они отмечаются в заключении с изложением сути недостатка и обоснованием наличия возможностей использования бюджетных средств в меньшем объеме и (или) привлечения для достижения целей Программы средств из иных источников помимо областного бюджета Тверской области.

4.4. При обнаружении в ходе проведения экспертизы Программы коррупциогенных факторов в заключении должно быть сделано соответствующее указание.

4.5. Заключение по результатам экспертизы не может содержать политических оценок.

4.6. Заключение подписывается заместителем председателя или аудитором КСП, ответственными за его подготовку, и передается на утверждение Коллегией КСП в порядке, предусмотренном частью 3 Регламента КСП.

5. Права и ответственность специалистов, осуществляющих экспертизу государственных программ Тверской области.

5.1. При проведении экспертизы исполнитель имеет право требовать от должностных лиц органа, являющегося разработчиком Программы, объяснения по вопросам, возникшим в ходе проведения экспертизы, а также предоставления необходимых справок, документов и (или) их копий.

5.2. В случае установления фактов недостоверности и неполноты сведений, содержащихся в заключениях, ответственность определяется в соответствии с действующим законодательством.



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ**

170100, г. Тверь, ул. Советская, д. 33, тел. 344-292, факс 344-292

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам экспертизы проекта государственной программы
Тверской области (анализа государственной программы Тверской
области) _____**

Заключение подготовлено в соответствии со статьей 16 закона Тверской области «О Контрольно-счетной палате Тверской области».

Основание проведения мероприятия: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пункт __ плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на ____ год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от ____ № __, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от __ № __.

При проведении экспертизы и подготовке заключения использованы следующие документы:

Государственная программа _____;
Пояснительная записка _____;
Финансово-экономическое обоснование _____;

Результаты экспертизы:

Главным администратором (администратором) Программы является

Цель Программы – _____.

Дается оценка соответствия целей и задач Программы приоритетам, определяемым в основных направлениях государственной политики, концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации; государственных программ Российской Федерации; документов стратегического планирования, разрабатываемых на уровне Тверской области; основных направлений бюджетной и налоговой политики; ежегодных посланий Президента Российской Федерации и ежегодных

посланий Губернатора Тверской области Законодательному Собранию Тверской области.

Определены следующие значения показателей результативности цели Программы:

- _____ – (целевое значение) (за период реализации Программы значение показателя увеличится с __ в __ году до __ в __ году);

- _____ – (целевое значение) (за период реализации Программы значение показателя увеличится с __ в __ году до __ в __ году);

Приводится анализ показателей цели Программы, в том числе в отношении заданных плановых значений по сравнению с достигнутыми результатами в предыдущих периодах. По итогам анализа необходимо установить, позволят ли используемые показатели Программы реально оценить достижение результатов.

Дается оценка согласованности показателей цели Программы критериям, установленным п. 14 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации государственных программ Тверской области, утвержденного постановлением Правительства Тверской области от 24.09.2012 № 545-пн (далее – Порядок № 545-пн).

Согласно паспорту Программы источником финансирования являются средства областного бюджета Тверской области. Общий объем финансирования Программы составляет _____ тыс. руб., в том числе по годам: ____ год – _____ тыс. руб., на плановый период _____ годы – _____ тыс. руб. ежегодно.

По результатам анализа мероприятий Программы необходимо оценить полноту использования возможностей привлечения средств иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также внебюджетных источников для реализации Программы.

Отдельно следует проанализировать факторы, определяющие увеличение или уменьшение бюджетных расходов по сравнению с текущим финансовым годом.

Доля расходов на обеспечение деятельности администратора Программы в __ году составляет __% от общего объема финансирования Программы, в _____ годах – __% (в __ году доля таких расходов, в общем объеме финансирования составила __%).

Объем финансирования Программы соответствует (не соответствует) бюджетным ассигнованиям, предусмотренным законом Тверской области от __.__.__ №__ «Об областном бюджете Тверской области на __ год и на плановый период __ и __ годов».

Информация о расходах объема финансирования и законодательно утвержденных бюджетных ассигнований может быть представлена в виде таблицы, примерная форма которой приводится ниже для единообразия оформления результатов экспертизы отдельными

контрольными направлениями КСП и исполнителями внутри структурных подразделений.

тыс. руб.

| Наименование показателя | Объем финансирования по годам реализации | | | | Отклонение Программы от утв. законом бюджетных ассигнований | |
|---|--|-----------|-----------------|-----------|---|-----------|
| | Программа | | Закон о бюджете | | _____ год | _____ год |
| | _____ год | _____ год | _____ год | _____ год | | |
| Программа, всего | | | | | | |
| Программная часть | | | | | | |
| Подпрограмма 1 » | | | | | | |
| Задача 1 подпрограммы 1 | | | | | | |
| Мероприятие 1.00_ задачи 1 подпрограммы 1 | | | | | | |

В случае наличия расхождений следует вывод о нарушении ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, п. 65 Порядка № 545-пп, согласно которым в срок до 1 февраля текущего финансового года главный администратор (администратор) государственной программы обеспечивает приведение государственной программы в соответствие с законом Тверской области об областном бюджете Тверской области на текущий финансовый год и плановый период, ее рассмотрение и утверждение на заседании Правительства Тверской области.

Программа состоит из __ подпрограмм, включая обеспечивающую подпрограмму. Реализация Программы предполагает решение __ задач, в том числе __ задач подпрограммы 1 «_____», _ задач подпрограммы 2 «_____».

Решение задач Программы характеризуют _ основных показателей, в состав _____ которых _____ включены _____ показатели, определяющие_____.

Дается оценка соответствия требованиям подпункта «г» пункта 13 Порядка № 545-пп, предусматривающего наличие взаимосвязи бюджетных ассигнований с конечными результатами реализации государственной программы.

В результате анализа текстовой части, паспортов Программы и подпрограмм, показателей и объемов финансирования мероприятий Программы установлено следующее:

Приводится оценка обоснованности расходов, направляемых на финансирование мероприятий программы, использования нормативов финансовых затрат на предоставление отдельных видов государственных услуг в увязке с представленными расчетами для обоснования данных расходов в областном бюджете Тверской области на соответствующий финансовый год.

Необходимо оценить механизм реализации (управления) Программой, в том числе мониторинга реализации Программы и взаимодействия исполнителей программных мероприятий.

В случае предоставления межбюджетных субсидий в составе Программы подлежат утверждению Порядки предоставления соответствующих субсидий местным бюджетам.

Следует проверить наличие и полноту предусмотренных в Программе Порядков предоставления межбюджетных субсидий местным бюджетам. При их наличии провести анализ и дать оценку на соответствие требованиям законодательства, регулирующего данные вопросы.

Выводы:

1. Общий объем финансирования государственной программы Тверской области _____ составляет _____ тыс. руб., в том числе по годам: ___ год – _____ тыс. руб., на плановый период _____ годы – _____ тыс. руб. ежегодно.

Доля расходов на обеспечение деятельности главного администратора Программы в ___ году составляет ___% от общего объема финансирования Программы, в ___ годах – ___%.

2. В нарушение требований ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, п. 65 Порядка № 545-пп администратором государственной программы в установленный срок (до 1 февраля 2017 года) не было обеспечено приведение государственной программы Тверской области _____ в соответствие с законом Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на ___ год и плановый период ___ и ___ годов», ее рассмотрение и утверждение на заседании Правительства Тверской области.

3. В результате проведенного анализа Программы установлены несоответствия отдельных ее положений требованиям Порядка № 545-пп:

- отсутствует взаимосвязь бюджетных ассигнований с конечными результатами реализации Программы: изменение объемов ресурсного обеспечения задачи ___ подпрограммы ___ не оказывает влияния на значения показателей ее реализации; имеются несоответствия между показателями (значениями показателей), отражающими результаты реализации мероприятий ___, подпрограммы ___ и примененными данными в расчетах, обосновывающих утвержденные законом бюджетные ассигнования на их реализацию, что не отвечает требованиям подпункта «г» пункта 13 Порядка № 545-пп;

- имеет место несоответствие показателя _____ цели Программы критерию _____, установленному пп. «___» п. 14 Порядка № 545-пп;

- имеет место несоответствие двух показателей задачи ___ подпрограммы ___, критерию _____, установленному пп. «___» п. 14 Порядка № 545-пп.

4. В паспортах Программы, подпрограммы ___ не отражены средства муниципальных образований Тверской области, как источник финансирования Программы (подпрограммы).

Приведенные в Программе формулировки административных мероприятий зачастую носят общий характер, при этом в текстовой части Программы не раскрыт механизм их реализации.

5. В Программе надлежащим образом не раскрыт механизм ее реализации. Пункты ___ раздела II Программы «Механизм управления и мониторинга реализации государственной программы» дублируют положения пунктов 67–90 Порядка № 545-пп без привязки к конкретным подпрограммам, задачам, мероприятиям, что обезличивает Программу и не позволяет установить источник необходимой информации (сведений), определить действия, осуществляемые администратором в целях ее сбора и анализа.

Предложения:

1. Направить заключение заместителю Председателя Правительства Тверской области, координирующему и контролирующему деятельность

(наименование органа исполнительной власти Тверской области, являющегося главным администратором или администратором Программы)

2. Направить заключение или информационное письмо заместителю Председателя Правительства Тверской области, отвечающему за вопросы координации деятельности по разработке и реализации документов стратегического планирования социально-экономического развития Тверской области.

3. Направить заключение _____

(наименование органа исполнительной власти Тверской области, являющегося главным администратором или администратором Программы)

предложить инициировать внесение изменений в Программу с учетом замечаний и предложений, изложенных в заключении.

Аудитор

/ФИО аудитора, ответственного за экспертизу/

УТВЕРЖДЕНО

Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Тверской области
(протокол № __ от __.__.__)