**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РУЗСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**СТАНДАРТ**

**ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**РУЗСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СВМФК-КСП- 38**

 **«ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ КОНТРОЛЯ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ УСТАНОВЛЕННОГО ПОРЯДКА ВЛАДЕНИЯ, ПОЛЬЗОВАНИЯ И РАСПОРЯЖЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ, НАХОДЯЩИМСЯ В СОБСТВЕННОСТИ РУЗСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ»**

(утвержден Распоряжением Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа Московской области от 11.01.2021г. № 2)

г. Руза
2021 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 Рузского 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 |

**Общие положения**

* 1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Рузского городского округа» Московской области (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, Положением о Контрольно-счетной палате Рузского городского округа Московской области», утвержденного решением Совета депутатов Рузского городского округа Московской области от 21.06.2017 № 51/26 (далее –Положение о КСП).
	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 экспертно­аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 17.10.2014 № 47К (993).
	3. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации положений статьи 8, 10 Положения о Контрольно-счетной палате Рузского городского округа Московской области.
	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 Рузского городского округа Московской области (далее - городской округ), в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими городскому округу.
	5. Положения настоящего Стандарта подлежат применению также при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в которых контроль за соблюдением порядка владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа, является составной частью мероприятия.
	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.
	7. Задачами Стандарта являются:
* определение содержания и порядка организации контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского.
* определение общих правил и процедур проведения этапов контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа.
1. Содержание контроля за соблюдением установленного порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа
	1. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и

распоряжения муниципальным имуществом (далее - имущество) является организационной формой внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой.

* 1. 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 закрепления его в соответствии с Законодательством;
* 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 владения, пользования и распоряжения имуществом.

В процессе проведения контроля эффективности проверяются и анализируются:

* организация и процессы владения, пользования и распоряжения имущества;
* результаты использования имущества;
* деятельность проверяемых предприятий и организаций по использованию имущества.
	1. **Контроль за соблюдением установленного порядка владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом** осуществляется в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.
	2. 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.
	3. Задачами контроля соблюдения установленного порядка владения, пользования 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), предоставления; 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.

1. Предметом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий использования имущества является деятельность объектов по обеспечению целевого и эффективного использования имущества.
2. 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** **владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом**
4. 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.
5. Информационной основой для проведения контроля за соблюдением установленного порядка владения, пользования 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;

- нормативные акты, распорядительные и исполнительные документы по вопросам владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом.

1. При проведении контрольного (экспертно-аналитического)

мероприятия исследуются следующие вопросы:

1. При проведении проверки в органе, осуществляющем управление муниципальным имуществом
2. Анализ нормативной базы в сфере формирования и использования имущества;
3. Анализ исполнения бюджета городского округа по доходам, полученным от использования имущества; оценка качества прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа по администрируемым источникам доходов;
4. 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;
5. Проверка соблюдения порядка учета имущества; оценка работы по организации государственной регистрации и постановки на учет имущества и земельных участков;
6. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета имущества;
7. Проверка правильности начисления платежей, включая вопросы формирования ставок арендной платы, полного или частичного освобождения от платы за пользование имуществом;
8. 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;
9. Проверка соблюдения порядка предоставления земельных участков в постоянное (бессрочное) и безвозмездное пользование юридическим лицам;
10. 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;

1. 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;
2. 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. 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;
4. Проверка порядка дачи согласия на списание муниципального имущества городского округа;
5. 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;
6. Проверка осуществления контроля за деятельностью учреждений в части использования имущества.
7. При проведении проверки в муниципальном учреждении или в организации, использующей муниципальное имущество.
8. 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;
9. Проверка обеспечения учета имущества, выявление несоответствия учетных данных об имуществе его фактическим параметрам; наличия правоустанавливающих документов;
10. 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;
11. 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;
12. Проверка установленного порядка списания имущества;
13. Проверка соблюдения учета и порядка утверждения перечней особо ценного движимого имущества, согласования совершения крупных сделок, одобрения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;
14. **При проведении проверки исполнения Прогнозного плана приватизации муниципального имущества городского округа (оценка соблюдения законодательства при осуществлении приватизации имущества в соответствии с Прогнозным планом приватизации муниципального имущества городского округа (далее - План приватизации))**:
15. Анализ нормативной базы в сфере приватизации имущества;
16. Проверка соблюдения порядка разработки плана приватизации;
17. Проверка соблюдения порядка проведения оценки, подлежащих приватизации объектов приватизации (унитарных предприятий, акций акционерных обществ, недвижимого и движимого имущества);
18. Проверка соблюдения процедуры торгов по продаже приватизируемого имущества, в том числе организации и проведения аукционов по продаже имущества, продажи имущества посредством публичного предложения;
19. Проверка полноты и своевременности поступлений средств в бюджет городского округа от реализации приватизированного имущества, в том числе задатков участников торгов, принятия мер к неплательщикам;
20. Проверка использования средств бюджета городского округа на проведение оценки объектов муниципального имущества городского округа, включенных в план приватизации.
21. При проверке правомерности и эффективности использования имущества муниципальными унитарными предприятиями (далее - МУП):
22. Анализ нормативной базы в сфере использования имущества МУП;
23. Проверка соблюдения нормативных и иных правовых актов, регулирующих деятельность МУП;
24. Общие сведения о наличии имущества МУП; проверка сведений, отраженных в едином государственном реестре недвижимого имущества; наличие правоустанавливающих документов;
25. Проверка обеспечения учета имущества (правильности отнесения ценностей к основным средствам, порядка ведения инвентарных карточек, актов приемки-передачи, перемещения, ликвидации основных средств);
26. Проверка соблюдения порядка формирования и изменения уставного фонда;
27. Проверка целевого и эффективного использования имущества; выявление излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества;
28. Проверка соблюдения порядка списания имущества;
29. 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;
30. Анализ договорной политики. Ключевой задачей анализа договорной политики является оценка соответствия положений заключаемых договоров требованиям действующего законодательства. Проверка формирования доходов;
31. 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;
32. 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;
33. Соблюдение законодательства при осуществлении закупок;
34. Проверка порядка осуществления контроля за деятельностью МУП.
35. **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);

1. Проверка соблюдения нормативных и иных правовых актов,

регулирующих деятельность акционерных обществ, обществ с ограниченной

ответственностью (далее - АО, ООО);

1. Оценка обоснованности предоставления бюджетных инвестиций АО (ООО); выполнение условий договоров о предоставлении бюджетных инвестиций;
2. Проверка учета акций (долей) в бюджетном учете и в реестре муниципального имущества;
3. Анализ имущественного и финансового положения АО (ООО), основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе кредиторской и дебиторской задолженности; выполнения утвержденных плановых показателей;
4. Проверка законности и обоснованности затрат АО (ООО), выявление неэффективных и необоснованных затрат;
5. Анализ договорной политики. Проверка формирования доходов;
6. 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;
7. Проверка наличия аудиторского заключения и заключения ревизионной комиссии;
8. Проверка соблюдения порядка совершения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;
9. Проверка полноты и своевременности поступления в доход бюджета городского округа дивидендов;
10. Соблюдение законодательства при осуществлении закупок.
11. Оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением порядка управления и

**распоряжения муниципальным имуществом**

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