

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ГОРОД СЛАВГОРОД
АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

СВМФК 9

**«Осуществление контроля за соблюдением
установленного порядка управления и распоряжения
муниципальным имуществом, закрепленным за
муниципальными унитарными предприятиями»**

(утвержден приказом Контрольно-счетной палаты
муниципального округа город Славгород Алтайского края
от 19 января 2021 № 2,
в редакции приказов от 27.12.2023 № 23)

2025 год

1. Общие положения

1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями» (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 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований».

Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями.

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 особенностей правового положения муниципальных унитарных предприятий и обязателен к применению сотрудниками Контрольно-счетной палаты муниципального округа город Славгород Алтайского края (далее - КСП) при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями (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 и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной палате муниципального округа город Славгород Алтайского края, утвержденного решением Славгородского городского Собрания депутатов Алтайского края от 16.06.2020г. № 16 (в редакции от 22.08.2023 решение № 47), Регламента КСП, правил и стандартов в области бюджетного законодательства, бухгалтерского учёта, аудита и других нормативных правовых актов.

2. Предмет контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями

2.1. Целью контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями, является определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения указанным имуществом, оценка финансового состояния унитарных предприятий по результатам анализа финансовой отчетности

предприятий или проведения контрольного мероприятия непосредственно на предприятии.

Контроль законности использования муниципального имущества предполагает проведение:

- проверки законности совершения операций с муниципальным имуществом;
- проверки бухгалтерских записей и выражение мнения 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 КСП проверяются и анализируются:

- организация и процессы использования муниципальных средств и имущества;
- деятельность проверяемых 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, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями, осуществляется в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

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

- финансово-хозяйственная деятельность муниципальных унитарных предприятий;
- средства городского бюджета (бюджетные инвестиции, предоставляемые муниципальному предприятию);
- объекты права собственности муниципального округа город Славгород Алтайского края;
- 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 унитарные предприятия, за которыми закреплено право пользования объектами муниципальной собственности, органы муниципальной власти муниципального округа город Славгород Алтайского края, осуществляющие управление и распоряжение муниципальным имуществом.

2.5. Задачами контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленными за муниципальными унитарными предприятиями, являются:

- анализ нормативной правовой базы и устава, регулирующих деятельность муниципального унитарного предприятия;

- оценка правильности наделения имуществом и соблюдения процедуры передачи муниципального имущества в хозяйственное ведение муниципального унитарного предприятия;
- оценка деятельности муниципального унитарного 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 на предприятии;
- проверка полноты и своевременности начисления и перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в доходы городского 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, закрепленным за унитарными предприятиями

3.1. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями, проводится на основании плана работы КСП 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, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями;
- проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями;
- оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Подготовительный этап контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и его организация проводятся в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля КСП СВМФК 1 «Общие правила проведения контрольного 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 проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

На этапе проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия осуществляется проверка и анализ фактических данных и информации, полученных по запросам КСП, 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 КСП в правоохранительные органы.

4. Порядок проведения контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями.

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

Перечень нормативной, правовой базы, подлежащей обязательному изучению при проведении контрольного мероприятия, приведен в приложении к Стандарту.

Перечень может быть откорректирован в связи с отменой, утратой или изменением перечисленных нормативных правовых актов, либо принятием новых.

4.2 Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия заключается в сборе и анализе фактических данных и информации на объектах проверки и полученных по запросам КСП 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, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями, являются:

- нормативные правовые акты, регулирующие деятельность объекта проверки, учредительные документы проверяемого объекта;
- экономическая, правовая и статистическая информация о деятельности проверяемого муниципального унитарного предприятия;
- регистры бухгалтерского учета, первичные и иные бухгалтерские, учетные и расчетно-денежные документы, бухгалтерская отчетность объекта контроля;
- отчеты руководителей муниципальных унитарных 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 КСП или иным контрольным органом.

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

- соблюдение утвержденного порядка образования, реорганизации и ликвидации муниципального унитарного предприятия;
- соответствие устава муниципального унитарного предприятия действующему законодательству;
- процесс формирования уставного фонда муниципальных унитарных предприятий и передачи им муниципального имущества;

- реализация собственником имущества муниципального унитарного предприятия права на получение прибыли от использования имущества, переданного в хозяйственное ведение, в том числе соблюдение порядка, размера и срока перечисления в городской бюджет части прибыли;

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

- назначение на должность руководителя муниципального унитарного предприятия, заключение, изменение и прекращение трудового договора;

- осуществление контроля за деятельностью муниципального унитарного предприятия.

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

- проверить документы, регламентирующие создание унитарного предприятия, в которых в обязательном порядке должны быть определены величина и источники формирования уставного фонда;

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

- изучить договор о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения муниципальным унитарным 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 регистрацию права 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 унитарного предприятия;

- проверить правильность и достоверность отражения деятельности унитарного 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 унитарному 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 предприятия, на соответствие действующему законодательству;

- установить полноту и своевременность представления в Комитет по имущественным отношениям администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края сведений о составе и стоимости имущества, являющегося объектом учета в реестре муниципального имущества муниципального округа город Славгород Алтайского края, 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, предоставление 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 муниципального округа город Славгород Алтайского края (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 своевременности начисления и перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, в городской бюджет;
- проверить соблюдение порядка и направлений использования чистой прибыли, определенных уставом унитарного предприятия, решениями учредителей (органов исполнительной власти, осуществляющих координацию и регулирование деятельности муниципальных унитарных 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 муниципальному образованию муниципальный округ город Славгород Алтайского края, 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.

Оформление акта и отчета осуществляется в соответствии с требованиями Стандарта КСП – СВМФК «Общие правила проведения контрольного 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 нормативные правовые акты, регулирующие деятельность по управлению и распоряжению муниципальной собственностью муниципального округа город Славгород Алтайского края или о принятии новых актов, исключающих возможность допущения нарушений, аналогичных выявленным в ходе контрольного мероприятия;
- обращены в адрес органов муниципальной власти муниципального округа город Славгород Алтайского края, осуществляющих управление и распоряжение муниципальной собственностью муниципального округа город Славгород Алтайского края, 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 городскому бюджету, муниципальной собственности (при их наличии).

**Перечень нормативных правовых актов,
регулирующих деятельность муниципальных унитарных предприятий**

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;
- Федеральный закон от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»;
- Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости";
- Федеральный закон от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»; приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н (редакция от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению»;
- Приказы Министерства финансов Российской Федерации об утверждении положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ);
- Решение Славгородского городского Собрания депутатов Алтайского края от 20.08.2019 № 28 «Об утверждении Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Славгород Алтайского края» в редакции от 27.08.2024 № 38;
- Решение Славгородского городского Собрания депутатов Алтайского края от 20.08.2019 № 31 «Об утверждении Положения о порядке приватизации муниципального имущества муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края, в новой редакции» в редакции от 20.06.2023 № 21;
- Решение Славгородского городского Собрания депутатов Алтайского края от 16.02.2016 № 13 «О принятии Порядка определения размера арендной плата за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования город Славгород Алтайского края, предоставленные в аренду без торгов» в редакции от 27.08.2024 № 30;
- Решение Собрание депутатов муниципального округа город Славгород Алтайского края от 27.08.2024 № 39 «Об утверждении Положения об учете муниципального имущества муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края и ведении реестра муниципального имущества муниципального округа город Славгород в новой редакции»;
- иные нормативные правовые акты.