

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СВГФК 58 «ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ОБЪЕКТОМ ПРОВЕРКИ ТРЕБОВАНИЙ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ»

(утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Брянской области от 19 октября 2011 г. № 48-рк)
*(в редакции, утвержденной решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
Брянской области от 27 марта 2019 г. № 19-рк)*

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 Контрольно-счетной палаты Брянской области при выявлении фактов несоблюдения объектом проверки требований нормативных правовых актов	6

1. Общие положения

1.1. СВГФК 58 «Проверка соблюдения объектом проверки требований нормативных правовых актов» (далее – Стандарт), разработан в соответствии со статьей 14 Закона Брянской области от 08.08.2011 № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области».

1.2. Настоящий Стандарт устанавливает единые требования и процедуры проверки соблюдения нормативных правовых актов объектом проверки.

1.3. Целью Стандарта является определение порядка проверки соблюдения требований нормативных правовых актов объектом проверки.

1.4. Задачами Стандарта являются:

формулировка основных требований при проверке соблюдения объектом проверки нормативных правовых актов;

определение процедур проверки соблюдения объектом проверки нормативных правовых актов;

определение действий инспекторов Контрольно-счетной палаты Брянской области (далее – инспектор КСП) при выявлении фактов несоблюдения объектом проверки требований нормативных правовых актов.

1.5. Положения настоящего Стандарта являются обязательными для использования инспекторами КСП.

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

2.1. При проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия инспектор КСП 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 (экспертно-аналитического) 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 бездействие, противоречащие требованиям нормативных правовых актов, которые были осуществлены объектом проверки.

2.4. В ходе проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия инспектор КСП 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 (экспертно-аналитического) 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 (экспертно-аналитического) мероприятия инспектор КСП обязан:

собрать и изучить все нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность объекта проверки, которые необходимы для целей контрольного (экспертно-аналитического) 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 (экспертно-аналитического) мероприятия;

оценить, несоблюдение каких нормативных правовых актов может оказать значительное негативное влияние на результаты использования объектом проверки государственных средств и его финансово-хозяйственной деятельности, а также на достижение целей контрольного (экспертно-аналитического) 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 проверки систему 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.

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 несет руководство проверяемой организации.

Поэтому в ходе контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия инспектор КСП 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 государственных 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 КСП 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 КСП обязан выявлять факты, которые свидетельствуют о возможном несоблюдении объектом проверки требований нормативных правовых актов, прямо или косвенно влияющих на результаты использования государственных 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 (экспертно-аналитического) мероприятия

4. Действия инспектора Контрольно-счетной палаты Брянской области при выявлении фактов несоблюдения объектом проверки требований нормативных правовых актов

4.1. При обнаружении несоблюдения требований нормативных правовых актов инспектор КСП должен предпринять необходимые меры с целью установления, действия или бездействие 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 КСП 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 КСП должен учитывать их последствия при проверке

других вопросов программы контрольного (экспертно-аналитического) 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 (экспертно-аналитического) мероприятия фактов нарушений нормативных правовых актов, не связанных с целями данной проверки или по вопросам, выходящим за пределы его программы, руководитель контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, после согласования с аудитором Контрольно-счетной палаты Брянской области, ответственным за проведение данного мероприятия, организует их проверку с последующим внесением дополнений в программу контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в установленном порядке.

При отсутствии возможности выполнить дополнительную работу в рамках данного контрольного (экспертно-аналитического) 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 КСП следует определить их воздействие на результаты использования государственных средств и финансово-хозяйственной деятельности объекта проверки, а также принять необходимые меры в соответствии с установленным в Контрольно-счетной палате Брянской области порядком.

При этом инспектор КСП 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 контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, с указанием статей законов, требования которых нарушены, а также должностных лиц, допустивших нарушения.