

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПЕТРОПАВЛОВСК-КАМЧАТСКОГО
ГОРОДСКОГО ОКРУГА

УТВЕРЖДЕН

решением Коллегии Контрольно-
счетной палаты Петропавловск-
Камчатского городского округа
от «30» декабря 2019 № 37
(протокол № 7)

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля
«Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка
управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности
Петропавловск-Камчатского городского округа»**

(вводится в действие с 01.01.2020 приказом Председателя Контрольно-счетной палаты
Петропавловск-Камчатского городского округа от 30.12.2019 № 88-КСП)

г. Петропавловск-Камчатский
2019 год

Содержание

1. Общие положения 3
2. Содержание и порядок организации контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом, находящимся в муниципальной собственности Петропавловск-Камчатского городского округа 4
3. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом 5
4. Оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом 10

1. Общие положения

1.1 Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Петропавловск-Камчатского городского округа» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ, статьей 5 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа». (далее – Решение № 397нд).

1.2 При разработке Стандарта учитывались положения международных стандартов в области контроля, аудита и финансовой отчетности ИНТОСАИ ISSAI 100-400, требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 17.10.2014 № 47К (993).

1.3 Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации положений статей 2, 3, 4 Решения Городской Думы Петропавловск-Камчатского городского округа от 02.03.2016 г. № 397-нд «О Контрольно-счетной палате Петропавловск-Камчатского городского округа».

1.4 Стандарт применяется для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты при организации и проведении контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности Петропавловск-Камчатского городского округа (далее – городской округ), в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими городскому округу.

1.5 Положения настоящего Стандарта подлежат применению также при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в которых контроль за соблюдением порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа, является составной частью мероприятия.

1.6 Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа.

1.7 Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка организации контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа.

- определение общих правил и процедур проведения этапов контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа.

2. Содержание контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа.

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

2.2 Целью контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом является определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения указанным имуществом, а также обеспечения сохранности его основных свойств и качеств.

Контроль законности использования имущества предполагает проведение:

- проверки законности совершения операций (с целью выявления фактов мошенничества и коррупции);
- 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 имущества предполагает проведение проверки результативности управления и распоряжения имуществом.

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 муниципальным имуществом** осуществляется в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.4 Объектами контроля являются органы местного самоуправления, муниципальные учреждения (казенные, бюджетные, автономные), муниципальные унитарные предприятия городского округа, акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью, а также иные организации, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности городского округа.

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 муниципальной собственности;
- оценка соблюдения порядка регистрации права собственности городского округа 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 установленного порядка передачи в доверительное управление, 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 бюджет городского округа доходов от использования имущества, в том числе перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий (далее МУП), остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, и дивидендов (части прибыли) по акциям (долям);

- оценка полноты поступлений в бюджет городского округа доходов от реализации имущества;

- оценка соблюдения федерального законодательства и нормативных правовых актов городского округа 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 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий использования имущества является деятельность объектов по обеспечению целевого и эффективного использования имущества.

2.7. Предметом контрольных (экспертно-аналитических мероприятий) исполнения прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества является соблюдение органами местного самоуправления федерального законодательства и нормативных правовых актов городского округа по вопросам приватизации объектов, предусмотренных программой приватизации.

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

3.1. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия заключается в сборе и анализе фактических данных и информации на объектах проверки, а также 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.

3.2. Информационной основой для проведения контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за учреждениями и муниципальными унитарными

предприятиями, или в организациях, использующих муниципальное имущество, являются:

- учредительные и иные документы, характеризующие организационно правовую форму, форму собственности и структуру проверяемого объекта;
- экономическая, правовая и статическая информация о деятельности проверяемого учреждения (предприятия);
- регистры бухгалтерского учета, первичные и иные бухгалтерские, учетные и расчетно-денежные документы;
- бухгалтерская отчетность;
- исполнительно-распорядительная документация;
- сводная и аналитическая информация.

3.3. При проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия исследуются следующие вопросы:

3.3.1. При проведении проверки в органе, осуществляющем управление муниципальным имуществом

3.3.1.1. Анализ нормативной базы в сфере формирования и использования имущества;

3.3.1.2. Анализ исполнения бюджета городского округа по доходам, полученным от использования имущества; оценка качества прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа по администрируемым источникам доходов;

3.3.1.3. Анализ изменения состава и стоимости недвижимого имущества, закрепленного за муниципальными учреждениями и унитарными предприятиями, имущества казны, акций, долей в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ, а также изменения площади и кадастровой стоимости земельных участков;

3.3.1.4. Проверка соблюдения порядка учета имущества; оценка работы по организации государственной регистрации и постановки на учет имущества и земельных участков;

3.3.1.5. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета имущества;

3.3.1.6. Проверка правильности начисления платежей, включая вопросы формирования ставок арендной платы, полного или частичного освобождения от платы за пользование имуществом;

3.3.1.7. 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 претензионной работы;

3.3.1.8. Проверка соблюдения порядка предоставления земельных участков в постоянное (бессрочное) и безвозмездное пользование юридическим лицам;

3.3.1.9. Проверка соблюдения порядка администрирования доходов, получаемых в виде арендной платы за имущество, в том числе:

- соблюдения законодательства при предоставлении имущества в аренду, наличие оценки объектов аренды (в соответствии со ст.8 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ»);

- правильности начисления, полноты и соблюдения сроков уплаты арендной платы, причин возникновения недоимки по арендной плате и результатов претензионной работы;

3.3.1.10. 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;

3.3.1.11. Проверка соблюдения порядка администрирования доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, полноты и своевременности перечисления платежей в бюджет городского округа. Соблюдение функции учредителя МУП, требований нормативных правовых актов в части утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности и показателей экономической эффективности деятельности МУП, а также осуществления контроля за их выполнением;

3.3.1.12. Оценка 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;

3.3.1.13. Проверка порядка дачи согласия на списание муниципального имущества городского округа;

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

3.3.1.15. Проверка осуществления контроля за деятельностью учреждений в части использования имущества.

3.3.2. При проведении проверки в муниципальном учреждении или в организации, использующей муниципальное имущество.

3.3.2.1. Общие сведения о наличии имущества муниципальных учреждений; проверка сведений, отраженных в едином государственном реестре недвижимого имущества; в том числе своевременности передачи необходимых сведений для учета в реестре муниципального имущества;

3.3.2.2. Проверка обеспечения учета имущества, выявление несоответствия учетных данных об имуществе его фактическим параметрам; наличия правоустанавливающих документов;

3.3.2.3. Проверка обеспечения сохранности и эффективного использования имущества, в том числе особо ценного движимого имущества, использования по целевому назначению; выявление излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества;

3.3.2.4. 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;

3.3.2.5. Проверка установленного порядка списания имущества;

3.3.2.6. Проверка соблюдения учета и порядка утверждения перечней особо ценного движимого имущества, согласования совершения крупных сделок, одобрения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

3.3.3. При проведении проверки исполнения Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества городского округа (оценка соблюдения законодательства при осуществлении приватизации имущества в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества городского округа (далее – План приватизации)):

3.3.3.1. Анализ нормативной базы в сфере приватизации имущества;

3.3.3.2. Проверка соблюдения порядка разработки плана приватизации;

3.3.3.3. Проверка соблюдения порядка проведения оценки, подлежащих приватизации объектов приватизации (унитарных предприятий, акций акционерных обществ, недвижимого и движимого имущества);

3.3.3.4. Проверка соблюдения процедуры торгов по продаже приватизируемого имущества, в том числе организации и проведения аукционов по продаже имущества, продажи имущества посредством публичного предложения;

3.3.3.5. Проверка полноты и своевременности поступлений средств в бюджет городского округа от реализации приватизированного имущества, в том числе задатков участников торгов, принятия мер к неплательщикам;

3.3.3.6. Проверка использования средств бюджета городского округа на проведение оценки объектов муниципального имущества городского округа, включенных в план приватизации.

3.3.4. При проверке правомерности и эффективности использования имущества муниципальными унитарными предприятиями (далее – МУП):

3.3.4.1. Анализ нормативной базы в сфере использования имущества МУП;

3.3.4.2. Проверка соблюдения нормативных и иных правовых актов, регулирующих деятельность МУП;

3.3.4.3. Общие сведения о наличии имущества МУП; проверка сведений, отраженных в едином государственном реестре недвижимого имущества; наличие правоустанавливающих документов;

3.3.4.4. Проверка обеспечения учета имущества (правильности отнесения ценностей к основным средствам, порядка ведения инвентарных карточек, актов приемки-передачи, перемещения, ликвидации основных средств);

3.3.4.5. Проверка соблюдения порядка формирования и изменения уставного фонда;

3.3.4.6. Проверка целевого и эффективного использования имущества; выявление излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества;

3.3.4.7. Проверка соблюдения порядка списания имущества;

3.3.4.8. Анализ финансового состояния МУП, выполнение им утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности и показателей экономической эффективности деятельности (выручки, чистой прибыли (убытка), среднемесячной заработной платы работников, кредиторской и дебиторской задолженности), проверка законности и обоснованности затрат (выявление неэффективных и необоснованных затрат), анализ мер по повышению эффективности использования имущества;

3.3.4.9. Анализ договорной политики. Ключевой задачей анализа договорной политики является оценка соответствия положений заключаемых договоров требованиям действующего законодательства. Проверка формирования доходов;

3.3.4.10. Проверка правильности исчисления части прибыли от использования имущества, остающейся у МУП после уплаты налогов и иных обязательных платежей; в том числе соблюдения порядка и срока перечисления в бюджет городского округа;

3.3.4.11. Проверка порядка совершения сделок, в том числе крупных сделок или нескольких взаимосвязанных сделок, направленных на приобретение, отчуждение или возможность отчуждения имущества, том числе проверка соблюдения порядка сдачи в аренду и безвозмездное пользование имущества;

3.3.4.12. Соблюдение законодательства при осуществлении закупок;

3.3.4.13. Проверка порядка осуществления контроля за деятельностью МУП.

3.3.5. При проверке эффективности использования средств бюджета городского округа, направленных в уставные капиталы акционерных обществ (обществ с ограниченной ответственностью):

3.3.5.1. Анализ нормативной базы в сфере использования средств бюджета городского округа, направленных в уставные капиталы акционерных обществ (обществ с ограниченной ответственностью);

3.3.5.2. Проверка соблюдения нормативных и иных правовых актов, регулирующих деятельность акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью (далее – АО, ООО);

3.3.5.3. Оценка обоснованности предоставления бюджетных инвестиций АО (ООО); выполнение условий договоров о предоставлении бюджетных инвестиций;

3.3.5.4. Проверка учета акций (долей) в бюджетном учете и в реестре муниципального имущества;

3.3.5.5. Анализ имущественного и финансового положения АО (ООО), основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе кредиторской и дебиторской задолженности; выполнения утвержденных плановых показателей;

3.3.5.6. Проверка законности и обоснованности затрат АО (ООО), выявление неэффективных и необоснованных затрат;

3.3.5.7. Анализ договорной политики. Проверка формирования доходов;

3.3.5.8. Оценка достижения цели направления средств бюджета городского округа, имущества в уставный капитал АО (ООО), эффективности

использования средств и муниципального имущества городского округа, полученного в результате приватизации;

3.3.5.9. Проверка наличия аудиторского заключения и заключения ревизионной комиссии;

3.3.5.10. Проверка соблюдения порядка совершения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

3.3.5.11. Проверка полноты и своевременности поступления в доход бюджета городского округа дивидендов;

3.3.5.12. Соблюдение законодательства при осуществлении закупок.

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

4.1 Порядок оформления результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по использованию имущества, находящегося в собственности городского округа, осуществляется в соответствии с регламентом Контрольно-счетной палаты.