



Контрольно-счетная палата Брединского муниципального района
Челябинской области

ПРИНЯТ
постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Брединского муниципального района
от 19.10.2021 № 5

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Контрольно-счетной палаты
Брединского муниципального
района
от 19.10.2021 № 26

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

СВМФК «Оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности)»

Дата начала действия «19» октября 2021 года
Срок действия: бессрочно

п. Бреды

СОДЕРЖАНИЕ

	Содержание	страницы
1	Общие положения	3
2	Содержание контроля по оценке эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью	4
3	Организация контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью	6
4	Подготовка к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью	7
5	Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия	7
6	Оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью	13

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности)» (далее – Стандарт) разработан в соответствии Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решением Собрания депутатов Брединского муниципального района от 30.09.2021 № 76 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Брединского муниципального района».

1.2. Стандарт разработан на основе Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденного Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. N 47К (993)), международных стандартов для высших органов аудита (ИНТОСАИ).

1.3. Стандарт применяется для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты Брединского муниципального района (далее – КСП) при оценке эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности).

Положения настоящего Стандарта подлежат применению также при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в которых оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности), является составной частью мероприятия.

При этом в соответствии со статьей 1225 Гражданского кодекса Российской Федерации результатами интеллектуальной деятельности и приравненными к ним средствами индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана (интеллектуальной собственностью), являются:

- 1) произведения науки, литературы и искусства;

- 2) программы для электронных вычислительных машин (программы для ЭВМ);
- 3) базы данных;
- 4) исполнения;
- 5) фонограммы;
- 6) сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания);
- 7) изобретения;
- 8) полезные модели;
- 9) промышленные образцы;
- 10) селекционные достижения;
- 11) топологии интегральных микросхем;
- 12) секреты производства (ноу-хау);
- 13) фирменные наименования;
- 14) товарные знаки и знаки обслуживания;
- 15) географические указания;
- 16) наименования мест происхождения товаров;
- 17) коммерческие обозначения.

1.4. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур в сфере оценки эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью в рамках возложенных на КСП полномочий.

1.5. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка организации проведения проверок по вопросам управления и распоряжения муниципальной собственностью;
- установление общих требований к оформлению результатов проверок.

2. Содержание контроля по оценке эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью

2.1. Контроль по оценке эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью (далее – управление собственностью) является организационной формой внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого КСП.

2.2. Целью контроля за соблюдением установленного порядка управления собственностью является определение законности и

эффективности владения, пользования и распоряжения ею, а также обеспечения сохранности основных свойств и качеств муниципальной собственности.

Контроль законности использования муниципальной собственности предполагает проведение:

- проверки законности совершения операций (в том числе с целью выявления фактов мошенничества и коррупции);
- проверки бухгалтерских записей и формирование мнения о достоверности отчетности;
- оценки соответствия порядка ведения бухгалтерского учета действующему законодательству;
- анализа систем внутреннего аудита.

Контроль эффективности использования муниципальной собственности предполагает проведение проверки результативности управления и распоряжения ею.

В процессе проведения контроля эффективности проверяются и анализируются:

- организация и процессы использования муниципальной собственности;
- результаты использования муниципальной собственности;
- деятельность проверяемых предприятий и организаций по использованию муниципальной собственности.

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

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

2.5. Задачами контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью 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 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 муниципальной собственности и эффективности её использования;
- оценка соблюдения порядка списания муниципальной собственности;
- оценка полноты поступлений в местный бюджет доходов от использования муниципальной собственности, в том числе перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и дивидендов (части прибыли) по акциям (долям);
- оценка полноты поступлений в местный бюджет доходов от реализации муниципальной собственности;
- оценка соблюдения федерального законодательства и иных нормативных правовых актов по вопросам приватизации объектов, а также соблюдения процедур и сроков ее проведения;
- разработка рекомендаций и предложений по повышению эффективности управления и использования муниципальной собственностью.

2.6. Предметом проверок использования муниципальной собственности является деятельность объектов по обеспечению целевого и эффективного использования муниципальной собственности.

2.7. Предметом проверки исполнения прогнозного плана (программы) приватизации муниципальной собственности является соблюдение органами местного самоуправления федерального законодательства и иных нормативных правовых актов по вопросам приватизации объектов, предусмотренных программой приватизации.

3. Организация контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью

3.1. Контрольное (экспертно-аналитическое) мероприятие по контролю за соблюдением порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью осуществляется КСП в соответствии с планом деятельности на соответствующий год.

3.2. Организация контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия включает следующие три этапа, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач, и которые осуществляются с учетом Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»:

- подготовка к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (подготовительный этап);
- проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (основной этап);
- оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (заключительный этап).

3.3. Непосредственное руководство проведением контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и координацию действий должностных лиц КСП на объектах проверки осуществляет руководитель мероприятия.

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

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

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

При подготовке к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и при его проведении должен быть обеспечен максимально полный подбор нормативных правовых актов, относящихся к предмету контрольного (экспертно - аналитического) мероприятия, создан и систематизирован информационный массив.

Анализируя нормативную правовую базу необходимо выявить противоречия между действующими актами, пробелы в законодательстве, исключить из анализа нормативные правовые акты, утратившие силу.

4.3. Результатом данного этапа является подготовка и утверждение программы контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и рабочего плана в случае необходимости.

5. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

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

5.2. Информационной основой для проведения контроля за соблюдением установленного порядка управления муниципальной собственностью, 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.

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

5.3.1. При проведении проверки в органе, осуществляющем управление муниципальной собственностью осуществляется:

5.3.1.1. Анализ нормативной базы в сфере формирования и использования муниципальной собственности;

5.3.1.2. Анализ исполнения местного бюджета по доходам, полученным от использования муниципальной собственности;

оценка качества прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет по администрируемым источникам доходов;

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

5.3.1.4. Проверка соблюдения порядка учета имущества;

оценка работы по организации государственной регистрации и постановки на учет имущества и земельных участков;

5.3.1.5. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета имущества;

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

5.3.1.7. 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;

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

5.3.1.9. Проверка соблюдения порядка администрирования доходов, получаемых в виде арендной платы за имущество, в том числе соблюдения законодательства при предоставлении имущества в аренду, правильности начисления, полноты и соблюдения сроков уплаты арендной платы, причин возникновения недоимки по арендной плате и результатов претензионной работы;

5.3.1.10. 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;

5.3.1.11. 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 местный бюджет. 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;

5.3.1.12. 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;

5.3.1.13. Проверка порядка дачи согласия на списание муниципального имущества;

5.3.1.14. 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;

5.3.1.15. Проверка осуществления контроля за деятельностью учреждений в части использования недвижимого имущества.

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

5.3.2.1. Общие сведения о наличии имущества муниципальных учреждений;

проверка сведений, отраженных в государственном реестре недвижимого имущества, в том числе своевременности передачи необходимых сведений для учета в реестре;

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

5.3.2.3. 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;

5.3.2.4. 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, наличия договоров страхования объектов);

5.3.2.5. Проверка установленного порядка списания имущества;

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

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

5.3.3.1. Анализ нормативной базы в сфере приватизации имущества;

5.3.3.2. Проверка соблюдения порядка разработки плана приватизации;

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

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

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

5.3.3.6. Проверка использования средств местного бюджета на проведение оценки объектов муниципального имущества, включенных в план приватизации.

5.3.4. При проверке правомерности и эффективности использования муниципальной собственности муниципальными унитарными предприятиями (далее – МУП):

5.3.4.1. Анализ нормативной базы в сфере использования имущества МУП;

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

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

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

5.3.4.5. Проверка соблюдения порядка формирования и изменения уставного фонда;

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

5.3.4.7. Проверка соблюдения порядка списания имущества;

5.3.4.8. 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;

5.3.4.9. Анализ договорной политики. Проверка формирования доходов;

5.3.4.10. 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 местный бюджет;

5.3.4.11. 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;

5.3.4.12. Соблюдение законодательства при осуществлении закупок;

5.3.4.13. Проверка порядка осуществления контроля за деятельностью МУП.

5.3.5. При проверке эффективности использования средств и имущества местного бюджета, направленных в уставные капиталы акционерных обществ (обществ с ограниченной ответственностью):

5.3.5.1. Анализ нормативной базы в сфере использования средств и имущества местного бюджета, направленных в уставные капиталы акционерных обществ (обществ с ограниченной ответственностью);

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

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

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

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

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

5.3.5.7. Анализ договорной политики. Проверка формирования доходов;

5.3.5.8. Оценка достижения цели направления средств местного бюджета и имущества в уставный капитал АО (ООО), эффективности использования средств и муниципального имущества, полученного в результате приватизации;

5.3.5.9. Проверка наличия аудиторского заключения и заключения ревизионной комиссии;

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

5.3.5.11. Проверка полноты и своевременности поступления в доход местного бюджета дивидендов;

5.3.5.12. Соблюдение законодательства при осуществлении закупок.

5.4. Конкретные вопросы контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия определяются в соответствии с программой проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

6. Оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью

6.1. На заключительном этапе контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия подготавливается акт (заключение) и отчет о результатах проведенного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия. Подготавливается информация об основных итогах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, а также при необходимости выносятся предписания, представления, направляются информационные письма, обращения КСП в правоохранительные органы.

Порядок оформления результатов проверки использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, осуществляется в соответствии со Стандартами внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».