#### **Контрольно-счЕтная палата**

#### **НоВОЗЫБКОВСКОГО РАЙОНА**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СВГФК 58 «ПРоВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ОБЪЕКТОМ ПРОВЕРКИ ТРЕБОВАНИЙ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ В ХОДЕ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ»**

(утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты

Новозыбковского района от 30 декабря 2013 г. № 18/6 )

НОВОЗЫБКОВ

2013

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание |  |
| 1. Общие положения | 3 |
| 2. Основные требования при проверке соблюдения объектом проверки нормативных правовых актов | 3 |
| 3. Процедуры проверки соблюдения объектом проверки нормативных правовых актов | 5 |
| 4. Действия инспектора при выявлении фактов несоблюдения объектом проверки требований нормативных правовых актов | 6 |

**1. Общие положения**

1.1. СВМФК 58 «Проверка соблюдения объектом проверки требований нормативных правовых актов в ходе контрольного мероприятия» (далее – Стандарт), разработан в соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате Новозыбковского района».

1.2. Настоящий Стандарт устанавливает единые требования и процедуры проверки соблюдения нормативных правовых актов объектом проверки при проведении контрольного мероприятия. Стандарт разработан с учетом действующего стандарта Счетной палаты Российской Федерации, СФК 4810 «Проверка соблюдения объектом проверки требований нормативных правовых актов в ходе контрольного мероприятия».

1.3. Целью Стандарта является определение порядка проверки соблюдения требований нормативных правовых актов объектом проверки в ходе контрольного мероприятия.

1.4. Задачами Стандарта являются:

формулировка основных требований при проверке соблюдения объектом проверки нормативных правовых актов в ходе проведения контрольного мероприятия;

определение процедур проверки соблюдения объектом проверки нормативных правовых актов;

определение действий инспекторов при выявлении фактов несоблюдения объектом проверки требований нормативных правовых актов.

1.5. Положения настоящего Стандарта являются обязательными для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты Новозыбковского района.

**2. Основные требования при проверке соблюдения объектом проверки**

**нормативных правовых актов**

2.1. При проведении контрольного мероприятия инспектор обязан проверять и оценивать соответствие деятельности объекта проверки требованиям нормативных правовых актов. При этом необходимо исходить из того, что несоблюдение положений законов и других нормативных правовых актов может оказать существенное влияние на результаты использования объектом проверки государственных средств, его финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2.2. В зависимости от целей и вопросов программы контрольного мероприятия в ходе его проведения проверяется соблюдение объектом проверки норм налогового и бюджетного законодательства, установленного порядка организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также положений нормативных правовых актов, регламентирующих использование государственной (муниципальной) собственности.

2.3. Для настоящего Стандарта под термином "несоблюдение" понимается как преднамеренные, так и непреднамеренные действия или бездействия, противоречащие требованиям нормативных правовых актов, которые были осуществлены объектом проверки. В данном Стандарте несоблюдение не включает случаи нарушения со стороны руководства или сотрудников объекта проверки требований нормативных правовых актов, не имеющих отношение к его деятельности.

2.4. В ходе проведения контрольного мероприятия инспектор должен определить, нарушает ли какое-либо действие или бездействие руководства или сотрудников объекта проверки положения нормативных правовых актов. При этом следует иметь в виду, что отдельные факты их несоблюдения могут быть связаны с ошибками, допущенными в финансовой отчетности, то есть, являются результатом непреднамеренных погрешностей. В то время как другие факты могут содержать признаки злоупотреблений и иных противоправных действий.

2.5. При планировании контрольного мероприятия необходимо предполагать, что в ходе его проведения могут быть выявлены ситуации или события, которые свидетельствуют о несоблюдении объектом проверки требований нормативных правовых актов.

Процедуры проверки следует разрабатывать и планировать таким образом, чтобы они обеспечивали обнаружение фактов несоблюдения объектом проверки требований нормативных правовых актов, а также получение достаточных и компетентных доказательств, которые являлись бы убедительной основой для формулирования соответствующих выводов.

2.6. В процессе подготовки к проведению контрольного мероприятия инспектор обязан:

собрать и изучить все нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность объекта проверки, которые необходимы для целей контрольного мероприятия и вопросов проверки;

получить первоначальные сведения о процедурах, установленных на объекте проверки для обеспечения выполнения требований соответствующих нормативных правовых актов;

определить, какие нормативные правовые акты являются наиболее существенными в отношении использования объектом проверки государственных средств и осуществления финансово-хозяйственной деятельности, а также важными для целей контрольного мероприятия;

оценить, несоблюдение каких нормативных правовых актов может оказать значительное негативное влияние на результаты использования объектом проверки муниципальных средств и его финансово-хозяйственной деятельности, а также на достижение целей контрольного мероприятия;

оценить вероятность несоблюдения нормативных правовых актов объектом проверки;

получить общее первоначальное представление о том, как выполняются объектом проверки положения соответствующих нормативных правовых актов.

2.7. При проведении оценки вероятности несоблюдения объектом проверки нормативных правовых актов следует определить наличие и влияние таких факторов, как сложность или противоречивость существующих правовых норм, принятие новых законов, частое внесение изменений в действующие нормативные правовые акты, регулирующие сферу деятельности объекта проверки.

Необходимо также установить, имеет ли объект проверкисистему внутреннего контроля, способную предотвратить или выявить имеющиеся нарушения нормативных правовых актов. Наличие такого контроля и его действенность должны учитываться при определении объема процедур по проверке соблюдения требований нормативных правовых актов в ходе контрольного мероприятия.

**3. Процедуры проверки соблюдения объектом проверки нормативных правовых актов**

3.1. Ответственность за соблюдение требований нормативных правовых актов, а также за предотвращение фактов их несоблюдения в соответствии с законодательством Российской Федерации и Брянской области, Новозыбковского района несет руководство проверяемой организации.

Поэтому в ходе контрольного мероприятия инспектор должен проверить наличие на объекте проверки процедур, позволяющих предотвращать и обнаруживать факты несоблюдения нормативных правовых актов, в частности:

учет нормативных правовых актов, которые должны соблюдаться проверяемым объектом;

осуществление мониторинга за изменениями законодательства и мер по обеспечению соответствия использования объектом проверки муниципальных средств и его финансово-хозяйственной деятельности новым положениям нормативных правовых актов;

наличие надлежащей системы внутреннего контроля;

обеспечение сотрудников необходимыми нормативными правовыми актами (законами, инструкциями, приказами и другими документами) и своевременное уведомление об их изменении;

наличие механизма ответственности и применение мер дисциплинарного воздействия к сотрудникам при несоблюдении ими требований законов и иных нормативных правовых актов;

другие процедуры.

При этом надо иметь в виду, что указанные процедуры могут быть дополнены возложением соответствующих обязанностей на подразделения внутреннего контроля объекта проверки.

3.2. Инспектор должен проверить переписку объекта проверки с вышестоящими организациями, соответствующими уполномоченными государственными органами, касающуюся вопросов выполнения положений нормативных правовых актов. Проверяется также наличие утвержденных объектом проверки документов, определяющих использование им государственных средств и необходимых для организации его финансово-хозяйственной деятельности.

3.3. Инспектор обязан выявлять факты, которые свидетельствуют о возможном несоблюдении объектом проверки требований нормативных правовых актов, прямо или косвенно влияющих на результаты использования муниципальных средств и его финансово-хозяйственной деятельности. При обнаружении подобных фактов необходимо установить, в какой степени они оказывают такое влияние.

3.4. В случае выявления фактов несоблюдения объектом проверки нормативных правовых актов по любым вопросам проверки, независимо от их существенности, необходимо провести анализ возможных последствий в отношении других вопросов контрольного мероприятия.

**4. Действия инспектора при выявлении фактов несоблюдения объектом проверки требований нормативных правовых актов**

4.1. При обнаружении несоблюдения требований нормативных правовых актов инспектор должен предпринять необходимые меры с целью установления, действия или бездействия каких должностных лиц объекта проверки привели к нарушению, каков был уровень и полномочия руководителей или сотрудников объекта проверки, допустивших нарушение.

4.2. В случае, когда выявлены факты, свидетельствующие о возможном несоблюдении объектом проверки требований нормативных правовых актов, инспектор должен получить дополнительные сведения о характере и обстоятельствах, при которых это несоблюдение имело место, а также информацию, необходимую для оценки возможного влияния такого несоблюдения на результаты использования объектом проверки государственных средств и его финансово-хозяйственной деятельности.

4.3. При выявлении фактов несоблюдения нормативных правовых актов по любому проверяемому вопросу инспектор должен учитывать их последствия при проверке других вопросов программы контрольного мероприятия. В этой связи, необходимо предпринять действия по более тщательной и детальной проверке достоверности всей информации, полученной непосредственно от руководства объекта проверки.

4.4. При выявлении в ходе контрольного мероприятия фактов нарушений нормативных правовых актов, не связанных с целями данной проверки или по вопросам, выходящим за пределы его программы, руководитель контрольного мероприятия, организует их проверку с последующим внесением дополнений в программу контрольного мероприятия в установленном порядке.

При отсутствии возможности выполнить дополнительную работу в рамках данного контрольного мероприятия в отчете о его результатах необходимо отразить эти факты нарушений с указанием причин, по которым они требуют дальнейшей более детальной проверки.

4.5. В случае если выявленные факты несоблюдения объектом проверки требований нормативных правовых актов указывают на наличие злоупотреблений или иных противоправных действий со стороны его руководства или сотрудников, содержащих в себе признаки состава преступления и влекущих за собой уголовную ответственность, инспектору следует определить их воздействие на результаты использования муниципальных средств и финансово-хозяйственной деятельности объекта проверки, а также принять необходимые меры в соответствии с установленным в Контрольно-счетной палате Новозыбковского района порядком.

При этом инспектор должен действовать таким образом, чтобы не создать помех возможному расследованию, процессуальным действиям правоохранительных органов в отношении выявленных фактов злоупотреблений и мошенничества.

4.6. Все выявленные факты несоблюдения объектом проверки нормативных правовых актов фиксируются в актах, оформляемых по результатам проверки, с указанием конкретных статей законов, требования которых нарушены, а также конкретных должностных лиц, допустивших нарушения.