**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ТОКАРЕВСКОГО РАЙОНА
ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля**

**«Общие правила проведения проверок управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности»**

 Утверждено

приказом контрольно-ревизионной комиссии

Токаревского района Тамбовской области

от 22.05.2019 г. № 11

2019

Содержание

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

 2. Порядок организации проведения проверки………………………….3

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт муниципального финансового контроля, осуществляемого контрольно-ревизионной комиссии Токаревского района Тамбовской области «Общие правила проведения проверок управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Токаревского района» (далее - Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации положений ст. 9, 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» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Положения «О контрольно-ревизионной комиссии Токаревского района Тамбовской области» утвержденного решением Токаревского районного Совета народных депутатов от 30.01.2019 № 53 ( далее КРК).

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления КРК контрольных мероприятий в сфере управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

1.3. Задачами Стандарта являются:

 - определение содержания и порядка организации контрольных мероприятий;

 - определение общих правил и процедур проведения проверок.

**2. Порядок организации проведения проверки**

Организация проведения проверки осуществляется в соответствии с планом работы КРК, установленным Регламентом, порядком проведения и оформления результатов проверок, ревизий и обследований, проведенных КРК.

 Организация проведения проверки является начальной стадией контрольного мероприятия и состоит из двух этапов:

 1) разработки программы проверки;

 2) предварительной подготовки к проверке.

Программа проверки служит основным руководством для проверяющего (группы проверяющих), определяет подлежащие контролю направления деятельности объекта контроля, объем, виды и последовательность контрольных процедур и является детально разработанным порядком проведения контрольного мероприятия.

 В программе указывается перечень проверяемых объектов, срок проведения проверки, приводится персональный состав лиц, принимающих участие в проверке.

 Проведению проверки должно предшествовать предварительное изучение объекта контроля на основе доступной информации, включая ознакомление с законодательством, относящимся к деятельности объекта контроля, в том числе учредительными документами, другими документами, определяющими процедуры его финансирования и производимые им расходы, материалами предыдущих проверок, а также принятыми по их результатам мерами.

Для подготовки программы необходимо предварительно определить:

- полный перечень объектов проверки;

 - руководителя проверки и состав рабочей группы;

- перечень объектов, в адрес которых будут рассылаться уведомления, а также запросы с целью получения информации, необходимой для решения задач проверки;

 - сроки начала и окончания проверки.

Основанием для проведения проверки использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, является план работы КСП, составленный в соответствии с положениями ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ.

 Органы местного самоуправления муниципального образования осуществляют правомочия собственника в отношении муниципального имущества в рамках своей компетенции.

 Согласно ст. 35 Федерального закона РФ от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к исключительной компетенции представительного органа муниципального образования относятся определение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, а также определение порядка принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий и учреждений.

Представительные органы местного самоуправления устанавливают порядок управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, а исполнительные органы местного самоуправления, исходя из установленного порядка, непосредственно владеют, пользуются, распоряжаются этим имуществом.

 Осуществляя права собственника в отношении имущества, входящего в состав муниципальной собственности, органы местного самоуправления имеют право передавать объекты муниципальной собственности во временное или постоянное пользование физическим и юридическим лицам, сдавать в аренду, отчуждать в установленном порядке, а также совершать с находящимся в муниципальной собственности имуществом иные сделки.

Предмет проверки определяется как целью контрольного мероприятия, так и особенностями проверяемого объекта.

 В данном случае предметом проверки является деятельность органов местного самоуправления и подведомственных им учреждений и предприятий по законности и эффективности использования муниципального имущества в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Тамбовской области и Токаревского района.

Предметом проверки органа, уполномоченного осуществлять администрирование сбора неналоговых доходов бюджета муниципального образования, в общем случае является исполнение им федерального, областного и муниципального законодательства по следующим вопросам:

 - правовые отношения, складывающиеся в процессе управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования;

 - правовые отношения, складывающиеся в процессе администрирования неналоговых доходов бюджета муниципального образования (учета и контроля поступлений в разрезе плательщиков и т.д. ),

 а также в процессе составления и исполнения бюджета муниципального образования при казначейском методе исполнения.

 Предметом проверки муниципального учреждения является его деятельность по владению, пользованию и распоряжению имуществом муниципального образования, переданным ему в оперативное управление.

 Предметом проверки муниципального унитарного предприятия является деятельность унитарного предприятия по владению, пользованию и распоряжению имуществом муниципального образования, переданным ему в хозяйственное ведение.

 Предметом проверки приватизации муниципального имущества является соблюдение органами местного самоуправления действующего законодательства по вопросам приватизации собственности муниципального образования.

Цели проверки:

Основной целью проверки органа, уполномоченного осуществлять сбор неналоговых доходов бюджета муниципального образования, является оценка выполнения им полномочий и функций прогнозирования, учета и контроля полноты и своевременности поступления денежных средств по источникам неналоговых доходов в условиях исполнения бюджета, а также оценка степени эффективности использования имущественного потенциала муниципального образования.

Основной целью проверки муниципального предприятия, муниципального учреждения является оценка эффективности использования ими муниципальной собственности.

 Основной целью проверки хозяйствующего субъекта, имеющего в оперативном управлении имущество муниципального образования, является оценка выполнения оперативным управляющим условий договора оперативного управления, заключенного с ним собственником имущества (учредителем управления), а также оценка эффективности оперативного управления с точки зрения соблюдения интересов собственника имущества.

 Основной целью проверки продавца муниципального имущества муниципального образования является оценка реализации им полномочий продавца, переданных ему собственником муниципального имущества.

Задачи проверки:

Выбор и формулировка задач проверки должны осуществляться таким образом, чтобы их решение в совокупности способствовало достижению поставленной цели.

Основные задачи проверки:

Проверка органа, осуществляющего администрирование сбора неналоговых доходов бюджета муниципального образования, может осуществляться по следующим направлениям:

оценка системы внутреннего контроля;

проверка соблюдения порядка учета муниципального имущества;

проверка соблюдения порядка регистрации муниципального имущества и права собственности на указанное имущество;

 проверка соблюдения порядка оформления вещных прав на имущество, находящееся в собственности муниципального образования (хозяйственное ведение, оперативное управление);

проверка установленного порядка передачи в оперативное управление, хозяйственное ведение, в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования;

проверка организации учета платежей от использования и распоряжения имуществом при исполнения бюджета;

 проверка достоверности учета поступающих платежей в разрезе плательщиков (на основании первичных расчетных документов);

проверка мер по обеспечению соблюдения установленного порядка перечисления платежей в бюджет муниципального образования.

В частности, оценка системы внутреннего контроля включает рассмотрение организованного внутри объекта проверки и его силами надзора и проверки:

 соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов;

точности и полноты учета доходов от распоряжения и использования имущества муниципального образования;

 своевременности подготовки достоверной отчетности, в том числе бухгалтерской, о результатах распоряжения и использования имущества муниципального образования;

предотвращения ошибок и искажений;

исполнения приказов и распоряжений;

обеспечения сохранности имущества, находящегося в собственности муниципального образования и переданного проверяемой организации в пользование.

 Также представляется целесообразным оценить полноту и необходимость совершенствования нормативной базы по вопросам управления и распоряжения муниципальным имуществом.

 Муниципальное имущество подлежит учету в соответствии с порядком, утвержденным представительным органов муниципального образования.

 Документом, удостоверяющим право муниципальной собственности на недвижимое имущество, является свидетельство о государственной регистрации права, выданное Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии.

 Документом, подтверждающим право муниципальной собственности на движимое имущество, является выписка из реестра муниципальной собственности.

 При проверке учета муниципального имущества следует проверить: как ведется реестр муниципальной собственности,

При этом следует иметь в виду, что часть муниципального имущества передается муниципальным унитарным предприятиям в хозяйственное ведение, аренду, а часть – муниципальным учреждениям в оперативное управление.

 Муниципальные предприятия и учреждения, за которыми закрепляется определенное имущество, осуществляют в его отношении правомочия владения, пользования, распоряжения, но их действия по управлению вверенным имуществом ограничены усмотрением органов местного самоуправления, продолжающих осуществлять в отношении названного имущества правомочия собственника.

 Согласно статье 295 ГК РФ муниципальные унитарные предприятия не вправе продавать принадлежащее им на праве хозяйственного ведения недвижимое имущество, сдавать его в аренду, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или иным способом распоряжаться этим имуществом без согласия собственника. Остальным своим имуществом муниципальные предприятия распоряжаются, по общему правилу, самостоятельно.

 Согласно той же статье муниципальные образования в лице органов местного самоуправления имеют право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятий. Сведения о муниципальном имуществе, закрепленном за муниципальными организациями на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, так же, как и о казенном имуществе, заносятся в реестр муниципальной собственности.

В этой связи необходимо проверить: наличие правоустанавливающих документов на имущество (свидетельств о государственной регистрации прав хозяйственного ведения (для муниципальных предприятий, за исключением казенных), оперативного управления (для муниципальных учреждений и казенных предприятий) согласно ст. 131 ГК РФ, а также:

 договоров оперативного управления, хозяйственного ведения, актов приема - передачи к ним, приказов о передаче имущества;

 законность использования помещений, зданий сооружений;

наличие заключенных с администрацией муниципального образования договоров аренды земельных участков (для муниципальных унитарных предприятий, за исключением казенных предприятий), свидетельств о праве постоянного бессрочного пользования (для муниципальных учреждений и муниципальных казенных предприятий);

 сравнить перечень объектов имущества, содержащихся в приложении к договорам хозяйственного ведения (оперативного управления) с данными бухгалтерского учета основных средств;

 наличие в договорах хозяйственного ведения, оперативного управления указаний на сроки их действия.

 При проверке установленного порядка передачи в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования, необходимо проверить:

 ведение реестра арендаторов муниципальной собственности;

наличие оценки объектов аренды (в соответствии со ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ»);

фактические поступления в бюджет муниципального образования (или на счета муниципальных предприятий и учреждений) доходов от арендной платы;

 осуществляется ли и какими средствами контроль полноты и своевременности перечисления арендаторами арендной платы (при этом следует проверить наличие копий платежных поручений на перечисление арендной платы);

 какие меры принимаются к неплательщикам арендной платы (расторжение договоров аренды, обращения в арбитражный суд и т.д.);

В ходе проверки муниципальных предприятий (учреждений) необходимо проверить:

 имелись ли факты сдачи помещений в аренду хозяйствующим субъектам без возмещения ими расходов по аренде, за коммунальные услуги;

наличие решений собственника о согласовании сдачи в аренду муниципального имущества, наличие письменного согласования должностного лица курирующего данное направление;

при сдаче имущества в аренду для целей деятельности учреждения (предприятия), при сдаче имущества в аренду для осуществления других видов деятельности необходимо выяснить вопрос о том, не влечет ли это за собой ухудшения основной деятельности и нарушения санитарно-гигиенических, противопожарных и других норм;

 наличие государственной регистрации договоров аренды (в случае заключения договора аренды на срок более года);

администрирование арендной платы:

соответствие расчета взимаемой арендной платы, наличие (отсутствие) задолженности по арендной плате;

 меры, предпринимаемые учреждением (предприятием) по урегулированию задолженности, в том числе наличие фактов расторжения договоров аренды в судебном порядке;

имелись ли факты сдачи оборудования в аренду, а также факты продажи оборудования, мебели, инвентаря, средств оргтехники и других материальных ценностей, в том числе по заниженным ценам, без соответствующего разрешения собственника и без оформления этих операций по бухгалтерскому учету.

Отражение в бухгалтерском учете муниципальных предприятий и учреждений операций с муниципальной собственностью:

наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ответственными за хранение основных средств;

правильность отнесения ценностей к основным средствам, порядок ведения инвентарных карточек, актов приема-передачи, перемещения, ликвидации основных средств;

обеспечение правильного документального оформления поступления, перемещения, выбытия основных средств, а также контроль сохранности и правильности использования каждого объекта;

правильность начисления и износа основных средств.

 Имущество предприятий и учреждений учитывается на балансе по источникам формирования, установленным Уставом:

1)переданное на основании договора с как взнос в уставный капитал;

 на праве хозяйственного ведения;

 на праве оперативного управления;

2) приобретенное за счет прибыли, полученной в результате предпринимательской деятельности и остающейся в распоряжении предприятия (учреждения):

3) приобретенное за счет заемных средств;

4) приобретенное (созданное) за счет бюджетных средств, поступивших на безвозмездной основе на капитальные вложения предприятия, учреждения;

5) бюджетные кредиты и заимствования, с обязательной их регистрацией в финансовом органе и представлением отчета об их использовании;

6) доходы от участия в уставных капиталах других организаций.

Проверка порядка приватизации муниципального имущества:

Приватизация муниципального имущества направлена на решение задач:

 обеспечения поэтапного сокращения числа малоэффективных муниципальных унитарных предприятий, повышения эффективности деятельности хозяйствующих субъектов;

 оптимизации структуры и повышения эффективности управления муниципальной собственностью;

 привлечения инвестиций в реальный сектор экономики и оздоровления экономики хозяйствующих субъектов;

пополнения доходной части бюджета муниципального образования.

Приватизация муниципального имущества может рассматриваться в отношении:

 1) имущественных комплексов муниципальных унитарных предприятий с учетом особенностей приватизации, изложенных в главе V Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (далее - Федеральный закон № 178-ФЗ);

2) нежилых зданий, строений, сооружений, встроенно-пристроенных нежилых помещений, в т.ч. находящихся в аренде и пользовании у юридических и физических лиц;

 3) объектов незавершенного строительства;

4) движимого имущества, высвобождаемого из хозяйственного ведения муниципальных предприятий и оперативного управления муниципальных учреждений и невостребованного другими муниципальными организациями.

 Доходы от приватизации объектов муниципальной собственности поступают в полном объеме в местный бюджет.

 Порядок и условия приватизации муниципального имущества (возмездного отчуждения имущества в собственность физических и юридических лиц) определяются нормативными правовыми актами органов местного самоуправления в соответствии с Федеральным законом № 178-ФЗ.

При проверке законности и обоснованности произведенных продаж следует убедиться, в частности, в правильности организации и проведения конкурсов и аукционов по продаже муниципального имущества.

Согласно ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» проведение оценки объектов является обязательным для объектов, принадлежащих полностью или частично муниципальному образованию, в том числе при их приватизации, продаже или ином отчуждении. Необходимо проверить соблюдение порядка оценки стоимости имущества в сделках, связанных с отчуждением муниципального имущества.

При необходимости может быть осуществлена экспертиза составленного оценщиком заключения и отчета на предмет обоснованности произведенной оценки, которая должна учитывать все существенные факторы (условия), определяющие цену сделки.

 В ходе проверки выполнения продавцом имущества функций контроля выполнения условий договоров купли-продажи следует обратить внимание на средства внутреннего контроля, применяемые для обеспечения исполнения условий заключенных договоров.

 Необходимо проверить:

 законность и обоснованность произведенных продаж;

выполнение функций по контролю выполнения условий договоров купли продажи;

порядок учета средств от продажи муниципального имущества в условиях казначейского исполнения бюджета муниципального образования.

 Проверка полноты и своевременности начисления и перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, в доход бюджета муниципального образования.

В процессе проверки необходимо проверить своевременность и полноту перечисления отчислений от прибыли в бюджет муниципального образования, которое осуществляется муниципальными унитарными предприятиями, установлены ли сроки перечисления отчислений от прибыли в бюджет района.

В ходе проверки необходимо проверить порядок определения части прибыли муниципальных унитарных предприятий, перечисляемой в бюджет района.

При этом необходимо учитывать, что часть прибыли предприятия (прибыли после уплаты налогов и других обязательных платежей), подлежащей отчислению в бюджет района, определяется предприятиями самостоятельно по итогам финансово-хозяйственной деятельности очередного финансового года и согласовывается с администрацией района в установленные сроки.

 Порядок проведения и оформления результатов проверки использования имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования, осуществляется в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольных мероприятий», утвержденным приказом контрольно-ревизионной комиссии Токаревского района от18.04.2019 № 5.