**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ЕФРЕМОВ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 108 «Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию город Ефремов»**

(утвержден приказом председателя Контрольно-счетного органа муниципального образования город Ефремов от 06.06.2019 №18)

г. Ефремов

2019 год

**Содержание**

1. Общие положения………………………………………………………..3

2. Содержание контроля за соблюдением установленного порядка

управления и распоряжения имуществом, находящимся

в собственности муниципального образования город Ефремов………4-5

3. Организация контроля соблюдения установленного порядка

управления и распоряжения имуществом, находящимся

в собственности муниципального образования город Ефремов……....5-6

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

распоряжения имуществом, находящимся в собственности

муниципального образования город Ефремов……………………………6

5. Проведение контрольного (экспертно-аналитического)

мероприятия по контролю за соблюдением порядка управления и

распоряжения имуществом, находящимся в собственности

муниципального образования город Ефремов………………………….6-11

6. Оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического)

мероприятия по контролю за соблюдением порядка управления и

распоряжения имуществом, находящимся в собственности

муниципального образования город Ефремов………………………….11-12

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию город Ефремов» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с 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, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 17.10.2014 №47К (993), ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования город Ефремов (далее - Контрольно-счетный орган) и Регламентом Контрольно-счетного органа.

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации деятельности Контрольно-счетного органа.

1.3. Стандарт применяется для использования должностными лицами Контрольно-счетного органа при организации и проведении контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Ефремов, в том числе охраняемые результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию город Ефремов, осуществляемого в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Положения настоящего Стандарта подлежат применению также при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в которых контроль за соблюдением порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Ефремов, является составной частью мероприятия.

1.4. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Ефремов.

1.5. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка организации контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Ефремов;

- определение общих правил и процедур проведения этапов контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Ефремов.

**2. Организация контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Ефремов**

2.1. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящемся в собственности муниципального образования город Ефремов (далее – имущество) является организационной формой внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетным органом.

2.2. Целью контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом является определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения указанным имуществом, а также обеспечение сохранности его основных свойств и качеств.

Контроль законности использования имущества предполагает проведение:

- проверки законности совершения операций (с целью выявления фактов мошенничества и коррупции);

- проверки бухгалтерских записей и выражение мнения о достоверности отчетности;

- оценки соответствия порядка ведения бухгалтерского учета действующему законодательству;

- анализа систем внутреннего контроля и внутреннего аудита.

Контроль эффективности использования имущества предполагает проведение проверки результативности управления и распоряжения имуществом. В процессе проведения контроля эффективности проверяются и анализируются:

- организация и процессы использования имущества;

- результаты использования имущества;

- деятельность проверяемых предприятий и организаций по использованию имущества.

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

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

2.5. Задачами контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом являются:

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

- оценка соблюдения порядка регистрации права собственности на имущество;

- оценка соблюдения порядка оформления вещных прав на имущество (хозяйственное ведение, оперативное управление, постоянное (бессрочное) пользование земельным участком);

- оценка соблюдения процедуры передачи имущества в хозяйственное ведение (оперативное управление);

- оценка установленного порядка передачи в доверительное управление, в безвозмездное пользование, в аренду имущества (в том числе по результатам торгов); в постоянное (бессрочное) пользование и безвозмездное срочное пользование земельным участком;

- оценка целевого использования имущества и эффективности его использования;

- оценка соблюдения порядка списания имущества;

- оценка полноты поступлений в городской бюджет доходов от использования имущества, в том числе перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и дивидендов (части прибыли) по акциям (долям);

- оценка полноты поступлений в городской бюджет доходов от реализации имущества;

- оценка соблюдения федерального законодательства и нормативных правовых актов Тульской области и муниципального образования город Ефремов по вопросам приватизации объектов, а также соблюдение процедур и сроков ее проведения;

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

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

2.7. Предметом проверки исполнения прогнозного плана (программы) приватизации имущества является соблюдение органами местного самоуправления федерального законодательства и нормативных правовых актов Тульской области и муниципального образования город Ефремов по вопросам приватизации объектов, предусмотренных программой приватизации.

**3. Организация контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Ефремов**

3.1. Контрольное (экспертно-аналитическое) мероприятие по контролю за соблюдением порядка управления и распоряжения имуществом осуществляется Контрольно-счетным органом в соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа на соответствующий год.

3.2. Организация контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия включает следующие три этапа, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач, и которые осуществляются с учетом Стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетного органа СФК 51 «Общие плавила проведения контрольного мероприятия» и Стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетного органа СФК 55 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»:

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

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

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

3.3. Непосредственное руководство проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и координацию действий должностных лиц Контрольно-счетного органа на объектах проверки осуществляет председатель Контрольно-счетного органа.

**4. Подготовка к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Ефремов**

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-счетным органом в предыдущем периоде.

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

При подготовке к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и при его проведении должен быть обеспечен максимально полный подбор нормативных правовых актов, относящихся к предмету контрольного (экспертно - аналитического) мероприятия, создан и систематизирован информационный массив. Анализируя нормативную правовую базу необходимо выявить противоречия между действующими актами, пробелы в законодательстве, исключить из анализа нормативные правовые акты, утратившие силу.

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

**5. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Ефремов**

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

5.2. Информационной основой для проведения контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, закрепленным за учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями, или в организациях, использующих муниципальное имущество, являются:

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

- экономическая, правовая и статистическая информация о деятельности проверяемого учреждения (предприятия);

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

- бухгалтерская отчетность;

- исполнительно-распорядительная документация;

- сводная и аналитическая информация.

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

5.3.1. **При проведении проверки в органе, осуществляющем управление муниципальным имуществом:**

5.3.1.1. Анализ нормативной базы в сфере формирования и использования имущества.

5.3.1.2. Анализ исполнения городского бюджета по доходам, полученным от использования имущества; оценка качества прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет по администрируемым источникам доходов.

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

5.3.1.4. Проверка соблюдения порядка учета имущества; оценка работы по организации государственной регистрации и постановки на учет имущества и земельных участков.

5.3.1.5. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета имущества.

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

5.3.1.7. Проверка соблюдения порядка администрирования доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, а также поступлений от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков. Проверка соблюдения порядка предоставления земельных участков в аренду с проведением процедуры торгов. Причины возникновения недоимки по арендной плате за землю и результаты претензионной работы.

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

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

5.3.1.10. Проверка соблюдения порядка администрирования доходов от реализации имущества, в том числе соблюдения процедуры торгов по продаже объектов недвижимого имущества, порядка предоставления земельных участков в собственность юридических и физических лиц бесплатно и за плату,

соблюдения порядка оценки имущества, подлежащего приватизации или продаже.

5.3.1.11. Проверка соблюдения порядка администрирования доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, полноты и своевременности перечисления платежей в городской бюджет. Соблюдение функции учредителя МУП, требований нормативных правовых актов в части утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности и показателей экономической эффективности деятельности МУП, а также осуществления контроля за их выполнением.

5.3.1.12. Оценка правомерности и эффективности использования имущества, в том числе определение фактического наличия и состояния имущества, выявление излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества, выявление несоответствия учетных данных об имуществе его фактическим параметрам.

5.3.1.13. Проверка порядка дачи согласия на списание муниципального имущества.

5.3.1.14. Проверка выполнения функций и полномочий учредителя муниципального учреждения, в том числе в части утверждения перечней особо ценного движимого имущества, согласования совершения муниципальным учреждением крупных сделок, одобрения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность.

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

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

5.3.2.1. Общие сведения о наличии имущества муниципальных учреждений; проверка сведений, отраженных в государственном реестре недвижимого имущества; в том числе своевременности передачи необходимых сведений для учета в реестре.

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

5.3.2.3. Проверка обеспечения сохранности и эффективного использования имущества, в том числе особо ценного движимого имущества, использования по целевому назначению; выявление излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества.

5.3.2.4. Проверка соблюдения порядка сдачи в аренду и безвозмездное пользование недвижимого имущества (соблюдение требований о проведении конкурсных процедур при заключении договоров, государственной регистрации договоров аренды недвижимого имущества, правильность определения размера арендной платы, полнота и своевременность ее внесения арендатором, заключение договоров возмещения коммунальных и эксплуатационных расходов и осуществления платежей).

5.3.2.5. Проверка установленного порядка списания имущества.

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

5.3.3. **При проведении проверки исполнения Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества** (оценка соблюдения законодательства при осуществлении приватизации имущества в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования город Ефремов (далее – План приватизации):

5.3.3.1. Анализ нормативной базы в сфере приватизации имущества.

5.3.3.2. Проверка соблюдения порядка разработки плана приватизации.

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

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

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

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

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

5.3.4.1. Анализ нормативной базы в сфере использования имущества МУП.

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

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

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

5.3.4.5. Проверка соблюдения порядка формирования и изменения уставного фонда.

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

5.3.4.7. Проверка соблюдения порядка списания имущества.

5.3.4.8. Анализ финансового состояния МУП, выполнение им утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности и показателей экономической эффективности деятельности (выручки, чистой прибыли (убытка), среднемесячной заработной платы работников, кредиторской и дебиторской задолженности), проверка законности и обоснованности затрат (выявление неэффективных и необоснованных затрат), анализ мер по повышению эффективности использования имущества.

5.3.4.9. Анализ договорной политики. Проверка формирования доходов.

5.3.4.10. Проверка правильности исчисления части прибыли от использования имущества, остающейся у МУП после уплаты налогов и иных обязательных платежей; в том числе соблюдения порядка и срока перечисления в местный бюджет.

5.3.4.11. Проверка порядка совершения сделок, в том числе крупных сделок или нескольких взаимосвязанных сделок, направленных на приобретение, отчуждение или возможность отчуждения имущества, в том числе проверка соблюдения порядка сдачи в аренду и безвозмездное пользование имущества.

5.3.4.12. Соблюдение законодательства при осуществлении закупок.

5.3.4.13. Проверка порядка осуществления контроля за деятельностью МУП.

5.3.5.**При проверке эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Ефремов, направленных в уставные капиталы акционерных обществ (обществ с ограниченной ответственностью):**

5.3.5.1. Анализ нормативной базы в сфере использования средств бюджета муниципального образования город Ефремов, направленных в уставные капиталы акционерных обществ (обществ с ограниченной ответственностью).

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

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

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

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

5.3.5.6. Анализ договорной политики. Проверка формирования доходов.

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

5.3.5.8. Проверка наличия аудиторского заключения и заключения ревизионной комиссии.

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

5.3.5.10. Проверка полноты и своевременности поступления в доход городского бюджета дивидендов.

5.3.5.11. Соблюдение законодательства при осуществлении закупок.

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

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

**6. Оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением порядка управления и распоряжения муниципального имущества**

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

Порядок оформления результатов проверки использования имущества, находящегося в собственности муниципального образования город Ефремов, осуществляется в соответствии со Стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетного органа СФК 51 «Общие плавила проведения контрольного мероприятия» и СФК 55 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».