**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

# «ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ И РАСПОРЯЖЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ»

# (СВМФК 05)

(Утвержден приказом председателя контрольно-счетной палаты Алейского района Алтайского края от 22.05.2023 № 005/01-02)

# г. Алейск, 2023 год

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. Общие положения
2. Предмет контроля за соблюдением установленного порядка управления и

распоряжения муниципальным имуществом

1. Организация контроля за соблюдением установленного порядка управления и

распоряжения муниципальным имуществом

1. Порядок проведения контроля за соблюдением установленного порядка

управления и распоряжения муниципальным имуществом

1. Оформление итоговых документов по результатам контрольного

(экспертно-аналитического) мероприятия

1. **Общие положения**
	1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Оценка эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом» (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, закрепленным за муниципальными образованиями.

Задачами Стандарта являются:

* определение содержания и порядка организации контроля;
* определение общих правил и процедур проведения этапов контроля.
	1. Стандарт разработан с учетом полномочий органов внешнего муниципального финансового контроля и особенностей правового положения муниципальных образований и обязателен к применению сотрудниками Контрольно-счетной палаты Алейского района Алтайского края (далее – КСП Алейского района) при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными образованиями (далее - контрольные и экспертно-аналитические мероприятия).
	2. 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», Положения о контрольно-счетной палате Алейского района Алтайского края, утвержденного решением Собрания депутатов Алейского района Алтайского края от 11.03.2022 №2-РСД.
1. **Предмет контроля за соблюдением установленного порядка
управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным
за муниципальными образованиями**
	1. Целью контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными образованиями, является определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения указанным имуществом, оценка финансового состояния муниципальных образований по результатам анализа финансовой отчетности или проведения контрольного мероприятия непосредственно на территории муниципального образования.

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 системы 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 КСП Алейского района проверяются и анализируются:

* организация и процессы использования бюджетных средств и имущества;
* деятельность проверяемых муниципальных образований по использованию бюджетных средств и имущества;
* результаты использования бюджетных средств и имущества.
	1. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными образованиями, осуществляется в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий.
	2. **Предметом контроля** соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом являются:
* финансово-хозяйственная деятельность муниципальных образований;
* средства местных бюджетов (бюджетные инвестиции);
* объекты права собственности;
* 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.

* 1. Объектами контроля являются муниципальные образования Алейского района, за которыми закреплено право пользования объектами муниципальной собственности, органы власти Алейского района Алтайского края,
	2. Основными целями проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия являются:

- проверка организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности в муниципальном образовании;

* оценка полученного экономического и социального эффекта в результате владения, распоряжения и использования муниципальной собственности;
* разработка предложений по повышению эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом.
	1. 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.
1. **Организация контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными образованиями**
	1. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными образованиями, проводится на основании плана работы КСП Алейского района на текущий год.
	2. Контрольное (экспертно-аналитическое) мероприятие проводится на основе информации и материалов, получаемых по запросам и (или) непосредственно на объектах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в соответствии с утвержденной программой проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.
	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, закрепленным за муниципальными образованиями;
* проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными образованиями;
* оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Подготовительный этап контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и его организация проводятся в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты СВМФК 01 «Общие правила проведения контрольного 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 муниципальным имущества и средств, а также 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 КСП Алейского района, 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, заключениях.

На этапе оформления результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия составляется соответствующий акт (заключение), который доводится до сведения руководителей объектов проверки, главы района, Собрания депутатов Алейского района Алтайского края. 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 КСП Алейского района в правоохранительные органы.

1. **Порядок проведения контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными образованиями.**
	1. Начальный этап проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия включает в себя анализ нормативной, правовой базы, регулирующей деятельность по управлению и распоряжению муниципальной собственностью, а также изучение материалов проверок, проведённых ранее иными органами финансового контроля или контрольно-счетными органами иного уровня в предыдущем периоде.
	2. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия заключается в сборе и анализе фактических данных и информации на объектах проверки и полученных по запросам КСП Алейского района 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 бюджетных 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.
	1. Информационной основой для проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным муниципальными образованиями, являются:
* нормативные правовые акты, регулирующие деятельность объекта проверки, учредительные документы проверяемого объекта;
* экономическая, правовая и статистическая информация о деятельности объекта проверки;
* регистры бухгалтерского учета, первичные и иные бухгалтерские, учетные и расчетно-денежные документы, бухгалтерская отчетность объекта проверки;
* отчеты руководителей муниципальных образований;
* 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 и пр.;
* 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 иными контрольными органами.
	1. При проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, должен быть исследован следующий круг вопросов:
* соответствие устава муниципального образования действующему законодательству;
* реализация собственником имущества права на получение дохода от использования имущества, в том числе соблюдение порядка, размера и срока перечисления доходов в бюджет.
* совершение сделок, в том числе крупных сделок или нескольких взаимосвязанных сделок, направленных на приобретение, отчуждение или возможность отчуждения муниципальным образованием муниципального имущества;
* назначение на должность высшего должностного лица муниципального образования, наделение, изменение и прекращение полномочий;
* осуществление контроля за деятельностью муниципального образования.
	1. В процессе проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, необходимо:
* проанализировать перечень имущества (движимого, недвижимого);
* изучить документ о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за муниципальным образованием, обратив особое внимание на порядок владения, пользования, распоряжения закрепленным за ним муниципальным имуществом, порядок решения вопросов распоряжения имуществом (сдачи в аренду, передачи в пользование) и исполнение договора;
* проверить наличие документов, подтверждающих государственную регистрацию права хозяйственного ведения и иных видов прав пользования, 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 образования;
* проверить правильность и достоверность отражения деятельности по владению, распоряжению и пользованию муниципального имущества (в том числе установить наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность основных средств);
* проверить порядок учета 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 высшего должностного лица, на соответствие действующему законодательству;
* 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, предоставление 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 (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 своевременности начисления и перечисления части доходов, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, в бюджет;
* проверить соблюдение порядка и направлений использования доходов;
* оценить динамику изменения стоимости активов;
* установить наличие или отсутствие просроченной кредиторской и дебиторской задолженности, причины ее возникновения;
* проверить устранение недостатков и нарушений, выявленных предыдущими ревизиями и проверками.
	1. 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 муниципальному образованию, в связи с допущенными нарушениями и недостатками.

1. **Оформление итоговых документов по результатам контрольного
(экспертно-аналитического) мероприятия**
	1. По результатам контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия оформляется акт (заключение). При составлении акта (заключения) должны соблюдаться объективность, четкость изложения выявленных нарушений, документальное обоснование изложенных фактов.
	2. Контрольное (экспертно-аналитическое) мероприятие завершается подготовкой результатов, выводов и предложений (рекомендаций). При проведении контрольного мероприятия оформляется отчет по результатам проведенного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Оформление акта и отчета осуществляется в соответствии с требованиями Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (СВМФК 01).

* 1. Результаты контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия подготавливаются по каждой установленной цели на основе анализа и обобщения доказательств, зафиксированных в материалах проверок.
	2. 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.

* 1. На основе выводов подготавливаются предложения (рекомендации) по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес объектов контрольного мероприятия, государственных 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 или о принятии новых актов, исключающих возможность допущения нарушений, аналогичных выявленным в ходе контрольного мероприятия;
* обращены в адрес органов местного самоуправления, осуществляющих управление и распоряжение муниципальной собственностью, 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 бюджету, муниципальной собственности (при их наличии).