

УТВЕРЖДЕН  
распоряжением Контрольно-счетной  
палаты Смоленской области  
от 26.04.2019 г. № 13

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЯ**

**«Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка  
управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной  
собственности Смоленской области, в том числе охраняемыми результатами  
интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации,  
принадлежащими Смоленской области»**

**СФК КСП СО 2019/15  
вводится в действие с 01.05.2019**

Рассмотрен Коллегией  
Контрольно-счетной палаты  
Смоленской области

(Решение Коллегии Контрольно-  
счетной палаты Смоленской области  
от 26.04.2019 г. № 49)

**г.Смоленск 2019**

## Оглавление

1. Общие положения .....	3
2. Сущность контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Смоленской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Смоленской области.....	4
3. Организация контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Смоленской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Смоленской области.....	6
4. Подготовка к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия .....	7
5. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия. ....	11
6. Оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия .....	16

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Осуществление контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Смоленской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Смоленской области» (далее – Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 10 областного закона от 23.06.2011 № 37-з «О Контрольно-счетной палате Смоленской области», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 17.10.2014 № 47К (993), утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Смоленской области от 14.10.2011 № 1 Регламентом Контрольно-счетной палаты Смоленской области (далее – Регламент).

Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Смоленской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Смоленской области.

Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка организации контроля;
- определение общих правил и процедур проведения этапов контроля.

1.2. Стандарт разработан с учетом полномочий органов внешнего финансового контроля и обязателен к применению сотрудниками Контрольно-счетной палаты Смоленской области (далее – Контрольно-счетная палата) при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Смоленской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Смоленской области (далее – контрольные и экспертно-аналитические мероприятия).

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

1.3. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем Контрольно-счетной палаты и оформляется локальным нормативным актом Контрольно-счетной палаты.

## **2. Сущность контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Смоленской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Смоленской области**

2.1. **Целью** контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Смоленской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Смоленской области, является определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения указанным имуществом, а также обеспечения сохранности его основных свойств и качеств.

**Контроль законности** использования областного 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.

**Контроль эффективности** использования областного имущества предполагает проведение проверки результативности, экономности и продуктивности управления и распоряжения государственным имуществом. В процессе проведения контроля эффективности в пределах полномочий Контрольно-счетной палаты проверяются и анализируются:

- организация и процессы использования государственного имущества;
- результаты использования государственного имущества;
- деятельность проверяемых лиц по использованию государственного имущества.

2.2. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Смоленской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Смоленской области, осуществляется в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.3. **Предметом контроля** соблюдения установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом является деятельность органов государственной власти Смоленской области, организаций и иных субъектов по обеспечению целевого и эффективного использования государственного имущества Смоленской области.

При проведении контрольного и (или) экспертно-аналитического мероприятия проверяются документы и иные материалы, содержащие данные о предмете контрольного и (или) экспертно-аналитического мероприятия.

Предмет контрольного и (или) экспертно-аналитического мероприятия, как правило, отражается в наименовании контрольного и (или) экспертно-аналитического мероприятия.

**2.4. Объектами контроля** являются органы государственной власти Смоленской области, распоряжающиеся государственным имуществом Смоленской области и курирующим сделки с ним, организации и иные субъекты, осуществляющие управление и распоряжение объектами государственной собственности Смоленской области.

**2.5 Задачами контроля** соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Смоленской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Смоленской области имуществом, являются:

- оценка соблюдения порядка учета имущества, в том числе соблюдения порядка ведения реестра государственной собственности Смоленской области;
- оценка соблюдения порядка регистрации права государственной собственности Смоленской области на имущество, а также вещных прав на имущество;
- проверка правильности организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности на объектах контроля, обеспечивающих сохранность и эффективное использование государственного имущества Смоленской области;
- оценка законности и правильности соблюдения процедуры передачи государственного имущества в хозяйственное ведение, оперативное управление, безвозмездное пользование, постоянное (бессрочное) пользование и безвозмездное срочное пользование земельным участком, доверительное управление, аренду, залог;
- оценка законности и правильности соблюдения процедуры отчуждения объектов государственной собственности Смоленской области и прекращения права государственной собственности Смоленской области на объекты;
- оценка соблюдения порядка списания имущества;
- оценка законности деятельности объектов контроля по управлению и распоряжению государственной собственностью Смоленской области;
- анализ правовой и материальной обеспеченности исполнения лицами, использующим государственную собственность Смоленской области, уставных целей и задач;
- проверка полноты и своевременности начисления и перечисления денежных средств от использования государственного имущества Смоленской области и от продажи материальных и нематериальных активов в доход областного бюджета;
- оценка полученного экономического и социального эффекта в результате управления и распоряжения государственной собственностью Смоленской области;
- анализ системы организации внутреннего контроля на объектах контроля;

- установление и оценка последствий неэффективного исполнения лицами, использующими государственную собственность Смоленской области, уставных целей и задач;

- разработка рекомендаций и предложений по повышению эффективности управления и распоряжения государственным имуществом Смоленской области.

2.6. При проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия применяются различные методы финансового контроля, включающие ревизию, проверку, анализ, обследование, экспертизу; и другие методы, конкретное сочетание которых зависит от типа финансового контроля и целей контрольного и экспертно-аналитического мероприятия.

### **3. Организация контроля соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Смоленской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Смоленской области**

3.1. Контроль соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Смоленской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Смоленской области, проводится на основании годового плана работы Контрольно-счетной палаты.

3.2. Контрольное (экспертно-аналитическое) мероприятие проводится на основе информации и материалов, получаемых по запросам и (или) непосредственно по месту расположения объектов контроля в соответствии с программой проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

3.3. Организация контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия включает следующие три этапа, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач и которые осуществляются с учетом Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» СФК КСП СО 2017/1 и Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» СФК КСП СО 2018/2:

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

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

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

3.4. Непосредственное руководство проведением контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия и координацию действий должностных лиц Контрольно-счетной палаты на объектах проверки осуществляет аудитор Контрольно-счетной палаты.

3.5. Формирование группы должностных лиц Контрольно-счетной палаты для проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия должно осуществляться таким образом, чтобы не допускалось возникновение конфликта интересов, исключались ситуации, когда личная заинтересованность должностного

лица Контрольно-счетной палаты может повлиять на исполнение им должностных обязанностей в процессе проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

В контрольном (экспертно-аналитическом) мероприятии не имеют права принимать участие должностные лица Контрольно-счетной палаты, состоящие в родственной связи с руководством объекта контроля. Они обязаны заявить о наличии таких связей. Запрещается привлекать к участию в контрольном (экспертно-аналитическом) мероприятии должностное лицо Контрольно-счетной палаты, если оно в проверяемом периоде был штатным сотрудником объекта контроля.

3.6. Должностные лица Контрольно-счетной палаты, участвующие в контрольном (экспертно-аналитическом) мероприятии обязаны соблюдать конфиденциальность в отношении полученной от объекта контроля информации до принятия Коллегией Контрольно-счетной палаты решения об утверждении отчета (заключения) о результатах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, если иное не предусмотрено решением Коллегии Контрольно-счетной палаты, а также в отношении ставших известными сведений, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну.

#### **4. Подготовка к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия**

4.1 Подготовительный этап проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия включает в себя анализ нормативной правовой базы, регулирующей деятельность по управлению и распоряжению государственной собственностью Смоленской области в проверяемом периоде, а также изучение материалов проверок, проведенных ранее другими органами контроля или Контрольно-счетной палатой в предыдущем периоде.

К нормативной правовой базе, подлежащей обязательному изучению, при проведении контроля относятся:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
3. Земельный кодекс Российской Федерации.
4. Жилищный кодекс Российской Федерации.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации.
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
7. Закон Российской Федерации от 04.07.1991 № 1541-1 «О приватизации жилищного фонда в Российской Федерации».
8. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
9. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».
10. Федеральный закон от 25.10.2001 № 137-ФЗ «О введение в действие Земельного кодекса Российской Федерации».
11. Федеральный закон от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества».

12. Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

13. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

14. Федеральный закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации».

15. Федеральный закон от 24.07.2002 № 101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения».

16. Федеральный закон от 22.08.2004 № 122-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием федеральных законов «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

17. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

18. Федеральный закон от 23.06.2014 № 171-ФЗ «О внесении изменений в Земельный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

19. Федеральный закон от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

20. Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

21. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

22. Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

23. Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

24. Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».

25. Постановление Правительства Российской Федерации от 12.08.2002 № 585 «Об утверждении Положения об организации продажи государственного или муниципального имущества на аукционе и Положения об организации продажи находящихся в государственной или муниципальной собственности акций акционерных обществ на специализированном аукционе».

26. Постановление Правительства Российской Федерации от 22.07.2002 № 549 «Об утверждении Положений об организации продажи государственного или муниципального имущества посредством публичного предложения и без объявления цены».

27. Постановление Правительства РФ от 10.09.2012 № 909 "Об определении официального сайта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о проведении торгов и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации".

28. Постановление Правительства Российской Федерации от 13.06.2006 № 374 «О перечнях документов, необходимых для принятия решения о передаче имущества из федеральной собственности в собственность субъекта Российской Федерации или муниципальную собственность, из собственности субъекта Российской Федерации в федеральную собственность или муниципальную собственность, из муниципальной собственности в федеральную собственность или собственность субъекта Российской Федерации».

29. Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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».

30. Приказ ФАС России от 10.02.2010 N 67 "О порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав в отношении государственного или муниципального имущества, и перечне видов имущества, в отношении которого заключение указанных договоров может осуществляться путем проведения торгов в форме конкурса".

31. Закон Смоленской области от 15.05.2001 № 37-з «Устав Смоленской области».

32. Закон Смоленской области от 27 февраля 2002 года № 22-з «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Смоленской области».

33. Закон Смоленской области от 07.07.2003 № 44-з «О приватизации государственного имущества Смоленской области».

34. Постановление Администрации Смоленской области от 15.08.2003 № 210 «Об утверждении порядка принятия решений об условиях приватизации государственного имущества Смоленской области».

35. Постановление Администрации Смоленской области от 27.08.2003 № 221 «О Правилах учета объектов государственной собственности Смоленской области и ведения реестра государственной собственности Смоленской области».

36. Постановление Администрации Смоленской области от 20.02.2009 № 86 «Об утверждении Положения о Департаменте имущественных и земельных отношений Смоленской области».

37. Постановление Администрации Смоленской области от 29.08.2002 № 217 «Об утверждении Порядка принятия решения о передаче объектов государственной собственности Смоленской области в собственность муниципального образования и передачи объектов государственной собственности Смоленской области в собственность муниципального образования».

38. Постановление Администрации Смоленской области от 05.10.2004 № 309 «Об утверждении Положения о порядке передачи объектов государственной собственности Смоленской области в доверительное управление».

39. Постановление Администрации Смоленской области от 02.06.2006 № 201 «О наделении Департамента имущественных и земельных отношений Смоленской области полномочиями по закреплению объектов движимого имущества, находящихся в государственной собственности Смоленской области».

40. Постановление Администрации Смоленской области от 28.11.2006 № 416 «О порядке сдачи в аренду земельных участков, находящихся в государственной собственности Смоленской области».

41. Постановление Администрации Смоленской области от 04.12.2008 № 656 «Об утверждении Порядка рассмотрения Смоленской областью предложений о продаже земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения».

42. Постановление Администрации Смоленской области от 09.12.2008 № 678 «Об утверждении Положения о порядке сдачи в аренду объектов государственной собственности Смоленской области».

43. Постановление Администрации Смоленской области от 26.01.2009 № 27 «Об утверждении Порядка предоставления объектов государственной собственности Смоленской области в безвозмездное пользование».

44. Постановление Администрации Смоленской области от 26.01.2009 № 26 «Об утверждении Порядка формирования, ведения, обязательного опубликования перечня имущества, находящегося в государственной собственности Смоленской области, свободного от прав третьих лиц (за исключением права хозяйственного ведения, права оперативного управления, а также имущественных прав субъектов малого и среднего предпринимательства)».

45. Постановление Администрации Смоленской области от 01.09.2009 № 510 «Об утверждении Положения об учете, содержании, контроле за сохранностью и использованием имущества, составляющего государственную казну Смоленской области».

46. Постановление Администрации Смоленской области от 13.09.2010 № 546 «Об утверждении Положения о порядке и условиях участия Смоленской области в хозяйственных обществах и товариществах, в которых вправе участвовать Смоленская область как субъект Российской Федерации».

47. Постановление Администрации Смоленской области от 21.10.2002 № 251 "Об утверждении Порядка создания, реорганизации, ликвидации областных государственных предприятий (учреждений) и передачи объектов государственной собственности Смоленской области областным государственным предприятиям (учреждениям)".

48. Постановление Администрации Смоленской области от 21.12.2010 № 797 "Об утверждении Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации областных государственных учреждений, а также утверждения уставов областных государственных учреждений и внесения в них изменений".

49. Постановление Администрации Смоленской области от 16.09.2008 № 492 "Об утверждении Порядка определения годовой арендной платы за пользование объектами государственной собственности Смоленской области".

50. Постановление Администрации Смоленской области от 26.11.2007 № 425 "Об утверждении Порядка перечисления в областной бюджет части прибыли,

остающейся в распоряжении областных государственных предприятий Смоленской области после уплаты налогов и иных обязательных платежей".

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

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

В ходе предварительного изучения предмета и объектов проводится сбор информации о проверяемом объекте, анализ правовых обязательств, нормативов, применимых к объекту проверки, изучение методических рекомендаций, результатов предыдущих проверок, официально поступившей информации третьих лиц. На основе полученных данных определяются основные вопросы проверки.

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 мероприятия, создан и систематизирован информационный массив. Анализируя нормативную правовую базу необходимо выявить противоречия между действующими актами, пробелы в законодательстве, исключить из анализа нормативно правовые акты, утратившие силу.

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

## **5. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия**

5.1. Проведение контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия заключается в сборе и анализе фактических данных и информации на объектах проверки и полученных по запросам Контрольно-счетной палаты в целях формирования доказательств в соответствии с целями контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Доказательства представляют собой достаточные фактические данные и достоверную информацию, которые подтверждают наличие выявленных нарушений и недостатков в формировании и использовании государственного имущества Смоленской области и деятельности объектов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, а также обосновывают выводы и предложения (рекомендации) по результатам контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Процесс получения доказательств включает следующие этапы:

1) сбор фактических данных и информации в соответствии с программой проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, определение их полноты, приемлемости и достоверности;

2) анализ собранных фактических данных и информации на предмет их достаточности для формирования доказательств в соответствии с целями контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;

3) проведение дополнительного сбора фактических данных и информации в случае их недостаточности для формирования доказательств.

Фактические данные и информацию должностные лица Контрольно-счетной палаты собирают на основании письменных и устных запросов.

Доказательства получают путем проведения:

– инспектирования, которое заключается в проверке документов, полученных от объекта контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия;

– аналитических процедур, представляющих собой анализ и оценку полученной информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей объекта контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия с целью выявления нарушений и недостатков в финансовой и хозяйственной деятельности, а также причин их возникновения;

– пересчета, который заключается в проверке точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях, либо выполнения самостоятельных расчетов;

– подтверждения, представляющего процедуру запроса и получения письменного подтверждения необходимой информации от независимой (третьей) стороны.

5.2. Информационной основой для проведения контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Смоленской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Смоленской области, являются:

- 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;

- сводная и аналитическая информация.

5.3. При проведении контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия исследуются следующие вопросы.

5.3.1. При проведении проверки в органе государственной власти Смоленской области, осуществляющем полномочия в сфере управления и распоряжения объектами государственной собственности Смоленской области:

- анализ нормативной базы в сфере формирования имущества, управления и распоряжения им;

- анализ исполнения областного бюджета по доходам, полученным от использования и от реализации имущества; оценка качества прогнозирования

поступлений доходов в областной бюджет по администрируемым источникам доходов;

- анализ изменения 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;

- проверка соблюдения порядка учета имущества; оценка работы по организации государственной регистрации и постановки на учет имущества и земельных участков;

- проверка организации и ведения бухгалтерского учета имущества;

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

- проверка соблюдения порядка администрирования доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, поступлений от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным в отношении земельных участков, доходов от продажи земельных участков, а также иных доходов от управления и распоряжения земельными участками. Проверка соблюдения порядка предоставления земельных участков с проведением процедуры торгов и без проведения торгов в собственность юридических и физических лиц бесплатно и за плату. Причины возникновения недоимки по платежам за земельные участки и результаты претензионной работы;

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

- проверка соблюдения порядка администрирования доходов, получаемых в виде арендной платы за имущество (кроме земельных участков), в том числе соблюдения законодательства при предоставлении имущества в аренду, правильности начисления, полноты и соблюдения сроков уплаты арендной платы, причин возникновения недоимки по арендной плате и результатов претензионной работы;

- проверка соблюдения порядка администрирования доходов от реализации имущества, в том числе соблюдения процедуры торгов по продаже объектов недвижимого имущества, соблюдения порядка оценки стоимости имущества, подлежащего приватизации или продаже;

- проверка соблюдения порядка администрирования доходов от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, полноты и своевременности перечисления платежей в областной бюджет; соблюдение функции учредителя государственных предприятий, требований нормативных правовых актов в части утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности и показателей экономической эффективности деятельности государственных предприятий, а также осуществления контроля за их выполнением;

- 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;

- проверка порядка дачи согласия на списание государственного имущества Смоленской области;

- проверка выполнения 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;

- проверка осуществления контроля за деятельностью учреждений в части использования недвижимого имущества.

5.3.2. При проведении проверки в государственном учреждении или в организации, использующей государственное имущество Смоленской области:

- общие сведения о наличии имущества государственных учреждений; проверка сведений, отраженных в государственном реестре недвижимого имущества; в том числе своевременности передачи необходимых сведений для учета в реестре;

- проверка обеспечения учета имущества, выявление несоответствия учетных данных об имуществе его фактическим параметрам; наличия правоустанавливающих документов;

- проверка обеспечения сохранности и эффективного использования имущества, в том числе особо ценного движимого имущества, использования по целевому назначению; выявление излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества;

- 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);

- проверка соблюдения порядка отчуждения имущества;

- проверка установленного порядка списания имущества;

- проверка соблюдения учета и порядка утверждения перечней особо ценного движимого имущества, согласования совершения крупных сделок, одобрения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

5.3.3. При проведении проверки приватизации государственного имущества Смоленской области (оценка соблюдения законодательства при осуществлении приватизации имущества в соответствии с Прогнозным планом приватизации государственного имущества Смоленской области [далее – План приватизации]):

- анализ нормативной базы в сфере приватизации имущества;

- проверка соблюдения порядка разработки Плана приватизации;

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

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

- проверка полноты и своевременности поступлений средств в бюджет Смоленской области от реализации приватизированного имущества, в том числе задатков участников торгов, принятия мер к неплательщикам;

- проверка использования средств областного бюджета на проведение оценки объектов государственного имущества Смоленской области, включенных в План приватизации.

5.3.4. При проверке правомерности и эффективности использования имущества государственными унитарными предприятиями Смоленской области (далее – ГУП):

- анализ нормативной базы в сфере использования имущества ГУП;

- проверка соблюдения нормативных и иных правовых актов, регулирующих деятельность ГУП;

- общие сведения о наличии имущества ГУП; проверка сведений, отраженных в государственном реестре недвижимого имущества; наличие правоустанавливающих документов;

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

- проверка соблюдения порядка формирования и изменения уставного фонда;

- проверка целевого и эффективного использования имущества; выявление излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества;

- проверка соблюдения порядка списания имущества;

- анализ финансового состояния 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), проверка законности и обоснованности затрат (выявление неэффективных и необоснованных затрат), анализ мер по повышению эффективности использования имущества;

- анализ договорной политики. Проверка формирования доходов;

- проверка правильности 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 областной бюджет;

- проверка порядка совершения сделок, в том числе крупных сделок или нескольких взаимосвязанных сделок, направленных на приобретение, отчуждение или возможность отчуждения имущества, том числе проверка соблюдения порядка сдачи в аренду и безвозмездное пользование имущества;

- соблюдение законодательства при осуществлении закупок;
- проверка порядка осуществления контроля за деятельностью ГУП.

5.3.5. При проведении проверки внесения вклада Смоленской области в уставный (складочный) капитал хозяйственного общества и товарищества, а также вклада в имущество общества с ограниченной ответственностью:

- анализ нормативной базы по внесению вклада Смоленской области в уставный (складочный) капитал хозяйственного общества и товарищества, а также вклада в имущество общества с ограниченной ответственностью;

- проверка соблюдения нормативных и иных правовых актов, регулирующих деятельность акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью (далее – АО, ООО);

- оценка целей и условий участия Смоленской области в хозяйственных обществах и товариществах, в которых вправе участвовать Смоленская область как субъект Российской Федерации;

- проверка учета акций (долей) в бюджетном учете и в реестре государственного имущества Смоленской области;

- анализ имущественного и финансового положения АО (ООО), основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе кредиторской и дебиторской задолженности; выполнения утвержденных плановых показателей;

- проверка законности и обоснованности затрат АО (ООО), выявление неэффективных и необоснованных затрат;

- анализ договорной политики. Проверка формирования доходов;

- оценка достижения целей участия Смоленской области в хозяйственных обществах и товариществах, в которых вправе участвовать Смоленская область как субъект Российской Федерации;

- оценка эффективности использования государственного имущества Смоленской области, полученного в результате участия Смоленской области в хозяйственных обществах и товариществах;

- проверка наличия аудиторского заключения и заключения ревизионной комиссии;

- проверка соблюдения порядка совершения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

- проверка полноты и своевременности поступления в доход областного бюджета дивидендов;

- соблюдение законодательства при осуществлении закупок.

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

## **6. Оформление результатов контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия**

6.1. На заключительном этапе контрольного мероприятия оформляется акт по результатам контрольного мероприятия, отчет о результатах контрольного мероприятия, содержание и порядок подготовки которых должны соответствовать требованиям, установленным Стандартом внешнего государственного финансового

контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» СФК КСП СО 2017/1.

На заключительном этапе экспертно-аналитического мероприятия оформляется заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия, содержание и порядок подготовки которого должны соответствовать требованиям, установленным Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» СФК КСП СО 2018/2.

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.