

Контрольно-счетная палата
города Оленегорска

СТАНДАРТ

внешнего муниципального финансового контроля

**«Осуществление контроля за соблюдением установленного
порядка управления и распоряжения имуществом,
находящимся в муниципальной собственности»**

(утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты
города Оленегорска
от 27.06.2022 №7-р)

Оленегорск

2022

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом	4
3. Организация контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом	6
4. Подготовка к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом	6
5. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом	7
6. Оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом	13

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности (далее - Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 47 Устава муниципального округа город Оленегорск с подведомственной территорией Мурманской области, статьями 9,11 Положения о Контрольно-счетной палате города Оленегорска, утвержденного решением Совета депутатов города Оленегорска 22.11.2022 №01-40рс (далее - Положение).

1.2. При разработке настоящего Стандарта учтены положения:

– общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17.10.2014 № 47К (993));

– общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденных Коллегией Контрольно-счетной палаты Мурманской области (протокол от 10.10.2013 № 26);

– стандарта внешнего государственного финансового контроля СФК 2.10-2019 «Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Мурманской области», утвержденного Коллегией Контрольно-счетной палаты Мурманской области (протокол от 03.09.2019 № 21).

1.3. Стандарт применяется для использования должностными лицами Контрольно-счетной палатой города Оленегорска (далее – Контрольно-счетная палата) при организации и проведении контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

1.4. Положения настоящего Стандарта подлежат применению также при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в которых контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом является составной частью мероприятия.

1.4. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом,

находящимся в муниципальной собственности (далее – муниципальное имущество).

1.5. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка организации контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом;

- определение общих правил и процедур проведения этапов контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

2. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом

2.1. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом является организационной формой внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой.

2.2. Целью контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом является определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения имуществом, в том числе обеспечения сохранности его основных свойств и качеств.

Контроль законности использования имущества предполагает проведение:

- проверки законности совершения финансово-хозяйственных операций;

- проверки бухгалтерских записей и выражение мнения о достоверности отчетности;

- оценки соответствия порядка ведения бухгалтерского учета действующему законодательству;

- анализа систем внутреннего контроля и внутреннего аудита.

Контроль эффективности использования муниципального имущества предполагает проведение проверки результативности его управления и распоряжения.

В процессе проведения контроля эффективности проверяются и анализируются:

- организация и процессы использования имущества;

- результаты использования имущества;

- деятельность проверяемых предприятий и организаций по использованию имущества.

2.3. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом осуществляется в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.4. Объектами контроля являются органы местного самоуправления муниципального образования, муниципальные учреждения (казенные, бюджетные, автономные, далее – учреждения), муниципальные унитарные предприятия (далее – МУП), хозяйственные товарищества и общества (далее – АО (ООО)) с участием муниципального образования в их уставных (складочных) капиталах, а также иные организации, если они используют имущество, находящееся в собственности муниципального образования.

2.5. Задачами контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом являются:

- оценка соблюдения порядка учета имущества (организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности), в том числе соблюдения порядка ведения реестра муниципального имущества;
- оценка соблюдения порядка регистрации права собственности муниципального образования на имущество;
- оценка соблюдения порядка оформления вещных прав на имущество (хозяйственное ведение, оперативное управление, постоянное (бессрочное) пользование земельным участком);
- оценка соблюдения процедуры передачи имущества в хозяйственное ведение (оперативное управление);
- оценка соблюдения установленного порядка передачи в безвозмездное пользование, в аренду имущества (в том числе по результатам торгов), в постоянное (бессрочное) пользование и безвозмездное срочное пользование земельным участком;
- оценка целевого использования имущества и эффективности его использования;
- оценка соблюдения порядка списания имущества;
- оценка полноты поступлений в местный бюджет доходов от использования имущества, в том числе перечисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;
- оценка полноты поступлений в бюджет доходов от реализации имущества;
- оценка соблюдения федерального законодательства, нормативных правовых актов Мурманской области и муниципального образования по вопросам приватизации объектов, а также соблюдения процедур и сроков ее проведения;
- разработка рекомендаций и предложений по повышению эффективности управления и использования имущества.

2.6. Предметом проверок управления и распоряжения имуществом является деятельность объектов по обеспечению целевого и эффективного использования имущества.

2.7. Предметом проверки исполнения «Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества (далее – План приватизации) является соблюдение органами муниципальной власти федерального законодательства и нормативных правовых актов Мурманской области по вопросам приватизации объектов, предусмотренных Планом приватизации.

3. Организация контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

3.1. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом проводится на основании плана работы Контрольно-счетной палаты на текущий год.

3.2. Контрольное (экспертно-аналитическое) мероприятие проводится на основе информации и материалов, получаемых по запросам и (или) непосредственно по месту расположения объектов контроля в соответствии с программой проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

3.3. Организация контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия включает три этапа, осуществляемых в соответствии с общими правилами проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

- подготовка к проведению контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом;
- проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Кировска;
- оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

4. Подготовка к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом

4.1. Подготовительный этап проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия включает в себя анализ нормативной правовой базы в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, а также изучение материалов проверок, проведенных ранее другими органами контроля или Контрольно-счетной палатой в предыдущем периоде.

4.2. На этапе подготовки к контрольному (экспертно-аналитическому) мероприятию проводится предварительное изучение его предмета и объектов, по итогам которого определяются цели и вопросы мероприятия, методы его проведения.

При подготовке к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и при его проведении должен обеспечиваться максимально полный подбор нормативных правовых актов, относящихся к предмету контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, создан и систематизирован информационный массив. Анализируя нормативную правовую базу необходимо выявить противоречия между действующими актами, пробелы в законодательстве, исключить из анализа нормативные правовые акты, утратившие силу.

4.3. Результатом данного этапа является подготовка и утверждение программы проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

5. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

5.1. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия заключается в сборе и анализе фактических данных и информации на объектах проверки и полученных по запросам Контрольно-счетной палаты в целях формирования доказательств в соответствии с целями контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и обоснования выявленных фактов нарушений и недостатков.

5.2. Информационной основой для проведения контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом являются:

- реестр муниципального имущества муниципального образования;
- учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму, форму собственности и структуру проверяемого объекта;
- экономическая, правовая и статическая информация о деятельности проверяемого объекта;
- регистры бухгалтерского учета, первичные и иные бухгалтерские, учетные и расчетно-денежные документы;
- бухгалтерская отчетность;
- исполнительно-распорядительная документация;
- документы о совершении сделок с имуществом;
- сводная и аналитическая информация;
- иные документы.

5.3. Вопросы контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия определяются в соответствии с программой его проведения и могут включать следующие вопросы:

5.3.1. При проведении проверки в органе, осуществляющем управление муниципальным имуществом:

- анализ нормативной правовой базы в сфере формирования (учета) и использования имущества;
- анализ исполнения местного бюджета по доходам, полученным от использования и реализации имущества. Оценка качества прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет по администрируемым источникам доходов;
- анализ изменения состава и стоимости недвижимого имущества, закрепленного за учреждениями и МУП, имущества казны, акций, долей в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ, а также изменения площади и кадастровой стоимости земельных участков;
- проверка соблюдения порядка учета имущества. Оценка работы по организации государственной регистрации и постановки на учет имущества и земельных участков;
- анализ правомерности и эффективности использования имущества, в том числе определение фактического наличия и состояния имущества, выявление излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества, выявление несоответствия учетных данных об имуществе его фактическим параметрам;
- проверка организации и ведения бухгалтерского учета имущества;
- проверка порядка дачи согласия на списание имущества;
- проверка соблюдения порядка предоставления земельных участков в постоянное (бессрочное) и безвозмездное пользование юридическим (физическим) лицам;
- проверка правильности начисления платежей, включая вопросы предоставления льготных ставок арендной платы, полного или частичного освобождения от платы за пользование имуществом, а также полноты и своевременности поступления в доход местного бюджета дивидендов по акциям (долям);
- проверка соблюдения порядка администрирования доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, а также поступлений от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков. Проверка соблюдения порядка предоставления земельных участков в аренду с проведением процедуры торгов. Причины возникновения недоимки по арендной плате за землю и результаты претензионно -исковой работы;
- проверка соблюдения порядка администрирования доходов, получаемых в виде арендной платы за имущество, в том числе соблюдения

нормативных правовых актов при предоставлении имущества в аренду, правильности начисления, полноты и соблюдения сроков уплаты арендной платы, причин возникновения недоимки по арендной плате и результатов претензионно-исковой работы;

– проверка соблюдения порядка администрирования доходов от реализации имущества, в том числе соблюдения процедуры торгов по продаже объектов недвижимого имущества, порядка предоставления земельных участков в собственность юридических и физических лиц бесплатно и за плату, соблюдения порядка оценки стоимости имущества, подлежащего приватизации или продаже;

– проверка соблюдения порядка администрирования доходов от перечисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, полноты и своевременности перечисления платежей в местный бюджет. Соблюдение функции учредителя МУП, требований нормативных правовых актов в части утверждения программы (плана) деятельности и показателей экономической эффективности деятельности таких предприятий, а также осуществления контроля за их выполнением.

– проверка соблюдения представителями муниципального образования в органах управления и контроля хозяйственных обществ требований нормативных правовых актов в части утверждения показателей экономической эффективности деятельности обществ, своевременности внесения в них изменений, а также осуществления контроля за их выполнением;

– проверка выполнения функций и полномочий учредителя учреждения, в том числе в части утверждения перечней особо ценного движимого имущества, согласования совершения учреждением крупных сделок, одобрения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

– проверка осуществления контроля за деятельностью учреждений в части использования недвижимого имущества.

5.3.2. При проведении проверки в учреждении, использующем муниципальное имущество.

– анализ нормативной правовой базы и устава, регулирующих деятельность учреждения, в том числе в сфере использования имущества;

– анализ сведений о наличии имущества у учреждения. Проверка сведений, отраженных в реестре имущества муниципального образования, в том числе своевременности передачи необходимых сведений для учета в данный реестр;

– проверка обеспечения учета имущества, выявление несоответствия учетных данных об имуществе его фактическим параметрам.

- проверка наличия правоустанавливающих документов;
- проверка обеспечения сохранности и эффективного использования имущества, в том числе особо ценного движимого имущества, использования по целевому назначению и выявление излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества;
- проверка соблюдения порядка сдачи в аренду и безвозмездное пользование недвижимого имущества (соблюдение требований о проведении конкурсных процедур при заключении договоров, государственной регистрации договоров аренды недвижимого имущества, правильность определения размера арендной платы, полнота и своевременность ее внесения арендатором, заключение договоров возмещения коммунальных и эксплуатационных расходов и осуществления платежей, наличия договоров страхования объектов), а также его продажи с согласия собственника;
- проверка установленного порядка списания имущества;
- проверка соблюдения учета и порядка утверждения перечней особо ценного движимого имущества, согласования совершения крупных сделок, одобрения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;
- проверка наличия утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения или бюджетной сметы учреждения в установленном порядке и их исполнения;
- проверка достоверности отчета об использовании закрепленного за учреждением имущества, в том числе его соответствия установленным формам и срокам предоставления.

5.3.3. При проведении проверки исполнения Плана приватизации:

- анализ нормативной правовой базы в сфере приватизации имущества;
- проверка соблюдения порядка разработки Плана приватизации;
- проверка соблюдения порядка проведения оценки подлежащих приватизации объектов приватизации;
- проверка соблюдения процедуры торгов по продаже приватизируемого имущества, в том числе организации и проведения аукционов по продаже имущества, продажи имущества посредством публичного предложения;
- проверка полноты и своевременности поступлений средств в местный бюджет от реализации приватизированного имущества, в том числе задатков участников торгов, принятия мер к неплательщикам.
- проверка использования средств местного бюджета на проведение оценки объектов имущества, включенных в План приватизации.

5.3.4. При проверке правомерности и эффективности использования муниципального имущества МУП:

- анализ нормативной правовой базы и устава, регулирующих деятельность МУП, в том числе в сфере использования имущества;
- проверка выполнения уставных целей и участие в реализации муниципальных программ муниципального образования;
- проверка соблюдения порядка формирования и изменения уставного фонда, а также его соотношение со стоимостью чистых активов;
- проверка порядка назначения руководителя МУП, а также соответствия заключенного договора (контракта) с руководителем МУП типовому договору;
- анализ сведений о наличии имущества у МУП. Проверка сведений, отраженных в реестре муниципального имущества. Наличие правоустанавливающих документов на такое имущество;
- проверка обеспечения учета имущества (правильности отнесения ценностей к основным средствам, порядка ведения инвентарных карточек, актов приемки-передачи, перемещения, ликвидации основных средств);
- проверка соблюдения требований по проведению инвентаризации имущества, оформлению их результатов;
- проверка целевого и эффективного использования имущества. Выявление излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества;
- проверка соблюдения порядка списания имущества;
- анализ финансового состояния МУП: выполнение им утвержденной программы (плана) деятельности и показателей экономической эффективности деятельности (выручки, чистой прибыли (убытка), кредиторской и дебиторской задолженности); проверка законности и обоснованности затрат (выявление неэффективных и необоснованных затрат); анализ мер по повышению эффективности использования имущества;
- проверка полноты поступления арендных платежей от сдачи имущества в аренду (краткосрочную аренду) с согласия собственника, а также от его продажи;
- проверка передачи имущества в безвозмездное пользование с согласия собственника, в том числе проверка наличия договоров на возмещение коммунальных услуг по переданному в пользование сторонним организациям недвижимому имуществу;
- исследование основных источников и объемов доходов МУП;
- проверка полноты и своевременности начисления и перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных

платежей в местный бюджет;

- проверка соблюдения порядка совершения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, а также крупных сделок;
- проверка достоверности отчетов о деятельности МУП по установленным формам и в установленные сроки;
- проверка соблюдения условий предоставления целевых средств местного бюджета (субсидий), их использование, в том числе бюджетные инвестиции и субсидии на возмещение затрат в части содержания (ремонта) имущества;
- проверка порядка осуществления контроля за деятельностью МУП.

5.3.5. При проверке эффективности использования средств местного бюджета, направленных в уставные капиталы АО (ООО).

- анализ нормативной правовой базы в сфере использования средств местного бюджета, направленных в уставные капиталы АО (ООО);
- проверка соблюдения порядка формирования и изменения уставного капитала, а также его соотношение со стоимостью чистых активов;
- проверка учета акций (долей) в бюджетном учете и в реестре муниципального имущества муниципального образования;
- оценка обоснованности предоставления бюджетных инвестиций АО (ООО). Выполнение условий договоров о предоставлении бюджетных инвестиций;
- оценка достижения цели направления средств местного бюджета и имущества в уставный капитал АО (ООО), эффективности использования средств и имущества, полученного в результате приватизации;
- анализ имущественного и финансового положения АО (ООО), основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе кредиторской и дебиторской задолженности, выполнения утвержденных плановых показателей;
- исследование основных источников и объемов доходов АО (ООО), в том числе проверка полноты и своевременности поступления в доход местного бюджета дивидендов по акциям (долям);
- проверка соблюдения порядка совершения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, а также крупных сделок;
- проверка наличия аудиторского заключения и заключения ревизионной комиссии.

5.4. Итоговым документом основного этапа при проведении контрольного мероприятия является акт проверки, при проведении экспертно-аналитического мероприятия заключение и (или) акт.

5.5. На заключительном этапе контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия подготавливается отчет о результатах проведенного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

6. Оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

6.1. Оформление результатов проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом на основном и заключительном этапах ее проведения осуществляется должностными лицами Контрольно-счетной палаты в соответствии со стандартами финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».
