

**Контрольно-счетная комиссия
Верховажского муниципального округа Вологодской области**

Приложение к приказу
Контрольно-счетной
комиссии Верховажского
муниципального округа
от «18» мая 2023 года № 31
(Приложение)

**Стандарт
внешнего муниципального финансового контроля
«Оценка эффективности формирования муниципальной
собственности округа, управления и распоряжения такой
собственностью и контроль за соблюдением установленного
порядка формирования такой собственности»
(СВМФК-9)**

**с. Верховажье
2023 год**

1. Содержание

1	Общие положения	3
2	Общие правила, требования и процедуры при оценке эффективности и контроле за соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения собственностью округа	4
3	Общие правила, требования и процедуры при оценке эффективности и контроле за соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения собственностью округа	7
4	Оформление итоговых документов по результатам контрольного и экспертно-аналитического мероприятий	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Оценка эффективности формирования муниципальной собственности округа, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности», (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением статьей 10 Положения о Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа Вологодской области, утвержденного решением Представительного собрания Верховажского муниципального округа Вологодской области от 01 ноября 2022 года № 28 «О создании Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа Вологодской области» (далее – Положение о КСК), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации.

1.2. Стандарт используется при реализации полномочия Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа (далее — КСК) по оценке эффективности формирования муниципальной собственности Верховажского муниципального округа, управления и распоряжения такой собственностью и контролю за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности (далее – оценка эффективности и контроль за соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения собственностью округа).

1.3. Положения настоящего Стандарта подлежат применению также при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в которых оценка эффективности и контроль за соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения собственностью округа является составной частью мероприятия.

1.4. Целью Стандарта является установление общих требований, правил и процедур при осуществлении оценки эффективности и контроля за соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения собственностью округа, а также конкретизация положений стандартов внешнего муниципального финансового контроля КСК округа «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» при осуществлении оценки эффективности и контроля за

соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения собственностью округа.

1.5. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания, целей, задач, предмета и объектов при осуществлении оценки эффективности и контроля за соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения собственностью округа;

- установление общих правил и процедур при осуществлении оценки эффективности и контроля за соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения собственностью округа.

1.6. При осуществлении оценки эффективности и контроля за соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения собственностью округа сотрудники КСК округа обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Вологодской области и Верхояжского муниципального округа, Регламентом КСК округа, настоящим Стандартом, а также другими внутренними документами КСК округа.

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

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

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

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

- бухгалтерская отчетность;

- исполнительно-распорядительная документация;

- сводная и аналитическая информация;

- иные документы.

2. Содержание, цели, задачи, предмет и объекты оценки эффективности и контроля за соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения собственностью округа

2.1. Оценка эффективности и контроль за соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения собственностью округа является организационной формой осуществления внешнего муниципального финансового контроля при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее также – мероприятия).

2.2. Целями оценки эффективности и контроля за соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения имуществом округа является определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения указанным имуществом.

Контроль законности использования муниципального 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;

Контроль эффективности использования муниципального имущества предполагает:

- проведение проверки результативности, экономности и управления и распоряжения муниципальным имуществом.
- организация и процессы использования и распоряжения бюджетными средствами и имуществом;
- результаты использования и распоряжения бюджетными средствами и имуществом;
- деятельность объектов контроля по использованию и распоряжению бюджетными средствами и имуществом.

2.3. Задачами оценки эффективности и контроля за соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения собственностью округа являются:

оценка соблюдения порядка учета собственности округа (организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности), в том числе соблюдения порядка ведения Реестра собственности округа;

оценка порядка организации и ведения учета основных средств;

оценка правильности отнесения ценностей к основным средствам, порядка ведения инвентарных карточек, наличия и содержания актов приема-передачи, перемещения основных средств;

оценка документального оформления, своевременности отражения поступления, перемещения, выбытия, а также контроля за сохранностью и правильным использованием каждого объекта;

оценка использования средств на строительство, капитальный ремонт и реконструкцию основных фондов, списания изношенного и устаревшего имущества;

оценка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при заключении договоров на поставку товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд;

оценка соблюдения процедуры регистрации права собственности округа на имущество;

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

оценка соблюдения процедуры передачи имущества, находящегося в собственности округа, 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 соблюдения порядка списания имущества, находящегося в собственности округа;

прогнозирование поступлений доходов в бюджет округа по администрируемым источникам доходов, исполнение бюджета округа по доходам, полученным от использования собственности округа;

оценка полноты поступлений в бюджет округа доходов от использования собственности округа;

оценка полноты поступлений в бюджет округа доходов от реализации имущества округа;

оценка полученного экономического и социального эффекта в результате владения, распоряжения и использования муниципальной собственности;

оценка соблюдения федерального, областного законодательства и нормативных правовых актов округа по вопросам приватизации имущества, находящегося в собственности округа, а также соблюдения процедур и сроков ее проведения;

разработка рекомендаций и предложений по повышению эффективности управления и распоряжения собственностью округа.

2.4. При организации оценки эффективности и контроля за соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения собственностью округа могут быть предусмотрены дополнительные задачи.

2.5. Предметом **оценки эффективности и контроля** за соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения собственностью округа является финансово-хозяйственная деятельность проверяемых объектов и организаций по обеспечению целевого и эффективного

использования собственности округа: бюджетные средства, муниципальное имущество, долговые обязательства, налоговые и иные льготы и преимущества, бюджетные кредиты, муниципальные гарантии и поручительства, результаты интеллектуальной деятельности.

Предметом **проверки исполнения прогнозного плана** (программы) приватизации имущества, находящегося в собственности округа, является соблюдение органами муниципальной власти округа нормативных правовых актов по вопросам приватизации объектов, предусмотренных указанной программой приватизации.

2.6. Объектами мероприятия по оценке эффективности и контролю за соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения собственностью округа являются органы местного самоуправления, казенные, бюджетные, автономные учреждения округа, а также иные учреждения и организации, использующие имущество, находящееся в собственности округа.

3. Общие правила, требования и процедуры при оценке эффективности и контроле за соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения собственностью округа

3.1. Контроль над соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за проверяемыми органами и организациями, осуществляется на основании плана работы контрольно-счетной комиссии на текущий год. Датой начала и окончания контрольного и экспертно-аналитического мероприятия является дата, указанная во внутреннем распорядительном акте Председателя КСК.

3.2. Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятия проводятся на основе информации и материалов, получаемых по запросам и (или) непосредственно по месту расположения объектов контроля.

3.2. Организация мероприятия по оценке эффективности и контролю за соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения собственностью округа (далее также – мероприятие) включает три этапа: подготовительный, основной и заключительный.

3.3. На подготовительном этапе осуществляется предварительное изучение предмета и объектов мероприятия.

Предварительное изучение проводится посредством сбора информации и документов для получения знаний о предмете и объектах мероприятия в объеме, необходимом для подготовки к осуществлению контроля и оценки результатов использования муниципального имущества и средств, а также определяются цели, вопросы и методы проведения контроля.

3.4. В процессе предварительного изучения предмета и объектов мероприятия исследуются:

нормативно-правовая база, регламентирующая порядок формирования, управления и распоряжения собственностью округа;

информация о предмете и объектах мероприятия, полученная из открытых источников (правовых электронных баз, интернет-сайтов, средств массовой информации и др.).

3.5. В случае недостаточности информации, полученной из открытых источников, дополнительные сведения, необходимые для разработки программы мероприятия, могут быть получены по запросу КСК округа.

3.6. На основании анализа полученной информации и документов осуществляется разработка и утверждение программы мероприятия.

3.7. Основной этап мероприятия заключается в осуществлении контрольных действий (аналитических процедур), сборе и анализе фактических данных и информации по предмету контроля, необходимых для формирования доказательств в соответствии с целями контрольного и экспертно-аналитического мероприятия и обоснования выявленных нарушений и недостатков. Результаты данного этапа фиксируются в рабочей документации.

3.8. При проведении мероприятия в **органе по управлению имуществом администрации округа**, оценке и контрольным действиям или аналитическим процедурам подлежат:

нормативно-правовая база в сфере формирования, использования и распоряжения собственностью округа;

прогнозирование поступлений доходов в бюджет округа по администрируемым источникам доходов, исполнение бюджета округа по доходам, полученным от использования и приватизации имущества, находящегося в собственности округа;

соблюдение порядка ведения Реестра собственности округа, в том числе в части изменения состава и стоимости имущества, внесенного в Реестр;

работа по организации государственной регистрации имущественных прав округа, перехода имущественных прав к (от) округа, а также государственной регистрации договоров, требующих такой регистрации, ограничений (обременений) прав и сервитутов;

решения о принятии имущества в собственность округа, продаже, безвозмездной передаче, дарении, списании имущества округа, передаче его в аренду, безвозмездное пользование, владение и пользование, доверительное управление, на хранение, а также о передаче в залог и внесении в качестве вклада в уставные капиталы (фонды) юридических лиц;

организация содержания и ведение бюджетного учета имущества казны округа;

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

соблюдение порядка предоставления земельных участков в аренду с проведением процедуры торгов, в постоянное (бессрочное) и безвозмездное пользование, доверительное управление, приобретения в собственность округа земельных участков;

соблюдение порядка администрирования доходов, в том числе правильности начисления, полноты и соблюдения сроков уплаты, причин возникновения недоимки и результатов претензионной работы;

соблюдение порядка в части утверждения перечней особо ценного движимого имущества округа, совершения крупных сделок;

осуществление контроля за деятельностью организаций округа в части использования недвижимого имущества, находящегося в собственности округа, включая оценку 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.

3.9. При проведении мероприятия в муниципальном учреждении, органе местного самоуправления, у юридических и физических лиц, использующих муниципальное имущество округа, оценке и контрольным действиям или аналитическим процедурам подлежат:

общие сведения о наличии имущества;

сведения, отраженные в Реестре собственности округа, в том числе о своевременности передачи необходимых сведений для учета в Реестре;

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

наличие правоустанавливающих документов;

обеспечение сохранности и эффективность использования имущества, в том числе особо ценного движимого имущества, использование по целевому назначению; 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 округа;

соблюдение учета и порядка утверждения перечня особо ценного движимого имущества.

3.10. При проведении проверки исполнения **прогнозного плана (программы) приватизации имущества** (оценка соблюдения законодательства при осуществлении приватизации имущества в соответствии с прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества (далее – план приватизации)) оценке и контрольным действиям или аналитическим процедурам подлежат:

нормативно-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;

полнота и своевременность поступлений средств в бюджет округа от реализации приватизированного имущества, в том числе задатков участников торгов;

отчет о результатах приватизации имущества.

3.11. При проверке правомерности и эффективности использования имущества **муниципальными и казенными предприятиями и учреждениями**, оценке и контрольным действиям или аналитическим процедурам подлежат:

нормативно-правовая база в сфере использования имущества округа;

соблюдение нормативных правовых актов, регулирующих деятельность муниципальных и казенных предприятий и учреждений;

общие сведения о наличии имущества;

сведения, отраженные в Реестре собственности округа;

наличие правоустанавливающих документов;

обеспечение учета имущества (правильности отнесения материальных 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 имущества; выявление излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества;

соблюдение порядка списания имущества;

финансовое состояние муниципальных предприятий, выполнение ими утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности и показателей экономической эффективности деятельности (выручки, чистой прибыли (убытка), среднемесячной заработной платы работников, кредиторской и дебиторской задолженности), законность и обоснованность затрат (выявление неэффективных и необоснованных затрат), меры по повышению эффективности использования имущества;

договорные отношения, формирование доходов;

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

соблюдение законодательства при осуществлении закупок;

соблюдение порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных и казенных предприятий и учреждений.

3.12. Вышеприведенный перечень вопросов не является исчерпывающим, конкретные вопросы мероприятия определяются в соответствии с программой его проведения.

3.13. На заключительном этапе мероприятия по оценке эффективности и контролю за соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения собственностью округа составляется отчет или заключение о результатах мероприятия.

При выявлении нарушений требований законов и иных нормативных правовых актов следует отразить в акте по результатам контрольного мероприятия (заключении - по результатам экспертно-аналитического мероприятия) факты нарушений, причиненного ущерба, а также принятые руководством проверяемого объекта меры по их устранению (при наличии).

При выявлении нарушений и недостатков также следует по возможности установить их причины, ответственных должностных лиц и исполнителей, вид и размер ущерба, причиненного округу.

Выявленные по результатам мероприятия нарушения и недостатки, которые подлежат устранению объектами контроля, отражаются в представлениях (предписаниях), рекомендациях, направляемых объектам контроля. При наличии оснований осуществляется подготовка информационных писем и обращений КСК округа в орган по управлению имуществом округа, Администрацию округа, Главе округа и в правоохранительные органы.

4. Оформление итоговых документов по результатам контрольного и экспертно-аналитического мероприятий

4.1. Содержание документов, указанных в пункте 3.13. настоящего стандарта, должно соответствовать требованиям, установленными Стандартами внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

4.2. Реализация результатов мероприятия по оценке эффективности и контролю за соблюдением установленного порядка формирования, управления и распоряжения собственностью округа осуществляется в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».