

УТВЕРЖДЕН  
приказом КСП  
от 28.12.2022 № 87

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД ВОРОНЕЖ**

**СТАНДАРТ  
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ КОНТРОЛЯ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ  
УСТАНОВЛЕННОГО ПОРЯДКА УПРАВЛЕНИЯ И  
РАСПОРЯЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ, НАХОДЯЩИМся В  
МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ»**

(протокол Коллегии КСП,  
от 28.12. 2022 № 19)

Начало действия: 28.12.2022 г.

ВОРОНЕЖ  
2022

## Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание, цели, задачи, предмет и объекты контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом.....	4
3. Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом в рамках проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий .....	6
4. Оформление итоговых документов по результатам мероприятия.....	11

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты городского округа город Воронеж «Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения осуществления Контрольно-счетной палатой городского округа город Воронеж (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) экспертно-аналитической деятельности в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решениями Воронежской городской Думы от 26.10.2016 № 355-IV «Об утверждении Порядка осуществления Контрольно-счетной палатой городского округа город Воронеж полномочий по внешнему финансовому контролю», от 16.11.2011 № 642-III «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Воронеж» и Регламентом Контрольно-счетной палаты.

1.2. Стандарт разработан с учетом международных стандартов в области государственного финансового контроля, аудита и финансовой отчетности, Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 № 2ПК).

1.3. Стандарт используется при реализации полномочий Контрольно-счетной палаты по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

1.4. Положения настоящего Стандарта подлежат применению при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в которых контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом является составной частью мероприятия.

1.5. Цель Стандарта – установление единых принципов, требований, правил и процедур при осуществлении контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом.

1.6. Задачами Стандарта являются:

– определение содержания, целей, задач, предмета и объектов контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом;

– установление общих правил, требований и процедур при осуществлении контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом.

1.7. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты, обладающими полномочиями по организации и непосредственному проведению контрольных и экспертно-аналитических

мероприятий, а также иными лицами, привлекаемыми к проведению мероприятий.

1.8. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом осуществляется в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведение которых регламентировано *СВМФК КСП «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия», СВМФК КСП «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия», СВМФК КСП «Аудит эффективности».*

1.9. Контрольно-счетной палатой могут проводиться совместные и параллельные экспертно-аналитические мероприятия в соответствии с заключенными соглашениями о взаимодействии между КСП Воронежа и соответствующими сторонними организациями. Порядок организации таких мероприятий и взаимодействия сторон в ходе их проведения устанавливается с учетом требований *СВМФК КСП «Порядок организации и проведения совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».*

1.10. Для обеспечения соблюдения установленных требований, правил и процедур проведения контрольных мероприятий обеспечивается управление качеством каждого контрольного мероприятия от подготовки к проведению до оформления и утверждения полученных результатов. Состав процедур управления качеством и порядок их выполнения определяются настоящим Стандартом в соответствии с Регламентом КСП.

## **2. Содержание, цели, задачи, предмет и объекты контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом**

2.1. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом является формой осуществления внешнего муниципального финансового контроля при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.2. Цели контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом:

- оценка выполнения положений нормативных правовых актов при владении, пользовании и распоряжении имуществом;
- установление законности и эффективности владения, пользования и распоряжения имуществом;
- обеспечение сохранности основных свойств и качеств имущества, использование по назначению;
- оценка законности деятельности объекта контроля по владению, пользованию и распоряжению имуществом;
- оценка соблюдения порядка учета имущества (организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности), в том числе соблюдения порядка ведения реестра муниципальной собственности и имущественной казны;

- оценка соблюдения порядка регистрации права муниципальной собственности 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 земельными участками;
- оценка организации и осуществления контроля за сохранностью и использованием по назначению имущества;
- оценка соблюдения порядка списания имущества;
- оценка прогнозирования поступлений неналоговых доходов в бюджет городского округа, оценка исполнения бюджета по доходам, полученным от использования имущества;
- оценка полноты и своевременности поступлений в бюджет городского округа доходов от использования имущества, а также от реализации муниципального имущества;
- оценка полноты поступлений в доход предприятий (учреждений) доходов от использования и реализации муниципального имущества;
- оценка соблюдения нормативных правовых актов по вопросам приватизации имущества, а также соблюдения процедур и сроков проведения приватизации;
- анализ правовой и материальной обеспеченности исполнения лицами, использующими муниципальное имущество;
- проверка полноты и своевременности начисления и перечисления денежных средств в доход бюджета городского округа от использования муниципального имущества и от продажи материальных и нематериальных активов;
- оценка экономического и социального эффекта в результате управления и распоряжения муниципальной собственностью;
- анализ системы организации и осуществления внутреннего контроля за управлением и распоряжением имущества на объектах проверок;
- разработка рекомендаций и предложений по повышению эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом.

2.4. Предметом контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом является деятельность объектов контроля, связанная с управлением, распоряжением муниципальным имуществом (движимым и недвижимым имуществом, в том числе акциями (долями, вкладами) в уставном (складочном) капитале хозяйственных обществ (товариществ), земельными участками, находящимися в муниципальной собственности, а также деятельность объектов контроля по обеспечению целевого и эффективного использования имущества.

Предметом проверки исполнения прогнозного плана (программы) приватизации имущества является соблюдение администрацией городского округа нормативных правовых актов по вопросам приватизации объектов, предусмотренных прогнозным планом (программой) приватизации.

2.5. Объектами мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управлением имуществом являются структурные подразделения администрации городского округа, муниципальные учреждения (казенные, бюджетные, автономные), муниципальные унитарные предприятия, акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью, а также иные лица, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности.

2.6. Контроль соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, проводится на основании плана работы Контрольно-счетной палаты.

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

### **3. Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом в рамках проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

3.1. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия заключается в сборе и анализе фактических данных и информации на объектах проверки и полученных по запросам Контрольно-счетной палаты в целях формирования доказательств в соответствии с целями мероприятия.

Доказательства представляют собой достаточные фактические данные и достоверную информацию, которые подтверждают наличие выявленных нарушений и недостатков при формировании и использовании муниципального имущества объектом контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, а также обосновывают выводы и предложения (рекомендации) по результатам контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

3.2. Информационной основой для проведения контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, являются:

- 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;
- сводная и аналитическая информация.

3.3. При проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия исследуются следующие вопросы:

3.3.1. При проведении проверок структурных подразделений администрации городского округа, осуществляющих полномочия в сфере управления и распоряжения объектами муниципальной собственности:

- анализ нормативной базы в сфере формирования, управления и распоряжения имуществом;

- анализ исполнения бюджета городского округа по доходам, полученным от использования и от реализации имущества;

- оценка качества прогнозирования поступлений неналоговых доходов в бюджет городского округа по администрируемым источникам;

- анализ изменения состава и стоимости недвижимого имущества, закрепленного за муниципальными учреждениями и унитарными предприятиями, имущества казны, акций, долей в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ;

- проверка соблюдения порядка учета имущества;

- оценка работы по организации государственной регистрации и постановки на учет имущества и земельных участков;

- проверка организации и ведения бухгалтерского учета имущества;

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

- проверка соблюдения порядка администрирования доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, поступлений от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным в отношении земельных участков, доходов от продажи земельных участков, а также иных доходов от управления и распоряжения земельными участками;

- проверка соблюдения порядка предоставления земельных участков с проведением процедуры торгов и без проведения торгов в собственность юридических и физических лиц бесплатно и за плату;

- анализ причин возникновения недоимки по платежам за земельные участки и результаты претензионной работы;

- проверка соблюдения порядка предоставления земельных участков в постоянное (бессрочное) и безвозмездное пользование юридическим лицам;

- проверка соблюдения порядка администрирования доходов, получаемых в виде арендной платы за имущество, в том числе соблюдения законодательства при предоставлении имущества в аренду, правильности начисления, полноты и соблюдения сроков уплаты арендной платы, причин возникновения недоимки по арендной плате и результатов претензионной работы;

- проверка соблюдения порядка администрирования доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, полноты и своевременности перечисления платежей в бюджет городского округа;

- проверка выполнения полномочий учредителя в отношении муниципальных предприятий (учреждений), проверка соблюдения нормативных правовых актов в части согласования планов финансово-хозяйственной деятельности и показателей экономической эффективности деятельности предприятий, а также осуществления контроля за их выполнением;

- оценка 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;

- проверка порядка дачи согласия на списание муниципального имущества;

- проверка выполнения функций и полномочий учредителя муниципального учреждения, в том числе в части утверждения перечней особо ценного движимого имущества, согласования совершения муниципальным учреждением крупных сделок, одобрения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

- проверка осуществления контроля за деятельностью учреждений в части использования недвижимого имущества.

3.3.2. При проведении проверок муниципальных учреждений или организаций, использующих муниципальное имущество:

- общие сведения о наличии имущества в муниципальном учреждении;

- проверка сведений, отраженных в реестре муниципальной собственности и на балансе учреждения;

- проверка соблюдения порядка передачи необходимых сведений для учета в реестре муниципальной собственности;

- проверка обеспечения учета имущества, выявление несоответствия учетных данных об имуществе его фактическим параметрам;

- проверка наличия правоустанавливающих документов;

- проверка обеспечения сохранности и эффективного использования имущества, в том числе особо ценного движимого имущества, а также проверка использования имущества по целевому назначению;

- выявление излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества;

- 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, возмещение взносов на капитальный ремонт имущества);

- проверка соблюдения порядка отчуждения имущества;

- проверка установленного порядка списания имущества;



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

3.3.3. При проведении проверки приватизации муниципального имущества (оценка соблюдения законодательства при проведении продажи муниципального имущества в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации):

- анализ нормативной базы в сфере приватизации имущества;
- проверка соблюдения порядка разработки Прогнозного плана (программы) приватизации на очередной финансовый год;
- проверка соблюдения порядка проведения оценки, подлежащих приватизации объектов (унитарных предприятий, акций акционерных обществ, недвижимого и движимого имущества);
- проверка соблюдения процедуры организации и проведения торгов по продаже приватизируемого имущества;
- проверка полноты и своевременности поступлений средств в бюджет городского округа от реализации приватизированного имущества, в том числе задатков участников торгов, проверка своевременности принятия мер к неплательщикам;
- проверка использования средств бюджета городского округа на проведение оценки объектов муниципального имущества, включенных в Прогнозный план (программу) приватизации.

3.3.4. При проверке правомерности и эффективности использования имущества муниципальными унитарными предприятиями (далее – предприятие):

- анализ нормативной базы в сфере использования предприятием имущества;
- проверка соблюдения нормативных и иных правовых актов, регулирующих деятельность предприятия;
- общие сведения о наличии имущества у предприятия;
- проверка сведений, отраженных в реестре муниципальной собственности и на балансе предприятия;
- проверка наличия правоустанавливающих документов на муниципальное имущество;
- проверка обеспечения учета имущества, проверка правильности отнесения ценностей к основным средствам;
- проверка порядка ведения инвентарных карточек, актов приемки–передачи, перемещения, ликвидации основных средств;
- проверка соблюдения порядка формирования и изменения уставного фонда предприятия;
- проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества;
- выявление излишнего, неиспользуемого или используемого предприятием не по назначению имущества;
- проверка соблюдения предприятием порядка списания имущества;

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

– анализ договорной политики предприятия;

– проверка формирования доходов предприятия;

– проверка правильности исчисления части прибыли от использования имущества, остающейся у предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей; в том числе соблюдения порядка и срока перечисления в бюджет городского округа;

– проверка соблюдения порядка совершения сделок, в том числе крупных сделок или нескольких взаимосвязанных сделок, направленных на приобретение, отчуждение или возможность отчуждения имущества;

– проверка соблюдения предприятием порядка сдачи в аренду и безвозмездное пользование муниципального имущества;

– соблюдение предприятием законодательства при осуществлении закупок;

– проверка осуществления администрацией городского округа контроля за деятельностью предприятия.

3.3.5. При проведении проверки внесения вклада муниципального образования городской округ Воронеж в уставный (складочный) капитал хозяйственного общества или товарищества, а также вклада в имущество общества с ограниченной ответственностью:

– анализ нормативной базы по внесению вклада муниципального образования в уставный (складочный) капитал хозяйственного общества и товарищества, а также вклада в имущество общества с ограниченной ответственностью;

– проверка соблюдения нормативных и иных правовых актов, регулирующих деятельность акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью;

– оценка целей и условий участия муниципального образования городской округ город Воронеж в хозяйственных обществах и товариществах;

– проверка учета акций (долей) в имущественной казне и в реестре муниципальной собственности;

– анализ имущественного и финансового положения акционерного общества (общества с ограниченной ответственностью), основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе кредиторской и дебиторской задолженности;

– проверка выполнения акционерным обществом (обществом с ограниченной ответственностью) утвержденных плановых показателей;

– проверка законности и обоснованности затрат акционерного общества (общества с ограниченной ответственностью), выявление неэффективных и необоснованных затрат;

- анализ договорной политики акционерного общества (общества с ограниченной ответственностью);
- проверка формирования доходов акционерного общества (общества с ограниченной ответственностью);
- оценка достижения целей участия муниципального образования в акционерных обществах (обществах с ограниченной ответственностью);
- оценка эффективности использования муниципального имущества, полученного в результате участия муниципального образования в акционерных обществах (обществах с ограниченной ответственностью);
- проверка наличия аудиторского заключения и заключения ревизионной комиссии о финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества (общества с ограниченной ответственностью);
- проверка соблюдения порядка совершения акционерным обществом (обществом с ограниченной ответственностью) сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;
- проверка полноты и своевременности поступления в доход бюджета городского округа дивидендов;
- соблюдение акционерным обществом (обществом с ограниченной ответственностью) законодательства при осуществлении закупок.

3.4. Конкретные вопросы контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия определяются в соответствии с целями и программой проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

#### **4. Оформление итоговых документов по результатам мероприятия**

4.1. После завершения действий на объекте проверки оформляется акт по результатам мероприятия, содержание которого должно соответствовать требованиям, установленным *СВМФК КСП «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия», СВМФК КСП «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия», СВМФК КСП «Аудит эффективности».*

4.2. Мероприятие завершается подготовкой результатов, выводов и предложений (рекомендаций), которые оформляются в отчете и других документах, подготавливаемых по результатам проведенного мероприятия. Оформление отчета осуществляется в соответствии с требованиями, установленными *СВМФК КСП «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия», СВМФК КСП «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия», СВМФК КСП «Аудит эффективности».*