

# **Контрольно-счетная палата Мурманской области**

Стандарт внешнего государственного финансового контроля

## **СФК 2.10-2019 «Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Мурманской области»**

Утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Мурманской области  
(протокол от 03.09.2019 № 21)

Дата вступления в силу – 03.09.2019

## Содержание

1. Общие положения .....	3
2. Содержание контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом .....	4
3. Организация контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом .....	7
4. Подготовка к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом .....	7
5. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом.....	8
6. Оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом .....	15

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Мурманской области» (далее – Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 10 Закона Мурманской области от 17 сентября 2011 года № 1389-01-ЗМО «О Контрольно-счетной палате Мурманской области» (далее – Закон о КСП), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля, утвержденными Коллегией Контрольно-счетной палаты Мурманской области 10.10.2013 (протокол № 26), Регламентом Контрольно-счетной палаты Мурманской области, утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Мурманской области 04.07.2019 (протокол № 17).

Проведение контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Мурманской области, осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом о КСП, Законом Мурманской области от 9 ноября 2001 года № 303-01-ЗМО «Об управлении государственной собственностью Мурманской области».

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации положений статей 8, 8.1, 10 Закона о КСП.

1.3. Стандарт применяется для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты Мурманской области при организации и проведении контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Мурманской области (далее – имущество).

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

1.4. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом.

1.5. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка организации контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом;

- определение общих правил и процедур проведения этапов контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом.

1.6. Решение вопросов, возникающих в ходе проведения контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий не урегулированных настоящим Стандартом, Законом о КСП, стандартами финансового контроля Контрольно-счетной палаты Мурманской области СФК 1.2-2013 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СФК 1.3-2014 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», Регламентом Контрольно-счетной палаты Мурманской области, осуществляется в соответствии с действующим законодательством и локальными актами Контрольно-счетной палаты Мурманской области.

## **2. Содержание контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом**

2.1. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом является организационной формой внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой Мурманской области (далее – Счетная палата).

2.2. Целью контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом является определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения имуществом, в том числе обеспечения сохранности его основных свойств и качеств.

Контроль законности использования имущества предполагает проведение:

- проверки законности совершения финансово-хозяйственных операций;
- проверки бухгалтерских записей и выражение мнения о достоверности отчетности;
- оценки соответствия порядка ведения бухгалтерского учета действующему законодательству;
- анализа систем внутреннего контроля и внутреннего аудита.

Контроль эффективности использования имущества предполагает проведение проверки результативности его управления и распоряжения. В процессе проведения контроля эффективности проверяются и анализируются:

- организация и процессы использования имущества;
- результаты использования имущества;
- деятельность проверяемых предприятий и организаций по использованию имущества.

2.3. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом осуществляется в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.4. Объектами контроля являются органы государственной власти и государственные органы Мурманской области, государственные областные учреждения (казенные, бюджетные, автономные, далее – учреждения) и унитарные предприятия Мурманской области (далее – ГУП), акционерные общества (общества с ограниченной ответственностью, далее – АО, ООО) с участием Мурманской области в их уставных (складочных) капиталах.

2.5. Задачами контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом являются:

- оценка соблюдения порядка учета имущества (организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности), в том числе соблюдения порядка ведения реестра государственного имущества Мурманской области;
- оценка соблюдения порядка регистрации права собственности Мурманской области 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 безвозмездное пользование, в аренду имущества (в том числе по результатам торгов), в постоянное (бессрочное) пользование и безвозмездное срочное пользование земельным участком;

- оценка целевого использования имущества и эффективности его использования;

- оценка соблюдения порядка списания имущества;

- оценка полноты поступлений в областной бюджет доходов от использования имущества, в том числе перечисления части прибыли ГУП, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и дивидендов по акциям (долям);

- оценка полноты поступлений в областной бюджет доходов от реализации имущества;

- оценка соблюдения федерального законодательства и нормативных правовых актов Мурманской области по вопросам приватизации объектов, а также соблюдения процедур и сроков ее проведения;

- разработка рекомендаций и предложений по повышению эффективности управления и использования имущества.

2.6. Предметом проверок управления и распоряжения имуществом является деятельность объектов по обеспечению целевого и эффективного использования имущества.

2.7. Предметом проверки исполнения «Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Мурманской области» (далее – План приватизации) является соблюдение органами государственной власти Мурманской области федерального законодательства и нормативных правовых актов Мурманской области по вопросам приватизации объектов,

предусмотренных Планом приватизации.

### **3. Организация контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом**

3.1. Контрольное (экспертно-аналитическое) мероприятие по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом осуществляется Счетной палатой в соответствии с планом ее работы на соответствующий год.

3.2. Организация контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия включает этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач, и которые осуществляются с учетом стандартов финансового контроля Счетной палаты СФК 1.2-2013 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СФК 1.3-2014 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

### **4. Подготовка к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом**

4.1. Подготовительный этап проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия включает в себя анализ нормативной правовой базы в сфере управления и распоряжения государственной собственностью, а также изучение материалов проверок, проведенных ранее другими органами контроля или Счетной палатой в предыдущем периоде.

4.2. На этапе подготовки к контрольному (экспертно-аналитическому) мероприятию проводится предварительное изучение его предмета и объектов, по итогам которого определяются цели и вопросы мероприятия, методы его проведения.

При подготовке к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и при его проведении должен обеспечиваться максимально полный подбор нормативных правовых актов, относящихся к предмету контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, создан и систематизирован информационный массив. Анализируя нормативную правовую базу необходимо

выявить противоречия между действующими актами, пробелы в законодательстве, исключить из анализа нормативные правовые акты, утратившие силу.

4.3. Результатом данного этапа является подготовка и утверждение план-задания проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

## **5. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом**

5.1. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия заключается в сборе и анализе фактических данных и информации на объектах проверки и полученных по запросам Счетной палаты в целях формирования доказательств в соответствии с целями контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и обоснования выявленных фактов нарушений и недостатков.

5.2. Информационной основой для проведения контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом являются:

- реестре государственного имущества Мурманской области;
- 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;
- документы о совершении сделок с имуществом;
- сводная и аналитическая информация;
- иные документы.

5.3. Вопросы контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия определяются в соответствии с планом-заданием его проведения и могут включать следующие вопросы.

### **5.3.1. При проведении проверки в органе, осуществляющем управление государственным имуществом.**

5.3.1.1. Анализ нормативной правовой базы в сфере формирования (учета) и использования имущества.

5.3.1.2. Анализ исполнения областного бюджета по доходам, полученным от использования и реализации имущества. Оценка качества прогнозирования поступлений доходов в областной бюджет по администрируемым источникам доходов.

5.3.1.3. Анализ изменения состава и стоимости недвижимого имущества, закрепленного за учреждениями и ГУП, имущества казны, акций, долей в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ, а также изменения площади и кадастровой стоимости земельных участков.

5.3.1.4. Проверка соблюдения порядка учета имущества. Оценка работы по организации государственной регистрации и постановки на учет имущества и земельных участков.

5.3.1.5. Анализ 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.

5.3.1.6. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета имущества.

5.3.1.7. Проверка порядка дачи согласия на списание имущества.

5.3.1.8. Проверка соблюдения порядка предоставления земельных участков в постоянное (бессрочное) и безвозмездное пользование юридическим (физическим) лицам.

5.3.1.9. Проверка правильности начисления платежей, включая вопросы предоставления льготных ставок арендной платы, полного или частичного освобождения от платы за пользование имуществом, а также полноты и своевременности поступления в доход областного бюджета дивидендов по акциям (долям).

5.3.1.10. 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. Проверка соблюдения порядка предоставления земельных участков в аренду с проведением процедуры торгов. Причины возникновения недоимки по арендной плате за землю и результаты претензионно-исковой работы.

5.3.1.11. Проверка соблюдения порядка администрирования доходов, получаемых в виде арендной платы за имущество, в том числе соблюдения нормативных правовых актов при предоставлении имущества в аренду, правильности начисления, полноты и соблюдения сроков уплаты арендной платы, причин возникновения недоимки по арендной плате и результатов претензионно-исковой работы.

5.3.1.12. 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.

5.3.1.13. Проверка соблюдения порядка администрирования доходов от перечисления части прибыли ГУП, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, полноты и своевременности перечисления платежей в областной бюджет. Соблюдение функции учредителя ГУП, требований нормативных правовых актов в части утверждения программы (плана) деятельности и показателей экономической эффективности деятельности таких предприятий, а также осуществления контроля за их выполнением.

5.3.1.14. Проверка соблюдения представителями Мурманской области в органах управления и контроля хозяйственных обществ требований нормативных правовых актов в части утверждения показателей экономической эффективности деятельности обществ, своевременности внесения в них изменений, а также осуществления контроля за их выполнением.

5.3.1.15. Проверка выполнения функций и полномочий учредителя учреждения, в том числе в части утверждения перечней особо ценного движимого имущества, согласования совершения учреждением крупных сделок, одобрения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность.

5.3.1.16. Проверка осуществления контроля за деятельностью учреждений в части использования недвижимого имущества.

**5.3.2. При проведении проверки в учреждении, использующем государственное имущество.**

5.3.2.1. Анализ нормативной правовой базы и устава, регулирующих деятельность учреждения, в том числе в сфере использования имущества.

5.3.2.2. Анализ сведений о наличии имущества у учреждения. Проверка сведений, отраженных в реестре государственного имущества Мурманской области, в том числе своевременности передачи необходимых сведений для учета в данный реестр.

5.3.2.3. Проверка обеспечения учета имущества, выявление несоответствия учетных данных об имуществе его фактическим параметрам. Наличие правоустанавливающих документов.

5.3.2.4. Проверка обеспечения сохранности и эффективного использования имущества, в том числе особо ценного движимого имущества, использования по целевому назначению и выявление излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества.

5.3.2.5. 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, наличия договоров страхования объектов), а также его продажи с согласия собственника.

5.3.2.6. Проверка установленного порядка списания имущества.

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

5.3.2.8. Проверка наличия утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения или бюджетной сметы учреждения в установленном порядке и их исполнения.

5.3.2.9. Проверка достоверности отчета об использовании закрепленного за учреждением имущества, в том числе его соответствия установленным формам и срокам предоставления.

### **5.3.3. При проведении проверки исполнения Плана приватизации.**

5.3.3.1. Анализ нормативной правовой базы в сфере приватизации имущества.

5.3.3.2. Проверка соблюдения порядка разработки Плана приватизации.

5.3.3.3. Проверка соблюдения порядка проведения оценки, подлежащих приватизации объектов приватизации (ГУП, акций АО, недвижимого и движимого имущества).

5.3.3.4. Проверка соблюдения процедуры торгов по продаже приватизируемого имущества, в том числе организации и проведения аукционов по продаже имущества, продажи имущества посредством публичного предложения.

5.3.3.5. Проверка полноты и своевременности поступлений средств в областной бюджет от реализации приватизированного имущества, в том числе задатков участников торгов, принятия мер к неплательщикам.

5.3.3.6. Проверка использования средств областного бюджета на проведение оценки объектов имущества, включенных в План приватизации.

### **5.3.4. При проверке правомерности и эффективности использования государственного имущества ГУП.**

5.3.4.1. Анализ нормативной правовой базы и устава, регулирующих деятельность ГУП, в том числе в сфере использования имущества.

5.3.4.2. Проверка выполнения уставных целей и участие в реализации

государственных программ Мурманской области.

5.3.4.3. Проверка соблюдения порядка формирования и изменения уставного фонда, а также его соотношение со стоимостью чистых активов.

5.3.4.4. Проверка порядка назначения руководителя ГУП, а также соответствия заключенного договора (контракта) с руководителем ГУП типовому договору.

5.3.4.5. Анализ сведений о наличии имущества у ГУП. Проверка сведений, отраженных в реестре государственного имущества Мурманской области. Наличие правоустанавливающих документов на такое имущество.

5.3.4.6. Проверка обеспечения учета имущества (правильности отнесения ценностей к основным средствам, порядка ведения инвентарных карточек, актов приемки-передачи, перемещения, ликвидации основных средств).

5.3.4.7. Проверка соблюдения требований по проведению инвентаризации имущества, оформлению их результатов.

5.3.4.8. Проверка целевого и эффективного использования имущества. Выявление излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества.

5.3.4.9. Проверка соблюдения порядка списания имущества.

5.3.4.10. Анализ финансового состояния ГУП: выполнение им утвержденной программы (плана) деятельности и показателей экономической эффективности деятельности (выручки, чистой прибыли (убытка), кредиторской и дебиторской задолженности); проверка законности и обоснованности затрат (выявление неэффективных и необоснованных затрат); анализ мер по повышению эффективности использования имущества.

5.3.4.11. Проверка полноты поступления арендных платежей от сдачи имущества в аренду (краткосрочную аренду) с согласия собственника, а также от его продажи.

5.3.4.12. Проверка передачи имущества в безвозмездное пользование с согласия собственника, в том числе проверка наличия договоров на возмещение коммунальных услуг по переданному в пользование сторонним организациям

недвижимому имуществу.

5.3.4.13. Исследование основных источников и объемов доходов ГУП.

5.3.4.14. Проверка полноты и своевременности начисления и перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей в областной бюджет.

5.3.4.15. Проверка соблюдения порядка совершения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, а также крупных сделок.

5.3.4.16. Проверка достоверности отчетов о деятельности ГУП по установленным формам и в установленные сроки.

5.3.4.17. Проверка соблюдения условий предоставления целевых средств областного бюджета (субсидий), их использование, в том числе бюджетные инвестиции и субсидии на возмещение затрат в части содержания (ремонта) имущества.

5.3.4.18. Проверка порядка осуществления контроля за деятельностью ГУП.

**5.3.5. При проверке эффективности использования средств областного бюджета, направленных в уставные капиталы АО (ООО).**

5.3.5.1. Анализ нормативной правовой базы в сфере использования средств областного бюджета, направленных в уставные капиталы АО (ООО).

5.3.5.2. Проверка соблюдения порядка формирования и изменения уставного капитала, а также его соотношение со стоимостью чистых активов.

5.3.5.3. Проверка учета акций (долей) в бюджетном учете и в реестре государственного имущества Мурманской области.

5.3.5.4. Оценка обоснованности предоставления бюджетных инвестиций АО (ООО). Выполнение условий договоров о предоставлении бюджетных инвестиций.

5.3.5.5. Оценка достижения цели направления средств областного бюджета и имущества в уставный капитал АО (ООО), эффективности использования средств и имущества, полученного в результате приватизации.

5.3.5.6. Анализ имущественного и финансового положения АО (ООО), основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе

кредиторской и дебиторской задолженности, выполнения утвержденных плановых показателей.

5.3.5.7. Исследование основных источников и объемов доходов АО (ООО), в том числе проверка полноты и своевременности поступления в доход областного бюджета дивидендов по акциям (долям).

5.3.5.8. Проверка соблюдения порядка совершения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, а также крупных сделок.

5.3.5.9. Проверка наличия аудиторского заключения и заключения ревизионной комиссии.

5.4. Итоговым документом основного этапа при проведении контрольного мероприятия является акт проверки, при проведении экспертно-аналитического мероприятия заключение и (или) акт.

5.5. На заключительном этапе контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия подготавливается отчет о результатах проведенного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

## **6. Оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом**

6.1. Оформление результатов проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом на основном и заключительном этапах ее проведения осуществляется должностными лицами Счетной палаты в соответствии со стандартами финансового контроля Счетной палаты СФК 1.2-2013 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СФК 1.3-2014 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».