

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия

О.А. Лях

«22» ноября 2023 г.

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ

**СФК 3-5 «ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА
ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ РЕСПУБЛИКАНСКОГО
БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ И ЭКСПЕРТИЗА ПРОЕКТА
ЗАКОНА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ ОБ ИСПОЛНЕНИИ
РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ»**

*рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 22.11.2023 № 31), вступает в действие со дня утверждения*

**АБАКАН
2023 год**

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Цели, задачи, предмет, объекты, формы и методы внешней проверки/экспертизы законопроекта	4
3. Правила и процедуры осуществления внешней проверки/экспертизы законопроекта	7
4. Использование информационных систем при осуществлении внешней проверки/экспертизы законопроекта.....	9
5. Проведение, оформление, утверждение и направление результатов внешней проверки/экспертизы законопроекта.....	11
5.1. Подготовительный этап	11
5.2. Основной этап.....	13
5.3. Заключительный этап.....	14
6. Контроль реализации результатов мероприятия.....	16

Приложения к Стандарту

Приложение 1. Таблица 1. Таблица для оценки рисков. Таблица 2. Пример оценки рисков для составления матрицы по главному администратору средств республиканского бюджета. Таблица 3. Матрица рисков (пример).....	17
Приложение 2. Примерное структура акта Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия о результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.....	21
Приложение 3. Примерная структура заключения Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за отчетный финансовый год.....	22
Приложение 4. Примерный перечень приложений к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за отчетный финансовый год	24

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия (далее также – Палата) СФК 3-5 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия и экспертиза проекта закона Республики Хакасия об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия» (далее также – Стандарт, Стандарт СФК 3-5) разработан в соответствии с положениями:

Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс);

Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ);

Закона Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия» (далее – Закон № 93-ЗРХ);

Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия» (далее – Закон № 82-ЗРХ);

Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2-ПК;

Регламента Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия (далее – Регламент).

1.2. Стандарт разработан с учетом положений стандарта внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета».

1.3. *Целью Стандарта* является установление общих правил и процедур проведения Палатой внешней проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за отчетный финансовый год на всех его этапах, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств республиканского бюджета Республики Хакасия (далее также – внешняя проверка) и экспертизы проекта закона Республики Хакасия об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия (далее также – законопроект).

1.4. *Задачами Стандарта* является:

определение целей, задач, предмета, объектов, форм и методов внешней проверки/экспертизы законопроекта;

определение источников информации для проведения внешней проверки/экспертизы законопроекта;

установление основных этапов организации и проведения внешней проверки/экспертизы законопроекта;

установление основных требований к оформлению результатов внешней проверки/экспертизы законопроекта;

установление порядка рассмотрения, утверждения и направления результатов внешней проверки/экспертизы законопроекта;

1.5. При организации и проведении внешней проверки бюджетной отчетности/экспертизы законопроекта, оформлении результатов аудиторы,

инспекторы и иные работники аппарата Палаты руководствуются Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом, Конституцией Республики Хакасия, Законами № 82-ЗРХ и № 93-ЗРХ, Законом Республики Хакасия о республиканском бюджете Республики Хакасия (далее – республиканский бюджет) на отчетный финансовый год, другими законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Хакасия, Регламентом, стандартами государственного финансового контроля, приказами и иными нормативными документами Палаты, а также настоящим Стандартом.

1.6. *Сфера применения Стандарта* – деятельность Палаты, связанная с внешней проверкой/экспертизой законопроекта.

1.7. Соблюдение установленных требований, правил и процедур проведения Палатой внешней проверки/экспертизы законопроекта обеспечивается управлением качеством каждого мероприятия от подготовки к его проведению до оформления и утверждения полученных результатов. Состав процедур управления качеством и порядок их выполнения установлены стандартом внешнего государственного финансового контроля Палаты СФК 2-2 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» и иными стандартами Палаты.

1.8. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений коллегии Палаты. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Палаты (по его поручению заместителем председателя Палаты).

1.9. Стандарт предназначен для применения членами Коллегии Палаты, инспекторами и иными работниками аппарата Палаты участвующими в проведении: экспертизы проекта закона Республики Хакасия об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год (пункты 1, 2 статьи 157 Бюджетного кодекса, часть 1 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ, часть 1 статьи 9 Закона Республики Хакасия № 82-ЗРХ);

внешней проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета (статьи 264.4 Бюджетного кодекса, пункт 3 части 1 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ, пункт 3 части 1 статьи 9 Закона № 82-ЗРХ).

2. Цели, задачи, предмет, объекты, формы и методы внешней проверки/экспертизы законопроекта

2.1. Внешняя проверка/экспертиза законопроекта представляет собой комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения закона о республиканском бюджете за отчетный финансовый год, включающий внешнюю проверку годового отчета об исполнении республиканского бюджета и представляемых одновременно с ним иных документов, годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств республиканского бюджета и подготовку на основе их результатов актов Палаты по каждому главному администратору средств республиканского бюджета, заключения на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета.

Также внешняя проверка/экспертиза законопроекта могут осуществляться в ходе проведения самостоятельных тематических контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в соответствии с требованиями стандартов внешнего государственного контроля Палаты СФК 1-1 «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия» (далее -

Стандарт СФК 1-1) и СФК 1-2 «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия» (далее - Стандарт СФК 1-2) с учетом особенностей установленных Стандартом..

2.2. *Целями внешней проверки/экспертизы законопроекта* являются определение соответствия фактических показателей исполнения республиканского бюджета показателям, утвержденным законом о республиканском бюджете на отчетный финансовый год, полноты¹ и своевременности исполнения показателей республиканского бюджета, установление законности исполнения республиканского бюджета, достоверности² учета и отчетности, эффективности использования средств республиканского бюджета.

2.3. *Задачами внешней проверки/экспертизы законопроекта* являются:

проверка соблюдения положений Бюджетного кодекса и иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации Министерством финансов Республики Хакасия и иными главными администраторами средств республиканского бюджета при исполнении закона о республиканском бюджете за отчетный финансовый год;

установление на документальной основе показателей кассового исполнения республиканского бюджета, а также достоверности бюджетной отчетности об исполнении республиканского бюджета каждого главного администратора средств республиканского бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита республиканского бюджета;

сопоставление фактических показателей исполнения республиканского бюджета с показателями, утвержденными законом о республиканском бюджете на отчетный финансовый год;

оценка эффективности администрирования доходов республиканского бюджета и источников финансирования дефицита республиканского бюджета;

установление законности, целевого, результативного и эффективного использования средств республиканского бюджета;

проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и Республики Хакасия при исполнении республиканского бюджета, целевого и эффективного использования средств республиканского бюджета;

комплексная оценка причин неисполнения республиканского бюджета и недостижения результатов использования средств республиканского бюджета, выявление резервов бюджетных средств;

проверка эффективности формирования, управления и распоряжения республиканской собственностью;

осуществление контроля эффективности и соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации и Республики Хакасия порядка формирования республиканской собственности, управления и распоряжения ею;

осуществление контроля реализации полномочий и функций органов исполнительной власти Республики Хакасия в установленной сфере деятельности.

2.4. *Предметом внешней проверки/экспертизы законопроекта* являются процесс и результаты исполнения закона о республиканском бюджете за отчетный

¹ Под полнотой годового отчета/бюджетной отчетности/законопроекта понимается их соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию.

² Под достоверностью годового отчета/бюджетной отчетности/законопроекта понимается их соответствие данным, полученным в ходе внешней проверки и иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

финансовый год, в том числе деятельность объектов последующего контроля в процессе использования средств республиканского бюджета, а также формирования, управления и распоряжения республиканской собственностью.

Данные и информация о предмете внешней проверки содержатся в следующих документах:

годовом отчете об исполнении республиканского бюджета;

документах и материалах, представляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении республиканского бюджета;

годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств республиканского бюджета, а также бюджетной отчетности подведомственных им получателей (распорядителей) бюджетных средств;

прогнозе поступлений доходов в республиканский бюджет, показателях по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета, расчетах при формировании проекта бюджета;

утвержденной сводной бюджетной росписи и ее изменениях.

годовых отчетах (уточненных годовых отчетах) о ходе реализации государственных программ Республики Хакасия;

отчетах о ходе реализации региональных проектов;

паспортах государственных программ, паспортах структурных элементов государственных программ;

государственных заданиях и отчетах о их выполнении;

статистической и иной отчетности, предусмотренной законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

документах (в том числе государственных контрактах, договорах, первичных и иных финансовых документах), подтверждающих возникновение обязательств за счет средств республиканского бюджета, в том числе выделенных в виде субсидий, взносов в уставные (складочные) капиталы юридическим лицам;

законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и распорядительных документах, регламентирующих порядок исполнения республиканского бюджета.

2.5. Объектами внешней проверки/экспертизы законопроекта являются:

Министерство финансов Республики Хакасия (далее – Минфин Хакасии);

Министерство экономического развития Республики Хакасия (далее – Минэкономразвития Хакасии);

другие главные администраторы средств республиканского бюджета (далее по тексту также – ГАБС)³;

иные юридические лица в соответствии с частью 2 статьи 9 Закона № 82-ЗРХ.

2.6. Методами осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности при проведении внешней проверки исполнения республиканского бюджета являются проверка, анализ, обследование, мониторинг, а также иные методы, предусмотренные стандартами внешнего государственного финансового контроля Палаты. Сочетание указанных методов зависит от видов контроля и целей контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

2.7. Внешняя проверка осуществляется в соответствии с организационным планом-графиком ее проведения.

³ В соответствии с годовым планом работы Палаты и программой внешней проверки.

3. Правила и процедуры осуществления внешней проверки/экспертизы законопроекта

3.1. При осуществлении внешней проверки главные администраторы средств республиканского бюджета проверяются как:

главные администраторы доходов республиканского бюджета;
 администраторы доходов республиканского бюджета;
 главные распорядители средств республиканского бюджета;
 распорядители средств республиканского бюджета;
 получатели средств республиканского бюджета;
 главные администраторы источников финансирования дефицита республиканского бюджета;
 администраторы источников финансирования дефицита республиканского бюджета.

3.2. При осуществлении внешней проверки проверяется выполнение главными администраторами (администраторами) средств республиканского бюджета следующих бюджетных полномочий:

в главном администраторе (администраторе) доходов республиканского бюджета осуществляются проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.1 и другими статьями Бюджетного кодекса, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

в главном распорядителе (распорядителе) средств республиканского бюджета осуществляются проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 158 и другими статьями Бюджетного кодекса, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

в главном администраторе (администраторе) источников финансирования дефицита республиканского бюджета осуществляются проверка и анализ выполнения бюджетных полномочий, установленных статьей 160.2 и другими статьями Бюджетного кодекса, а также полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

3.3. При осуществлении последующего контроля за исполнением республиканского бюджета также проверяется реализация республиканскими органами исполнительной власти полномочий и функций в установленной сфере деятельности:

в Минфине Хакасии, являющемся исполнительным органом государственной власти Республики Хакасия и обладающим статусом финансового органа, обеспечивающим формирование и реализацию бюджетной, финансовой и кредитной политики Республики Хакасия, исполнительно-распорядительные функции по управлению республиканскими государственными финансами, осуществляющим координацию деятельности в этих сферах иных органов исполнительной власти республики, проводятся проверка и анализ выполнения им бюджетных полномочий, установленных статьей 154 и другими статьями Бюджетного кодекса, статьей 8 Закона № 93-ЗРХ, а также иных полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Хакасия;

в Минэкономразвития Хакасии, являющемся исполнительным органом государственной власти Республики Хакасия, осуществляющим функции по формированию и реализации социально-экономической, промышленной политики Республики Хакасия, единой государственной политики в сфере государственного контроля (надзора) на территории Республики Хакасия, выработке государственной политики и нормативному правовому регулированию в сфере анализа и стратегического планирования, проводятся проверка и анализ выполнения им полномочий и функций, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Хакасия;

3.4. При проведении внешней проверки также следует руководствоваться:

статьями 218, 220.1 Бюджетного кодекса, определяющей основы исполнения республиканского бюджета по доходам;

статьями 219, 220.1, 226.1 Бюджетного кодекса, определяющими порядок исполнения республиканского бюджета по расходам;

статьями 219.2 Бюджетного кодекса, определяющей порядок исполнения республиканского бюджета по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета;

статьями 306.1 – 306.7 Бюджетного кодекса, определяющими бюджетные нарушения и применение бюджетных мер принуждения.

3.5. При осуществлении внешней проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета проводятся:

проверка и анализ исполнения закона о республиканском бюджете за отчетный финансовый год и приложений к нему;

проверка и анализ исполнения доходов республиканского бюджета за отчетный финансовый год;

проверка и анализ исполнения республиканского бюджета по расходам за отчетный финансовый год;

проверка и анализ исполнения республиканского бюджета за отчетный финансовый год в части источников финансирования дефицита республиканского бюджета;

проверка, анализ и оценка реализации государственных программ Республики Хакасия за отчетный финансовый год;

проверка, анализ и оценка реализации за отчетный финансовый год региональных проектов Республики Хакасия;

проверка и анализ использования юридическими лицами средств республиканского бюджета, в том числе акционерными обществами, государственными корпорациями (компаниями) и публично-правовыми компаниями;

проверка и анализ осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд;

проверка исполнения республиканской адресной инвестиционной программы (далее - РАИП) за отчетный финансовый год;

анализ объемов и объектов незавершенного строительства;

проверка и анализ формирования, предоставления и распределения межбюджетных трансфертов;

проверка и анализ состояния государственного долга Республики Хакасия;

проверка осуществления государственных внутренних заимствований;

проверка и анализ предоставления и возврата бюджетных кредитов;

проверка и анализ эффективности и соответствия нормативным правовым актам Республики Хакасия порядка формирования республиканской собственности, управления и распоряжения ею;

оценка эффективности использования средств республиканского бюджета в отчетном финансовом году;

проверка и анализ дебиторской задолженности;

проверка и анализ кредиторской задолженности;

оценка качества осуществляемого финансового менеджмента;

проверка достоверности учета и отчетности за отчетный финансовый год;

проверка и анализ годового отчета об исполнении республиканского бюджета;

проверка и анализ документов и материалов, представляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении республиканского бюджета, предусмотренных пунктом 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса;

проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита (организация и проведение осуществляется в соответствии со стандартом внешнего государственного контроля Палаты СФК 3-10 «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита»);

При необходимости в рамках компетенции Палаты может быть проведена оценка реализации мер по противодействию коррупции, принимаемых главными администраторами средств республиканского бюджета.

Раскрытие содержания указанных вопросов приводится в программе проведения экспертно-аналитического мероприятия.

4. Использование информационных систем при осуществлении внешней проверки/ экспертизы законопроекта

4.1. При проверке исполнения закона о республиканском бюджете за отчетный финансовый год используются следующие информационные системы:

информационно-аналитическая система Министерства финансов Республики Хакасия («Смарт-бюджет») для удаленного проведения внешнего государственного контроля Палаты, а также получения информации в виде электронных документов (форм бюджетной и бухгалтерской отчетности), формирование которых предусмотрено в данной системе;

официальный сайт Единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС) для обеспечения свободного и безвозмездного доступа к полной и достоверной информации о контрактной системе закупок и закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, а также для формирования, обработки и хранения такой информации;

официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений (далее – ГИС ЕСГФК) для получения информации (документы, материалы);

республиканские государственные информационные системы, содержащие информацию (документы) в виде электронных документов, сформированных на основе документов на бумажных носителях, доступ к которым предоставляется по

месту нахождения объекта контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;

иные республиканские государственные информационные системы, содержащие информацию (документы) в виде электронных документов, сформированных на основе документов на бумажных носителях, доступ к которым обеспечивается посредством информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4.2. Бюджетно-аналитический отдел Палаты для формирования аналитических таблиц использует следующую информацию:

показатели закона о республиканском бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период (с изменениями и дополнениями) в срок до 1 февраля финансового года, следующего за отчетным (ведомственная структура расходов);

показатели прогноза поступлений доходов в республиканский бюджет (в разрезе главных администраторов доходов по видам доходов, а также в разрезе видов доходов) в срок до 1 февраля финансового года, следующего за отчетным;

показатели годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств республиканского бюджета по мере поступления не позднее 15 апреля текущего финансового года, а также изменений к ней в срок не позднее трех рабочих дней со дня поступления;

в соответствии с соглашением об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Республике Хакасия и Палатой;

в соответствии с соглашением об информационном взаимодействии между Палатой и Минфином Хакасии в срок не позднее трех рабочих дней со дня поступления;

показатели утвержденной сводной бюджетной росписи и сводной бюджетной росписи с учетом изменений на отчетный финансовый год;

лимиты бюджетных обязательств;

данные годового отчета об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год и иных документов, представляемых одновременно с ним.

4.3. Отделы по направлениям деятельности Палаты в срок **не позднее 1 мая** текущего финансового года:

вносят в систему автоматизации планирования и контроля основной деятельности Палаты (далее – САП КОД) информацию о нарушениях, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения закона о республиканском бюджете за отчетный финансовый год и годовой бюджетной отчетности.

Бюджетно-аналитический отдел Палаты обеспечивает возможность выгрузки из САП КОД информации о нарушениях, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения закона о республиканском бюджете за отчетный финансовый год и годовой бюджетной отчетности, и нарушениях, выявленных по результатам завершенных на 1 мая текущего финансового года контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в которых затрагивались вопросы проверки средств республиканского бюджета за отчетный финансовый год (далее – информация о выявленных нарушениях), в целях использования при подготовке проекта заключения на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета.

Бюджетно-аналитический отдел Палаты направляет информацию о выявленных нарушениях, выгруженную из САП КОД, в отделы по направлениям деятельности Палаты для ее согласования, *в течение трех рабочих дней* со дня выгрузки.

В случае выявления расхождения данных, представленных Бюджетно-аналитическим отделом Палаты, с информацией о выявленных нарушениях **отделы по направлениям деятельности Палаты** *в течение двух рабочих дней* с момента ее получения вносят соответствующие изменения в САП КОД в части своей компетенции и представляют доработанную информацию о выявленных нарушениях в составе предложений отделов по направлениям деятельности Палаты для включения в заключение на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета.

5. Проведение, оформление, утверждение и направление результатов внешней проверки/экспертизы законопроекта

Комплекс мероприятий предусматривает проведение проверок бюджетной отчетности ГАБС (камеральных или с выходом на объект), а также экспертизу годового отчета об исполнении республиканского бюджета.

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС и подготовка заключения включаются в годовой план деятельности Палаты на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса, статьи 37 Закона № 93-ЗРХ и Закона № 82-ЗРХ.

Организацию и координацию проведения комплекса мероприятий, а также подготовку заключения осуществляет бюджетно-аналитический отдел.

Ответственными за проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и подготовку разделов заключения по закрепленным в соответствии с распоряжениями председателя Палаты сотрудникам и объектам проверок являются аудитор и начальник бюджетно-аналитического отдела.

5.1. Подготовительный этап *(подготовка к проведению внешней проверки/экспертизы законопроекта, январь - февраль года, следующего за отчетным финансовым годом)*

Дата начала мероприятий по проверке исполнения закона о республиканском бюджете за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности ГАБС за отчетный финансовый год определяется в распоряжениях председателя Палаты о проведении внешней проверки/экспертизы законопроекта.

Разработку проектов распоряжений о проведении мероприятий организует руководитель экспертно-аналитического (контрольного) мероприятия. Распоряжениями председателя Палаты утверждаются руководитель и ответственные исполнители экспертно-аналитического (контрольного) мероприятия (руководитель и члены рабочей группы).

5.1.1. Перед началом внешней проверки необходимо ознакомиться со всей имеющейся законодательной и иной нормативной правовой базой Российской Федерации, Республики Хакасия, в соответствии с которой должен был исполняться Закон о республиканском бюджете.

На этом же этапе необходимо проанализировать информацию по вопросам формирования, изменения и исполнения республиканского бюджета за отчетный финансовый год, содержащуюся в базе данных Палаты, сформированной на основе

первичных и иных документов, полученных в Минфине Хакасии, характеризующих и обосновывающих операции со средствами республиканского бюджета за отчетный финансовый год.

Также анализируются данные ранее проведенных самостоятельных тематических контрольных или экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения республиканского бюджета за отчетный финансовый год, результаты экспертизы проектов законов о республиканском бюджете и оперативного анализа исполнения республиканского бюджета за отчетный финансовый год.

5.12. Для проведения внешней проверки ГАБС бюджетно-аналитическим отделом осуществляется подготовка предложений по ее проведению на объектах контроля (при необходимости) с указанием количества и наименования объектов контроля с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за год, предшествующий планируемому.

Бюджетно-аналитический отдел подготавливает и рассылает уведомления о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета и запросы ГАБС на предоставление бюджетной отчетности и другой необходимой информации.

5.1.3. Подготовка документов, необходимых для проведения внешней проверки, осуществляется на основании Плана работы Палаты и в соответствии со Стандартами СФК 1-1 и СФК 1-2 с учётом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

Программы проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по внешней проверке/экспертизе законопроекта формируются бюджетно-аналитическим отделом ежегодно.

5.1.4. Программа проведения контрольного мероприятия по внешней проверке рассматривается аудитором Палаты, ответственным за ее проведение, и утверждается председателем Палаты **до 1 февраля** года, следующего за отчетным финансовым годом.

Программа включает в себя вопросы по проверке бюджетной отчетности об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год главных администраторов средств республиканского бюджета, а также вопросы проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности бюджетной отчетности.

5.1.5. При подготовке к проведению контрольного мероприятия по каждому объекту контрольного мероприятия анализируются возможные риски согласно таблице 1 приложения 1 к Стандарту и осуществляется оценка рисков в целях установления их уровней («низкий», «средний», «высокий») с составлением матрицы рисков по форме согласно таблице 2 приложения 1 к Стандарту.

Оценка риска осуществляется по двум параметрам:

вероятности наступления риска;

степени его влияния на исполнение республиканского бюджета.

Значение каждого из указанных параметров в зависимости от его величины относится к одному из уровней параметра, количество которых должно составлять не менее трех значений («низкий», «средний», «высокий»).

Оценка значения указанных параметров осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации риска, а также с учетом информации о выявляемых в ходе внутреннего финансового аудита бюджетных правонарушениях.

Значение уровня риска принимает значение параметра в соответствии с таблицами 2 и 3 приложения 1 к Стандарту.

В случае установления уровня риска со значением «средний» целесообразно вопрос контрольного мероприятия, оцениваемого по данному риску, включить в программу проведения контрольного мероприятия. В случае установления уровня риска со значением «высокий» вопрос контрольного мероприятия, оцениваемого по данному риску, подлежит обязательному включению в программу проведения контрольного мероприятия. Уровень риска со значением «низкий» признается допустимым (приемлемым) и в программу проведения контрольного мероприятия не включается.

5.2. Основной этап *(проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, февраль-середина апреля года, следующего за отчетным финансовым годом)*

На основном этапе в рамках комплекса мероприятий проводятся контрольные мероприятия по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств республиканского бюджета (подведомственных ему распорядителей, получателей бюджетных средств⁴) в порядке, определенном Стандартом СФК 1-1, настоящим Стандартом и иными стандартами внешнего государственного контроля, утвержденными Палатой.

5.2.1. По результатам контрольных мероприятий составляются акты (в соответствии с примерной структурой акта согласно приложению 2 настоящего Стандарта) по каждому главному администратору средств республиканского бюджета и по каждому подведомственному главному администратору средств республиканского бюджета учреждению, организации и территориальному органу, являвшемуся объектом контрольного мероприятия.

Акт по главному администратору средств республиканского бюджета составляется **не позднее 15 апреля** текущего финансового года, акт по подведомственному главному администратору средств республиканского бюджета учреждению, организации и территориальному органу – не позднее даты завершения контрольного мероприятия в соответствующем главном администраторе средств республиканского бюджета.

5.2.2. В актах по результатам контрольных мероприятий на объектах отражаются факты нарушений, в том числе допущенных объектами при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности об исполнении республиканского бюджета.

Если в ходе контрольного мероприятия будет установлено наличие ошибок и (или) искажений по показателям бюджетной (бухгалтерской, финансовой) отчетности ГАБС, руководитель контрольного мероприятия до завершения контрольного мероприятия предлагает руководителю объекта контрольного мероприятия внести соответствующие изменения в показатели бюджетной (бухгалтерской, финансовой) отчетности с отражением в акте по результатам контрольного мероприятия сведений о выявленных нарушениях и проведенной в ходе контрольного мероприятия корректировки отдельных показателей бюджетной (бухгалтерской, финансовой) отчетности.

⁴ В случае включения в программу выездного контрольного мероприятия, проводимого в соответствии с Планом работы Палаты

5.2.3. Акты по результатам контрольных мероприятий в главных администраторах средств республиканского бюджета и подведомственных главному администратору средств республиканского бюджета учреждениях, организациях и территориальных органах, а также замечания ответственных лиц объектов контрольного мероприятия и заключения на них (при наличии) используются при подготовке отчета по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и проекта заключения на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета.

В отчете описывается каждое нарушение, выявленное в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, с указанием положений законодательных и нормативных правовых актов, которые были нарушены.

5.3. Заключительный этап (*проведение экспертизы законопроекта, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, и подготовка заключения*)

5.3.1. Правительство Республики Хакасия представляет годовой отчет об исполнении республиканского бюджета в Палату для подготовки заключения на него **не позднее 15 апреля** текущего года.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении республиканского бюджета, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, осуществляется специалистами бюджетно-аналитического отдела Палаты в срок, не превышающий 1,5 месяца.

5.3.2. В целях обеспечения полноты и достоверности заключения Палаты на отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год отделы по направлениям деятельности Палаты направляют информацию о выявленных нарушениях и недостатках в бюджетно-аналитический отдел Палаты, осуществляющие свод и анализ результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, **не позднее 01 мая** текущего финансового года.

Кроме указанной информации отделы по направлениям деятельности Палаты также представляют иную информацию по результатам рассмотрения соответствующих вопросов, полученную в ходе проведения контрольных мероприятий.

5.3.3. В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета специалистами бюджетно-аналитического отдела Палаты также осуществляются проверка и анализ документов и материалов, представленных одновременно с ним.

Соответствующие предложения формируются с учетом существенности информации, характеризующей в том числе выводы о достоверности бюджетной отчетности ГАБС за отчетный финансовый год и о выявленных нарушениях и недостатках, для включения в проект заключения Палаты на отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год.

5.3.4. Проект заключения Палаты на законопроект подготавливается с учетом результатов:

комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения закона о республиканском бюджете за отчетный финансовый год и бюджетной отчетности ГАБС республиканского бюджета;

экспертизы проекта закона о республиканском бюджете за отчетный финансовый год;

оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета за отчетный финансовый год.

5.3.5. Бюджетно-аналитический отдел Палаты осуществляет подготовку проекта заключения Палаты на законопроект в соответствии с примерной структурой заключения и перечнем таблиц к заключению Палаты согласно приложениям представленным в приложении 3 и 4 настоящего Стандарта.

Примерная структура заключения Палаты на законопроект при необходимости, может быть изменена. Проект заключения Палаты на законопроект выносится на рассмотрение и утверждение Коллегии Палаты в соответствии с Регламентом.

5.3.6. В проекте заключения Палаты на отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год на основании профессионального суждения о достоверности бюджетной отчетности каждого ГАБС республиканского бюджета за отчетный финансовый год, об обеспечении достоверного и объективного представления финансового положения по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом, а также с учетом принятых Коллегией Палаты решений по рассмотрению выполнения соответствующих представлений Палаты в части учета корректировок бюджетной отчетности и устранения выявленных фактов нарушений формулируется один из следующих выводов:

отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год *дает правдивое и достоверное во всех существенных отношениях представление о финансовом положении по состоянию на 1 января 20__ года в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Хакасия, устанавливающими порядок составления отчета об исполнении республиканского бюджета;*

за исключением влияния обстоятельств, изложенных в пункте(ах) ____, отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год дает правдивое и достоверное во всех существенных отношениях представление о финансовом положении по состоянию на 1 января 20__ года в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Хакасия, устанавливающими порядок составления отчета об исполнении республиканского бюджета;

вследствие существенности обстоятельств, изложенных в пункте(ах) ____, отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год *не дает правдивого и достоверного во всех существенных отношениях представления о финансовом положении по состоянию на 1 января 20__ года в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Хакасия, устанавливающими порядок составления отчета об исполнении республиканского бюджета;*

вследствие существенности обстоятельств, изложенных в пункте(ах) ____, в связи с отсутствием возможности получить достаточные и достоверные доказательства *мнение о правдивом и достоверном во всех существенных отношениях представлении финансового положения по состоянию на 1 января 20__ года в отчете об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Хакасия, устанавливающими порядок*

составления отчета об исполнении республиканского бюджета, *выражено быть не может.*

Под финансовым положением главного администратора средств республиканского бюджета понимается состояние его активов и обязательств, а также результаты его деятельности, которые представлены в формах отчетов, включаемых в состав бюджетной отчетности главного администратора средств республиканского бюджета за отчетный финансовый год.

5.3.7. Проект заключения Палаты на отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год рассматривается Коллегией Палаты и утверждается председателем Палаты с учетом сроков, установленных абзацем вторым пункта 5.3.8. Стандарта.

5.3.8. При наличии высказанных на заседании Коллегии Палаты замечаний и предложений проект заключения Палаты на отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год дорабатывается бюджетно-аналитическим отделом с учетом сроков, установленных абзацем вторым пункта 5.3.8. Стандарта.

После доработки и согласования заключение Палаты на отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год подписывается председателем Палаты и представляется в Верховный Совет Республики Хакасия и Правительство Республики Хакасия **не позднее 25 мая** текущего года.

Заключение Палаты на отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год по решению Коллегии Палаты направляется в Минфин Хакасии.

5.3.8. Председатель Палаты принимает участие в рассмотрении Верховным Советом Республики Хакасия заключения Палаты на отчет об исполнении республиканского бюджета за отчетный финансовый год в установленном порядке.

6. Контроль реализации результатов мероприятия

6.1. Контроль за исполнением документов, принятых по результатам проведенного комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, учет и анализ принятых мер осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля Палаты СФК 2-1 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

Таблица 1

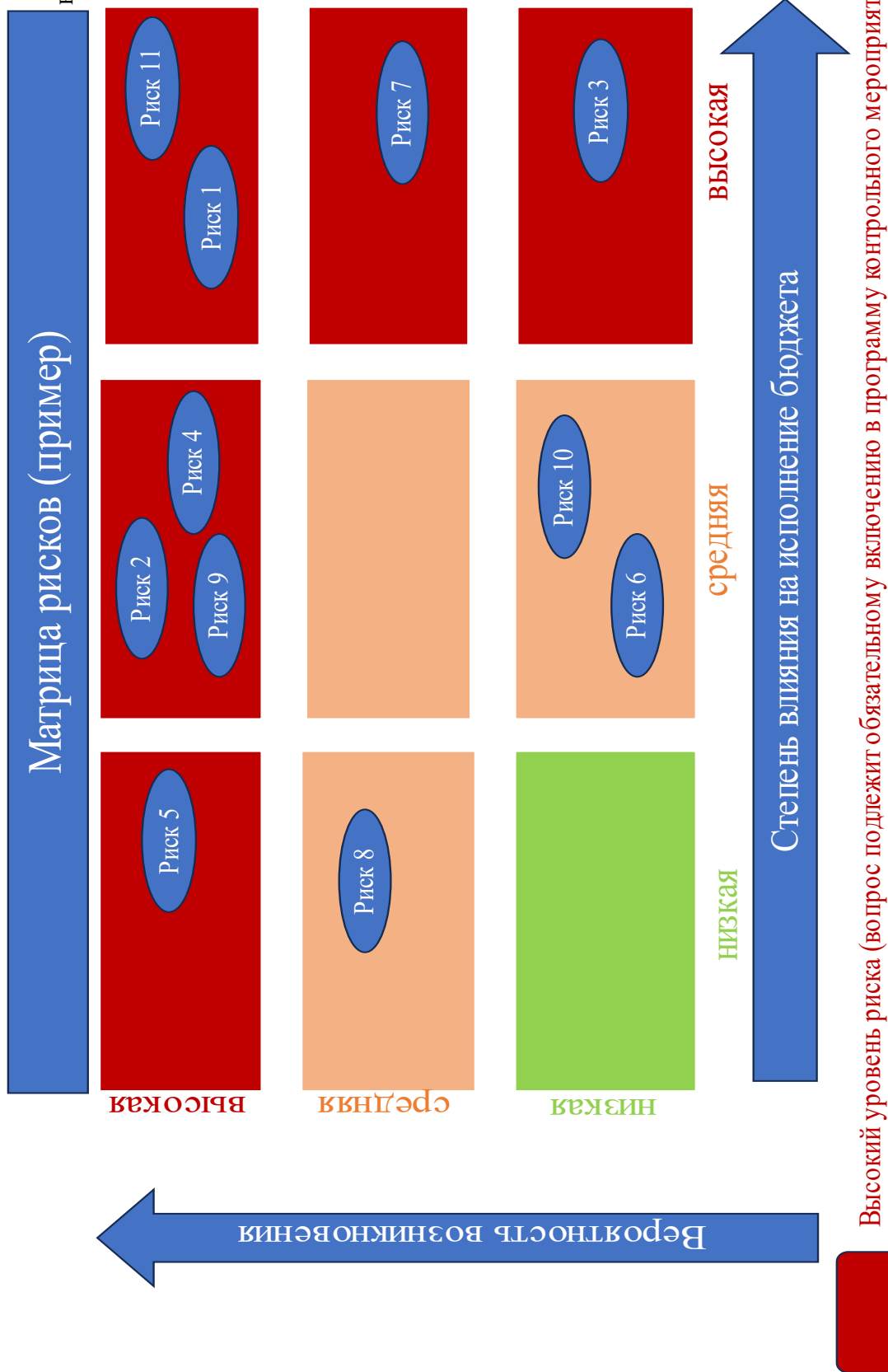
Таблица для оценки рисков

№ п/п	Описание (содержание) риска	Вероятность возникновения			Степень влияния на исполнение бюджета			Совокупный уровень риска
		низкая	средняя	высокая	низкая	средняя	высокая	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Неисполнение закона о республиканском бюджете							
2	Некачественное администрирование доходов республиканского бюджета, а также нарушения при администрировании доходов							
3	Несоблюдение порядка ведения бюджетного учета, составления и предоставления бюджетной отчетности							
4	Несвоевременное доведение до получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств							
5	Нарушение порядка и условий предоставления бюджетных инвестиций, субсидий на осуществление (софинансирование) капитальных вложений в объекты							
6	Нецелевое использование бюджетных средств							
7	Недостижение показателей (индикаторов) госпрограмм							
8	Нарушения при заключении договоров на поставку товаров,							

№ п/п	Описание (содержание) риска	Вероятность возникновения			Степень влияния на исполнение бюджета			Совокупный уровень риска
		низкая	средняя	высокая	низкая	средняя	высокая	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных нужд							
9	Наличие просроченной кредиторской задолженности							
10	Наличие просроченной дебиторской задолженности							
11	Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными федеральными учреждениями, подведомственными главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств							
12	Несоблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов, бюджетных инвестиций, субсидий							
13	Несоблюдение порядка учета республиканского имущества							
14	Нарушения в сфере формирования, управления и распоряжения республиканской собственностью							
15	Неэффективность системы внутреннего финансового аудита							
...								

**Пример оценки рисков для составления матрицы
по главному администратору средств республиканского бюджета**

Порядковый номер риска	Вероятность наступления	Степень влияния на исполнение бюджета	Уровень риска
1	высокая	высокая	высокий уровень
2	высокая	средняя	высокий уровень
3	низкая	высокая	высокий уровень
4	высокая	средняя	высокий уровень
5	высокая	высокая	высокий уровень
6	высокая	средняя	высокий уровень
7	средняя	высокая	высокий уровень
8	средняя	низкая	средний уровень
9	низкая	средняя	средний уровень
10	низкая	средняя	средний уровень
...			



Примерная структура акта Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности⁵

В _____
(наименование главного администратора бюджетных средств)

за _____ год

1. Общие положения.
2. Результаты проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств республиканского бюджета.
3. Результаты проверки и анализа исполнения республиканского бюджета в главном администраторе средств республиканского бюджета:
 - 3.1. В части доходов республиканского бюджета.
 - 3.2. В части расходов республиканского бюджета.
 - 3.3. В части дебиторской задолженности.
 - 3.4. В части кредиторской задолженности.
 - 3.5. В части источников финансирования дефицита республиканского бюджета (при наличии).
4. Выводы.
5. Предложения (при необходимости).

⁵ структура Заключения Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора средств республиканского бюджета может быть изменена с учётом специфики проверяемых вопросов

**Примерная структура заключения
Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на отчет об
исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за ____ год**

1. Общие положения.
2. Сравнительный анализ исполнения макроэкономических показателей, учтенных при формировании республиканского бюджета.
3. Анализ исполнения основных параметров консолидированного бюджета Республики Хакасия.
4. Результаты проверки и анализа исполнения республиканского бюджета.
5. Результаты проверки и анализа исполнения доходов республиканского бюджета.
 - 5.1. В части налоговых доходов.
 - 5.2. В части неналоговых доходов.
 - 5.3. В части безвозмездных поступлений.
6. Результаты проверки и анализа исполнения расходов республиканского бюджета (включая исполнения расходов республиканского бюджета по разделам и подразделам классификации расходов, ведомственной структуре расходов республиканского бюджета, непрограммным направлениям деятельности).
7. Результаты проверки и анализа исполнения расходов республиканского бюджета по государственным программам Республики Хакасия.
8. Результаты проверки и анализа исполнения расходов республиканского бюджета по региональным проектам (программам) Республики Хакасия.
9. Результаты проверки и анализа использования расходов республиканского бюджета за счет средств резервных фондов Республики Хакасия.
10. Результаты проверки и анализа исполнения расходов республиканского бюджета за счет средств дорожного фонда Республики Хакасия.
11. Результаты проверки и анализа предоставления целевых субсидий юридическим лицам, взносов в уставные капиталы акционерных обществ.
12. Результаты проверки и анализа расходов республиканского бюджета, выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели.
13. Результаты проверки и анализа исполнения республиканской адресной инвестиционной программы.

14. Результаты проверки и анализа исполнения расходов республиканского бюджета по предоставлению межбюджетных трансфертов.

15. Результаты проверки и анализа исполнения источников финансирования дефицита республиканского бюджета.

16. Выполнение программы государственных внутренних заимствований Республики Хакасия и программы государственных гарантий Республики Хакасия.

17. Результаты проверки состояния государственного долга Республики Хакасия и расходов на его обслуживание.

18. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств республиканского бюджета.

19. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности главных распорядителей средств республиканского бюджета.

20. Выводы.

21. Предложения.

22. Приложения.

**Примерный перечень приложений к заключению Контрольно-счетной
палаты Республики Хакасия на отчет об исполнении республиканского
бюджета Республики Хакасия за ____ год**

Приложение 1	Информация об основных макроэкономических показателях Республики Хакасия
Приложение 2	Информация об исполнении доходов республиканского бюджета в 20__ году
Приложение 3	Информация об исполнении расходов республиканского бюджета в 20__ году по разделам, подразделам классификации расходов
Приложение 4	Информация об исполнении расходов республиканского бюджета в 20__ году по ведомственной структуре расходов
Приложение 5	Информация об исполнении расходов республиканского бюджета в 20__ году по видам расходов
Приложение 6	Информация об исполнении расходов республиканского бюджета по государственным программам Республики Хакасия в 20__ году
Приложение 7	Информация об исполнении расходов республиканского бюджета по региональным проектам Республики Хакасия в 20__ году
Приложение 8	Информация об исполнении расходов республиканского бюджета за счет дорожного фонда Республики Хакасия в 20__ году
Приложение 9	Информация об исполнении расходов республиканского бюджета на реализацию республиканской адресной инвестиционной программы Республики Хакасия в 20__ году
Приложение 10	Информация об исполнении расходов республиканского бюджета по предоставлению межбюджетных трансфертов в 20__ году
Приложение 11	Информация об источниках финансирования дефицита республиканского бюджета в 20__ году
Приложение 12	Информация о дебиторской задолженности главных распорядителей средств республиканского бюджета по состоянию на 01 января 20__ года
Приложение 13	Информация о кредиторской задолженности главных распорядителей средств республиканского бюджета по состоянию на 01 января 20__ года