

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 2.19 «КОНТРОЛЬ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ УСТАНОВЛЕННОГО ПОРЯДКА
УПРАВЛЕНИЯ И РАСПОРЯЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ, НАХОДЯЩИМСЯ
В ГОСУДАРСТВЕННОЙ СОБСТВЕННОСТИ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ»**

(утвержден постановлением коллегии
Контрольно-счетной палаты Республики Карелия
от 20.12.2019 № 17)

Дата начала действия: 20 декабря 2019 года

Петрозаводск
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.....	5
4. Подготовка к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением порядка управления и распоряжения государственным имуществом.....	6
5. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением порядка управления и распоряжения государственным имуществом.....	7
6. Оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением порядка управления и распоряжения государственным имуществом.....	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Карелия» (далее – Стандарт) разработан 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» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Законом Республики Карелия от 3 ноября 2011 года № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» (далее – Закон Республики Карелия № 1547-ЗРК), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 года № 47К (993)), Регламентом Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Регламент).

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) по осуществлению контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Карелия, за исключением охраняемых результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, принадлежащих Республике Карелия (далее – государственное имущество).

1.3. Стандарт применяется должностными лицами Контрольно-счетной палаты при организации и проведении контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом, а также при проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, в котором контроль за соблюдением порядка управления и распоряжения государственным 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 государственным имуществом.

1.5. Задачами Стандарта являются:

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

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

1.6. Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют общепринятой терминологии.

1.7. Решения по вопросам проведения контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом,

не урегулированным Стандартом или Регламентом, принимаются Председателем Контрольно-счетной палаты или его заместителем.

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

2.1. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом является организационной формой внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой.

2.2. Целью контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом является определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения указанным имуществом, а также обеспечения сохранности его основных свойств и качеств.

2.3. Контроль законности использования государственного имущества предполагает проведение:

проверки законности совершения операций (с целью выявления фактов мошенничества и коррупции);

проверки бухгалтерских записей и выражение мнения о достоверности отчетности;

оценки соответствия порядка ведения бухгалтерского учета действующему законодательству;

анализа систем внутреннего контроля и внутреннего аудита.

2.4. Контроль эффективности использования государственного имущества предполагает проведение проверки результативности управления и распоряжения имуществом. В процессе проведения указанного контроля эффективности проверяются и анализируются:

организация и процессы использования имущества;

результаты использования имущества;

деятельность проверяемых предприятий и организаций по использованию имущества.

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

2.6. Объектами контроля являются органы государственной власти и государственные органы, государственные учреждения (казенные, бюджетные, автономные), государственные унитарные предприятия Республики Карелия, акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью, а также иные организации, если они используют государственное имущество.

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

оценка соблюдения порядка учета имущества (организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности), в том числе соблюдения порядка ведения реестра государственной собственности;

оценка соблюдения порядка регистрации права собственности Республики Карелия на имущество;

оценка соблюдения порядка оформления вещных прав на имущество (хозяйственное ведение, оперативное управление, постоянное (бессрочное) пользование земельным участком);

оценка соблюдения процедуры передачи имущества в хозяйственное ведение (оперативное управление);

оценка установленного порядка передачи в доверительное управление, в безвозмездное пользование, в аренду имущества (в том числе по результатам торгов); в постоянное (бессрочное) пользование и безвозмездное срочное пользование земельным участком;

оценка соблюдения порядка списания имущества;

оценка полноты поступлений в бюджет Республики Карелия доходов от использования имущества, в том числе перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и дивидендов (части прибыли) по акциям (долям);

оценка полноты поступлений в бюджет Республики Карелия доходов от реализации имущества;

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

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

2.8. Предметом проверок использования имущества является деятельность объектов по обеспечению целевого и эффективного использования имущества.

Предметом проверки исполнения прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества является соблюдение органами государственной власти Республики Карелия федерального законодательства и нормативных правовых актов Республики Карелия по вопросам приватизации объектов, предусмотренных указанной программой приватизации.

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

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

3.2. Организация контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия включает три этапа, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач и которые осуществляются с учетом стандарта внешнего финансового контроля СФК 2.7 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (далее – стандарт СФК 2.7) или стандарта внешнего государственного финансового СФК 2.6 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (далее – стандарт СФК 2.6):

подготовка к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (подготовительный этап);

проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (основной этап);

оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия (заключительный этап).

4. Подготовка к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по контролю за соблюдением 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 Контрольно-счетной палатой в предыдущем периоде.

4.2. К нормативной правовой базе в сфере управления и распоряжения государственной собственностью, подлежащей обязательному изучению при проведении мероприятий, относятся законодательные и иные нормативные правовые акты, которые применяются в редакции, действовавшей в проверяемый период.

4.3. 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.

4.4. При подготовке к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и при его проведении должен быть обеспечен 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.

4.5. Результатом данного этапа является подготовка и утверждение программы контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и рабочего плана в случае необходимости.

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

5.1. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия заключается в сборе и анализе фактических данных и информации на объектах контроля и полученных по запросам Контрольно-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 государственным имуществом, закрепленным за учреждениями и государственными унитарными предприятиями (далее также – ГУП), или в организациях, использующих государственное имущество, являются:

учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму, форму собственности и структуру объекта контроля;

экономическая, правовая и статистическая информация о деятельности объекта контроля;

регистры бухгалтерского учета, первичные и иные бухгалтерские, учетные и расчетно-денежные документы;

бухгалтерская отчетность;

исполнительно-распорядительная документация;

сводная и аналитическая информация.

5.3. Информационной основой для проведения контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом в органе, осуществляющем управление государственным имуществом, являются источники, указанные в пункте 5.2, а также:

данные реестра государственного имущества, в том числе казны Республики Карелия;

данные учета Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии Республики Карелия в отношении объектов недвижимого имущества;

правоустанавливающие документы по объектам государственного имущества; договора (соглашения) о предоставлении государственного имущества в пользование и по его реализации, а также концессионные соглашения.

5.4. При проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия **в органе, осуществляющем управление государственным имуществом**, контрольным действиям или аналитическим процедурам подлежат:

нормативная база в сфере формирования и использования имущества;

исполнение бюджета Республики Карелия по доходам, полученным от использования имущества;

качество прогнозирования поступлений доходов в бюджет Республики Карелия по администрируемым источникам доходов;

изменение состава и стоимости недвижимого имущества, закрепленного за государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, имущества казны, акций, долей в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ, а также изменения площади и кадастровой стоимости земельных участков;

соблюдение порядка учета имущества;

работа по организации государственной регистрации и постановки на учет имущества и земельных участков;

организация и ведение бухгалтерского учета имущества;

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

соблюдение порядка администрирования доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, а также поступлений от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков;

соблюдение порядка предоставления земельных участков в аренду с проведением процедуры торгов;

причины возникновения недоимки по арендной плате за землю и результаты претензионной работы;

соблюдение порядка предоставления земельных участков в постоянное (бессрочное) и безвозмездное пользование юридическим лицам;

соблюдение порядка администрирования доходов, получаемых в виде арендной платы за имущество, в том числе соблюдение 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;

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

соблюдение порядка администрирования доходов от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, полноты и своевременности перечисления платежей в бюджет Республики Карелия;

соблюдение 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;

соблюдение порядка дачи согласия на списание государственного имущества;

выполнение функций и полномочий учредителя государственного учреждения, в том числе в части утверждения перечней особо ценного движимого имущества, согласования совершения государственным учреждением крупных сделок, одобрения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

осуществление контроля за деятельностью учреждений в части использования недвижимого имущества;

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.

5.5. При проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия в государственном учреждении или в организации, использующей государственное имущество, контрольным действиям или аналитическим процедурам подлежат:

общие сведения о наличии имущества государственных учреждений;

сведения, отраженные в государственном реестре недвижимого имущества, в том числе о своевременности передачи необходимых сведений для учета в реестре;

обеспечение учета имущества, выявление несоответствия учетных данных об имуществе его фактическим параметрам;

наличие правоустанавливающих документов;

обеспечение сохранности и эффективность использования имущества, в том числе особо ценного движимого имущества, использование по целевому назначению;

выявление излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества;

соблюдение 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);

соблюдение установленного порядка списания имущества;

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

5.6. При проведении проверки исполнения Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества (оценка соблюдения законодательства при осуществлении приватизации имущества в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества (далее – План приватизации)) контрольным действиям или аналитическим процедурам подлежат:

нормативная база в сфере приватизации имущества;

соблюдение порядка разработки Плана приватизации;

соблюдение порядка проведения оценки, подлежащих приватизации объектов приватизации (унитарных предприятий, акций акционерных обществ, недвижимого и движимого имущества);

соблюдение процедуры торгов по продаже приватизируемого имущества, в том числе организации и проведения аукционов по продаже имущества, продажи имущества посредством публичного предложения;

полнота и своевременность поступлений средств в бюджет Республики Карелия от реализации приватизированного имущества, в том числе задатков участников торгов, принятия мер к неплательщикам;

использование средств бюджета Республики Карелия на проведение оценки объектов государственного имущества, включенных в План приватизации.

5.7. При проверке правомерности и эффективности использования имущества **государственными унитарными предприятиями** контрольным действиям или аналитическим процедурам подлежат:

нормативная база в сфере использования имущества ГУП;

соблюдение нормативных и иных правовых актов, регулирующих деятельность ГУП;

общие сведения о наличии имущества ГУП; сведения отраженные в государственном реестре недвижимого имущества; наличие правоустанавливающих документов;

обеспечение учета имущества (правильности отнесения ценностей к основным средствам, порядка ведения инвентарных карточек, актов приемки-передачи, перемещения, ликвидации основных средств);

соблюдение порядка формирования и изменения уставного фонда;

целевое и эффективное использование государственного имущества;

выявление излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества;

соблюдение порядка списания имущества;

финансовое состояние ГУП, выполнение им утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности и показателей экономической эффективности деятельности (выручки, чистой прибыли (убытка), среднемесячной заработной платы работников, кредиторской и дебиторской задолженности), законность и обоснованность затрат (выявление неэффективных и необоснованных затрат), меры по повышению эффективности использования имущества;

договорная политика, формирование доходов;

правильность исчисления части прибыли от использования имущества, остающейся у ГУП после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в том числе соблюдения порядка и срока перечисления в бюджет Республики Карелия;

соблюдение порядка совершения сделок, в том числе крупных сделок или нескольких взаимосвязанных сделок, направленных на приобретение, отчуждение или возможность отчуждения государственного имущества, том числе проверка

соблюдения порядка сдачи в аренду и безвозмездное пользование государственного имущества;

соблюдение законодательства при осуществлении закупок;

соблюдение порядка осуществления контроля за деятельностью ГУП.

5.8. При проверке эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, направленных в уставные капиталы **акционерных обществ (обществ с ограниченной ответственностью)**, контрольным действиям или аналитическим процедурам подлежат:

нормативная база в сфере использования средств бюджета Республики Карелия, направленных в уставные капиталы акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью (далее также – АО, ООО);

имущественное и финансовое положение АО (ООО), основные показатели финансово-хозяйственной деятельности, в том числе кредиторская и дебиторская задолженность;

выполнение утвержденных плановых показателей;

соблюдение нормативных и иных правовых актов, регулирующих деятельность АО (ООО);

обоснованность предоставления бюджетных инвестиций АО (ООО);

выполнение условий договоров о предоставлении бюджетных инвестиций;

учет акций (долей) в бюджетном учете и в реестре государственного имущества;

законность и обоснованности затрат АО (ООО), выявление неэффективных и необоснованных затрат;

договорная политика, формирование доходов;

наличие аудиторского заключения и заключения ревизионной комиссии;

соблюдение порядка совершения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

полнота и своевременность поступления в доход бюджета Республики Карелия дивидендов;

соблюдение законодательства при осуществлении закупок.

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

5.10. Итоговым документом основного этапа при проведении контрольного мероприятия является акт проверки, при проведении экспертно-аналитического мероприятия – рабочая документация и справка к ней.

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

6.1. На заключительном этапе контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия подготавливается отчет (заключение) о результатах проведенного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия. Подготавливается информация об основных итогах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, а также при необходимости выносятся предписания, представления, направляются информационные письма, обращения Контрольно-счетной палаты в правоохранительные органы.

6.2. Результаты проведенного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по контролю за соблюдением порядка управления и распоряжения государственным имуществом оформляются в соответствии со стандартом СФК 2.7 или СФК 2.6.