Контрольно-счетный орган

«Счетная палата»

муниципального образования Саракташский поссовет

Саракташского района Оренбургской области

**Стандарт финансового контроля (СФК-6)**

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

**Саракташский поссовет»**

(утвержден распоряжением председателя контрольно-счетного органа «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет от 07.06.2018 года №4-р)

Саракташ

2018г.

**Содержание**

1. Общие положения ……………………………………………………….……3
2. Основы осуществления проверки ……….………………………………...…3
3. Основные рекомендации к проведению проверки …………………………7
   1. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета ………….……….8

3.2. Проверка инвентаризации имущества ……………….….………….………8

* 1. Проверка обеспечения сохранности муниципального имущества и возмещения причиненного вреда …………………………………. .…………...9
  2. Проверка планирования потребности в денежных средствах на содержание и эксплуатацию муниципального имущества ………………..…..9
  3. Проверка расходования денежных средств на оплату коммунальных услуг муниципальных объектов ……………………………………………..…9
  4. Проверка расходования денежных средств на капитальный ремонт муниципальных объектов………………………………………………….........10
  5. Проверка расходования денежных средств на оплату прочих работ, услуг по содержанию и эксплуатации объектов недвижимого имущества……………………………………………………………………......10

1. Оформление итогов проверки………………………………………………11
2. **Общие положения**
   1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого контрольно-счетным органом «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет (далее - Счетная палата) «Общие правила проведения проверок управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности» (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), Решения Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет от 26.11.2015 года №29 (с изменениями от 07.02.2017г. №132, от 21.12.2017г. №181) «Об утверждении Положения о контрольно-счетном органе «Счетная палата» муниципального образования Саракташский поссовет Саракташского района Оренбургской области».

1.2. Стандарт разработан Счетной палатой муниципального образования Саракташский поссовет для практического применения сотрудниками Счетной палаты при проведении проверок соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом муниципального образования Саракташский поссовет.

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

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка организации контрольных мероприятий;

- определение общих правил и процедур проведения проверок.

1. **Основы осуществления проверки**

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

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.

2.2. 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.

2.3. 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.

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

Органы местного самоуправления муниципального образования Саракташский поссовет осуществляют правомочия собственника в отношении муниципального имущества в рамках своей компетенции. Согласно ст. 35 Федерального закона РФ от 06.10.2003г. №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.

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

В данном случае предметом проверки является деятельность органов местного самоуправления муниципального образования Саракташский поссовет и подведомственных им учреждений и предприятий по законности и эффективности использования муниципального имущества в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципальными правовыми актами администрации Саракташского поссовета.

2.6. Целью проверки могут являться законность, обоснованность и эффективность использования муниципального имущества.

2.7. Задачами проверки являются:

- оценка формирования, эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом;

- анализ сохранности и правового использования имущества муниципальной казны;

- оценка эффективности использования средств бюджета муниципального образования Саракташский поссовет на содержание объектов муниципального имущества.

2.8. Объекты проверки: органы местного самоуправления, муниципальные учреждения, муниципальные предприятия, иные организации, использующие муниципальное имущество.

2.9. В ходе контрольного мероприятия проверке подвергается имущество, находящееся в собственности муниципального образования Саракташский поссовет, закрепленное на праве оперативного управления, хозяйственного ведения, зачисленное в муниципальную казну, переданное в безвозмездное пользование, аренду, а также денежные средства, обеспечивающие его содержание и ремонт.

2.10. При проверке порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом изучению подлежат следующие документы:

- нормативные правовые акты, принятые органами местного самоуправления по вопросам управления и распоряжения муниципальным имуществом;

- муниципальные правовые акты учредителя объекта проверки;

- учредительные документы объекта проверки;

- сведения об учредителе;

- документы – основания использования муниципального имущества (договоры оперативного управления, хозяйственного ведения, безвозмездного пользования, аренды);

- приказ руководителя объекта проверки об утверждении учетной политики;

- утвержденный учредителем перечень недвижимого и особо ценного движимого имущества, переданного объекту проверки;

- реестр объектов муниципальной собственности органа местного самоуправления;

- инвентарная книга учета объектов основных средств;

- правоустанавливающие документы на имущество (решения, постановления, договоры и иные документы);

- правовые и бухгалтерские документы о движении объектов имущества (поступление, выбытие, передача, списание и др.);

- договоры об использовании, содержании, улучшении технического состояния (ремонт, капитальный ремонт, реконструкция, строительство), сохранности имущества;

- свидетельство о государственной регистрации права на имущество;

- кадастровые паспорта на здания, строения, сооружения, земельные участки.

2.11. При проверке имущества казны муниципального образования (к имуществу казны относится муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями, учитываемое на балансе муниципального образования) проверяется:

- наличие нормативного правового акта муниципального образования – Положения о муниципальной казне, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Саракташский поссовет;

- наличие и перечень имущества, включенного в казну (реестр, муниципальные правовые акты органов местного самоуправления о включении и исключении объекта из состава казны);

- бухгалтерский учет имущества казны (инвентаризация, балансовая и остаточная стоимость, начисление амортизации и др.);

- передача имущества казны в пользование и в собственность (юридические основания и расчеты);

- фактическое использование и сохранность имущества казны;

- затраты бюджета на содержание имущества казны.

**3. Основные рекомендации к проведению проверки**

В ходе контрольного мероприятия обследуются здания, помещения, земельные участки и иное муниципальное имущество.

При проверке необходимо:

- установить, имелись ли факты продажи, сдачи земельного участка и иного муниципального недвижимого имущества в пользование (аренду) иным юридическим или физическим лицам без согласия собственника, без возмещения расходов на его содержание;

- проверить правильность расчетов арендной платы по договорам аренды, по возмещению иных расходов на содержание имущества и своевременность платежей.

При изучении отчетов о выполнении планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений проверяется наличие и использование доходов муниципальных учреждений и муниципальных предприятий на содержание и обеспечение сохранности муниципального имущества.

При необходимости возможно проведение инвентаризации недвижимого и особо ценного движимого имущества для проверки сохранности и эффективности использования имущества.

Кроме того, в органах местного самоуправления, исполняющих полномочия по управлению и распоряжению муниципальным имуществом, проверяется в целях противодействия коррупции наличие нормативных правовых актов о продаже, сдаче в аренду, пользование муниципального имущества.

Основной задачей проверки приватизации муниципального имущества является изучение и анализ соблюдения органами местного самоуправления федерального законодательства и нормативных правовых актов муниципального образования по вопросам распоряжения объектами муниципальной собственности.

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 от 21.12.2001 года N178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества».

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

Согласно статье 8 Закона «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» от 29 июля 1998 года N135-ФЗ проведение оценки объектов муниципального имущества является обязательным.

**3.1. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета**

Проверка организации и ведения бухгалтерского учета муниципального имущества (в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» включает изучение:

- приказа об учетной политике;

- соблюдения установленного порядка оформления поступления основных средств;

- полноты и своевременности оприходования основных средств, правильности определения инвентарной стоимости введенного в эксплуатацию объекта;

- правильности отнесения активов к основным средствам, присвоения инвентарных номеров и нанесения их на объекты;

- нахождения всех основных средств на ответственном хранении назначенных лиц, ведения инвентарных списков основных средств;

- правильности и законности списания основных средств, безвозмездной их передачи и реализации (наличие муниципальных правовых актов об утверждении Положения о комиссии по списанию объектов имущества и ее составе, об утверждении Порядка списания муниципального имущества);

- соблюдения установленного порядка определения износа основных средств и правильности его начисления.

**3.2. Проверка инвентаризации имущества**

Проверка инвентаризации имущества, определение ее результатов и отражение их в учете (в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов») включает изучение:

- приказа руководителя учреждения о проведении инвентаризации и о составе инвентаризационной комиссии;

- периодичности, своевременности, полноты инвентаризации, оформления результатов инвентаризации и отражения их в учете, принятия решений по результатам инвентаризации.

* 1. **Проверка обеспечения сохранности муниципального имущества**

**и возмещения причиненного вреда**

Проверка обеспечения сохранности муниципального имущества и возмещения причиненного вреда предусматривает рассмотрение следующих вопросов:

- наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности;

- отражения недостач и излишек в регистрах учета;

- наличие фактов несвоевременного проведения административных расследований и принятия решений по выявленным недостачам и утратам;

- обеспечение своевременного взыскания сумм для возмещения причиненного материального ущерба;

- обоснованность списания недостающих (утраченных), пришедших в негодное (предельное) состояние основных средств; списания сумм задолженностей, безнадежных к взысканию, и отражения списанной задолженности по учету для наблюдения за возможностью ее взыскания.

**3.4. Проверка планирования потребности в денежных средствах на содержание и эксплуатацию муниципального имущества**

Проверка планирования потребности в денежных средствах на содержание и эксплуатацию муниципального имущества включает изучение:

- реальности, обоснованности расчетов по определению потребности в бюджетных средствах;

- своевременности оформления документов на получение бюджетных средств (заявки);

- обоснованности и реальности дополнительной потребности в бюджетных средствах, оснований к их истребованию, а также причин возникновения дополнительных потребностей;

- своевременности приведения планов получателей бюджетных средств в соответствие с выделенными ассигнованиями, установленными лимитами.

**3.5. Проверка расходования денежных средств на оплату коммунальных услуг муниципальных объектов**

Проверка расходования денежных средств на оплату коммунальных услуг муниципальных объектов предусматривает рассмотрение следующих вопросов:

- наличие договоров на поставку энергоносителей (наличие задолженности);

- наличие приборов учета энергоносителей;

- выполнение мероприятий по энергосбережению муниципальных объектов.

**3.6. Проверка расходования денежных средств на капитальный ремонт муниципальных объектов**

При проведении проверки расходования денежных средств на капитальный ремонт муниципальных объектов изучаем:

- обеспеченность утвержденной проектно-сметной документацией и денежными средствами;

- соблюдение порядка размещения муниципального заказа, контрактной системы закупок;

- наличие договоров (контрактов) на проведение ремонтно-строительных работ, актов приемки выполненных работ КС-2, КС-3;

- выявление фактов завышений расценок, приписок объемов или оплаты фактически не выполненных работ;

- состояние учета строительных материалов, правильности списания их на объекты.

**3.7. Проверка расходования денежных средств на оплату прочих работ, услуг по содержанию и эксплуатации объектов недвижимого имущества**

При проведении проверки расходования денежных средств на оплату прочих работ, услуг по содержанию и эксплуатации объектов недвижимого имущества (услуги охраны, страхования имущества, монтаж и установка систем охранной и пожарной сигнализации, видеонаблюдения, контроля доступа и пр.) изучаем:

- наличие договоров на содержание муниципального имущества, включая текущий ремонт;

- акты выполненных работ по содержанию муниципального имущества;

- наличие договоров на проведение работ;

- выполнение условий договоров и оформления актов приемки выполненных работ;

- расчеты за выполненные работы.

**4. Оформление итогов проверки**

4.1. В процессе проверки могут проводиться обследования объектов, контрольные обмеры физических объемов, экспертиза документации, инвентаризация, в том числе, с привлечением специалистов (экспертов) и специализированных организаций.

4.2. Результаты проверки оформляются актом.

4.3. В выводах о результатах проверки отражаются вопросы законности, обоснованности, эффективности использования муниципального имущества, а также выявленные нарушения и недостатки в организации деятельности объектов проверки.

4.4. По результатам проверки формулируются предложения по совершенствованию системы управления и распоряжения муниципальным имуществом, вносятся представления и предписания в соответствии с бюджетным законодательством РФ.