

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВОСКРЕСЕНСК
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ**

**«ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК УПРАВЛЕНИЯ И
РАСПОРЯЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ (В ТОМ ЧИСЛЕ ОХРАНЯЕМЫМИ
РЕЗУЛЬТАТАМИ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И
СРЕДСТВАМИ ИНДИВИДУАЛИЗАЦИИ), НАХОДЯЩИМИСЯ В
МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ВОСКРЕСЕНСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ»**

(начало действия: 01.09.2020 г.)

Утвержден
распоряжением Контрольно-счетной
палаты городского округа Воскресенск
Московской области
от 27.08.2020 № 70

**Московская область
городской округ Воскресенск
2020 год**

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание контрольного (экспертно-аналитического мероприятия).....	4
3. Основные этапы контрольного (экспертно-аналитического мероприятия).....	6
4. Подготовка к проведению контрольного (экспертно-аналитического мероприятия).....	6
5. Проведение контрольного (экспертно-аналитического мероприятия).....	7
6. Подготовка и оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического мероприятия).....	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения проверок управления и распоряжения имуществом (в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации), находящимися в муниципальной собственности городского округа Воскресенск Московской области» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с:

Бюджетным кодексом Российской Федерации;

Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Воскресенск Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 20.12.2019 № 79/8;

Регламентом Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области;

Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

1.2. Стандарт разработан с использованием Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного Коллегией Счетной Палаты Российской Федерации, протокол от 07.09.2017 № 9ПК (с изменениями и дополнениями), Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утвержденного Коллегией Счетной Палаты Российской Федерации, протокол от 20.10.2017 № 12ПК (с изменениями и дополнениями).

1.3. Целью Стандарта является установление единых требований, правил и процедур по проведению контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа Воскресенск, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими городскому округу Воскресенск Московской области.

1.4. Задачами Стандарта являются:

определение содержания и порядка организации контроля;

определение общих правил и процедур проведения этапов контроля.

1.5. Стандарт разработан с учетом полномочий органов внешнего финансового контроля и обязателен к применению сотрудниками Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области (далее - Контрольно-счетная палата) при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по контролю за соблюдением установленного

порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа Воскресенск Московской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими городскому округу Воскресенск Московской области (далее - контрольные и экспертно-аналитические мероприятия).

1.6. Организация, проведение и оформление контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с Регламентом, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

1.7. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт оформляется распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется Председателем Контрольно-счетной палаты (по его поручению – заместителем председателя Контрольно-счетной палаты) и вводится в действие распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты.

2. Содержание контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

2.1. Целью контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа Воскресенск Московской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими городскому округу Воскресенск Московской области, является определение законности, эффективности и целевого владения, пользования и распоряжения указанным имуществом, а также обеспечения сохранности его основных свойств и качеств.

2.2. Задачами контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа Воскресенск Московской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими городскому округу Воскресенск Московской области, является:

оценка соблюдения порядка учета имущества, в том числе соблюдения порядка ведения реестра муниципальной собственности городского округа Воскресенск Московской области;

оценка соблюдения порядка регистрации права муниципальной собственности городского округа Воскресенск Московской области на имущество, а также вещных прав на имущество;

проверка правильности организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности на объектах контроля, обеспечивающих сохранность и эффективное использование муниципального имущества городского округа Воскресенск Московской области;

оценка законности и правильности соблюдения процедуры передачи муниципального имущества в хозяйственное ведение, оперативное управление, безвозмездное пользование, постоянное (бессрочное) пользование и безвозмездное срочное пользование земельным участком, доверительное управление, аренду, залог;

оценка законности и правильности соблюдения процедуры отчуждения объектов муниципальной собственности городского округа Воскресенск Московской области и прекращения права муниципальной собственности городского округа Воскресенск Московской области на объекты;

оценка соблюдения порядка списания имущества;

оценка законности деятельности объектов контроля по управлению и распоряжению муниципальной собственностью городского округа Воскресенск Московской области;

анализ правовой и материальной обеспеченности исполнения лицами, использующими муниципальную собственность городского округа Воскресенск Московской области, уставных целей и задач;

проверка полноты и своевременности начисления и перечисления денежных средств от использования муниципального имущества и от продажи материальных и нематериальных активов в доход местного бюджета;

анализ системы организации внутреннего контроля на объектах контроля;

установление и оценка последствий неэффективного исполнения лицами, использующими муниципальную собственность городского округа Воскресенск Московской области, уставных целей и задач;

разработка рекомендаций и предложений по повышению эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа Воскресенск Московской области.

2.2. Предметом контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом является деятельность органов местного самоуправления городского округа Воскресенск Московской области, организаций и иных субъектов по обеспечению целевого и эффективного использования муниципального имущества.

При проведении контрольного и (или) экспертно-аналитического мероприятия проверяются документы и иные материалы, содержащие данные о предмете контрольного и (или) экспертно-аналитического мероприятия.

Предмет контрольного и (или) экспертно-аналитического мероприятия, как правило, отражается в наименовании контрольного и (или) экспертно-аналитического мероприятия.

2.3. Объектами контроля являются органы местного самоуправления городского округа Воскресенск Московской области, распоряжающиеся муниципальным имуществом и курирующим сделки с ним, организации и иные субъекты, осуществляющие управление и распоряжение объектами муниципальной собственности городского округа Воскресенск Московской области.

2.4. При проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия применяются различные методы финансового контроля,

включающие ревизию, проверку, анализ, обследование, экспертизу, и другие методы, конкретное сочетание которых зависит от типа финансового контроля и целей контрольного и (или) экспертно-аналитического мероприятия.

3. Основные этапы контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

3.1. Контроль соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа Воскресенск Московской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими городскому округу Воскресенск Московской области, проводится на основании годового плана работы Контрольно-счетной палаты.

3.2. Контрольное (экспертно-аналитическое) мероприятие проводится на основе информации и материалов, получаемых по запросам и (или) непосредственно по месту расположения объектов контроля в соответствии с программой проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

3.3. Организация контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия включает следующие три этапа, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач, и которые осуществляются с учетом Стандартов Контрольно-счетной палаты:

подготовка к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (подготовительный этап);

проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (основной этап);

оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (заключительный этап).

3.4. Непосредственное руководство проведением контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и координацию действий должностных лиц Контрольно-счетной палаты на объектах проверки осуществляет руководитель контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия Контрольно-счетной палаты.

4. Подготовка к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

4.1. Подготовительный этап проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия включает в себя анализ нормативной правовой базы, регулирующей деятельность по управлению и распоряжению муниципальной собственностью городского округа Воскресенск Московской области в проверяемом периоде, а также изучение материалов проверок, проведенных ранее другими органами контроля или Контрольно-счетной палатой в предыдущем периоде.

4.2. На этапе подготовки к контрольному (экспертно-аналитическому) мероприятию проводится предварительное изучение его предмета и объектов, по результатам которого определяются цели и вопросы мероприятия, а также объем необходимых аналитических процедур.

При необходимости разрабатывается и утверждается программа проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

4.3. Информация по предмету экспертно-аналитического мероприятия, при необходимости, может быть получена путем направления в установленном порядке в адрес руководителей объектов экспертно-аналитического мероприятия, других муниципальных органов, организаций (учреждений) запросов Контрольно-счетной палаты о предоставлении информации.

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 Контрольно-счетной палаты в целях формирования доказательств в соответствии с целями контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Доказательства представляют собой достаточные фактические данные и достоверную информацию, которые подтверждают наличие выявленных нарушений и недостатков в формировании и использовании муниципального имущества городского округа Воскресенск Московской области и деятельности объектов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, а также обосновывают выводы и предложения (рекомендации) по результатам контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Процесс получения доказательств включает следующие этапы:

1) сбор фактических данных и информации в соответствии с программой проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, определение их полноты, приемлемости и достоверности;

2) анализ собранных фактических данных и информации на предмет их достаточности для формирования доказательств в соответствии с целями контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;

3) проведение дополнительного сбора фактических данных и информации в случае их недостаточности для формирования доказательств.

Фактические данные и информацию должностные лица Контрольно-счетной палаты собирают на основании письменных и устных запросов.

Доказательства получают путем проведения:

- инспектирования, которое заключается в проверке документов, полученных от объекта контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;

- аналитических процедур, представляющих собой анализ и оценку полученной информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей объекта контрольного (экспертно-аналитического)

мероприятия с целью выявления нарушений и недостатков в финансовой и хозяйственной деятельности, а также причин их возникновения;

- пересчета, который заключается в проверке точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях, либо выполнения самостоятельных расчетов;

- подтверждения, представляющего процедуру запроса и получения письменного подтверждения необходимой информации от независимой (третьей) стороны.

5.2. Информационной основой для проведения контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа Воскресенск Московской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими городскому округу Воскресенск Московской области, являются:

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

- экономическая, правовая и статическая информация о деятельности проверяемого объекта;

- 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 местного самоуправления городского округа Воскресенск Московской области, осуществляющем полномочия в сфере управления и распоряжения объектами муниципальной собственности городского округа Воскресенск Московской области, осуществляется:

- анализ нормативной базы в сфере формирования имущества, управления и распоряжения им;

- анализ исполнения местного бюджета по доходам, полученным от использования и от реализации имущества;

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

- 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;

- проверка соблюдения порядка учета имущества;

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

- проверка организации и ведения бухгалтерского учета имущества;
- проверка правильности начисления платежей, включая вопросы предоставления льготных ставок арендной платы, полного или частичного освобождения от платы за пользование имуществом;
- проверка соблюдения порядка администрирования доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, поступлений от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным в отношении земельных участков, доходов от продажи земельных участков;
- проверка соблюдения порядка предоставления земельных участков в постоянное (бессрочное) и безвозмездное пользование юридическим лицам;
- проверка соблюдения порядка администрирования доходов, получаемых в виде арендной платы за имущество (кроме земельных участков), 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;
- проверка соблюдения порядка администрирования доходов от реализации имущества, в том числе соблюдения процедуры торгов по продаже объектов недвижимого имущества, соблюдения порядка оценки стоимости имущества, подлежащего приватизации или продаже;
- 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 муниципальных предприятий, требований нормативных правовых актов в части утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности и показателей экономической эффективности деятельности муниципальных предприятий, а также осуществления контроля за их выполнением;
- 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;
- проверка порядка дачи согласия на списание муниципального имущества городского округа Воскресенск Московской области;
- 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;
- 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 городского округа Воскресенск Московской области:

- общие сведения о наличии имущества муниципальных учреждений;
- проверка сведений, отраженных в реестре недвижимого имущества (в том числе своевременности передачи необходимых сведений для учета в реестре);
- проверка обеспечения учета имущества, выявление несоответствия учетных данных об имуществе его фактическим параметрам, наличия правоустанавливающих документов;
- 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;
- 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);
- проверка соблюдения порядка отчуждения имущества;
- проверка установленного порядка списания имущества;
- 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 приватизации муниципального имущества городского округа Воскресенск Московской области (оценка соблюдения законодательства при осуществлении приватизации имущества в соответствии с Прогнозным планом приватизации муниципального имущества городского округа Воскресенск Московской области (далее - План приватизации):

- анализ нормативной базы в сфере приватизации имущества;
- проверка соблюдения порядка разработки Плана приватизации;
- проверка соблюдения порядка проведения оценки, подлежащих приватизации объектов приватизации (унитарных предприятий, акций акционерных обществ, недвижимого и движимого имущества);
- проверка соблюдения процедуры торгов по продаже приватизируемого имущества, в том числе организации и проведения аукционов по продаже имущества, продажи имущества посредством публичного предложения;
- проверка полноты и своевременности поступлений средств в бюджет городского округа Воскресенск Московской области от реализации приватизированного имущества, в том числе задатков участников торгов, принятия мер к неплательщикам;

- проверка использования средств местного бюджета на проведение оценки объектов муниципального имущества городского округа Воскресенск Московской области, включенных в План приватизации.

5.3.4. При проверке правомерности и эффективности использования имущества муниципальными унитарными предприятиями городского округа Воскресенск Московской области (далее - МУП):

- анализ нормативной базы в сфере использования имущества МУП;
- проверка соблюдения нормативных и иных правовых актов, регулирующих деятельность МУП;
- общие сведения о наличии имущества МУП; проверка сведений, отраженных в реестре недвижимого имущества; наличие правоустанавливающих документов;
- проверка обеспечения учета имущества (правильности отнесения ценностей к основным средствам, порядка ведения инвентарных карточек, актов приемки-передачи, перемещения, ликвидации основных средств);
- проверка соблюдения порядка формирования и изменения уставного фонда;
- проверка целевого и эффективного использования имущества; выявление излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества;
- проверка соблюдения порядка списания имущества;
- 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;
- проверка порядка совершения сделок, в том числе крупных сделок или нескольких взаимосвязанных сделок, направленных на приобретение, отчуждение или возможность отчуждения имущества, в том числе проверка соблюдения порядка сдачи в аренду и безвозмездное пользование имущества;
- проверка порядка осуществления контроля за деятельностью МУП.

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

6. Подготовка и оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

6.1. Подготовка и оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия проводится в соответствии с общим порядком подготовки и оформления результатов контрольного мероприятия, установленным Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

экспертно-аналитического мероприятия, установленным Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

Подготавливается информация об основных итогах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, а также при необходимости выносятся предписания, представления, направляются информационные письма, обращения Контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы.