

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
НАРО-ФОМИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
**«АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА,
НАХОДЯЩЕГОСЯ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ»**
(начало действия: с 01 июля 2023 года)

УТВЕРЖДЕН
распоряжением
Контрольно-счетной палаты
Наро-Фоминского городского округа
от 17.05.2023 № 15

ОДОБРЕН
Коллегией Контрольно-счетной палаты
Наро-Фоминского городского округа
(протокол Коллегии от 17.05.2023 № 5)

ОПУБЛИКОВАН 22 мая 2023 года
в сетевом издании «Официальный сайт
органов местного самоуправления Наро-
Фоминского городского округа» в
информационно-телекоммуникационной
сети Интернет по адресу: www.nfreg.ru

Московская область
Наро-Фоминский городской округ
2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Термины и определения.....	3
3. Содержание, предмет, объекты и задачи оценки эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.....	4
4. Определение эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	7
5. Особенности организации оценки эффективности использования муниципального имущества.....	9
6. Подготовительный этап	10
7. Основной этап	13
8. Заключительный	16
9. Реализация результатов мероприятия.....	17
Приложение 1	19

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудит эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности» (далее – Стандарт) предназначен для обеспечения реализации полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования по оценке эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управление и распоряжение такой собственностью (далее - оценка эффективности использования имущества).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Наро-Фоминского городского округа, Регламентом Контрольно-счетной палаты Наро-Фоминского городского округа, с учетом «Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», (утвержденных постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 N 2ПК), а также международных стандартов для высших органов аудита, разработанных Международной организацией высших органов аудита (ИНТОСАИ).

1.3. Стандарт разработан Контрольно-счетной палатой Наро-Фоминского городского округа (далее по тексту - КСП) для практического применения работниками КСП при организации и проведении оценки эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, с учетом общих правил проведения контрольного мероприятия, экспертно-аналитического мероприятия (далее – мероприятие).

1.4. Целью Стандарта является установление единых правил и процедур проведения проверки порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

1.5. Основная задача Стандарта - установление общих требований и методик к содержанию комплекса мероприятий по оценке эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью и контроль за соблюдением установленного порядка формирования такой собственности, управление и распоряжение такой собственностью.

2. Термины и определения

Для целей Стандарта применяются следующие термины и определения:

эффективность - соотношение между достигнутыми результатами

(непосредственными и (или) конечными) и использованными для их достижения бюджетными средствами, отражающее экономность и (или) результативность использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

использование имущества, находящегося в муниципальной собственности - действия (бездействие) объектов контроля в отношении муниципального имущества, в том числе по формированию, управлению и распоряжению муниципальным имуществом;

экономность - достижение объектами контроля определенных непосредственных и (или) конечных результатов с использованием наименьшего объема средств бюджета;

результативность - достижение объектами контроля наилучших непосредственных и (или) конечных результатов с использованием определенного объема средств бюджета;

выгодоприобретатели - группы граждан, организации, потребности или интересы которых целенаправленно или непреднамеренно затрагиваются деятельностью объектов оценки эффективности использования имущества;

непосредственный результат – конкретный состав и структура муниципального имущества, формируемые вследствие деятельности объектов контроля по использованию муниципального имущества и возможные для использования выгодоприобретателями;

конечный результат - совокупность значимых изменений, возникающих у выгодоприобретателей после использования непосредственных результатов.

3. Содержание, предмет, объекты и задачи оценки эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

3.1. Оценка эффективности использования имущества представляет собой тип финансового контроля, целями которого является определение эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций.

3.2. Предметом оценки эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности являются:

- актуальные вопросы (проблемы) использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, связанные с деятельностью объектов контроля по использованию указанного имущества для достижения непосредственных и (или) конечных результатов;

- деятельность объектов контроля по использованию имущества, находящегося в муниципальной собственности;

- доходы бюджета от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Предмет оценки эффективности использования имущества отображается в обобщенном виде в наименовании мероприятия.

Под имуществом, находящимся в муниципальной собственности (далее - муниципальное имущество) понимается имущество, закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями во владение, пользование и распоряжение, предназначенное для решения вопросов местного значения, осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, в случаях, установленных федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации, имущество, обеспечения деятельности органов местного самоуправления и должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих, работников муниципальных предприятий и учреждений в соответствии с нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования, имущество, необходимое для решения вопросов, право решения которых предоставлено органам местного самоуправления федеральными законами и которые не отнесены к вопросам местного значения, иное муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющее муниципальную казну муниципального образования (включая исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности).

Эффективность использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, оценивается по следующим категориям муниципального имущества:

- недвижимое имущество казны;
- недвижимое имущество, закрепленное за муниципальными учреждениями;
- недвижимое имущество, закрепленное за муниципальными унитарными предприятиями;
- особо ценное движимое имущество, закрепленное за муниципальными учреждениями собственником или приобретенное муниципальными учреждениями за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества;
- акции (доли) хозяйственных обществ, находящиеся в собственности Наро-Фоминского городского округа.

В настоящем Стандарте земельные участки вынесены за рамки муниципального имущественного комплекса.

Целью оценки эффективности использования имущества является объективная и доказательная оценка эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, достижения целей социально-экономического развития территорий муниципального образования, решения (выполнения) необходимых задач и функций Наро-Фоминского городского округа.

Под решением поставленных социально-экономических задач понимается достижение ожидаемых результатов, показателей конечных результатов, определенных для Наро-Фоминского городского округа в соответствии с муниципальными программами и иными документами стратегического планирования Российской Федерации, Московской области и Наро-Фоминского городского округа.

Под выполнением возложенных функций Наро-Фоминского городского округа понимаются необходимые действия, направленные на реализацию полномочий органов местного самоуправления Наро-Фоминского городского округа, определенных законами Российской Федерации, Московской области, нормативными

правовыми актами органов местного самоуправления Наро-Фоминского городского округа.

В процессе проведения оценки эффективности использования имущества в пределах полномочий КСП проверяются и анализируются:

организация и процессы использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

результаты использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

деятельность объектов оценки эффективности по использованию имущества, находящегося в муниципальной собственности.

3.3. Объектами оценки эффективности использования имущества являются органы местного самоуправления и муниципальные органы, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия Наро-Фоминского городского округа, а также иные организации, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности Наро-Фоминского городского округа, иные лица в случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации и федеральными законами.

По результатам проверки и анализа деятельности объектов контроля определяется степень эффективности использования ими муниципального имущества.

Объектами контроля эффективности использования имущества могут быть организации, предприятия и учреждения, а также определенные группы граждан, на деятельности или жизнеобеспечении которых целенаправленно или непреднамеренно отражаются результаты использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

3.4. Основными задачами оценки эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, являются:

проведение оценки эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

формулирование выводов об эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и иных выводов;

выявление причин неэффективного использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, возможностей для повышения эффективности его использования;

подготовка и направление в адрес объектов контроля и иных заинтересованных органов и организаций требований, предложений (рекомендаций) по повышению эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, по совершенствованию организации и процессов его использования, внедрение предложений (рекомендаций) в деятельность не только объектов контроля, но и других муниципальных органов, организаций;

информирование Совет депутатов Наро-Фоминского городского округа, Главу Наро-Фоминского городского округа об эффективности использования муниципального имущества и качестве управления муниципальным имуществом

органами местного самоуправления, осуществляющими функции по управлению муниципальным имуществом.

4. Определение эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

4.1. Основным условием успешного проведения оценки эффективности является понимание осуществляющими его должностными лицами КСП сущности, целей, особенностей и ограничений при использовании муниципального имущества в рассматриваемых сферах деятельности (определенных программой мероприятия в областях (направлениях) деятельности).

4.2. Анализируются и оцениваются результативность и экономность при использовании имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Экономность выражает наилучшее соотношение между расходами на приобретение и содержание имущества и результатами его использования, результативность показывает степень достижения запланированных результатов.

4.3. Под экономностью понимается использование наименьшего объема бюджетных средств для достижения заданных результатов от владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

При оценке экономности учитываются как непосредственные затраты на приобретение, содержание имущества, так и предстоящие затраты будущих периодов, связанные с его эксплуатацией. Также учитываются дополнительные затраты бюджетных средств вследствие нарушения прав иных лиц, затраты на содержание излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества.

Использование бюджетных средств является экономным, если объект контроля достиг заданных результатов с применением их наименьшего объема (абсолютная экономия) или более высоких результатов с использованием заданного объема бюджетных средств (относительная экономия).

Определение экономичности использования бюджетных средств объектом контроля эффективности осуществляется посредством проверки и анализа источников и способов приобретения необходимого имущества (например, проведение конкурсов). Проводится сравнение затраченных объектом контроля эффективности средств на приобретение, содержание имущества с аналогичными показателями в других организациях или муниципальных образованиях.

Для оценки экономности использования бюджетных средств необходимо установить, имелись ли у объекта контроля возможности приобретения, содержания имущества наиболее экономным способом для того, чтобы достигнуть запланированные результаты на основе использования меньшего объема бюджетных средств или получить более высокие результаты деятельности при заданном объеме средств.

4.4. Под результативностью понимается степень достижения наилучших возможных результатов использования объектами контроля эффективности имущества, находящегося в муниципальной собственности, и включает в себя

определение показателей экономической результативности (непосредственная результативность) и социально-экономического эффекта (социальная результативность) для общества в целом или отдельных категорий населения.

Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, которые выступают в виде конкретных результатов деятельности (объем полученных доходов, поступление нефинансовых активов, и т.п.).

Социально-экономический эффект использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, определяется на основе анализа степени достижения установленных социально-экономических целей и решения поставленных задач, на которые были предоставлено муниципальное имущество (например, количество служебных жилых помещений, предоставленных медицинским работникам, участковым уполномоченным полиции, количество жилых помещений, предоставленных малоимущим гражданам по договору социального найма).

Социально-экономический эффект показывает, как экономические результаты использования имущества, находящего в муниципальной собственности или деятельности объектов контроля эффективности оказали влияние на развитие экономики Наро-Фоминского городского округа, удовлетворение потребностей общества, какой-либо части населения или определенной группы граждан, то есть тех, в чьих интересах было использовано указанное имущество.

4.5. В процессе оценки эффективности необходимо определять экономическую результативность использования бюджетных средств, а также выявлять и оценивать полученный социально-экономический эффект, чтобы на основе совокупности указанных оценок можно было сделать обоснованные выводы об уровне эффективности использования бюджетных средств.

Бюджетные расходы не могут быть признаны эффективными даже в случае, если их объем, использованный на приобретение определенного имущества, был меньше запланированного, но это имущество не обеспечило удовлетворение потребностей тех, для кого оно предназначено (то есть, отсутствует социальный эффект).

При определении социально-экономического эффекта использования муниципального имущества необходимо выявлять и анализировать факторы, которые оказали на него влияние, но не были связаны с использованием муниципального имущества или деятельностью проверяемых объектов, а также оценивать степень их воздействия на данный социально-экономический эффект.

4.6. Экономность и результативность использования муниципального имущества определяются исходя из установленных критериев.

При проведении оценки эффективности не обязательно предусматривать в нем оценки одновременно всех сторон эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – экономности и результативности.

Перечень обязательных к рассмотрению вопросов и глубина их проработки определяются руководителем мероприятия исходя из целей и задач мероприятия и

условий его проведения (срок подготовки отчета, а также полнота представленных по предварительным запросам материалов и их качество).

5. Особенности организации оценки эффективности использования муниципального имущества

5.1. Проведение оценки эффективности включает подготовительный, основной и заключительный этапы, которые осуществляются с учетом общих правил проведения мероприятий, определенных стандартами внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

На подготовительном этапе осуществляется предварительное исследование предмета и объектов контроля для определения целей мероприятия, вопросов проверки и анализа, выбора критериев оценки эффективности и способов его проведения, определяется наиболее ценная информация и имеющиеся данные о предмете контроля эффективности и его отдельных аспектах, по результатам подготовительного этапа составляется программа проведения мероприятия эффективности.

На основном этапе проводятся проверка и анализ результатов использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в соответствии с вопросами программы мероприятия, в том числе непосредственно на объектах, в ходе которых осуществляются сбор фактических данных и информации, изучаются документы и материалы, необходимые для получения доказательств, составляются акты и рабочие документы, фиксирующие результаты проверки и анализа, которые служат основой для подготовки заключений, выводов и рекомендаций.

На заключительном этапе по каждой цели формулируются выводы и предложения (рекомендации), подготавливаются соответствующие требования и проекты итоговых документов по результатам проведенного мероприятия.

5.2. Основным условием успешного и качественного проведения оценки эффективности является понимание осуществляющими его работниками КСП смысла (сущности), целей, особенностей (специфики) деятельности объектов контроля и ограничений при использовании муниципального имущества в конкретных рассматриваемых сферах деятельности, в том числе владение работниками, осуществляющими оценку эффективности использования имущества, основными профессиональными знаниями, навыками и опытом работы, позволяющими обеспечить достижение целей мероприятия.

При необходимости в целях проведения успешного и качественного мероприятия могут привлекаться внешние эксперты. Необходимость в привлечении внешних экспертов должна быть установлена при планировании мероприятия или на подготовительном этапе мероприятия.

6. Подготовительный этап

6.1. Формулируется цель или несколько целей, которые планируется достигнуть по результатам проведения мероприятия.

6.2. Цели выбираются путем последовательного исключения из возможного перечня тех целей, которые не имеют существенных проблем по результатам предварительного изучения содержания организации, процессов, результатов использования объектов муниципального имущества и деятельности объектов контроля по их использованию.

Формулировка цели может начинаться словами «оценить эффективность...», «проверить экономность...», «определить результативность...», «определить...», «установить...», «выявить...», «оценить...» и т.п.

6.3. Вопросы мероприятия определяются по каждой цели. Перечень и содержание вопросов должны быть направлены на обоснование вывода об эффективности (экономности, результативности) использования муниципального имущества. При необходимости по каждому вопросу разрабатываются соответствующие критерии эффективности (далее – критерии). Вопросы содержат корреспондирующие критериям формулировки («оценить достижение планируемых результатов...», «оценить использование запланированных ресурсов...», «оценить возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов...», «оценить возможность экономии ресурсов для достижения полученных результатов...» и т.п.). Критерии разрабатываются отдельно к каждому вопросу. Критерии разрабатываются таким образом, чтобы каждый критерий был увязан только с одним вопросом. При этом по одному вопросу допускается разработка нескольких критериев. Ответы на вопросы отражают соответствие деятельности объекта (объектов) контроля разработанным критериям.

6.4. Разработка критериев производится в процессе предварительного изучения предмета и объектов контроля после определения целей мероприятия и осуществляется на основе анализа (выборочно):

- законодательных и иных нормативных правовых актов, а также документов, относящихся к предмету или деятельности объектов контроля, которые устанавливают правила, требования, процедуры организации и запланированные показатели результатов использования муниципального имущества;

- данных о результатах использования муниципального имущества в проверяемой сфере иными организациями и (или) учреждениями, выполняющими (оказывающими) аналогичные виды работ (услуг);

- показателей (индикаторов) из официальной статистической информации;

- показателей (индикаторов), характеризующих результаты, определенные отдельными договорами (соглашениями);

- показателей (индикаторов), рассчитанных по методикам¹.

6.5. Критерии носят общий характер, детализируются, раскрываются

¹ например, по Методике определения критериев оптимальности состава государственного и муниципального имущества и показателей эффективности управления и распоряжения им, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 12.10.2020 № 2645-р

показателями эффективности.

Критерии и показатели эффективности служат основой для формирования выводов о результативности и экономности использования муниципального имущества, а также для выработки предложений по повышению эффективности использования муниципального имущества.

6.6. Показатели (индикаторы) эффективности могут быть представлены абсолютными, относительными и средними величинами. В зависимости от специфики сферы деятельности объекта контроля в качестве показателей могут выступать признаки, не имеющие количественной величины.

Для показателей (индикаторов) определяются их плановые и фактические значения, в том числе в соответствии с плановыми и фактическими значениями показателей (индикаторов), определенными в документах стратегического планирования и иных документах (информационных системах), в отчетности по указанным документам.

Непосредственные и (или) конечные результаты (показатели (индикаторы), их плановые, фактические значения), муниципальные и иные ресурсы (виды ресурсов и плановые, фактические объемы их использования) могут отражаться (при необходимости) по примерной форме, приведенной в приложении № 1 к настоящему Стандарту, в составе рабочей документации. Непосредственные и (или) конечные результаты (показатели (индикаторы), их плановые, фактические значения), муниципальные и иные ресурсы (виды ресурсов и плановые, фактические объемы их использования) могут быть скорректированы на основном этапе мероприятия.

Под муниципальными и иными ресурсами понимаются средства местного бюджета, имущество, находящееся в муниципальной собственности, иные финансовые и имущественные средства и взаимосвязанные с ними трудовые, временные и другие ресурсы, используемые объектами контроля для достижения непосредственных, конечных результатов и в отношении использования которых КСП проводит оценку эффективности использования имущества в рамках своей компетенции.

Под использованием муниципальных и иных ресурсов понимаются действия (бездействия) объектов контроля в отношении муниципальных и иных ресурсов, в том числе по формированию, управлению и распоряжению муниципальными и иными ресурсами.

6.7. Для разработки критериев необходимо определить непосредственные и (или) конечные результаты использования муниципального имущества на основе необходимости обеспечения принципа экономности и (или) результативности при использовании муниципального имущества.

Непосредственные и (или) конечные результаты выражаются в конкретных показателях (индикаторах) и их плановых и фактических значениях.

В наименовании мероприятия может быть указан принцип, в соответствии с которым будет осуществляться оценка эффективности (например, «оценка результативности...», «оценка экономности ...» и т.п.).

6.8. Критерии разрабатываются в достаточном количестве с учетом следующих требований:

уместность - результатом применения уместных критериев является информация, дающая ответ на вопрос мероприятия или на один из аспектов вопроса мероприятия с учетом цели мероприятия;

полнота - критерии являются полными, если информация, подготовленная в соответствии с такими критериями, отражает все важные факторы, которые могли бы повлиять на решения, принимаемые КСП на основе такой информации; полнота критериев подразумевает, что на основе всей совокупности критериев по всем вопросам мероприятия можно сделать вывод об эффективности использования муниципального имущества;

надежность - надежными считаются критерии, которые при применении в аналогичных обстоятельствах позволяют выполнить последовательную оценку или измерение оцениваемого предмета (его отдельного аспекта), включая при необходимости предоставление и раскрытие используемой информации;

нейтральность - результатом применения нейтральных критериев является получение непредвзятой информации;

понятность - результатом применения понятных критериев является получение информации, на основе которой делается суждение, доступное для понимания.

6.9. Базовые критерии оценки эффективности:

запланированные результаты достигнуты (далее - Критерий 1);

использование ресурсов не превышает первоначально запланированный объем (далее - Критерий 2);

при оценке результативности - возможность добиться лучших результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями) за счет использованных ресурсов или аналогичных ресурсов отсутствует (далее - Критерий 3А). Под термином «выгодоприобретатели» для целей настоящего стандарта понимаются группы граждан, организации, потребности и интересы которых целенаправленно или непреднамеренно затрагиваются деятельностью объектов **контроля**;

при оценке экономности - возможность использования меньшего ресурса для достижения полученного результата отсутствует (далее - Критерий 3Б);

необходимость дополнительных ресурсов для достижения запланированных или лучших, чем запланировано, результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями) отсутствует (далее - Критерий 4).

6.10. Сравнение фактических данных, полученных в ходе мероприятия, посредством сбора достаточных и надлежащих доказательств (, с каждым из разработанных критериев в совокупности позволяет сделать выводы об эффективности использования ресурсов.

6.11. Информация о непосредственных и (или) конечных результатах (показателях (индикаторах), их плановых и фактических значениях), муниципальных и иных ресурсах (видах ресурсов, плановых и фактических объемах их

использования), критериях может при необходимости предварительно направляться и обсуждаться с представителями объекта контроля с целью ее более детальной проработки на подготовительном этапе по решению руководителя мероприятия.

6.12. По результатам предварительного изучения предмета и объектов контроля готовится программа проведения мероприятия, в которой в случае необходимости могут быть внесены на основе аргументированных предложений уточнения или изменения в предмет и перечень объектов контроля.

7. Основной этап

7.1. Сбор фактических данных и информации, получение доказательств.

7.1.1. Фактические данные и информация о результатах использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, собираются посредством проведения проверки деятельности объектов контроля, а также получения из различных источников и последующего изучения документов и материалов, имеющих отношение к предмету мероприятия.

На основе анализа этих данных формируются доказательства.

Рекомендации к проведению оценки эффективности использования муниципального имущества и примерный перечень документов, используемых при оценке эффективности использования муниципального имущества, приведен в приложении 1 к настоящему Стандарту.

7.1.2. Для достижения цели (целей) мероприятия, а также для подтверждения выводов и предложений (рекомендаций) доказательства должны быть достаточными и надлежащими.

7.1.3. Проводится фактическая проверка соответствия совершенных операций по управлению и распоряжению муниципальным имуществом данным бюджетной (бухгалтерской) отчетности и первичных документов, в виде контрольного осмотра (обмера) или инвентаризации (в случае необходимости).

Инвентаризация проводится на основании приказа (постановления, распоряжения), издаваемого руководителем объекта контроля. Должностные лица КСП не вносятся в приказ об инвентаризации. В ходе инвентаризации должностные лица КСП присутствуют при инвентаризации и следят за соблюдением процедуры ее проведения. По окончании процедуры инвентаризации должностными лицами КСП запрашивается надлежащим образом заверенная копия результатов инвентаризации (акт инвентаризации) с документами, составленными в ходе инвентаризации (инвентаризационные описи).

7.1.4. Определение достаточности доказательств означает необходимость установить, достаточное ли количество (полнота) доказательств собрано для достижения цели (целей) мероприятия и обоснования результатов и выводов, предложений (рекомендаций). Доказательства не являются достаточными, если использование собранных доказательств несет неприемлемо высокий риск, который может привести к неверным выводам, либо доказательство не предоставляет

разумной основы для достижения цели (целей) мероприятия, формирования результатов и выводов, предложений (рекомендаций).

7.1.5. Определение, что доказательства являются надлежащими, включает оценку уместности, надежности и валидности доказательств:

уместность означает, что доказательства имеют логическую связь с целью (целями) мероприятия и соответствующими вопросами и значимы для достижения цели (целей) мероприятия;

надежность означает степень, в которой доказательства подтверждаются данными из различных источников или позволяют получать одни и те же результаты при повторном получении;

валидность означает обоснованность и пригодность применения методик и результатов исследования.

7.1.6. Доказательства должны убеждать в наличии недостатков в деятельности объектов контроля, которые приводят к неэффективному использованию ими муниципального имущества.

Для того чтобы доказательства, используемые для обоснования заключений и выводов, были убедительными, целесообразно, чтобы они были получены из различных источников и представлены в разнообразных формах, совокупность которых включает материальные, документальные и аналитические доказательства.

Процесс сбора фактических данных должен быть организован таким образом, чтобы заключения и выводы, сделанные на основе собранных доказательств, были способны выдержать любой критический анализ.

7.1.7. Основным направлением проверки качества управления муниципальным имуществом органами местного самоуправления, осуществляющими функции по управлению муниципальным имуществом, является аудит эффективности муниципальных программ. Проверка эффективности муниципальной программы проводится в соответствии с соответствующим стандартом внешнего муниципального финансового контроля КСП.

7.1.8. Фактические данные и информация отражаются в итоговых документах по результатам проведенных мероприятий. Информация, собранная и составленная по результатам анализа документов и материалов, полученных из других источников, фиксируется в рабочих документах.

7.2. Сравнение обнаруженных фактов с критериями.

7.2.1. В ходе мероприятия обнаруженные факты сравниваются с критериями, а наблюдаемые различия представляют собой подтвержденные доказательствами результаты мероприятия.

7.2.2. Сравнение с критериями осуществляется на основе:

оценки достижения результатов;

оценки использования ресурсов;

оценки альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов;

оценки выбранных ресурсов и методов их использования;

оценки необходимости дополнительных ресурсов для достижения поставленных или лучших результатов.

Указанные оценки проводятся во взаимосвязи с базовыми критериями, указанными в пункте 6.9. настоящего Стандарта.

7.2.3. Оценка достижения результатов - дается оценка на предмет достижения запланированных результатов. Оценивается исключительно достижение (недостижение) запланированных результатов, проводится сравнение фактических и плановых значений показателей (индикаторов). Возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов или аналогичных ресурсов (возможность использования меньшего объема ресурсов для достижения полученного результата) при оценке достижения результатов не исследуется.

7.2.4. Оценка использования ресурсов - проводится сравнение первоначально запланированных объемов ресурсов с фактическими объемами использованных ресурсов. При этом обоснованность плановых и фактических объемов ресурсов не оценивается.

7.2.5. Оценка альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов - осуществляется при возможности ее проведения с учетом специфики сферы (направления) деятельности объекта контроля; дается оценка на предмет возможности сокращения объема используемых ресурсов за счет альтернативных вариантов с точки зрения оптимальности выбора, распределения и использования тех или иных ресурсов, методов использования ресурсов без ущерба для достижения результатов.

Оцениваются не уже выбранные ресурсы и методы (способы) их использования (например, общий объем прав на недвижимое имущество), а альтернативные варианты:

выбора иного ресурса - оптимально ли выбран ресурс? Оценивается возможность использования иного ресурса (например, замена (в том числе частичная) имущественных (материальных) ресурсов на финансовые ресурсы и т.п.);

распределения и использования ресурсов - оптимально ли распределены и использованы ресурсы для достижения результатов, имеются ли ресурсы, в той или иной степени не используемые? Оценивается оптимальность соотношения финансовых, трудовых, имущественных (материальных), временных и других ресурсов между собой и их использования;

выбора иного метода (иных методов) использования ресурса - можно ли оптимизировать процессы для сокращения издержек? Оценивается возможность применения иных методов (способов) использования ресурсов, а также возможность оптимизации процессов внутри метода использования ресурсов (например, замена закупки услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд субсидией на иные цели государственному (муниципальному) учреждению, которое оказывает такие услуги собственными силами; ресурс не меняется, но меняется метод (процесс), сокращается время получения результата (временной ресурс).

Выбор и распределение ресурсов, выбор иного метода (иных методов) использования ресурсов рассматриваются одновременно и во взаимосвязи друг с другом. В указанном контексте рассматривается оптимальность соотношения ресурсов (например, трудовых, финансовых, материальных ресурсов), их взаимосвязь

(преобразование одних ресурсов в другие), доступность, качество и своевременность получения ресурсов для достижения результатов. В рамках оценки альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов также акцентируется внимание на возможной переплате за пользование ресурсами, в том числе в связи с получением лучших результатов (по количеству и (или) качеству) при отсутствии такой необходимости (например, приобретение товаров с избыточными потребительскими свойствами).

7.2.6. В рамках оценки выбранных ресурсов и методов их использования внимание уделяется уже выбранным ресурсам и методам. Оценивается возможность сокращения объема выбранных ресурсов, например, за счет соблюдения необходимых процедур (при наличии фактов их несоблюдения), корректного формирования нормативов затрат, наличие альтернатив в части выбранного ресурса и т.п.

7.2.7. При оценке необходимости дополнительных ресурсов для достижения поставленных или лучших результатов рассматриваются достаточность (наличие) ресурсов и необходимость дополнительных ресурсов (например, материальных, финансовых, временных ресурсов к уже использованным ресурсам) для достижения поставленных или лучших, чем поставленные, результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями).

7.2.8. Оценивается возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов или аналогичных ресурсов (возможность использования меньшего ресурса для достижения полученного результата), обоснованность плановых ресурсов и результатов.

При проведении указанных оценок, в частности, оценки альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов, необходимо проводить сравнение схожей деятельности в сопоставимых организациях, сравнение одного процесса с этим же процессом на более ранней стадии, сравнение процесса до и после принятия того или иного решения. Также может учитываться зарубежный опыт, исследования международных организаций после оценки применимости такого опыта (исследований) в Российской Федерации.

7.2.9. Различия между критериями и обнаруженными фактами, отражающие неэффективное использование ресурсов, могут быть обусловлены как выявленными нарушениями и недостатками, так и проблемами в отрасли, пробелами в законодательстве и иных документах, иными проблемами.

7.2.10. По результатам основного этапа мероприятия оформляется акт (заключение), который доводится до сведения руководителей проверяемых органов и организаций.

8. Заключительный этап

8.1. Выводы и предложения.

8.1.1. На заключительном этапе мероприятия по каждой цели формулируется

вывод об эффективности использования муниципального имущества и иные выводы, определяются причины неэффективного использования муниципального имущества (при наличии соответствующего вывода), подготавливаются соответствующие требования, предложения (рекомендации) и проекты документов.

8.1.2. В случае если в ходе мероприятия выявлены нарушения и (или) недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно улучшить результаты работы объекта (объектов) контроля, необходимо подготовить требования, предложения (рекомендации) для принятия мер по устранению этих нарушений и недостатков, которые отражаются в представлениях и информационных письмах КСП.

Предложения (рекомендации) также формируются в отношении возможности выбора способов использования муниципального имущества, проблем в отрасли, использующей муниципальное имущество, пробелов в нормативном правовом регулировании на муниципальном уровне и иных проблем, не связанных с нарушениями и недостатками, но приводящих к неэффективному использованию муниципального имущества.

Предложения (рекомендации) в части повышения эффективности использования муниципального имущества до оформления итоговых документов проведенного мероприятия подлежат предварительному обсуждению с руководством проверяемых органов и организаций.

Основываясь на результатах предварительного обсуждения, КСП разрабатываются соответствующие предложения (рекомендации) по совершенствованию процедур, процессов использования муниципального имущества, а также деятельности объекта (объектов) контроля для получения более высоких результатов от использования муниципального имущества.

8.1.3. Количество предложений (рекомендаций) определяется содержанием и масштабом мероприятия.

8.2. Итогом заключительного этапа мероприятия является подготовка и оформление итоговых документов (проектов) о результатах мероприятия, предусмотренных соответствующими стандартами внешнего муниципального финансового контроля КСП.

По результатам проверки формулируются предложения по совершенствованию системы управления и распоряжения муниципальным имуществом, вносятся представления и предписания в соответствии с бюджетным законодательством РФ, составляется протокол об административном правонарушении в соответствии с Кодексом РФ об административных правонарушениях и Кодексом Московской области об административных правонарушениях, направляются материалы в правоохранительные и иные государственные

9. Реализация результатов мероприятия

9.1. Правила организации и осуществления контроля реализации результатов

проведенных мероприятий, определение порядка оформления итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий предусмотрены Стандартом внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», а именно:

правила контроля за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольного мероприятия, в том числе за рассмотрением обращений, направленных в правоохранительные, государственные контрольные и надзорные органы;

порядок формирования, мониторинга и контроля за реализацией предложений по результатам проведенного мероприятия:

порядок снятия с контроля документов, подготовленных по результатам контрольного мероприятия.

9.2. Информацию о выявленных нарушениях, о вынесенных представлениях и предписаниях, о принятых по ним решениях и мерах, размещается на странице КСП официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Рекомендации к проведению оценки эффективности использования муниципального имущества с примерным перечнем документов, используемых при оценке эффективности использования муниципального имущества

При проверке порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом:

- нормативные правовые акты, принятые органами местного самоуправления по вопросам управления и распоряжения муниципальным имуществом;
- муниципальные правовые акты учредителя объекта проверки;
- учредительные документы объекта проверки (Положение для органа местного самоуправления, Устав для муниципальных учреждений, муниципальных предприятий и иных юридических лиц);
- сведения об учредителе;
- документы – основания использования муниципального имущества (договоры оперативного управления, хозяйственного ведения, безвозмездного пользования, аренды);
- приказ руководителя объекта проверки об утверждении учетной политики;
- утвержденный учредителем перечень недвижимого и особо ценного движимого имущества, переданного объекту проверки;
- реестр объектов муниципальной собственности органа местного самоуправления;
- инвентарная книга учета объектов основных средств;
- правоустанавливающие документы на имущество (решения, постановления, договоры и иные документы);
- правовые и бухгалтерские документы о движении объектов имущества (поступление, выбытие, передача, списание и др.);
- договоры об использовании, содержании, улучшении технического состояния (ремонт, капитальный ремонт, реконструкция, строительство), сохранности имущества;
- свидетельство о государственной регистрации права на имущество;
- кадастровые паспорта на здания, строения, сооружения, земельные участки.

При проверке имущества казны Наро-Фоминского городского округа:

- наличие нормативного правового акта – Положения о муниципальной казне, утвержденного решением Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа;
- наличие и перечень имущества, включенного в казну (реестр, муниципальные правовые акты органов местного самоуправления о включении и исключении объекта из состава казны);
- бухгалтерский учет имущества казны (инвентаризация, балансовая и остаточная стоимость, начисление амортизации и др.);
- передача имущества казны в пользование и в собственность (юридические

основания и расчеты);

- фактическое использование и сохранность имущества казны;
- затраты бюджета на содержание имущества казны.
- факты продажи, сдачи земельного участка и иного муниципального недвижимого имущества в пользование (аренду) иным юридическим или физическим лицам без согласия собственника, без возмещения расходов на его содержание;
- расчеты арендной платы по договорам аренды, по возмещению иных расходов на содержание имущества и своевременность платежей.
- в органах местного самоуправления, исполняющих полномочия по управлению и распоряжению муниципальным имуществом, проверяется в целях противодействия коррупции наличие нормативных правовых актов о продаже, сдаче в аренду, пользование муниципального имущества.

Проверка соблюдения порядка и условий приватизации муниципального имущества (возмездного отчуждения имущества в собственность физических и юридических лиц) включает установление:

- наличия нормативных правовых актов органов местного самоуправления в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»;
- правильности организации и проведения конкурсов и аукционов по продаже имущества Наро-Фоминского городского округа, согласно статье 8 Закона «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» от 29.07.1998 № 135-ФЗ проведение оценки объектов муниципального имущества является обязательным.

Проверка организации и ведения бухгалтерского учета муниципального имущества (в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» включает изучение:

- приказа об учетной политике;
- соблюдения установленного порядка оформления поступления основных средств;
- полноты и своевременности оприходования основных средств, правильности определения инвентарной стоимости введенного в эксплуатацию объекта;
- правильности отнесения активов к основным средствам, присвоения инвентарных номеров и нанесения их на объекты;
- нахождения всех основных средств на ответственном хранении назначенных лиц, ведения инвентарных списков основных средств;
- правильности и законности списания основных средств, безвозмездной их передачи и реализации;
- соблюдения установленного порядка определения износа основных средств и правильности его начисления.

Проверка инвентаризации имущества, определение ее результатов и отражение их в учете (в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов») включает изучение:

- приказа руководителя учреждения о проведении инвентаризации и о составе инвентаризационной комиссии;

- периодичности, своевременности, полноты инвентаризации, оформления результатов инвентаризации и отражения их в учете, принятия решений по результатам инвентаризации.

Проверка обеспечения сохранности муниципального имущества и возмещения причиненного вреда предусматривает:

- наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности;
- отражения недостач и излишек в регистрах учета;
- наличие фактов несвоевременного проведения административных расследований и принятия решений по выявленным недостаткам и утратам;

- обеспечение своевременного взыскания сумм для возмещения причиненного материального ущерба;

- обоснованность списания недостающих (утраченных), пришедших в негодное (предельное) состояние основных средств; списания сумм задолженностей, безнадежных к взысканию, и отражения списанной задолженности по учету для наблюдения за возможностью ее взыскания.

Проверка планирования потребности в денежных средствах на содержание и эксплуатацию муниципального имущества включает:

- определение потребности в бюджетных средствах (наличие расчетов, их реальность и обоснованность);

- своевременность оформления документов на получение бюджетных средств (заявки);

- обоснованность и реальность дополнительной потребности в бюджетных средствах, основания к их истребованию, а также причин возникновения дополнительных потребностей;

- своевременность приведения планов получателей бюджетных средств в соответствие с выделенными ассигнованиями, установленными лимитами.

Проверка расходования денежных средств на оплату коммунальных услуг муниципальных объектов включает:

- наличие договоров на поставку энергоносителей (наличие задолженности);

- наличие приборов учета энергоносителей;

- выполнение мероприятий по энергосбережению муниципальных объектов.

Проверка расходования денежных средств на оплату работ и услуг по содержанию муниципального имущества включает:

- наличие договоров на содержание муниципального имущества, включая текущий ремонт;

- проверка выполненных работ по содержанию муниципального имущества.

Проверка расходования денежных средств на капитальный ремонт муниципальных объектов включает:

- обеспеченность утвержденной проектно-сметной документацией и денежными средствами;
- соблюдение порядка размещения муниципального заказа, контрактной системы закупок;
- наличие договоров (контрактов) на проведение ремонтно-строительных работ, актов приемки выполненных работ КС-2, КС-3;
- выявление фактов завышений расценок, приписок объемов или оплаты фактически не выполненных работ;
- состояние учета строительных материалов, правильности списания их на объекты.

Проверка расходования денежных средств на оплату прочих работ, услуг по содержанию и эксплуатации объектов недвижимого имущества (услуги охраны, страхования имущества, монтаж и установка систем охранной и пожарной сигнализации, видеонаблюдения, контроля доступа и пр.) включает:

- наличие договоров на проведение работ;
- выполнение условий договоров и оформления актов приемки выполненных работ;
- расчеты за выполненные работы.