

# **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ**

## **СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

### **СФК 3-11 «ПРОВЕДЕНИЕ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТОВ ЗАКОНОВ И ИНЫХ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ»**

(Рассмотрен коллегией Контрольно-счетной Палаты Республики Хакасия  
15 февраля 2019 г. Утвержден приказом Контрольно-счетной Палаты  
Республики Хакасия от 15 февраля 2019 г. № 01-05/4ос (с изменениями от  
15.04.2022). Вступает в действие со дня утверждения)

г. Абакан  
2019 год

**Оглавление**

1. Регламентирующие положения .....	3
2. Общие положения.....	4
3. Цель и задачи финансово-экономической экспертизы.....	5
4. Порядок финансово-экономической экспертизы.....	5
5. Методические основы финансово-экономической экспертизы .....	8

## 1. Регламентирующие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной Палаты Республики Хакасия СФК 3-11 «Проведение финансово-экономической экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов Республики Хакасия» (далее – Стандарт) разработан и утвержден в соответствии с:

статьей 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 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 г. № 47К (993));

статьей 11 Закона Республики Хакасия от 30 сентября 2011 г. № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республика Хакасия»;

Регламентом Контрольно-счетной Палаты Республики Хакасия.

1.2. При разработке Стандарта учитывался международный стандарт для высших органов финансового контроля № 1 «Лимская декларация» (принят ИНТОСАИ в 1977 году), статья 12 «Экспертное заключение и право на консультирование» (ISSAI 1 «The Lima Declaration», Section 12 «Expert opinions and rights of consultation»).

1.3. Стандарт применяется с учетом:

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

Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Закона Республики Хакасия от 30 сентября 2011 г. № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республика Хакасия»;

Регламента Контрольно-счетной Палаты Республики Хакасия;

других стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной Палаты Республики Хакасия (далее – Палата).

1.3.2. Нормативных и методических документов, регулирующих порядок подготовки, рассмотрения и принятия законов и иных нормативных правовых актов Республики Хакасия, в том числе:

Закона Республики Хакасия от 11 марта 2015 г. № 18-ЗРХ «О нормативных правовых актах Республики Хакасия»;

Федерального закона от 17 июля 2009 г. № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов»;

Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2010 г. № 96.

1.3.3. Нормативных и методических документов, регулирующих порядок принятия, исполнения, изменения или отмены расходных обязательств Республики Хакасия, в том числе:

Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Закона Республики Хакасия от 7 декабря 2007 г. № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия».

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

1.4. В случае внесения изменений в указанные в настоящем разделе документы (замены их новыми) Стандарт продолжает применяться с учетом соответствующих изменений (нового документа).

## **2. Общие положения**

2.1. Стандарт устанавливает нормативные и методические положения для осуществления контроля в форме финансово-экономической экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов органов государственной власти Республики Хакасия (включая обоснованность финансово-экономических обоснований). Стандарт также применяется при проведении финансово-экономической экспертизы проектов изменений, вносимых в законы и иные нормативные правовые акты Республики Хакасия.

Стандарт может использоваться в иных случаях, когда соответствующая деятельность Палаты имеет отношение к сфере его применения.

2.2. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Палаты, обладающими полномочиями на организацию и непосредственное проведение экспертно-аналитических мероприятий, а также другими работниками Палаты, специалистами иных организаций и экспертами, привлекаемыми к проведению экспертно-аналитических мероприятий.

2.3. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов финансово-экономической экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов Республики Хакасия, 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.

2.4. 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 Республики Хакасия, если иное не установлено Стандартом.

2.5. Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют установленным в документах, указанных в пункте 1.3 Стандарта.

### **3. Цель и задачи финансово-экономической экспертизы**

3.1. Целью проведения финансово-экономической экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов Республики Хакасия является обеспечение законности расходных обязательств Республики Хакасия и достоверности оценки их объема, а также формирование и доведение до субъектов правотворческой инициативы мнения Палаты о влиянии нормативного правового акта на регулируемые отношения.

3.2. Задачами финансово-экономической экспертизы проектов законов и иных нормативных правовых актов Республики Хакасия являются:

контроль правомерности установления (изменения, отмены) расходных обязательств Республики Хакасия;

контроль соответствия законодательству устанавливаемого порядка принятия и исполнения расходных обязательств Республики Хакасия;

контроль обоснованности финансово-экономического обоснования к проекту;

анализ целей правового регулирования и его влияния на регулируемые отношения;

подготовка предложений по устранению имеющихся замечаний, совершенствованию механизма правового регулирования.

### **4. Порядок финансово-экономической экспертизы**

4.1. Проведение финансово-экономических экспертиз проектов законов и иных нормативных правовых актов Республики Хакасия включается в годовой план работы Палаты общими пунктами (без перечисления отдельных законов и нормативных правовых актов).

4.2. Организацию и координацию проведения финансово-экономических экспертиз проектов законов и иных нормативных правовых актов осуществляет аудитор Палаты. В проведении экспертиз участвуют все направления деятельности Палаты в соответствии с содержанием их деятельности, установленным Регламентом Палаты. Планы работы Палаты составляются и корректируются с учетом необходимости проведения экспертиз проектов законов и иных нормативных правовых актов.

4.3. Финансово-экономическая экспертиза проводится в отношении проекта закона или иного нормативного правового акта, который содержит положения, касающиеся расходных обязательств Республики Хакасия, 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.

4.4. Финансово-экономическая экспертиза проекта закона проводится после его внесения в Верховный Совет Республики Хакасия. Финансово-экономическая экспертиза проекта иного нормативного правового акта проводится в случае его поступления от Председателя Верховного Совета Республики Хакасия, Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия, Правительства Республики Хакасия или исполнительного органа государственной власти Республики Хакасия, разработавшего проект.

4.5. Финансово-экономическая экспертиза проекта закона или иного нормативного правового акта проводится по запросу Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия или Председателя Верховного Совета Республики Хакасия. В случае поступления проекта закона или иного нормативного правового акта от иного лица решение о проведении экспертизы принимает председатель Палаты. Контроль или анализ проектов законов и иных нормативных правовых актов, не соответствующих пунктам 4.3, 4.4 Стандарта, осуществляется в ходе иной деятельности Палаты.

4.6. В случае если до начала или в ходе финансово-экономической экспертизы будет установлено, что проект закона или иного нормативного правового акта не соответствует условию, указанному в пункте 4.3 Стандарта, экспертиза прекращается председателем Палаты на основании служебной записки аудитора Палаты или ответственного за проведение экспертизы. О прекращении экспертизы уведомляется лицо, от которого поступил проект. Содержание финансово-экономического обоснования к проекту или его отсутствие не должны рассматриваться как достаточное основание для прекращения экспертизы.

4.7. После принятия председателем Палаты решения о проведении экспертизы аудитор Палаты определяет соответствующее структурное подразделение, к содержанию деятельности которого преимущественно относится сфера правового регулирования проекта закона или иного нормативного правового акта. Ответственным за проведение экспертизы является руководитель соответствующего структурного подразделения.

4.8. По решению аудитора Палаты к проведению финансово-экономической экспертизы по вопросам влияния проекта на бюджетный процесс и межбюджетные отношения, а также по правовым вопросам привлекаются соответствующие сотрудники структурных подразделений

Палаты. К проведению экспертизы могут привлекаться другие структурные подразделения Палаты, к содержанию деятельности которых частично относится сфера правового регулирования проекта закона или иного нормативного правового акта. Работники Палаты, не обладающие полномочиями на непосредственное осуществление контроля, специалисты других организаций и эксперты привлекаются к проведению экспертизы по решению председателя Палаты.

4.9. 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) лицом, обладающим соответствующими полномочиями. Программа проведения экспертизы не составляется (в качестве типовой программы используется настоящий Стандарт).

4.10. 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. При необходимости ознакомление с большим объемом информации и материалов, требующихся для проведения экспертизы, может производиться в служебных помещениях указанных органов и организаций на основании уведомления о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

4.11. Во вводной части заключения по результатам финансово-экономической экспертизы указывается источник, от которого получен проект закона или иного нормативного правового акта, и дата его получения, адрес в сети «Интернет», на котором размещен проект (либо делается ссылка на отсутствие информации о дате рассмотрения проекта и его отсутствие в открытых источниках).

4.12. В содержательной части заключения по результатам финансово-экономической экспертизы приводится общая характеристика сферы и содержания правового регулирования проекта закона или иного нормативного правового акта, наиболее существенные выводы и замечания по результатам анализа финансово-экономического обоснования к проекту, целей и механизма правового регулирования, его влияния на регулируемые отношения.

4.13. Подготовка к заседанию коллегии Палаты, на котором будет рассматриваться заключение по результатам финансово-экономической экспертизы, проводится в сокращенные сроки. Материалы к заседанию коллегии могут быть переданы секретарю и членам коллегии за 6 часов до ее

начала. Срок направления заключения после его рассмотрения на заседании коллегии определяется с учетом планируемой даты принятия проекта (его рассмотрения, внесения в него поправок) лицом, обладающим соответствующими полномочиями, но не должен составлять более 5 рабочих дней.

4.14. Предложения, по итогам финансово-экономической экспертизы проекта закона или иного нормативного правового акта излагаются в заключении. В случае неустранения в принятом законе или ином нормативном правовом акте выявленных в ходе экспертизы коррупциогенных факторов об этом информируется прокуратура Республики Хакасия.

## **5. Методические основы финансово-экономической экспертизы**

5.1. При проведении финансово-экономической экспертизы проекта закона или иного нормативного правового акта Республики Хакасия следует учитывать, что расходные обязательства Республики Хакасия могут исполняться за счет средств республиканского бюджета Республики Хакасия либо бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия.

5.2. 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).

5.3. 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.

5.4. 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.

5.5. 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.

5.6. 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).

5.7. В ходе анализа предмета правового 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.

5.8. 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.

5.9. 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).

5.10. 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).

5.11. В ходе финансово-экономической экспертизы используются методы правовой и антикоррупционной экспертизы, 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 правового акта. Анализ юридической техники в ходе финансово-экономической экспертизы проводить не требуется.

5.12. 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. В случае совпадения оценки объема средств бюджета на исполнение проекта нормативного правового акта и объема расходов, утвержденных в законе о бюджете, экспертиза по соответствующим вопросам может не проводиться.

5.13. 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 правового акта, достаточности имеющихся при проведении экспертизы данных. Положения проекта нормативного правового акта, которые не касаются расходных обязательств, но регулируют иные финансово-экономические отношения (доходы бюджета, заимствования, долг, государственное имущество), могут анализироваться с учетом настоящего пункта.

5.14. 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.