

Контрольно-ревизионная комиссия
Ржаксинского района
Тамбовской области

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

(СФК)

**«ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ КОНТРОЛЯ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ
УСТАНОВЛЕННОГО ПОРЯДКА УПРАВЛЕНИЯ И
РАСПОРЯЖЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫМ
ИМУЩЕСТВОМ РЖАКСИНСКОГО РАЙОНА»**

(утверждено распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии

Ржаксинского района Тамбовской области

№ 29-р от 03 октября 2019 года)

р.п. Ржакса
2019 год

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Ржаксинского района» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации задач органов внешнего муниципального финансового контроля в соответствии со статьями 9, 11 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 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 Ржаксинского района. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка организации контроля;
- определение общих правил и процедур проведения этапов контроля.

1.2. Стандарт разработан с учетом полномочий органов внешнего муниципального финансового контроля и обязателен к применению сотрудниками Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района (далее – КРК) при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Ржаксинского района (далее – контрольные и экспертно-аналитические мероприятия).

1.3. При подготовке Стандарта учтены положения Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Регламента Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района, правил и стандартов бухгалтерского учёта, аудита.

2. Предмет контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Ржаксинского района

2.1. Целью контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Ржаксинского района, является определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения указанным имуществом, оценка финансового состояния учреждений (предприятий) по результатам анализа финансовой отчетности учреждений (предприятий) или проведения контрольного мероприятия непосредственно в учреждении (на предприятии).

Контроль законности использования муниципального имущества предполагает проведение:

- проверки законности совершения операций с муниципальным имуществом;
- проверки бухгалтерских записей и выводы о достоверности отчётности;
- оценки соответствия порядка ведения бухгалтерского учёта действующему законодательству;
- анализа систем 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 КРК проверяются и анализируются:

- организация и процессы использования муниципальных средств и имущества;
- деятельность проверяемых учреждений и предприятий по использованию муниципальных средств и имущества;
- результаты использования муниципальных средств и имущества.

2.2. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Ржаксинского района, осуществляется в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.3. Предметом контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом являются:

- финансово-хозяйственная деятельность муниципальных учреждений и предприятий;
- средства бюджета Ржаксинского района (бюджетные инвестиции, предоставляемые муниципальному учреждению (предприятию));
- объекты права собственности муниципального образования Ржаксинский район;
- 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.

2.4. Объектами контроля являются муниципальные учреждения и предприятия Ржаксинского района, за которыми закреплены объекты муниципальной собственности, органы местного самоуправления Ржаксинского района, осуществляющие управление и распоряжение муниципальным имуществом.

2.5. Задачами контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом являются:

- анализ нормативной правовой базы и устава, регулирующих деятельность муниципального учреждения (предприятия);
- оценка правильности наделения имуществом и соблюдения процедуры передачи муниципального имущества в оперативное управление (хозяйственное ведение) муниципального учреждения (предприятия);
- оценка деятельности муниципального учреждения (предприятия) по владению, распоряжению и использованию муниципальной собственности и исполнения им уставных целей и задач;
- проверка обеспечения сохранности и эффективного использования муниципального имущества;
- проверка организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности в учреждении, на предприятии;
- проверка полноты и своевременности начисления и перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в доходы муниципального бюджета;
- оценка полученного экономического и социального эффекта в результате владения, распоряжения и использования муниципальной собственности;

-разработка предложений по повышению эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом.

2.6. 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.

3. Организация контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Ржаксинского района

3.1. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Ржаксинского района проводится на основании плана работы КРК на текущий год.

3.2. Контрольное (экспертно-аналитическое) мероприятие проводится на основе информации и материалов, получаемых по запросам и (или) непосредственно на объектах контрольного мероприятия в соответствии с программой проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

3.3. 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 Ржаксинского района;

-проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Ржаксинского района;

-оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) 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 муниципального имущества и средств, а так же 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 КРК, 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.

На этапе оформления результатов контроля составляется соответствующий акт, который доводится до сведения руководителей объектов проверки. 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 КРК в правоохранительные органы.

4. Порядок проведения контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Ржаксинского района

4.1. Начальный этап проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия включает в себя анализ нормативной правовой базы, регулирующей деятельность по управлению и распоряжению муниципальной собственностью Ржаксинского района, а также изучение материалов проверок, проведенных ранее иными органами финансового контроля или КРК в предыдущем периоде.

4.2. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия заключается в сборе и анализе фактических данных и информации на объектах проверки и полученных по запросам КРК 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 муниципальных 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.

4.3. Информационной основой для проведения контрольного мероприятия за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Ржаксинского района являются:

-нормативные правовые акты, регулирующие деятельность объекта проверки, учредительные документы проверяемого объекта;

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

-регистры бухгалтерского учета, первичные и иные бухгалтерские, учетные и расчетно-денежные документы, бухгалтерская отчетность объекта контроля;

-отчеты руководителей муниципальных учреждений (предприятий);

-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;

-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 КРК или иным контрольным органом.

4.4. При проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, должен быть исследован следующий круг вопросов:

-соблюдение утвержденного порядка создания, реорганизации и ликвидации муниципального учреждения (предприятия);

-соответствие устава муниципального учреждения (предприятия) действующему законодательству;

-процесс формирования уставного фонда муниципальных предприятий и передачи им муниципального имущества;

-реализация собственником имущества муниципального учреждения (предприятия) права на получение прибыли от использования имущества, переданного в оперативное управление (хозяйственное ведение), в том числе соблюдение порядка, размера и срока перечисления в муниципальный бюджет части прибыли;

-совершение сделок, в том числе крупных сделок или нескольких взаимосвязанных сделок, направленных на приобретение, отчуждение или возможность отчуждения муниципальным учреждением (предприятием) муниципального имущества;

-назначение на должность руководителя муниципального учреждения (предприятия), заключение, изменение и прекращение трудового договора;

-осуществление контроля за деятельностью муниципального учреждения (предприятия).

4.5. В процессе проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, необходимо:

-проверить документы, регламентирующие создание муниципального учреждения (предприятия), в которых в обязательном порядке (при проверке муниципального предприятия) должны быть определены величина и источники формирования уставного фонда;

-проанализировать перечень имущества (движимого, недвижимого), переданного муниципальному учреждению (предприятию) для его функционирования, и возможность использования имущества исходя из отраслевой специфики учреждения (предприятия);

-изучить договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления (хозяйственного ведения) за муниципальным учреждением (предприятием), обратив особое внимание на порядок владения, пользования, распоряжения закрепленным за ним муниципальным имуществом, порядок согласования с уполномоченным органом вопросов распоряжения имуществом (сдачи в аренду, передачи в пользование, внесения в качестве вклада в уставный капитал других предприятий) и исполнение договора;

-проверить наличие документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления (хозяйственного ведения), 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 учреждения (предприятия);

-проверить правильность и достоверность отражения деятельности муниципального учреждения (предприятия) по владению, распоряжению и пользованию муниципальным имуществом (в том числе установить наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность основных средств);

-проверить порядок учета принадлежащих муниципальному учреждению (предприятию) 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 руководителя муниципального учреждения (предприятия), на соответствие действующему законодательству;

-установить полноту и своевременность представления в администрацию района сведений о составе и стоимости имущества, являющегося объектом учета в реестре муниципального имущества Ржаксинского района, копий актов (сличительных ведомостей) о результатах инвентаризации в части основных средств;

-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, предоставлении 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 Ржаксинского района (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 своевременность начисления и перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, в бюджет района;

-проверить соблюдение порядка и направления использования чистой прибыли, определенных уставом муниципального предприятия, решениями учредителей (органов исполнительной власти, осуществляющих координацию и регулирование деятельности муниципальных предприятий);

-оценить динамику изменения стоимости активов унитарного предприятия;

-установить наличие или отсутствие просроченной кредиторской и дебиторской задолженности, причины ее возникновения;

-проверить устранение недостатков и нарушений, выявленных предыдущими ревизиями и проверками.

4.6. 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 Ржаксинскому району, в связи с допущенными нарушениями и недостатками.

5. Оформление итоговых документов по результатам контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

5.1. По результатам контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия оформляется акт.

При составлении акта должны соблюдаться объективность, четкость изложения выявленных нарушений, документальное обоснование изложенных фактов.

5.2. Контрольное (экспертно-аналитическое) мероприятие завершается подготовкой результатов, выводов и предложений (рекомендаций), которые оформляются в отчете по результатам проведенного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

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

5.4. 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.

5.5. На основе выводов подготавливаются предложения (рекомендации) по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес объектов контрольного мероприятия, муниципальных 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 муниципальные нормативные правовые акты, регулирующие деятельность по управлению и распоряжению муниципальной собственностью Ржаксинского района или о принятии новых актов, исключающих возможность допущения нарушений, аналогичных выявленным в ходе контрольного мероприятия;
- обращены в адрес органов местного самоуправления Ржаксинского района, 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 района, муниципальной собственности (при их наличии).