

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ТАРУССКИЙ РАЙОН**

**СТАНДАРТ
Проверки соблюдения объектом проверки требований
нормативных правовых актов Российской Федерации,
Калужской области и Тарусского района**

Утвержден
Председателем
Контрольно-счетной комиссии
Муниципального
образования
Тарусский район 03.10.2019 г.

Содержание

1. Общие положения;
2. Основные требования при проверке соблюдения объектом проверки нормативных правовых актов;
3. Процедура проверки соблюдения объектом проверки требований нормативных правовых актов;
4. Действия инспектора при выявлении фактов несоблюдения объектом проверки требований нормативных правовых актов;

1. Общие положения

1.1 Стандарт разработан с учетом Общих требований к стандартам внешнего финансового контроля.

1.2 Настоящий Стандарт устанавливает единые требования и процедуры проверки соблюдения нормативных правовых актов объектом проверки при проведении контрольного мероприятия, с учетом общих правил контрольного мероприятия.

1.3 Целью Стандарта является установление 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 первичных правовых актов в ходе проведения мероприятия;
- определение процедур проверки соблюдения объектом проверки нормативных правовых актов;
- определение действий инспектора и других должностных лиц, участвующих в проведении контрольного мероприятия;
- выявление фактов несоблюдения объектом проверки требований нормативно-правовых актов;

1.5 Положения настоящего Стандарта являются обязательными для использования инспектором и иными сотрудниками контрольно-счетной комиссии.

2. Основные требования при проверке соблюдения объектом проверки нормативных правовых актов.

2.1 При проведении контрольного мероприятия инспектор обязан оценить соответствие деятельности объекта проверки требованиям нормативных правовых актов. Несоблюдение положений законов и других нормативных правовых актов может оказать существенное влияние на результаты использования объектом проверки бюджетных средств, финансово-хозяйственной деятельности и отражение финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2.2 В зависимости от целей и вопросов контрольного мероприятия проверяется соблюдение норм налогового, бюджетного и трудового законодательства, составление и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также положений нормативных правовых актов, регламентирующих использование муниципальной собственности.

2.3 В настоящем Стандарте термин «несоблюдение» означает, как преднамеренные, так и непреднамеренные действия (бездействия) объекта проверки, противоречащие требованиям нормативных правовых актов, имеющих отношение к его основной деятельности.

2.4 В ходе проведения контрольного мероприятия инспектор должен определить, нарушает ли какое-либо действие (бездействие) руководства или сотрудников объекта проверки положения нормативных правовых актов. Несоблюдение нормативных правовых актов может быть связано с допущенными ошибками в финансовой и бухгалтерской отчетности, в то же время могут быть факты, содержащие признаки злоупотреблений и иных противоправных действий.

2.5 Процедуру проверки следует разрабатывать таким образом, чтобы она обеспечивала обнаружение фактов несоблюдения объектом проверки требований нормативных правовых актов, а также документальных доказательств, которые должны являться убедительной основой для выводов.

2.6 В процессе подготовки к проведению контрольного мероприятия инспектор обязан:

- собрать и изучить все нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность объекта проверки;
- получить первоначальные сведения о процедурах, установленных на объекте проверки для обеспечения требований соответствующей информации нормативных правовых актов;
- определить какие нормативные правовые акты являются существенными в отношении, объекта проверки, для осуществления финансово-хозяйственной деятельности, а также важными для целей контрольного мероприятия;
- оценить несоблюдение, каких правовых и нормативных актов могло повлиять на финансово-хозяйственную деятельность объекта проверки;
- оценить вероятность несоблюдения и (или) как выполняются объектом проверки положения соответствующих нормативных правовых актов.

2.7 Определить влияние фактов несоблюдения объектом проверки нормативных правовых актов на сферу деятельности объекта проверки.

Необходимо установить, имеет ли объект проверки систему внутреннего контроля, способную выявить и предотвратить нарушения нормативных правовых актов. Наличие такого контроля должно учитываться в ходе контрольного мероприятия.

3. Процедуры проверки соблюдения объектом проверки нормативных правовых актов

3.1 ответственность несет руководство проверяемого объекта за несоблюдение, а также предотвращение таких фактов, как несоблюдение нормативных правовых актов.

Инспектор должен проверить:

- учет нормативных правовых актов, которые должны соблюдаться проверяемым объектом;
- соответствие действующих на объекте нормативных правовых актов (приказы, положения, методики, инструкции, и др. документы), требованиям нормативным правовым актам РФ, Калужской области и Тарусского района;
- осуществление мониторинга за изменениями законодательства и использование новых положений в финансово-хозяйственной деятельности объекта проверки;
- наличие надлежащей системы внутреннего контроля;
- обеспечение сотрудников необходимыми нормативными правовыми актами (законами, инструкциями, приказами и др.) и своевременное уведомление об их изменении;
- наличие механизма ответственности и применение мер дисциплинарного воздействия к сотрудникам при несоблюдении ими требований законов и иных правовых актов.

3.2 Инспектор должен проверить переписку объекта проверки с вышестоящими организациями, уполномоченными государственными органами, касающихся вопросов выполнения нормативных правовых актов.

Проверяется наличие утвержденных объектом проверки документов, определяющих использование ими бюджетных средств, необходимых для организации ведения финансово-хозяйственной деятельности.

3.3 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 установить должностных лиц, которые привели к нарушению, какие были полномочия и обязанности руководителя или сотрудников объекта проверки, допустивших нарушения

4.2 При выявлении фактов о несоблюдении 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 отрицательного влияния на ведение финансово-хозяйственной хозяйственной деятельности.

4.3 При выявлении фактов несоблюдения нормативных правовых актов по любому проверяемому вопросу, инспектор должен учитывать их последствия, при других вопросах проверки проверяемого объекта.

4.4 При выявленных фактов нарушений нормативных правовых актов не связанных целями данной проверки. Данные вопросы вносятся в программу проверки, после согласования с председателем КСК.

4.5 В случае, если выявленное несоблюдение объектом проверки требований нормативных правовых актов указывают на наличие злоупотреблений, или иных противоправных действий со стороны руководства, или сотрудников, содержащих в себе признаки состава преступления и влекущие за собой уголовную ответственность, инспектору следует определить их воздействие на результат использования бюджетных средств и финансово-хозяйственной деятельности объекта проверки, а также принять необходимые меры в соответствии с установленным в КСК порядком.

Инспектор должен действовать так, чтобы не создавать помех возможному расследованию правоохранительным органам в отношении злоупотреблений и мошенничества.

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