**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ДУБЕНСКИЙ РАЙОН**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СВФК 5 (ОБЩИЙ)**

**«Общие правила проведение проверок управления и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования Дубенский район»**

утвержден приказом председателя

контрольно-счетной комиссии муниципального образования

Дубенский район от 26.08.2020 года №15

дата начала действия: 26.08.2020 года

Дубна 2020 год

Содержание

1. Общие положения ............................................................................................. 3

2. Порядок организации проведения проверки................................................... 3

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт муниципального финансового контроля, осуществляемого контрольно-счетной комиссией муниципального образования Дубенский район (далее – КСК) «Общие правила проведения проверок управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования Дубенский район» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации положений ст. 9, ст. 11 Федерального закона 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), статьи 10 Положения о контрольно-счетной комиссии муниципального образования Дубенский район, утвержденного решением Собрания представителей № 19-3 от 24.12.2019 г. и п.13 Регламента контрольно-счетной комиссии муниципального образования Дубенский район, утвержденного приказом контрольно-счетной комиссии № 11 от 01.06.2020 г.

1.2. Стандарт устанавливает общие принципы и требования к проведению и оформлению результатов осуществления КСК контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в сфере управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

1.3. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка организации контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- определение общих правил и процедур проведения мероприятий.

**2. Порядок организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

2.1. Организация проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в соответствии с планом работы КСК, установленным Регламентом.

2.2. Организация проведения проверки является начальной стадией

контрольного мероприятия и состоит из двух этапов:

1) разработки программы проверки;

2) предварительной подготовки к проверке.

2.3. Программа проверки служит основным руководством для проверяющего (группы проверяющих), определяет подлежащие контролю направления деятельности объекта контроля, объем, виды и последовательность контрольных процедур и является детально разработанным порядком проведения контрольного мероприятия. В программе указывается перечень проверяемых объектов, срок проведения проверки, приводится персональный состав лиц, принимающих участие в проверке.

Проведению проверки должно предшествовать предварительное изучение объекта контроля на основе доступной информации, включая ознакомление с законодательством, относящимся к деятельности объекта контроля, в том числе учредительными документами, другими документами, определяющими процедуры его финансирования и производимые им

расходы, материалами предыдущих проверок, а также принятыми по их

результатам мерами.

Для подготовки программы необходимо предварительно определить:

- полный перечень объектов проверки;

- руководителя проверки и состав рабочей группы;

- перечень объектов, в адрес которых будут рассылаться уведомления,

а также запросы с целью получения информации, необходимой для решения

задач проверки;

- сроки начала и окончания проверки.

2.4. Основанием для проведения проверки использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, является план работы КСП,

составленный в соответствии с положениями ст. 9 Федерального закона № 6-

ФЗ.

2.5. Предмет проверки определяется как целью контрольного мероприятия, так и особенностями проверяемого объекта.

Предметом проверки органа, уполномоченного осуществлять администрирование сбора неналоговых доходов бюджета МО Дубенский район, в общем случае является исполнение им федерального, областного и муниципального законодательства по следующим вопросам:

- правовые и властные отношения, складывающиеся в процессе управления и распоряжения муниципальной собственностью МО Дубенский район;

- властные отношения, складывающиеся в процессе администрирования неналоговых доходов бюджета МО Дубенский район (учета и контроля поступлений в разрезе плательщиков и т.д.), а также в процессе составления и исполнения бюджета муниципального образования при казначейском методе исполнения.

Предметом проверки муниципального учреждения является его деятельность по владению, пользованию и распоряжению имуществом

МО Дубенский район, переданным ему в оперативное управление.

Предметом проверки муниципального унитарного предприятия является деятельность унитарного предприятия по владению, пользованию и распоряжению имуществом МО Дубенский район, переданным ему в хозяйственное ведение.

Предметом проверки приватизации муниципального имущества

является соблюдение органами местного самоуправления действующего

законодательства по вопросам приватизации собственности муниципального

образования.

2.6. Цели проверки также определяются особенностями проверяемого объекта.

Основной целью проверки органа, уполномоченного осуществлять сбор неналоговых доходов бюджета муниципального образования, является оценка выполнения им властных полномочий и функций прогнозирования,

учета и контроля полноты и своевременности поступления денежных средств

по источникам неналоговых доходов в условиях казначейского исполнения

бюджета, а также оценка степени эффективности использования имущественного потенциала МО Дубенский район.

Основной целью проверки муниципального предприятия, муниципального учреждения является оценка эффективности использования ими муниципальной собственности.

Основной целью проверки хозяйствующего субъекта, имеющего в оперативном управлении имущество муниципального образования, является

оценка выполнения оперативным управляющим условий договора оперативного управления, заключенного с ним собственником имущества

(учредителем управления), а также оценка эффективности оперативного

управления с точки зрения соблюдения интересов собственника имущества.

Основной целью проверки продавца муниципального имущества МО Дубенский район является оценка реализации им полномочий продавца, переданных ему собственником муниципального имущества.

2.7. Выбор и формулировка задач проверки должны осуществляться таким образом, чтобы их решение в совокупности способствовало достижению поставленной цели. В то же время, каждая из задач должна носить автономный характер, позволяющий исполнителю – участнику рабочей группы, ответственному за решение той или иной задачи, работать относительно самостоятельно, независимо от других членов рабочей группы.

2.8. Проверка органа, осуществляющего администрирование сбора неналоговых доходов бюджета МО Дубенский район, может осуществляться по следующим направлениям:

- оценка системы внутреннего контроля;

- проверка соблюдения порядка учета муниципального имущества МО Дубенский район;

- проверка соблюдения порядка регистрации муниципального имущества и права собственности МО Дубенский район на указанное имущество;

- проверка соблюдения порядка оформления вещных прав на имущество, находящееся в собственности муниципального образования

(хозяйственное ведение, оперативное управление);

- проверка установленного порядка передачи в оперативное управление, хозяйственное ведение, в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования;

- проверка законности и эффективности распоряжения имуществом МО Дубенский район при вхождении муниципального образования в уставные капиталы хозяйственных обществ;

- проверка организации учета платежей от использования и распоряжения имуществом при казначейской системе исполнения бюджета МО Дубенский район;

- проверка достоверности учета поступающих платежей в разрезе плательщиков (на основании первичных расчетных документов);

- проверка мер по обеспечению соблюдения установленного порядка перечисления платежей в бюджет МО Дубенский район.

В частности, оценка системы внутреннего контроля включает

рассмотрение организованного внутри объекта проверки и его силами надзора и проверки:

- соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов;

- точности и полноты учета доходов от распоряжения и использования имущества муниципального образования;

- своевременности подготовки достоверной отчетности, в том числе бухгалтерской, о результатах распоряжения и использования имущества муниципального образования;

- предотвращения ошибок и искажений;

- исполнения приказов и распоряжений;

- обеспечения сохранности имущества, находящегося в собственности муниципального образования и переданного проверяемой организации в пользование.

Также представляется целесообразным оценить полноту и необходимость совершенствования нормативной базы по вопросам управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Документом, удостоверяющим право муниципальной собственности на недвижимое имущество, является свидетельство о государственной регистрации права. Документом, подтверждающим право муниципальной собственности на движимое имущество, является выписка из реестра

муниципальной собственности.

При проверке учета муниципального имущества следует проверить, как

ведется реестр муниципальной собственности МО Дубенский район, в том числе реестр муниципальных унитарных предприятий, реестр хозяйственных обществ, товариществ и некоммерческих организаций с участием муниципального образования, реестр объектов недвижимости, находящихся в собственности муниципального образования.

При этом следует иметь в виду, что часть муниципального имущества передается муниципальным унитарным предприятиям в хозяйственное ведение, аренду, а часть – муниципальным учреждениям в оперативное управление.

Муниципальные предприятия и учреждения, за которыми закрепляется определенное имущество, осуществляют в его отношении правомочия владения, пользования, распоряжения, но их действия по управлению вверенным имуществом ограничены усмотрением органов местного самоуправления, продолжающих осуществлять в отношении названного имущества правомочия собственника.

Согласно статье 295 ГК РФ муниципальные унитарные предприятия не вправе продавать принадлежащее им на праве хозяйственного ведения недвижимое имущество, сдавать его в аренду, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и

товариществ или иным способом распоряжаться этим имуществом без согласия собственника. Остальным своим имуществом муниципальные предприятия распоряжаются, по общему правилу, самостоятельно. Согласно

той же статье муниципальные образования в лице органов местного самоуправления имеют право на получение части прибыли от использования

имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятий.

Сведения о муниципальном имуществе, закрепленном за муниципальными организациями на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, так же, как и о казенном имуществе, заносятся в реестр муниципальной собственности.

В этой связи необходимо проверить:

- наличие правоустанавливающих документов на имущество (свидетельств о государственной регистрации прав хозяйственного ведения (для муниципальных предприятий, за исключением казенных), оперативного управления (для муниципальных учреждений и казенных предприятий) согласно ст. 131 ГК РФ, а также договоров оперативного управления, хозяйственного ведения, актов приема-передачи к ним, приказов о передаче

имущества;

- законность использования помещений, зданий сооружений;

- наличие заключенных с администрацией муниципального района договоров аренды земельных участков (для муниципальных унитарных предприятий, за исключением казенных предприятий), свидетельств о праве постоянного бессрочного пользования (для муниципальных учреждений и муниципальных казенных предприятий);

- сравнить перечень объектов имущества, содержащихся в приложении к договорам хозяйственного ведения (оперативного управления) с данными бухгалтерского учета основных средств;

- наличие в договорах хозяйственного ведения, оперативного управления указаний на сроки их действия.

2.9. При проверке установленного порядка передачи в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования, необходимо проверить:

- ведение реестра арендаторов муниципальной собственности МО Дубенский район;

- наличие оценки объектов аренды (в соответствии со ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ»);

- фактические поступления в бюджет МО Дубенский район (или на счета муниципальных предприятий и учреждений) доходов от арендной платы;

- осуществляется ли и какими средствами контроль полноты и своевременности перечисления арендаторами арендной платы (при этом следует проверить наличие копий платежных поручений на перечисление арендной платы);

- какие меры принимаются к неплательщикам арендной платы (расторжение договоров аренды, обращения в арбитражный суд и т.д.);

- соблюдение установленного порядка передачи имущества в доверительное управление.

2.10. В случае, если проведена приватизация муниципального имущества, следует проверить процедурную составляющую процедуры приватизации.

Приватизация муниципального имущества может рассматриваться в

отношении:

1) имущественных комплексов муниципальных унитарных предприятий с учетом особенностей приватизации, изложенных в главе V Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (далее – Федеральный закон № 178-ФЗ);

2) пакетов акций акционерных обществ, находящихся в собственности МО Дубенский район;

3) нежилых зданий, строений, сооружений, встроенно-пристроенных нежилых помещений, в том числе находящихся в аренде и пользовании у юридических и физических лиц;

4) объектов незавершенного строительства;

5) движимого имущества, высвобождаемого из хозяйственного ведения муниципальных предприятий и оперативного управления муниципальных учреждений и невостребованного другими муниципальными организациями.

Доходы от приватизации объектов муниципальной собственности поступают в полном объеме в местный бюджет.

Порядок и условия приватизации муниципального имущества (возмездного отчуждения имущества в собственность физических и юридических лиц) определяются нормативными правовыми актами органов местного самоуправления МО Дубенский район в соответствии с Федеральным законом № 178-ФЗ.

При проверке законности и обоснованности произведенных продаж следует убедиться, в частности, в правильности организации и проведения конкурсов и аукционов по продаже муниципального имущества.

2.11. Согласно ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» проведение оценки объектов является обязательным для объектов, принадлежащих полностью или частично муниципальному образованию, в том числе при их приватизации, продаже или ином отчуждении.

Необходимо проверить соблюдение порядка оценки стоимости имущества в сделках, связанных с отчуждением муниципального имущества.

При необходимости может быть осуществлена экспертиза составленного оценщиком заключения и отчета на предмет обоснованности произведенной

оценки, которая должна учитывать все существенные факторы (условия), определяющие цену сделки.

В ходе проверки выполнения продавцом имущества функций контроля выполнения условий договоров купли-продажи следует обратить внимание на средства внутреннего контроля, применяемые для обеспечения исполнения условий заключенных договоров.

Необходимо проверить:

- законность и обоснованность произведенных продаж;

- выполнение функций по контролю выполнения условий договоров купли-продажи;

- порядок учета средств от продажи муниципального имущества в условиях казначейского исполнения бюджета МО Дубенский район.

2.12. Информационной основой для проведения контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями, являются:

- учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму, форму собственности и структуру проверяемого объекта;

- экономическая, правовая и статическая информация о деятельности проверяемого унитарного предприятия;

- регистры бухгалтерского учета, первичные и иные бухгалтерские, учетные и расчетно-денежные документы;

- бухгалтерская отчетность;

- исполнительно-распорядительная документация;

- документы о совершении сделок с имуществом;

- отчеты независимого оценщика;

- материалы проверок;

- смета доходов и расходов (для государственных и муниципальных казенных предприятий);

- сводная и аналитическая информация;

- иные документы.

2.13. При проведении контрольного, экспертно-аналитического мероприятия за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями как правило, должен быть исследован следующий круг вопросов:

- нормативная правовая база и устав, регулирующие деятельность государственного (муниципального) унитарного предприятия, на предмет его соответствия действующему законодательству;

- процесс формирования уставного фонда государственных (муниципальных) унитарных предприятий (за исключением казенных предприятий) и передачи государственного (муниципального) имущества;

- порядок формирования и распоряжения имуществом государственного (муниципального) унитарного предприятия;

- отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) унитарного предприятия;

- порядок реализации собственником имущества унитарного предприятия права на получение части прибыли от использования имущества, переданного в хозяйственное ведение унитарному предприятию (за исключение казенных предприятий), в том числе соблюдение порядка, размера и срока перечисления части прибыли;

- порядок распределения и использования доходов государственного (муниципального) казенного предприятия;

- порядок совершения сделок, в том числе крупных сделки или нескольких взаимосвязанных сделок, направленных на приобретение, отчуждение или возможность отчуждения унитарным предприятием государственного (муниципального) имущества;

- порядок назначения на должность руководителя унитарного предприятия, заключение, изменение и прекращение трудового договора (контракта);

- порядок осуществление контроля за деятельностью унитарного предприятия;

- порядок образования, реорганизации и ликвидации унитарного предприятия.

В период проведения документальной проверки необходимо:

- ознакомиться с документами: регламентирующими создание унитарного предприятия, в которых в обязательном порядке должны быть определены величина и источники формирования уставного фонда (за исключением казенных предприятий), а также основные показатели деятельности; обосновывающими необходимость создания унитарного предприятия; определяющими структуру предприятия и функциональную схему его деятельности и управления;

- проанализировать перечень имущества (включая недвижимое), необходимого для функционирования предприятия, оценить эффективность использования государственного (муниципального) имущества, явившегося основанием для принятия решения о создании предприятия; рассмотреть соответствие использования имущества предприятия целям его деятельности, отраженным в уставе;

- проанализировать программу деятельности предприятия и достижение заложенных показателей в проверяемом периоде;

- установить соответствие заключенного договора (контракта) с руководителем государственного (муниципального) унитарного предприятия, типовому договору (контракту), обратив особое внимание на обеспечение им исполнения договорных обязательств по выполнению работ, оказанию услуг и поставке выпускаемой продукции, в том числе государственным (муниципальным) заказам, программам; обеспечению целевого использования финансовых средств, в том числе предоставляемых предприятию из бюджета, внебюджетных фондов;

- ознакомиться с нормативными правовыми актами о передаче имущества в оперативное управление или хозяйственное ведение, договором (при его наличии) о закреплении государственного (муниципального) имущества на праве хозяйственного ведения (оперативного управления) за государственным (муниципальным) предприятием, порядком выполнения договора, обратив особое внимание на: цель и предмет договора, порядок владения, пользования, распоряжения закрепленным за предприятием государственным (муниципальным) имуществом, порядок согласования с уполномоченным органом вопросов распоряжения имуществом;

- ознакомиться с документами о государственной регистрации права хозяйственного ведения или оперативного управления на недвижимое имущество;

- проверить правильность и достоверность отражения в представленных для проведения проверки документах деятельности унитарного предприятия по владению, распоряжению и пользованию государственным (муниципальным) имуществом (в том числе установить наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность основных средств);

- проверить порядок организации и ведения учета принадлежащих предприятию основных средств, в том числе сданных в аренду; проверить правильность отнесения материальных ценностей к основным средствам, порядок ведения инвентарных карточек, актов приемки-передачи, перемещения, ликвидации основных средств, обеспечение правильного документального оформления, своевременного отражения поступления, перемещения, выбытия, а также контроль за сохранностью и правильным использованием объектов основных средств;

- оценить соответствие порядка совершения сделок действующему законодательству, обратив особое внимание на крупные сделки или несколько взаимосвязанных сделок, направленных на приобретение, отчуждение или возможность отчуждения унитарным предприятием прямо или косвенно государственного (муниципального) имущества, а также оценить указанные сделки по наличию признаков коррупционных проявлений;

- проверить порядок отражения в учете формирования имущества государственного (муниципального) унитарного предприятия, в том числе по источникам его формирования (взносы в уставный капитал, прибыль, полученная от коммерческой деятельности);

- проверить соблюдение порядка, полноты и своевременности представления сведений о состоянии и результатах использования имущества в уполномоченный орган по управлению имуществом;

- проверить соблюдение установленного порядка заключения договоров аренды имущества, формирования арендной платы, наличие согласия собственника имущества, а также своевременность, полноту поступления арендных платежей, порядок распределения средств, полученных предприятием от сдачи в аренду;

- проверить соблюдение порядка обеспечения сохранности, возмещения материального ущерба и убытков, вызванных ненадлежащим исполнением взятых на себя обязательств по исполнению, содержанию и хранению имущества;

- проверить соблюдение порядка ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности, а также порядок списания физически изношенного и морально устаревшего имущества;

- оценить целесообразность и правильность использования бюджетных средств на строительство, капитальный ремонт и реконструкцию основных фондов (в том числе обратить внимание на наличие технических смет и сметно-финансовых расчетов, правильность применения действующих расценок);

- проверить соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц;

- проверить соблюдение порядка своевременного отчисления обязательных платежей;

- проверить полноту и своевременности начисления и перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет (за исключением казенных предприятий);

- проверить исполнение сметы расходов и доходов и соблюдение порядка использования доходов государственным (муниципальным) казенным предприятием;

- оценить финансовое состояние унитарного предприятия;

- дать оценку эффективности управления государственным (муниципальным) имуществом, закрепленным за унитарным предприятием;

- проверить устранение недостатков и нарушений, выявленных предыдущими ревизиями и проверками.

В ходе проверки муниципальных предприятий (учреждений) необходимо проверить:

- наличие фактов сдачи помещений в аренду хозяйствующим субъектам без возмещения ими расходов по аренде, за коммунальные услуги;

- наличие решений собственника о согласовании сдачи в аренду муниципального имущества, наличие письменного согласования заместителя

главы муниципального района, курирующего данное направление;

- при сдаче имущества в аренду для целей деятельности учреждения (предприятия), при сдаче имущества в аренду для осуществления других видов деятельности необходимо выяснить вопрос о том, не влечет ли это за собой ухудшения основной деятельности и нарушения санитарно-гигиенических, противопожарных и других норм;

- наличие государственной регистрации договоров аренды (в случае заключения договора аренды на срок более года);

- администрирование арендной платы: соответствие расчета взимаемой арендной платы, наличие (отсутствие) задолженности по арендной плате;

- меры, предпринимаемые учреждением (предприятием) по урегулированию

задолженности, в том числе наличие фактов расторжения договоров аренды в

судебном порядке;

- имелись ли факты сдачи оборудования в аренду, а также факты продажи оборудования, мебели, инвентаря, средств оргтехники и других материальных ценностей, в том числе по заниженным ценам, без соответствующего разрешения собственника и без оформления этих операций по бухгалтерскому учету.

Необходимо проверить отражение в бухгалтерском учете муниципальных предприятий и учреждений операций с муниципальной собственностью:

- наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ответственными за хранение основных средств;

- правильность отнесения ценностей к основным средствам, порядок ведения инвентарных карточек, актов приема-передачи, перемещения, ликвидации основных средств;

- обеспечение правильного документального оформления поступления, перемещения, выбытия основных средств, а также контроль сохранности и

правильности использования каждого объекта;

- правильность начисления амортизации и износа основных средств.

Имущество предприятий и учреждений учитывается на балансе по источникам формирования, установленным Уставом:

1) переданное на основании договора с Отделом имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования Дубенский район :

- как взнос в уставный капитал;

- на праве хозяйственного ведения;

- на праве оперативного управления;

2) приобретенное за счет прибыли, полученной в результате предпринимательской деятельности и остающейся в распоряжении предприятия (учреждения):

3) приобретенное за счет заемных средств;

4) приобретенное (созданное) за счет бюджетных средств, поступивших на безвозмездной основе на капитальные вложения предприятия, учреждения;

5) бюджетные кредиты и заимствования, с обязательной их регистрацией в финансовом органе и представлением отчета об их использовании;

6) доходы от участия в уставных капиталах других организаций.

В процессе проверки полноты и своевременности начисления и перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, в доход бюджета муниципального района или поселений, входящих в его состав, необходимо проверить своевременность и

полноту перечисления отчислений от прибыли в бюджет МО Дубенский район, которое осуществляется муниципальными унитарными предприятиями, установлены ли сроки перечисления отчислений от прибыли

в бюджет муниципального района.

В ходе проверки необходимо проверить порядок определения части прибыли муниципальных унитарных предприятий, перечисляемой в бюджет

муниципального района.

2.14. Порядок проведения и оформления результатов проверки использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

МО Дубенский район, осуществляется в соответствии со стандартом муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденным приказом контрольно-счетной комиссии №4 от 25.09.12 г.