УТВЕРЖДЕН

Решением коллегии контрольно-счетной палаты Амурской области

(протокол № 4 (128) от 20.03.2018г.)

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО

КОНТРОЛЯ

**СФК 106 «ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ В СФЕРЕ УПРАВЛЕНИЯ И РАСПОРЯЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ»**

Благовещенск

**Содержание**

1. Общие положения 3

2. Требования к порядку организации проведения контрольного мероприятия 3-5

3. Требования к проведению проверок в сфере управления собственностью Амурской области 5-8

4. Мероприятия по итогам проведения проверки 8-9

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Правила проведения контрольных мероприятий в сфере управления и распоряжения имуществом» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Амурской области от 10.06.2011 № 494-ОЗ «О контрольно-счетной палате Амурской области», общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12 мая 2012 № 21К (854).

1.2. Стандарт применяется сотрудниками контрольно-счетной палаты Амурской области (далее – Контрольно-счетная палата) при проведении контрольных мероприятий в сфере управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Амурской области.

1.3. В случае внесения изменений в нормативные правовые акты, указанные в настоящем Стандарте, Стандарт применяется с учетом соответствующих изменений.

1.4. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии Контрольно-счетной палаты.

1.5. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий в сфере управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Амурской области.

1.6. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка организации контрольных мероприятий;

- определение общих правил и процедур проведения контрольных мероприятий.

**2. Требования к порядку организации проведения контрольного мероприятия**

2.1. Контрольные мероприятия по вопросам использования имущества и поступления средств в областной бюджет от управления и распоряжения имуществом проводятся на основании плана работы Контрольно-счетной палаты на текущий год, утвержденного коллегией Контрольно-счетной палаты.

2.2. Ответственными за проведение проверок являются аудиторы в соответствии с закрепленными за ними направлениями деятельности.

2.3. Подготовка организационно-распорядительных документов по проведению проверки, непосредственное проведение проверки и оформление ее результатов осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля СФК 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

2.4. Объектами контрольного мероприятия могут быть: органы исполнительной власти Амурской области, уполномоченные осуществлять функции главных администраторов доходов областного бюджета; государственные учреждения Амурской области (казенные, бюджетные, автономные), за которыми закреплены объекты собственности Амурской области на праве оперативного управления; государственные унитарные предприятия Амурской области (далее именуемые «ГУП»), основанные на праве хозяйственного ведения (государственные предприятия) или оперативного управления (казенные предприятия); хозяйственные общества, акции (доли) которых находятся в собственности Амурской области (далее – акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью).

2.5. Цели проведения контрольных мероприятий в сфере управления собственностью Амурской области имеют свои особенности в зависимости от объектов контроля.

Основными целями проведения проверки ***в органе исполнительной власти Амурской области,*** на который возложены функции главного администратора неналоговых доходов областного бюджета, являются: оценка выполнения им полномочий по планированию и исполнению областного бюджета; оценка эффективности использования имущественного потенциала Амурской области; установление факторов, определяющих полноту поступлений в областной бюджет доходов; эффективности и своевременности применения установленных законодательством санкций за несвоевременное и неполное перечисление средств в областной бюджет. При выполнении главным администратором доходов областного бюджета функций администратора дохода областного бюджета целью проверки также является оценка полноты осуществления им бюджетных полномочий, предусмотренных пунктом 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса.

Основными целями проведения проверок ***в государственных унитарных предприятиях Амурской области и государственных учреждениях Амурской области*** являются: установление соответствия деятельности организации требованиям законодательства о государственных унитарных предприятиях и государственных учреждениях Амурской области, положениям ее учредительных документов; оценка эффективности и целевого использования имущества, переданного им на праве хозяйственного ведения или оперативного управления; установление факторов, определяющих полноту поступления в областной бюджет доходов от использования имущества, в том числе от перечисления государственными унитарными предприятиями Амурской области части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, и путей увеличения указанных поступлений в областной бюджет.

Основными целями проведения проверки ***в акционерном обществе*** являются: установление соответствия деятельности организации требованиям законодательства об акционерных обществах, положениям ее учредительных документов; проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на увеличение уставного капитала, и областного имущества, внесенного в уставный капитал общества, а также на объем доходов, поступающих в областной бюджет за счет дивидендов.

2.6. Предметом проверок является деятельность объектов по законности и эффективности использования государственного имущества, а также бюджетных средств, поступающих на счета организаций.

2.7. Предметом проверки исполнения прогнозного плана (программы) приватизации областного имущества является соблюдение органами государственной власти Амурской области нормативных правовых актов Амурской области и федерального законодательства по вопросам приватизации объектов, находящихся собственности Амурской области, предусмотренных программой.

**3. Требования к проведению проверок в сфере управления собственностью Амурской области**

3.1. ***Проверка органа, осуществляющего администрирование неналоговых доходов областного бюджета,*** осуществляется по следующим направлениям:

а) анализ исполнения областного бюджета по доходам, полученным от использования имущества; оценка качества прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет по администрируемым источникам доходов;

б) анализ изменения состава и стоимости недвижимого имущества, закрепленного за государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями Амурской области, имущества казны, акций, долей в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ, находящихся в собственности Амурской области, а также изменения площади и кадастровой стоимости земельных участков, оформленных в собственность Амурской области;

в) проверка соблюдения порядка учета имущества; оценка работы органа исполнительной власти Амурской области по организации государственной регистрации и постановки на учет имущества и земельных участков;

г) проверка организации и ведения бухгалтерского учета имущества, правильности начисления имущественных, земельных и иных платежей, включая вопросы предоставления льготных ставок арендной платы, полного или частичного освобождения от платы за пользование имуществом;

д) проверка соблюдения порядка администрирования доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, а также поступлений от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, оформленных в собственность Амурской области. В ходе проверки по данному вопросу анализируется соблюдение порядка предоставления земельных участков в аренду с проведением процедуры торгов. Дается оценка эффективности использования земельных участков, на которые зарегистрировано право собственности Амурской области, анализируются причины возникновения недоимки по арендной плате за землю и результаты претензионной работы, проведенной администратором дохода;

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

ж) 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;

з) проверка соблюдения порядка администрирования доходов от реализации имущества, в том числе соблюдения процедуры торгов по продаже объектов недвижимого имущества, порядка предоставления земельных участков в собственность юридических и физических лиц бесплатно и за плату, соблюдения порядка оценки стоимости имущества, подлежащего приватизации или продаже;

и) проверка соблюдения порядка администрирования доходов от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий Амурской области, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, полноты и своевременности перечисления платежей в областной бюджет и осуществления главным администратором доходов контроля за указанными поступлениями. В ходе проверки анализируется соблюдение органом исполнительной власти Амурской области, осуществляющим функции учредителя ГУП, требований нормативных правовых актов в части утверждения планов финансово- хозяйственной деятельности и показателей экономической эффективности деятельности ГУП, а также осуществления контроля за их выполнением;

в) 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.

3.2. ***При проверке органа, осуществляющего администрирование доходов областного бюджета в виде платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер арендной платы*** необходимо проверить:

-осуществление учета и контроля за правильностью начисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджетную систему Российской Федерации по всем видам использования лесов, установленным Лесным кодексом Российской Федерации, пеней и штрафов;

-ведение реестра плательщиков – недоимщиков организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц;

-соблюдение требований областного законодательства при заключении договоров аренды лесных участков в составе земель лесного фонда;

-полноту и своевременность поступления в областной бюджет
арендной платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы;

-полноту и своевременность поступления в областной бюджет
платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающей минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений;

-претензионно–исковую работу в отношении задолженности арендаторов за использование лесных участков.

3.3. ***В процессе анализа эффективности управления имуществом, закрепленным за государственными унитарными предприятиями,*** необходимо проверить соблюдение порядка формирования и изменения уставного фонда (в государственном предприятии), а также проанализировать финансовое состояние предприятия, выполнение им утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности (сметы доходов и расходов казенного предприятия) и показателей экономической эффективности деятельности (выручки, чистой прибыли (убытка), среднемесячной заработной платы работников).

Особое внимание необходимо уделить вопросам выявления неэффективных и необоснованных затрат, правомерности осуществления крупных сделок, а также анализу мер, принимаемых предприятием по повышению эффективности использования имущества, переданного ему в пользование. В ходе проверки ГУП следует провести анализ полноты и своевременности перечисления в областной бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет. В казенном предприятии изучается соблюдение предприятием установленного порядка распределения доходов. При наличии задолженности по перечислению части прибыли следует установить ее причины и степень контроля со стороны учредителя. В перечень проверяемых вопросов ГУП при необходимости могут включаться вопросы правильности отражения деятельности по владению, распоряжению и пользованию собственностью Амурской области в бухгалтерском учете.

3.4. ***При проверке вопросов целевого использования областной собственности бюджетными (автономными) учреждениями*** необходимо

учитывать, что в соответствии со статьей 298 Гражданского кодекса Российской Федерации:

-автономное учреждение не вправе без согласия собственника распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным автономным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на его приобретение;

-бюджетное учреждение не вправе без согласия собственника распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на его приобретение, а также недвижимым имуществом.

Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, бюджетное (автономное) учреждение вправе распоряжаться самостоятельно.

Земельным участком, предоставленным на праве постоянного (бессрочного) пользования, бюджетное (автономное) учреждение в соответствии с частью 3 статьи 269 Гражданского кодекса Российской Федерации распоряжаться не вправе.

Проверка вопросов целевого использования областной собственности проводится в отношении объектов, закрепленных за бюджетным (автономным) учреждением на праве оперативного управления (предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования), независимо от источников приобретения и способов получения.

В ходе проведения проверки рассматриваются вопросы:

-наличия правоустанавливающих (правоподтверждающих) документов на объекты областной собственности;

-состояния учета и своевременности передачи необходимых сведений в минимущество для учета в реестре областного имущества;

-обеспечения сохранности объектов областной собственности и их использования по целевому назначению.

При проверке обеспечения сохранности объектов областной собственности контролируется:

-создание условий для безопасной эксплуатации (хранения) объектов, исключающих их порчу или утрату. Необходимо учитывать, что требования к эксплуатации и хранению некоторых видов имущества могут устанавливаться отдельными правовыми актами;

-заключение письменных договоров о полной материальной ответственности с работниками, непосредственно обслуживающими или использующими объекты;

-проведение инвентаризации объектов областной собственности в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;

-принятие мер по фактам ущерба, причиненного области, и привлечению к ответственности лиц, виновных в нарушении законодательства Амурской области (при наличии таких фактов).

Использование по целевому назначению объектов областной собственности, закрепленных за бюджетным (автономным) учреждением на праве оперативного управления (предоставленных на праве постоянного (бессрочного) пользования), предполагает пользование ими в соответствии с целями своей деятельности и назначением этих объектов.

В ходе проверки целевого использования объектов областной собственности осуществляется также контроль за законностью операций, связанных с распоряжением указанными объектами, в том числе:

-отчуждением объектов областной собственности (возмездным – продажа, мена; безвозмездным – дарение, жертвование);

-передачей объектов областной собственности в безвозмездное или возмездное пользование (аренду) в соответствии с решением соответствующего главного администратора бюджетных средств, согласованным с органом по управлению государственным имуществом.

При сдаче объектов областной собственности в аренду проверке подлежат вопросы соблюдения в установленных случаях требований о проведении конкурсных процедур при заключении договоров, государственной регистрации договоров аренды недвижимого имущества, осуществления арендодателем контроля за правильностью определения размера арендной платы, полнотой и своевременностью ее внесения арендатором, а также наличия актов сверки расчетов по арендной плате;

-списанием объектов областной собственности, непригодных для дальнейшего использования по целевому назначению и (или) распоряжения ввиду полной или частичной утраты потребительских свойств, в том числе вследствие физического или морального износа, либо выбывших из владения, пользования по причине гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения. Проверке подлежит выполнение бюджетным (автономным) учреждением требований законодательства Амурской области, определяющего особенности списания областного имущества, в том числе правового акта, устанавливающего порядок согласования и документального оформления его списания.

3.5. При проведении проверки управления и распоряжения ***находящимися в собственности Амурской области акциями (долями) хозяйственных обществ*** необходимо рассмотреть вопросы:

-соблюдение порядка использования средств областного бюджета, выделенных на увеличение уставного капитала Акционерного общества;

-участие в управлении акциями (приватизация акций, деятельность представителей области, ведение реестра показателей экономической эффективности, проведение общих собраний акционеров и др.);

-выполнением хозяйственным обществом условий договоров о предоставлении бюджетных инвестиций, заключаемых с министерством имущественных отношений Амурской области;

-своевременное оформление доли Амурской области в уставном (складочном) капитале хозяйственных товариществ и обществ;

-поступления в доход областного бюджета дивидендов по акциям, принадлежащим Амурской области.

При получении проверяемыми акционерными обществами субсидий из областного бюджета, а также при предоставлении им государственных гарантий Амурской области осуществляется проверка соблюдения условий их предоставления.

3.6. В соответствии со статьей 1 Федерального закона от 21.12.2001
№ 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» ***под приватизацией имущества*** понимается его возмездное отчуждение в собственность физических и (или) юридических лиц. Согласно ежегодно принимаемым прогнозным планам (программам) приватизации областного имущества главными ее целями являются приватизация областного имущества, не задействованного в обеспечении государственных функций области, пополнение доходной части областного бюджета. Порядок и условия приватизации имущества, находящегося в собственности Амурской области, определяются нормативными правовыми актами Амурской области в соответствии с вышеуказанным федеральным законом.

При проверке исполнения прогнозного плана (программы) приватизации областного имущества необходимо рассмотреть:

-обоснованность включения объектов приватизации в утвержденный Законодательным Собранием Амурской области прогнозный план (программу) приватизации областного имущества на соответствующий период (с указанием наименования и места нахождения объекта, балансовой стоимости основных средств ГУП, размера пакета акций (долей, вкладов) хозяйственных обществ, балансовой (рыночной) стоимости иного имущества и предполагаемых сроков приватизации);

-обоснованность выбора способа приватизации имущества (посредством проведения конкурса, аукциона, преобразования ГУП в акционерное общество и т.д.);

-соблюдение порядка проведения оценки, подлежащих приватизации объектов собственности Амурской области, определения начальной цены продаваемого на торгах имущества. Согласно статье 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» проведение оценки объектов, принадлежащих полностью или частично субъектам Российской Федерации, в целях их приватизации является обязательным; - полнота, своевременность и правильность зачисления плательщиками в областной бюджет средств от приватизации имущества; меры принимаемые продавцом имущества к неплательщикам.

**4. Мероприятия по итогам проведения проверки**

Порядок оформления результатов проверки использования имущества, находящегося в собственности Амурской области, осуществляется в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля СФК 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденным решением Коллегии контрольно-счетной палаты Амурской области.