

**ОМС РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУФИМСК**

УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
ОМС Ревизионной комиссии
городского округа Красноуфимск
от 06.06.2019 № 13

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля
«Контроль за соблюдением установленного порядка управления
и распоряжения муниципальным имуществом
городского округа Красноуфимск»**

Дата начала действия
6 июня 2019 года

**Красноуфимск
2019**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Предмет контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск.....	4
3. Организация контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск	5
4. Порядок проведения контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск	7
5. Оформление итоговых документов по результатам контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.....	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск» (далее – Стандарт) разработан и утвержден 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 – Закон № 6-ФЗ);

- Решением Думы городского округа Красноуфимск от 27.10.2011 № 52/3 «Об утверждении Положения «О ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск»» (далее – Положение о ревизионной комиссии);

- Регламентом ОМС Ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск;

- Общими требованиями к стандартам внешнего государственного финансового контроля в Свердловской области, утвержденными коллегией Счетной палаты Свердловской области от 29.05.2017 (протокол № 11).

В случае внесения изменений в вышеуказанные документы (принятия их в новой редакции) Стандарт применяется с учетом соответствующих изменений (новой редакции).

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

Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка организации контроля;
- определение общих правил и процедур проведения этапов контроля.

1.2. Стандарт разработан с учетом полномочий органов внешнего финансового контроля и обязателен к применению всеми сотрудниками Ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск (далее – ревизионная комиссия) при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск.

1.3. Наряду с настоящим Стандартом применяются стандарты внешнего муниципального финансового контроля ревизионной комиссии «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

1.4. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск осуществляется ревизионной комиссией на основании п. 2 ст. 157 БК РФ, пп. 5, п. 2 ст. 9 Закона № 6-ФЗ и пп. 5 п.1 ст. 8 Положения о ревизионной комиссии.

2. Предмет контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск

2.1. Целью контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск является определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения указанным имуществом, оценка финансового состояния учреждений (предприятий) по результатам анализа финансовой отчетности учреждений (предприятий) или проведения контрольного мероприятия непосредственно в учреждении (на предприятии).

Контроль законности использования муниципального имущества предполагает проведение:

- проверки законности совершения операций с муниципальным имуществом;
- проверки бухгалтерских записей и выражение мнения о достоверности отчетности;
- оценки соответствия порядка ведения бухгалтерского учета действующему законодательству;
- анализа систем внутреннего контроля.

Контроль эффективности использования муниципального имущества предполагает проведение проверки результативности, экономности и продуктивности управления и распоряжения муниципальным имуществом. В процессе проведения контроля эффективности в пределах полномочий ревизионной комиссии проверяются и анализируются:

- организация и процессы использования муниципальных средств и имущества;
- деятельность проверяемых учреждений и предприятий по использованию муниципальных средств и имущества;
- результаты использования муниципальных средств и имущества.

2.2. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск осуществляется в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.3. Предметом контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом являются:

- финансово-хозяйственная деятельность муниципальных учреждений и предприятий;
- средства муниципального бюджета (бюджетные инвестиции, предоставляемые муниципальному учреждению (предприятию));
- объекты права собственности городского округа Красноуфимск;
- долговые обязательства, налоговые и иные льготы и преимущества, муниципальные гарантии и поручительства.

При проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия проверяются распорядительные, финансовые, бухгалтерские

документы, бухгалтерская и статистическая отчетность и иные материалы, содержащие данные о предмете контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

2.4. Объектами контроля являются муниципальные учреждения и предприятия городского округа Красноуфимск, за которыми закреплено право пользования объектами муниципальной собственности, органы местного самоуправления городского округа, осуществляющие управление и распоряжение муниципальным имуществом.

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

- анализ нормативно-правовой базы и устава, регулирующих деятельность муниципального учреждения (предприятия);

- оценка правильности наделения имуществом и соблюдения процедуры передачи муниципального имущества в оперативное управление (хозяйственное ведение) муниципального учреждения (предприятия);

- оценка деятельности муниципального учреждения (предприятия) по владению, распоряжению и использованию муниципальной собственности и исполнения им уставных целей и задач;

- проверка обеспечения сохранности и эффективного использования муниципального имущества;

- проверка организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности в учреждении (на предприятии);

- проверка полноты и своевременности начисления и перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в доходы местного бюджета;

- оценка полученного экономического и социального эффекта в результате владения, распоряжения и использования муниципальной собственности;

- разработка предложений по повышению эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом.

2.6. При проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия применяются различные методы финансового контроля, включающие ревизию, проверку, анализ, обследование, экспертизу и другие методы, исходя из целей контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

3. Организация контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск

3.1. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск проводится на основании плана работы ревизионной комиссии на текущий год.

3.2. Контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие проводится

на основе информации и материалов, получаемых по запросам и (или) непосредственно на объектах контрольного мероприятия в соответствии с программой проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

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

- подготовка к проведению контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск;

- проведение контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск;

- оформление результатов контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

На этапе подготовки к проведению контрольного или экспертно-аналитического мероприятия проводится предварительное изучение предмета и объекта контроля, необходимое для подготовки к проведению контроля и оценки результатов использования муниципального имущества и средств, а также определяются цели, вопросы и методы проведения контроля.

По итогам данного этапа утверждается программа и разрабатывается рабочий план проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

На этапе проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия осуществляется проверка и анализ фактических данных и информации, полученных по запросам ревизионной комиссии, и непосредственно на объектах контрольного мероприятия, необходимых для формирования доказательств в соответствии с целями контрольного или экспертно-аналитического мероприятия и обоснования выявленных фактов нарушений и недостатков. Результаты данного этапа фиксируются в актах, заключениях.

На этапе оформления результатов контрольного мероприятия составляется соответствующий акт, а экспертно-аналитического – заключение.

На основании акта составляется отчет о результатах контрольного мероприятия.

Отчет должен содержать информацию о результатах контроля, заключения, выводы, предложения, рекомендации, подготовленные на основе анализа и обобщения материалов контрольного мероприятия. Подготавливаются представления, информационные письма и, при необходимости, обращения ревизионной комиссии в правоохранительные органы.

4. Порядок проведения контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск

4.1. Начальный этап проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия включает в себя анализ нормативной, правовой базы, регулирующей деятельность по управлению и распоряжению муниципальной собственностью городского округа Красноуфимск, а также изучение материалов проверок, проведенных ранее иными органами финансового контроля или ревизионной комиссией в предыдущем периоде.

4.2. Проведение контрольного или экспертно-аналитического мероприятия заключается в сборе и анализе фактических данных и информации на объектах проверки и полученных по запросам ревизионной комиссии в целях формирования доказательств в соответствии с целями контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

Доказательства представляют собой достаточные фактические данные и достоверную информацию, которые подтверждают наличие выявленных нарушений и недостатков в формировании и использовании муниципальных средств и деятельности объектов контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, а также обосновывают выводы и предложения (рекомендации) по результатам контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

Процесс получения доказательств включает следующие этапы:

1) Сбор данных и информации в соответствии с программой проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, в том числе путем проведения документальной проверки на объектах контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, определение их полноты и достоверности.

2) Анализ данных и информации (исследование финансовых и экономических показателей объекта контрольного или экспертно-аналитического мероприятия) с целью выявления нарушений и недостатков в финансовой и хозяйственной деятельности, причин их возникновения, а также на предмет их достаточности для формирования доказательств в соответствии с целями контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

3) Проведение дополнительного сбора фактических данных и информации в случае их недостаточности для формирования доказательств, в том числе путем направления запроса и получения письменного подтверждения необходимой информации от независимой (третьей) стороны.

4.3. Информационной основой для проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом являются:

- нормативные правовые акты, регулирующие деятельность объекта проверки, учредительные документы, проверяемого объекта;
- экономическая, правовая и статистическая информация о деятельности проверяемого муниципального учреждения или предприятия;

- регистры бухгалтерского учета, первичные и иные бухгалтерские документы, учетные и расчетно-денежные документы, бухгалтерская отчетность объекта контроля;

- отчеты руководителей муниципальных учреждений или предприятий;

- исполнительно-распорядительная документация о совершении сделок с муниципальным имуществом;

- отчеты независимых оценщиков о рыночной стоимости отчуждаемого имущества, а также передаваемого в аренду, в уставный капитал иных коммерческих организаций;

- сводная и аналитическая информация (документы на бумажных носителях или в электронном виде, касающиеся различных сторон деятельности объекта проверки, таких как планирование, организация внутреннего контроля, результаты аудиторских проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности и другие);

- результаты предыдущих проверок, проводимых ревизионной комиссией или иным контрольным органом.

4.4. При проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия должен быть исследован следующий круг вопросов:

- соблюдение утвержденного порядка создания, реорганизации и ликвидации муниципального учреждения или предприятия;

- соответствие устава муниципального учреждения или предприятия действующему законодательству;

- процесс формирования уставного фонда муниципальных предприятий и передачи им муниципального имущества;

- реализация собственником имущества муниципального учреждения или предприятия права на получение прибыли от использования имущества, переданного в оперативное управление или хозяйственное ведение, в том числе соблюдение порядка, размера и срока перечисления в муниципальный бюджет части прибыли;

- совершение сделок, в том числе крупных сделок или нескольких взаимосвязанных сделок, направленных на приобретение, отчуждение или возможность отчуждения муниципальным учреждением или предприятием муниципального имущества;

- назначение на должность руководителя муниципального учреждения или предприятия, заключение, изменение и прекращение трудового договора;

- осуществление контроля за деятельностью муниципального учреждения или предприятия.

4.5. В процессе проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, необходимо:

- проверить документы, регламентирующие создание учреждения или предприятия, в которых в обязательном порядке (при проверке муниципального предприятия) должны быть определены величина и источники формирования уставного фонда;

- проанализировать перечень имущества (движимого, недвижимого),

переданного муниципальному учреждению или предприятию для его функционирования, и возможность использования имущества исходя из отраслевой специфики учреждения или предприятия;

- изучить договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления или хозяйственного ведения за муниципальным учреждением или предприятием, обратив особое внимание на порядок владения, пользования, распоряжения закрепленным за ним муниципальным имуществом, порядок согласования с уполномоченным органом вопросов распоряжения имуществом (сдачи в аренду, передачи в пользование, внесения в качестве вклада в уставный капитал других предприятий) и исполнение договора;

- проверить наличие документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления или хозяйственного ведения, своевременность и полноту государственной регистрации объектов недвижимого имущества в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

- проверить наличие правоустанавливающих документов на земельные участки (договоры аренды) и фактическое использование участков;

- оценить полноту представления бухгалтерской документации и материалов, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность муниципального учреждения или предприятия;

- проверить правильность и достоверность отражения деятельности муниципального учреждения или предприятия по владению, распоряжению и пользованию муниципальным имуществом (в том числе установить наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность основных средств);

- проверить порядок учета принадлежащих муниципальному учреждению или предприятию основных средств, в том числе переданных в аренду, проверить правильность отнесения ценностей к основным средствам, порядок ведения инвентарных карточек, своевременного отражения поступления, перемещения, выбытия основных средств, оформления актов приемки-передачи, а также контроль за сохранностью и использованием объектов основных средств;

- оценить совершение сделок с муниципальным имуществом (в первую очередь крупных или несколько взаимосвязанных сделок), направленных на приобретение, отчуждение или возможность отчуждения (прямо или косвенно) муниципального имущества, а также сделок, в совершении которых имеется заинтересованность руководителя муниципального учреждения или предприятия, на соответствие действующему законодательству;

- установить полноту и своевременность представления в ОМС уполномоченный в сфере управления муниципальным имуществом Управление муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск сведений о составе и стоимости имущества, являющегося объектом учета в реестре муниципального имущества городского округа Красноуфимск, копий актов

(сличительных ведомостей) о результатах инвентаризации в части основных средств;

- проверить наличие документов, разрешающих передачу муниципального имущества в аренду и (или) в безвозмездное пользование, договора аренды, сроки их действия, наличие государственной регистрации договоров аренды, заключенных на срок не менее одного года, и документов, обосновывающих сумму установленной арендной платы;

- оценить соответствие договоров аренды требованиям действующего законодательства, предусмотрена ли договорами аренды своевременность перечисления арендной платы, ответственность за нарушение установленных сроков перечисления арендной платы и нецелевое использование арендуемого имущества, наличие задолженности на момент проверки, в том числе просроченной, меры по взысканию задолженности, пени, процентов за пользование чужими денежными средствами;

- установить скрытые формы аренды муниципального имущества, реализуемые посредством заключаемых притворных сделок о совместной деятельности, сотрудничестве, предоставлении нежилых помещений в пользование без заключения договора аренды (безвозмездного пользования);

- проверить соблюдение порядка обеспечения сохранности, возмещения материального ущерба и убытков, вызванных ненадлежащим исполнением обязательств по использованию, содержанию и хранению муниципального имущества;

- проверить соблюдение порядка ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности;

- оценить обоснование инвестиций на строительство, капитальный ремонт и реконструкцию основных средств (в том числе обратить внимание на наличие проектно-сметной документации, локальных смет (расчетов), правильность применения действующей сметно-нормативной базы (базисный и текущий уровни цен);

- проверить соблюдение требований по проведению инвентаризации муниципального имущества, оформлению их результатов;

- установить наличие неиспользуемых зданий, сооружений, площадей, незавершенных строительством объектов, законсервированных капитальных строений и проведение мероприятий по снижению количества неиспользуемых объектов и площадей, вовлечению их в хозяйственный оборот;

- оценить соблюдение утвержденного порядка списания муниципального имущества (в том числе непригодного для дальнейшего использования по причине физического и морального износа);

- проверить соблюдение законодательства Российской Федерации при заключении договоров на поставку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд;

- проверить соблюдение порядка своевременного осуществления обязательных налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации, выявить наличие задолженности по налогам (в том числе

просроченной), сумму уплаченных пеней, штрафов за нарушение установленных сроков платежей;

- проверить полноту и своевременность начисления и перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, в местный бюджет;

- проверить соблюдение порядка и направления использования чистой прибыли, определенных уставом муниципального предприятия, решениями учредителей (органов местного самоуправления, осуществляющих координацию и регулирование деятельности муниципальных предприятий);

- оценить динамику изменения стоимости активов унитарного предприятия;

- установить наличие или отсутствие просроченной кредиторской и дебиторской задолженности, причины ее возникновения;

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

4.6. При выявлении фактов нарушения требований законов и иных нормативных правовых актов следует отразить в акте или заключении факты выявленных нарушений, причиненного ущерба, а также принятые руководством объекта контрольного или экспертно-аналитического мероприятия меры по устранению выявленных нарушений в ходе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия (при их наличии).

Определить ответственных должностных лиц и исполнителей, вид и размер ущерба (при его наличии), причиненного городскому округу Красноуфимск, в связи с допущенными нарушениями и недостатками.

5. Оформление итоговых документов по результатам контрольного или экспертно-аналитического мероприятия

5.1. По результатам контрольного мероприятия оформляется акт, по результатам экспертно-аналитического мероприятия – заключение. При составлении акта или заключения должны соблюдаться объективность, четкость изложения выявленных нарушений, документальное обоснование изложенных фактов.

5.2. Контрольное мероприятие завершается подготовкой результатов, выводов и предложений или рекомендаций, которые оформляются в отчете о результатах контрольного мероприятия. По результатам экспертно-аналитического мероприятия выводы, предложения или рекомендации отражаются в заключении.

5.3. Результаты контрольного или экспертно-аналитического мероприятия подготавливаются по каждой установленной цели на основе анализа и обобщения доказательств, зафиксированных в материалах проверок.

5.4. На основе результатов мероприятия формируются выводы по каждой цели контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, которые должны:

- содержать оценку выявленных нарушений и недостатков и последствия,

которые они влекут или могут повлечь за собой;

- указывать ответственных должностных лиц, к компетенции которых относятся выявленные нарушения и недостатки.

5.5. На основе выводов подготавливаются предложения или рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес объектов контрольного мероприятия, муниципальных органов, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение.

Предложения или рекомендации должны быть:

- направлены на устранение причин выявленных нарушений и недостатков, в том числе могут быть даны рекомендации по повышению эффективности использования муниципального имущества и о внесении дополнений (изменений) в действующие нормативные правовые акты, регулирующие деятельность по управлению и распоряжению муниципальной собственностью городского округа Красноуфимск или о принятии новых актов, исключающих возможность допущения нарушений, аналогичных выявленным в ходе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;

- обращены в адрес органов местного самоуправления, осуществляющих управление и распоряжение муниципальной собственностью городского округа Красноуфимск, для решения выявленных проблем и устранения недостатков в использовании муниципального имущества;

- ориентированы на принятие объектами контрольного или экспертно-аналитического мероприятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, выполнение которых можно проверить, оценить или измерить;

- направлены на возмещение ущерба, причиненного бюджету городского округа Красноуфимск, муниципальной собственности (при их наличии).