

Контрольно-счетный орган города Кировска
с подведомственной территорией

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля
«Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка
управления и распоряжения муниципальным имуществом города
Кировска»

г. Кировск
Содержание

1. Общие положения	3
2. Предмет контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Кировска.....	3
3. Организация контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Кировска.....	6
4. Порядок проведения контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Кировска.....	7
5. Оформление итоговых документов по результатам контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.....	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Кировска» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации задач органов муниципального финансового контроля в соответствии со статьями 9, 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

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

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 сотрудниками Контрольно-счетного органа города Кировска при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Кировска (далее – контрольные и экспертно-аналитические мероприятия).

1.3. При подготовке Стандарта учтены положения Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Регламента Контрольно-счетного органа города Кировска, Этического кодекса сотрудников контрольно-счётных органов, правил и стандартов в области бюджетного законодательства, бухгалтерского учёта, аудита и других нормативных правовых актов.

2. Предмет контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Кировска

2.1. Целью контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Кировска, 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 отчётности;
- оценки соответствия порядка ведения бухгалтерского учёта 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 Контрольно-счетного органа 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 города Кировска, 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 муниципального образования город Кировск;
- долговые обязательства, налоговые и иные льготы и преимущества, муниципальные гарантии и поручительства.

При проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия проверяются распорядительные, финансовые, бухгалтерские документы, бухгалтерская и

статистическая отчетность и иные материалы, содержащие данные о предмете контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

2.4. Объектами контроля являются муниципальные учреждения и предприятия города Кировска, за которыми закреплено право пользования объектами муниципальной собственности, органы муниципальной власти города Кировска, осуществляющие управление и распоряжение муниципальным имуществом.

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

- анализ нормативной 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 муниципального 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 (экспертно-аналитического) мероприятия применяются различные методы финансового контроля, включающие ревизию, проверку, анализ, обследование, экспертизу и другие методы, исходя из целей контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

3. Организация контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Кировска

3.1. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Кировска проводится на основании плана работы Контрольно-счетного органа на текущий год.

3.2. Контрольное (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 (экспертно-аналитического) мероприятия.

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

- подготовка к проведению контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Кировска;
- проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Кировска;
- оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

На этапе подготовки к проведению контрольного (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 так же определяются цели, вопросы и методы проведения контроля.

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

На этапе проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия осуществляется проверка и анализ фактических данных и информации, полученных по запросам Контрольно-счетного органа города Кировска, и (или) непосредственно на объектах контрольного мероприятия, необходимых для формирования доказательств в соответствии с целями контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и

обоснования выявленных фактов нарушений и недостатков. Результаты данного этапа фиксируются в актах, справках.

На этапе оформления результатов контроля составляется соответствующий акт, который доводится до сведения руководителей объектов проверки. 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 Контрольно-счетного органа города Кировска в правоохранительные органы.

4. Порядок проведения контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Кировска

4.1. Начальный этап проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия включает в себя анализ нормативной, правовой базы, регулирующей деятельность по управлению и распоряжению муниципальной собственностью города Кировска, а также изучение материалов проверок, проведенных ранее иными органами финансового контроля или Контрольно-счетным органом города Кировска в предыдущем периоде.

4.2. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия заключается в сборе и анализе фактических данных и информации на объектах проверки и полученных по запросам Контрольно-счетного органа города Кировска 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 муниципальных средств 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 данных и информации в соответствии с программой проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, в том числе путем проведения документальной

проверки на объектах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, определение их полноты и достоверности.

2. Анализ данных и информации (исследование финансовых и экономических показателей объекта контрольного (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 (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 мероприятия за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Кировска являются:

- нормативные правовые акты, регулирующие деятельность объекта проверки, учредительные документы проверяемого объекта;
- экономическая, правовая и статистическая информация о деятельности проверяемого муниципального учреждения (предприятия);
- регистры бухгалтерского учета, первичные и иные бухгалтерские, учетные и расчетно-денежные документы, бухгалтерская отчетность объекта контроля;
- отчеты руководителей муниципальных учреждений (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 Контрольно-счетным органом города Кировска или иным контрольным органом.

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

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

- соответствие устава муниципального учреждения (предприятия) действующему законодательству;
- процесс формирования уставного фонда муниципальных предприятий и передачи им муниципального имущества;
- реализация собственником имущества муниципального учреждения (предприятия) права на получение прибыли от использования имущества, переданного в оперативное управление (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 (предприятием) муниципального имущества;
- назначение на должность руководителя муниципального учреждения (предприятия), заключение, изменение и прекращение трудового договора;
- осуществление контроля за деятельностью муниципального учреждения (предприятия).

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

- проверить документы, регламентирующие создание муниципального учреждения (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 (предприятию) для его функционирования, и возможность использования имущества исходя из отраслевой специфики учреждения (предприятия);
- изучить договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления (хозяйственного ведения) за муниципальным учреждением (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 (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 (предприятия);
- проверить правильность и достоверность отражения деятельности муниципального учреждения (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 (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 (предприятия), на соответствие действующему законодательству;
- установить полноту и своевременность представления в Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска сведений о составе и стоимости имущества, являющегося объектом учета в реестре муниципального имущества города Кировска, 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, договоров 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 инвентаризаций 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 города Кировска (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 исполнительной власти, 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 факты выявленных нарушений, причиненного ущерба, а также принятые руководством объекта контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия меры по устранению выявленных нарушений в ходе контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (при их наличии).

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

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

5.1. По результатам контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия оформляется акт. При составлении акта должны соблюдаться объективность, четкость изложения выявленных нарушений, документальное обоснование изложенных фактов.

5.2. Контрольное (экспертно-аналитическое) мероприятие завершается подготовкой результатов, выводов и предложений (рекомендаций), которые оформляются в отчете по результатам проведенного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

5.3. Результаты контрольного (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 (экспертно-аналитического) мероприятия, которые должны:

- содержать характеристику и значимость выявленных нарушений и недостатков;
- определять причины 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 (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 (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 города Кировска или о принятии новых актов, исключающих возможность допущения нарушений, аналогичных выявленным в ходе контрольного мероприятия;
- обращены в адрес органов муниципальной власти города Кировска, осуществляющих управление и распоряжение муниципальной собственностью города Кировска, для решения выявленных проблем и устранения недостатков в использовании муниципального имущества;
- ориентированы на принятие объектами контрольного мероприятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, выполнение которых можно проверить, оценить или измерить;
- направлены на возмещение ущерба, причиненного муниципальному бюджету, муниципальной собственности (при их наличии).