|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Приложение  УТВЕРЖДЕН  распоряжением Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район»  от «01» июня 2022 г. № 13-О/Д |

Дата начала действия: «01» июня 2022 г.

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЧАИНСКИЙ РАЙОН»**

**СТАНДАРТ**

**внешнего муниципального финансового контроля**

**«Общие правила проведения проверки управления и распоряжения муниципальным имуществом»**

с. Подгорное

2022 год

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения | 3-4 |
| 2. | Требования к порядку организации проведения проверки | 4-5 |
| 3. | Организация проверки управления и распоряжения муниципальным имуществом | 5 |
| 4. | Подготовка к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятию по проверке управления и распоряжения муниципальным имуществом | 5-6 |
| 5. | Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по проверке управления и распоряжения муниципальным имуществом | 6-10 |
| 6. | Оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по проверке управления и распоряжения муниципальным имуществом | 10-11 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |

**1. Общие положения.**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля **«Общие правила проведения проверки управления и распоряжения муниципальным имуществом»** (далее – Стандарт) подготовлен для организации исполнения Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район», утвержденного решением Думы Чаинского района 24 февраля 2022 г. № 168 (далее – Положение о Контрольно-счетной комиссии), Регламента Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район», утвержденного 27 мая 2022 г. № 4-О/Д (далее – Регламент).

1.2. При подготовке Стандарта учтены положения Международных стандартов ИНТОСАИ для высших органов финансового контроля, 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, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденные постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 марта 2022 г. № 2ПК.

1.3. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чаинский район» (далее – Контрольно-счетная комиссия), для практического применения при проведении проверок соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом муниципального образования «Чаинский район Томской области» (далее по тексту – муниципальное образование).

1.4. Целью Стандарта является установление единых правил и процедур проведения проверки порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

1.5. Основная задача Стандарта - установление общих требований и методик к содержанию комплекса контрольных мероприятий по проверке порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

1.6. При проведении экспертиз проектов нормативных правовых актов Контрольно-счетная комиссия в рамках своей компетенции вправе оценивать наличие в них коррупциогенных факторов.

1.7. Основные понятия, используемые в настоящем Стандарте, соответствуют понятиям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее по тексту – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (деле по тексту – Закон 6-ФЗ), Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

**2. Требования к порядку организации проведения проверки**

2.1. Проверка управления и распоряжения муниципальным имуществом является организационной формой внешнего финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной комиссией.

* 1. Проверка может проводиться как путем контрольного, так и путем экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с требованиями Закона № 6-ФЗ.

2.3. Целью проверки управления и распоряжения муниципальным имуществом является определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения указанным имуществом, а также обеспечения сохранности его основных свойств и качеств.

2.4. Проверка законности управления и распоряжения муниципальным имуществом предполагает проведение:

- проверки законности совершения операций;

- проверки бухгалтерских записей;

- оценки соответствия порядка ведения бухгалтерского учета действующему законодательству;

- анализа систем внутреннего контроля и внутреннего аудита.

2.5. Проверка эффективности управления и распоряжения муниципального имущества предполагает проведение проверки результативности управления и распоряжения имуществом. В процессе проведения проверки проверяются и анализируются:

- организация и процессы использования имущества;

- результаты использования имущества;

- деятельность проверяемых учреждений по использованию имущества.

2.6. Объектами проверки являются органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия муниципального образования, иные организации и лица, на которые распространяются контрольные полномочия Контрольно-счетной комиссии.

2.7. Задачами проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом являются:

- оценка соблюдения порядка учета имущества (организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности), в том числе соблюдения порядка ведения реестра муниципального имущества;

- оценка соблюдения порядка регистрации права собственности на имущество;

- оценка соблюдения порядка оформления вещных прав на имущество;

- оценка соблюдения установленного порядка передачи имущества;

- оценка соблюдения порядка списания имущества;

- оценка законности, эффективности и результативности использования доходного потенциала муниципального имущества муниципального образования;

- разработка рекомендаций и предложений по повышению эффективности управления и использования имущества.

2.8. Предметом проверок использования имущества является деятельность объектов по обеспечению целевого и эффективного использования имущества.

**3. Организация проверки управления и распоряжения муниципальным имуществом**

3.1. Контрольное (экспертно-аналитическое) мероприятие по проверке управления и распоряжения муниципальным имуществом осуществляется Контрольно-счетной комиссией в соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии на соответствующий год.

3.2. Организация контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия включает три этапапроверки управления и распоряжения муниципальным имуществом, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач и которые осуществляются с учетом стандарта внешнего финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» или стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»:

- подготовительный этап - подготовка к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по проверке управления и распоряжения муниципальным имуществом;

- основной этап - проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по проверке управления и распоряжения муниципальным имуществом;

- заключительный этап - оформление результатов контрольного экспертно-аналитического) мероприятия по проверке управления и распоряжения муниципальным имуществом.

**4. Подготовка к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по проверке управления и распоряжения муниципальным имуществом**

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 Контрольно-счетной комиссией в проверяемом периоде.

4.2. К нормативной правовой базе в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, подлежащей обязательному изучению при проведении мероприятий, относятся законодательные и иные нормативные правовые акты, которые применяются в редакции, действующей в проверяемом периоде.

4.3. 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.

4.4. При подготовке к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и при его проведении обеспечивается максимально полный подбор нормативных правовых актов, относящихся к предмету контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, создается и систематизируется информационный массив. В ходе анализа нормативной правовой базы выявляются противоречия между действующими актами, пробелы в законодательстве, из анализа исключаются нормативные правовые акты, утратившие силу.

**5. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия**

**по проверке управления и распоряжения муниципальным имуществом**

5.1. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия заключается в осуществлении сбора и анализа фактических данных, информации, полученной на объектах проверки и по запросам Контрольно-счетной комиссии в целях формирования доказательств в соответствии с целями мероприятия и обоснования выявленных фактов нарушений и недостатков.

5.2. Информационной основой для проведения контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом являются:

- нормативная база в сфере формирования и использования имущества;

- реестр муниципального имущества муниципального образования;

- перечни особо ценного движимого имущества;

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

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

- документы о совершении сделок с имуществом, в том числе правоустанавливающие документы по объектам муниципального имущества, договоры (соглашения) о предоставлении муниципального имущества в пользование и по его реализации;

- регистры бухгалтерского учета, первичные и иные бухгалтерские, учетные и расчетно-денежные документы;

- бухгалтерская отчетность;

- исполнительно-распорядительная документация;

- сводная и аналитическая информация;

- иные документы.

5.3. При проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в органе, осуществляющем управление муниципальным имуществом, контрольным действиям или аналитическим процедурам подлежат:

- нормативная правовая база в сфере формирования (учета) и использования имущества;

- исполнение бюджета городского округа по доходам, полученным от использования имущества;

- качество прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования по администрируемым источникам доходов;

- изменение состава и стоимости недвижимого имущества, закрепленного за муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями, имущества казны, акций, а также изменения площади и кадастровой стоимости земельных участков;

- соблюдение порядка учета имущества;

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

- организация и ведение бухгалтерского учета имущества;

- правильность начисления платежей, включая вопросы предоставления льготных ставок арендной платы, полного или частичного освобождения от платы за пользование имуществом;

- соблюдение порядка администрирования доходов, получаемых в виде арендной платы за имущество и земельные участки, в том числе соблюдение законодательства при предоставлении их в аренду, а также поступлений от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, правильности начисления, полноты и соблюдения сроков уплаты арендной платы, причин возникновения недоимки по арендной плате и результатов претензионной работы;

- соблюдение порядка предоставления земельных участков в аренду с проведением процедуры торгов, в постоянное (бессрочное) и безвозмездное пользование юридическим лицам;

- соблюдение порядка администрирования доходов от реализации имущества, в том числе соблюдение процедуры торгов по продаже объектов недвижимого имущества, порядка предоставления земельных участков в собственность юридических и физических лиц бесплатно и за плату, соблюдение порядка оценки стоимости имущества, подлежащего приватизации или продаже;

- соблюдение порядка администрирования доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, полноты и своевременности перечисления платежей в бюджет муниципального образования;

- соблюдение порядка согласования списания муниципального имущества;

- выполнение 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;

- осуществление контроля за деятельностью учреждений в части использования недвижимого имущества;

- 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.

5.4. При проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в учреждении, использующем муниципальное имущество, контрольным действиям или аналитическимпроцедурам подлежат:

- нормативная правовая база и устав, регулирующие деятельность учреждения, в том числе в сфере использования имущества;

- сведения о наличии имущества у учреждения;

-сведения, отраженные в реестре муниципального имущества, в том числе о своевременности передачи необходимых сведений для учета в данном реестре;

- обеспечение учета имущества, выявление несоответствия учетных данных об имуществе его фактическим параметрам;

- наличие правоустанавливающих документов;

- обеспечение сохранности и эффективности использования имущества, в том числе особо ценного движимого имущества, использование по целевому назначению и выявление излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества;

- соблюдение 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);

- соблюдение установленного порядка списания имущества;

- соблюдение учета и порядка утверждения перечней особо ценного движимого имущества, согласования совершения крупных сделок, одобрения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность.

5.5. При проведении проверки исполнения Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества (оценка соблюдения законодательствапри осуществлении приватизации имущества в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества (далее – План приватизации)) контрольным действиям или аналитическим процедурам подлежат:

-нормативная правовая база в сфере приватизации имущества;

- соблюдение порядка разработки Плана приватизации;

- соблюдение порядка проведения оценки, подлежащих приватизации объектов приватизации;

- соблюдение процедуры торгов по продаже приватизируемого имущества, в том числе организации и проведения аукционов по продаже имущества, продажи имущества посредством публичного предложения и без объявления цены;

- полнота и своевременность поступлений средств в бюджет муниципального образования от реализации приватизированного имущества, в том числе задатков участников торгов, принятия мер к неплательщикам;

- использование средств бюджета муниципального образования на проведение оценки объектов муниципального имущества, включенных в План приватизации.

5.6. При проверке правомерности и эффективности использования имущества муниципальными унитарными предприятиями (далее – МУП) контрольным действиям илианалитическим процедурам подлежат:

- нормативная правовая база в сфере использования имущества МУП;

- соблюдение нормативных и иных правовых актов, регулирующих деятельность МУП;

- общие сведения о наличии имущества МУП;

- сведения, отраженные в картах реестра муниципального имущества;

- наличие правоустанавливающих документов;

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

- соблюдение порядка формирования и изменения уставного фонда;

- целевое и эффективное использование муниципального имущества, выявление излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества;

- соблюдение порядка списания имущества;

- правильность 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 бюджет муниципального образования;

- соблюдение порядка совершения сделок, в том числе крупных сделок или нескольких взаимосвязанных сделок, направленных на приобретение, отчуждение или возможность отчуждения муниципального имущества, том числе проверка соблюдения порядка сдачи в аренду и безвозмездное пользование муниципального имущества;

- соблюдение законодательства при осуществлении закупок;

- соблюдение порядка осуществления контроля за деятельностью МУП.

5.7. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета.

Проверка организации и ведения бухгалтерского учета муниципального имущества (в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказом Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» включает изучение:

- приказа об учетной политике;

- соблюдения установленного порядка оформления поступления основных средств;

- полноты и своевременности оприходования основных средств, правильности определения инвентарной стоимости введенного в эксплуатацию объекта;

- правильности отнесения активов к основным средствам, присвоения инвентарных номеров и нанесения их на объекты;

- нахождения всех основных средств на ответственном хранении назначенных лиц, ведения инвентарных списков основных средств;

- правильности и законности списания основных средств, безвозмездной их передачи и реализации (наличие муниципальных правовых актов об утверждении Положения о комиссии по списанию объектов имущества и ее составе, об утверждении Порядка списания муниципального имущества);

- соблюдения установленного порядка определения износа основных средств и правильности его начисления.

5.8. Проверка инвентаризации имущества.

Проверка инвентаризации имущества, определение ее результатов и отражение их в учете (в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов») включает изучение:

- приказа руководителя учреждения о проведении инвентаризации и о составе инвентаризационной комиссии;

- периодичности, своевременности, полноты инвентаризации, оформления результатов инвентаризации и отражения их в учете, принятия решений по результатам инвентаризации.

5.9. Проверка обеспечения сохранности муниципального имущества и возмещения причиненного вреда.

Проверка обеспечения сохранности муниципального имущества и возмещения причиненного вреда предусматривает рассмотрение следующих вопросов:

- наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности;

- отражения недостач и излишек в регистрах учета;

- наличие фактов несвоевременного проведения административных расследований и принятия решений по выявленным недостачам и утратам;

- обеспечение своевременного взыскания сумм для возмещения причиненного материального ущерба;

- обоснованность списания недостающих (утраченных), пришедших в негодное (предельное) состояние основных средств; списания сумм задолженностей, безнадежных к взысканию, и отражения списанной задолженности по учету для наблюдения за возможностью ее взыскания.

5.10. В зависимости от целей проверки перечень вопросов конкретизируется и определяется в соответствии с программой проведения контрольного мероприятия, руководителем проверки при проведении экспертно-аналитического мероприятия или председателем Контрольно-счетной комиссии.

5.11. Итоговым документом основного этапа при проведении контрольного мероприятия является акт, при проведении экспертно-аналитического мероприятия – заключение.

**6. Оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по проверке управления и распоряжения муниципальным имуществом**

6.1. В процессе проверки могут проводиться обследования объектов, контрольные обмеры физических объемов, экспертиза документации, инвентаризация, в том числе, с привлечением специалистов (экспертов) и специализированных организаций.

6.2. Результаты проведенного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по проверке управления и распоряжения муниципальным имуществом оформляются в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

6.3. В выводах о результатах проверки отражаются вопросы законности, обоснованности, эффективности использования муниципального имущества, а также выявленные нарушения и недостатки в организации деятельности объектов проверки.

6.4. По результатам проверки формулируются предложения по совершенствованию системы управления и распоряжения муниципальным имуществом, вносятся представления и предписания в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.