УТВЕРЖДЕН

Приказом председателя Контрольно-счетной

палаты Зиминского районного

муниципального образования

от 14.08.2019 № 35

**СТАНДАРТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

СМФК-13 «Общие правила проведения проверок управления и

распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной

собственности , в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Зиминскому районному муниципальному образованию»

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. Общие положения……………………………………… ………3
2. Порядок организации проведения проверки……………… ….3
3. Основные вопросы проверки……………………………… …..5
4. Порядок проведения и оформления результатов проверки…..7
5. Порядок проведения и оформления результатов проверки....12

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой Зиминского районного муниципального образования «Общие правила проведения проверок управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности , в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации ,принадлежащими Зиминскому районному муниципальному образованию» (далее - Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации положений ст. 9, ,.2,п.5 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), Положения о Контрольно-счетной палате Зиминского районного муниципального образования, утвержденного решением Думы Зиминского муниципального района от 19.12.2018 г. № 371.

1.2. Стандарт разработан с учетом требований и положений Международных стандартов ИНТОСАИ ISSAI 100-400, Регламента Контрольно-счетной палаты, утвержденного приказом  председателем Контрольно-счетной палаты от  21.09.2012 № 3.

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления Контрольно-счетной палатой контрольных мероприя­тий в сфере управления  и распоряжения  имуществом, находящимся в муници­пальной собственности.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка организации контрольных мероприятий;

- определение общих правил и процедур проведения проверок.

**2. Порядок организации проведения проверки**

2.1. Организация проведения проверки осуществляется в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты (далее — КСП), установленным Регламентом КСП, порядком проведения и оформления результатов проверок, ревизий и обследований, проведенных КСП.

Организация проведения проверки является начальной стадией контрольного мероприятия и состоит из двух этапов:

1) разработки программы проверки;

2) предварительной подготовки к проверке.

2.2. 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.

2.3. 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.

Органы местного самоуправления Зиминского районного муниципального образования осуществляют правомочия собственника в отношении муниципального имущества в рамках своей компетенции. Согласно ст. 35 Федерального закона РФ от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к исключительной компетенции представительного органа муниципального образования относятся определение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, а также определение порядка принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий и учреждений.

Представительные органы местного самоуправления устанавливают порядок управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, а исполнительные органы местного самоуправления, исходя из установленного порядка, непосредственно владеют, пользуются, распоряжаются этим имуществом.

Осуществляя права собственника в отношении имущества, входящего в состав муниципальной собственности, органы местного самоуправления имеют право передавать объекты муниципальной собственности во временное или постоянное пользование физическим и юридическим лицам, сдавать в аренду, отчуждать в установленном порядке, а также совершать с находящимся в муниципальной собственности имуществом иные сделки.

**3. Предмет, цели и задачи проверки**

3.1. Предмет проверкиопределяется как целью контрольного мероприятия, так и особенностями проверяемого объекта.

В данном случае предметом проверки является деятельность органов местного самоуправления Чайковского муниципального района и подведомственных им учреждений и предприятий по законности и эффективности использования муниципального имущества в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области и Зиминского районного муниципального образования.

Предметом проверки органа, уполномоченного осуществлять администрирование сбора неналоговых доходов бюджета Зиминского районного муниципального образования, 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 Зиминского районного муниципального образования;

- отношения, складывающиеся в процессе администрирования неналоговых доходов бюджета Зиминского районного муниципального образования (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 Зиминского районного муниципального образования, переданным ему в оперативное управление.

Предметом проверки муниципального унитарного предприятия является деятельность унитарного предприятия по владению, пользованию и распоряжению имуществом Зиминского районного муниципального образования, переданным ему в оперативное управление.

Предметом проверки приватизации муниципального имущества является соблюдение органами местного самоуправления действующего законодательства по вопросам приватизации собственности муниципального образования.

3.2. Цели проверки:

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 Зиминского районного муниципального образования.

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 Зиминского районного муниципального образования является оценка реализации им полномочий продавца, переданных ему собственником муниципального имущества.

3.3. Задачи проверки:

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.

Проверка органа, осуществляющего администрирование сбора неналоговых доходов бюджета Зиминского районного муниципального образования, может осуществляться по следующим направлениям:

оценка системы внутреннего контроля;

проверка соблюдения порядка учета муниципального имущества Зиминского районного муниципального образования;

проверка соблюдения порядка регистрации муниципального имущества и права собственности Зиминского районного муниципального образования 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 Зиминского районного муниципального образования при вхождении муниципального образования в уставные капиталы хозяйственных обществ;

проверка организации учета платежей от использования и распоряжения имуществом при казначейской системе исполнения бюджета Зиминского районного муниципального образования;

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

проверка мер по обеспечению соблюдения установленного порядка перечисления платежей в бюджет Зиминского районного муниципального образования.

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.

**4. Основные вопросы проверки.**

4.1. Оценка полноты и необходимости совершенствования нормативной базы по вопросам управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Муниципальное имущество подлежит учету в соответствии с порядком, установленным Думой Зиминского муниципального района.

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.

4.2. При проверке учета муниципального имущества следует проверить:

как ведется реестр муниципальной собственности, 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 Гражданского Кодекса Российской Федерации (далее –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 Зиминского районного муниицпального образования 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.

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

ведение реестра арендаторов муниципальной собственности;

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 Зиминского районного муниципального образования (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.

В ходе проверки муниципальных предприятий (учреждений) необходимо про­верить:

имелись ли факты 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 города, 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.

4.4. 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 и износа основных средств.

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

1) переданное на основании договора с Комитетом по управлению имуществом администрации Зиминского районного муниципального образования:

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.

4.5.Проверка порядка приватизации муниципального имущества:

Приватизация муниципального имущества направлена на решение задач:

обеспечения поэтапного сокращения числа малоэффективных муниципаль­ных унитарных предприятий, повышения эффективности деятельности хозяйствую­щих субъектов;

оптимизации структуры и повышения эффективности управления муници­пальной собственностью;

привлечения инвестиций в реальный сектор экономики и оздоровления эко­номики хозяйствующих субъектов;

пополнения доходной части бюджета Зиминского районного муниципального образования.

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 Зиминского районного муниципального образования;

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 Зиминского районного муниципального образования 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.

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 Зиминского районного муниципального образования.

4.6. Проверка полноты и своевременности начисления и перечисления ча­сти прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных пла­тежей, в доход бюджета муниципального района:

В процессе проверки необходимо проверить своевременность и полноту перечисления отчислений от прибыли в бюджет Зиминского районного муниципального образования, которое осуще­ствляется муниципальными унитарными предприятиями, установлены ли сроки перечисления отчислений от прибыли в бюджет района.

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

При этом необходимо учитывать, что часть прибыли предприятия (прибыли после уплаты налогов и других обязательных платежей), подлежащей отчислению в бюджет района, определяется предприятиями самостоятельно по итогам финансово-хо­зяйственной деятельности очередного финансового года и согласовывается с администрацией района в установленные сроки.

**5. Порядок проведения и оформления результатов проверки.**

Порядок проведения и оформления результатов проверки использования имущества,  находящегося в муниципальной собственности Зиминского районного муниципального образования, осуществляется в соответствии с регламентом Контрольно-счетной палаты Зиминского районного муниципального образования.