**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРОДА ПОЛЯРНЫЕ ЗОРИ С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ**

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка

формирования муниципальной собственности, управления

и распоряжения муниципальной собственностью»

(утвержден распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии города Полярные Зори с подведомственной территорией № 12 от 26.05.2022 года)

Дата вступления в силу – 01.06.2022

Полярные Зори

2022

**СОДЕРЖАНИЕ**

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

2. Содержание контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью ...................................................................... 4

3. Организация контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью ...................................................................... 5

4. Подготовка к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью ……………………………………………...5

5. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью ............................................................................................................................ 6

6. Оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью ................................................................................................ 9

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения муниципальной собственностью» (далее – Стандарт) разработан в соответствии со статьями 9 и 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-ревизионной комиссии города Полярные Зори с подведомственной территорией, утвержденного решением Совета депутатов города Полярные Зори от 27.10.2021 № 112 (далее – Положение о Контрольно-ревизионной комиссии), Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии города Полярные Зори.

При разработке Стандарта учтены 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 29.03.2022 № 2ПК) и стандарта внешнего государственного финансового контроля СФК 2.10-2019 «Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Мурманской области», утвержденного Коллегией Контрольно-счетной палаты Мурманской области (протокол от 03.09.2019 № 21).

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации положений статьи 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии.

1.3. Стандарт применяется для использования сотрудниками Контрольно- ревизионной комиссии города Полярные Зори с подведомственной территорией (далее – Контрольно – ревизионная комиссия) при организации и проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по оценке эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контролю за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности).

1.4. Положения настоящего Стандарта подлежат применению также при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в которых оценка эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности), является составной частью мероприятия.

1.5. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления оценки эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управления и распоряжения такой собственностью (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности) (далее – контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью).

1.6. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка организации контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом;

- определение общих правил и процедур проведения этапов контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом.

1.7. Решение вопросов, возникающих в ходе проведения контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, не урегулированных настоящим Стандартом, Положением о Контрольно-ревизионной комиссии, стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионной комиссии «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», осуществляется в соответствии с действующим законодательством и локальными актами Контрольно-ревизионной комиссии.

**2. Содержание контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью**

2.1. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью (далее – имущество), является организационной формой внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-ревизионной комиссией.

2.2. Целью контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом является определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения имуществом муниципального образования город Полярные Зори с подведомственной территорией (далее – муниципальное образование), в том числе обеспечения сохранности его основных свойств и качеств.

Контроль законности использования имущества предполагает проведение:

- проверки законности совершения финансово-хозяйственных операций;

- 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 объектов контроля по использованию имущества.

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

2.4. Объектами контроля являются органы местного самоуправления, муниципальные учреждения (казенные, бюджетные, автономные) и муниципальные унитарные предприятия (далее – МУП).

2.5. Задачами контроля 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 муниципального образования;

- оценка соблюдения порядка регистрации права собственности муниципального образования 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 МУП, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, и дивидендов (части прибыли) по акциям(долям);

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

- оценка соблюдения федерального законодательства, законодательства Мурманской области и нормативных правовых актов органов местного самоуправления муниципального образования по вопросам приватизации объектов, а также соблюдения процедур и сроков ее проведения;

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

2.6. Предметом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий управления и распоряжения имуществом является деятельность объектов по обеспечению целевого и эффективного использования имущества.

2.7. Предметом контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий исполнения прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества является соблюдение органами местного самоуправления муниципального образования федерального законодательства, законодательства Мурманской области и нормативных правовых актов органов местного самоуправления муниципального образования по вопросам приватизации объектов, предусмотренных данным Планом (программой) приватизации.

**3. Организация контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью**

3.1. Контрольное (экспертно-аналитическое) мероприятие по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом осуществляется Контрольно-ревизионной комиссией в соответствии с планом ее работы на соответствующий год.

3.2. Организация контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия включает этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач, и которые осуществляются в соответствии со стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионной комиссии «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

3.3. При проведении контрольного и экспертно-аналитического мероприятия применяются различные методы финансового контроля, предусмотренные действующим законодательством.

**4. Подготовка к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью**

4.1. Подготовительный этап проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия включает в себя анализ нормативной правовой базы в сфере управления и распоряжения имуществом, а также изучение материалов проверок, проведенных ранее другими органами контроля или Контрольно-ревизионной комиссией 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 обеспечиваться 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 проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

**5. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью**

5.1. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия заключается в сборе и анализе фактических данных и информации на объектах проверки и полученных по запросам Контрольно-ревизионной комиссии 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 являются:

- реестр муниципального имущества муниципального образования;

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

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

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

- бухгалтерская отчетность;

- исполнительно-распорядительная документация;

- документы о совершении сделок с имуществом;

- сводная и аналитическая информация;

- иные документы.

5.3. При проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в соответствии с программой его проведения могут исследоваться следующие вопросы.

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

5.2.1.1. Анализ исполнения местного бюджета по доходам, полученным от использования и реализации имущества. Оценка качества прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет по администрируемым источникам доходов.

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

5.2.1.3. Проверка соблюдения порядка учета имущества. Оценка работы по организации государственной регистрации и постановки на учет имущества и земельных участков.

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

5.2.1.5. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета имущества.

5.2.1.7. Проверка порядка дачи согласия на списание имущества.

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

5.2.1.9. Проверка правильности начисления платежей, включая вопросы предоставления льготных ставок арендной платы, полного или частичного освобождения от платы за пользование имуществом, а также полноты и своевременности поступления в доход местного бюджета дивидендов по акциям (долям).

5.2.1.10. 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. Причины возникновения задолженности по арендной плате за землю и результаты претензионно- исковой работы.

5.2.1.11. Проверка соблюдения порядка администрирования доходов, получаемых в виде арендной платы за имущество, в том числе:

- соблюдения нормативных правовых актов при предоставлении имущества в аренду, наличие оценки объектов аренды (в соответствии с законодательством, регулирующим оценочную деятельность в Российской Федерации);

- правильности начисления, полноты и соблюдения сроков уплаты арендной платы, причин возникновения недоимки по арендной плате и результатов претензионно-исковой работы.

5.2.1.12. 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 стоимости имущества, подлежащего приватизации или продаже.

5.2.1.13. Проверка соблюдения порядка администрирования доходов от перечисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, полноты и своевременности перечисления платежей в местный бюджет. Соблюдение функции учредителя МУП, требований нормативных правовых актов в части утверждения программы (плана) финансово-хозяйственной деятельности и показателей экономической эффективности деятельности таких предприятий, а также осуществления контроля за их выполнением.

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

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

5.2.2. При проведении проверки в учреждении, использующем муниципальное имущество:

5.2.2.1. Анализ нормативной правовой базы и устава, регулирующих деятельность учреждения, в том числе в сфере использования имущества.

5.2.2.2. Анализ сведений о наличии имущества у учреждения; проверка сведений, отраженных в реестре муниципального имущества муниципального образования, в том числе своевременности передачи необходимых сведений для учета в данный реестр.

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

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

5.2.2.5. 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, наличия договоров страхования объектов), а также его продажи с согласия собственника.

5.2.2.6. Проверка установленного порядка списания имущества.

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

5.2.2.8. Анализ утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения или бюджетной сметы учреждения в установленном порядке и их исполнения.

5.2.2.9. Проверка достоверности отчета об использовании закрепленного за учреждением имущества, в том числе его соответствия установленным формам и срокам предоставления.

5.2.3. При проведении проверки исполнения Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества муниципального образования (оценка соблюдения законодательства при осуществлении приватизации имущества в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества муниципального образования (далее – План приватизации)):

5.2.3.1. Анализ нормативной правовой базы в сфере приватизации имущества.

5.2.3.2. Проверка соблюдения порядка разработки Плана приватизации.

5.2.3.3. Проверка наличия оценки объектов, подлежащих приватизации.

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

5.2.3.5. Проверка полноты и своевременности поступлений средств в местный бюджет от реализации приватизированного имущества, в том числе задатков участников торгов, принятия мер к неплательщикам.

5.2.3.6. Проверка использования средств местного бюджета на проведение оценки объектов имущества, включенных в План приватизации.

4.2.4. При проверке правомерности и эффективности использования муниципального имущества МУП.

5.2.4.1. Анализ нормативной правовой базы и устава, регулирующих деятельность МУП, в том числе в сфере использования имущества.

5.2.4.2. Проверка выполнения уставных целей.

5.2.4.3. Проверка соблюдения порядка формирования и изменения уставного фонда.

5.2.4.4. Проверка порядка назначения руководителя МУП, а также соответствия заключенного договора (контракта) с руководителем МУП типовому договору.

5.2.4.5. Анализ сведений о наличии имущества у МУП; проверка сведений, отраженных в реестре муниципального имущества муниципального образования; наличие правоустанавливающих документов на такое имущество.

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

5.2.4.7. Проверка соблюдения требований по проведению инвентаризации имущества, оформлению их результатов.

5.2.4.8. Проверка целевого и эффективного использования имущества; выявление неиспользуемого или используемого не по назначению имущества.

5.2.4.9. Проверка соблюдения порядка списания имущества.

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

5.2.4.11. Проверка полноты поступления арендных платежей от сдачи имущества в аренду (краткосрочную аренду) с согласия собственника, а также от его продажи.

5.2.4.12. Проверка передачи имущества в безвозмездное пользование с согласия собственника, в том числе проверка наличия договоров на возмещение коммунальных услуг по переданному в пользование сторонним организациям недвижимому имуществу.

5.2.4.13. Проверка полноты и своевременности начисления и перечисления части прибыли, остающейся у МУП после уплаты налогов и других обязательных платежей, в местный бюджет.

5.2.4.14. Проверка соблюдения порядка совершения сделок, а также крупных сделок.

5.2.4.15. Проверка достоверности отчетов о деятельности МУП по установленным формам и в установленные сроки.

5.2.4.16. Проверка соблюдения условий предоставления целевых средств местного бюджета (субсидий), их использование, в том числе бюджетные инвестиции и субсидии на возмещение затрат в части содержания (ремонта) имущества.

5.2.4.17. Проверка порядка осуществления контроля за деятельностью МУП.

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

6.1. Оформление результатов проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом на основном и заключительном этапах ее проведения осуществляется сотрудниками Контрольно-ревизионной комиссии в соответствии со стандартами финансового контроля Контрольно-ревизионной комиссии «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно- аналитического мероприятия».