



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА НИЖНЕГО НОВГОРОДА**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ КОНТРОЛЯ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ
УСТАНОВЛЕННОГО ПОРЯДКА УПРАВЛЕНИЯ И
РАСПОРЯЖЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ
ГОРОДА НИЖНЕГО НОВГОРОДА**

*(утвержден приказом председателя контрольно-счетной
палаты города Нижнего Новгорода от 23.09.2020 № 12)*

г. Нижний Новгород
2020

СОДЕРЖАНИЕ

№ п/п	Наименование раздела	Стр.
1	Общие положения.....	3
2	Предмет контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Нижнего Новгорода.....	3
3	Организация контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Нижнего Новгорода	5
4	Порядок проведения контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Нижнего Новгорода	5
5	Оформление итоговых документов по результатам контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.....	9

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Нижнего Новгорода» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации задач контрольно-счетной палаты города Нижнего Новгорода (далее – контрольно-счетная палата) в соответствии со статьями 9, 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 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 города Нижнего Новгорода.

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 финансового контроля и обязателен к применению сотрудниками контрольно-счетной палаты при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом (далее – контрольные и экспертно-аналитические мероприятия).

1.3. При подготовке Стандарта учтены положения Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», регламента контрольно-счетной палаты, положения о контрольно-счетной палате города Нижнего Новгорода, утвержденного решением городской Думы города Нижнего Новгорода от 27.05.2015 №107 (с изменениями) «О Положении о контрольно-счетной палате города Нижнего Новгорода», стандартов внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольных мероприятий» и «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий, других нормативных правовых актов.

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

2.1. Целью контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Нижнего Новгорода, 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 выражение мнения о достоверности отчетности;
- оценки соответствия порядка ведения бухгалтерского учета действующему законодательству;
- анализа систем внутреннего контроля (их наличие и эффективность).

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 контрольно-счетной палаты 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 города Нижнего Новгорода, 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 (бюджетных, казенных, автономных), предприятий и некоммерческих организаций (использующих имущество города);
- средства муниципального бюджета (бюджетные инвестиции, предоставляемые муниципальному учреждению (предприятию));
- объекты права собственности муниципального города Нижнего Новгорода;
- 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, предприятия, иные организации любой формы собственности, за которыми закреплено право пользования объектами муниципальной собственности, органы муниципальной власти города Нижнего Новгорода, осуществляющие управление и распоряжение муниципальным имуществом (комитет по управлению имуществом и земельными ресурсами администрации города Нижнего Новгорода (далее – КУГИиЗР)).

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), организации (различных форм собственности);
- 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 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 города Нижнего Новгорода

3.1. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Нижнего Новгорода проводится на основании плана работы.

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 города Нижнего Новгорода;
- проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Нижнего Новгорода;
- 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 контрольно-счетной палаты, 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.

Акт направляется главе города, в прокуратуру (в соответствии с соглашением), и в городскую Думу города Нижнего Новгорода.

4. Порядок проведения контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города Нижнего Новгорода

4.1. Начальный этап проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия включает в себя анализ нормативной, правовой базы, регулирующей деятельность по управлению и распоряжению муниципальной собственностью города Нижнего Новгорода, а также изучение материалов проверок, проведенных ранее иными органами финансового контроля или контрольно-счетной палатой города Нижнего Новгорода 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 контрольно-счетной палаты 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 города Нижнего Новгорода 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 контрольно-счетной палатой 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, организации) действующему законодательству;

- процесс формирования уставного фонда муниципальных предприятий и организаций, 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, организации) 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 КУГИиЗР сведений о составе и стоимости имущества, являющегося объектом учета в реестре муниципального имущества города Нижнего Новгорода, 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 города Нижнего Новгорода (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 (в части содержания имущества и т.д.);

- проверить полноту и своевременность начисления и перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, в местный бюджет;

- 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 городу Нижнему Новгороду, 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 (заключение). При составлении акта (заключения) 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 акте (заключении) 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.

5.5. На основе выводов подготавливаются представления (предписания) 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. По результатам экспертно-аналитических мероприятий в адрес объектов контроля направляются предложения (рекомендации).

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 нормативные правовые акты, регулирующие деятельность по управлению и распоряжению муниципальной собственностью города Нижнего Новгорода или о принятии новых актов, исключающих возможность допущения нарушений, аналогичных выявленным в ходе контрольного мероприятия;

- обращены в адрес органов муниципальной власти города Нижнего Новгорода, осуществляющих управление и распоряжение муниципальной собственностью города Нижнего Новгорода, 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 муниципальному бюджету, муниципальной собственности (при их наличии).

5.6. Акты (заключения) по результатам контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий направляются главе города, в прокуратуру в соответствии с соглашением, в городскую Думу города Нижнего Новгорода.