**Контрольно-счётная палата**
**Краснодарского края**

# СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
**Контрольно-счётной палаты Краснодарского края**
**(СФККСП-3.01)**

## «Проверка полноты поступления в краевой бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Краснодарского края»

Утвержден приказом председателя Контрольно-счётной палаты Краснодарского края от 30 марта 2012 года № 06
(с изменениями, внесенными приказом председателя Контрольно-счетной палаты Краснодарского края от «11» января 2019 года №1)

г. Краснодар

## Содержание:


| № раздела | Наименование раздела | Страница |
|---|---|---|
| 1 | Общие положения | 3 |
| 2 | Объекты, субъекты проверки полноты поступления в краевой бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Краснодарского края | 4 |
| 3 | Нормативная правовая и информационная база проверки полноты поступления в краевой бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Краснодарского края | 5 |
| 4 | Методы получения информации, необходимой для формирования доказательств в соответствии с целями проверки и методические подходы проведения анализа полученной информации | 7 |
| 5 | Основные разделы акта проверки полноты поступления в краевой бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Краснодарского края | 8 |
| 6 | Контроль за ходом проведения проверки полноты поступления в краевой бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Краснодарского края | 11 |
| 7 | Оформление акта проверки полноты поступления в краевой бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Краснодарского края и составление представления по итогам контрольного мероприятия | 11 |

## 1. Общие положения

1.1 Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счётной палаты Краснодарского края «Проверка полноты поступления в краевой бюджет доходов от использования имущества, находящегося государственной собственности Краснодарского края» (далее СФККСП-3.01) разработан в соответствии с Законом Краснодарского края от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края» и регламентом Контрольно-счётной палаты Краснодарского края.

1.2 Цель стандарта – определение методических основ проверки полноты поступления в краевой бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Краснодарского края.

1.3 Задачи стандарта:

- определение объектов и субъектов проверки полноты поступления в краевой бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Краснодарского края;

- определение нормативной правовой и информационной базы проверки полноты поступления в краевой бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Краснодарского края;

- определение методов и структуры акта проверки полноты поступления в краевой бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Краснодарского края.

1.4 Стандарт является обязательным для исполнения сотрудниками Контрольно-счётной палаты Краснодарского края, привлечёнными специалистами и независимыми экспертами, участвующими в проверке полноты поступления в краевой бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Краснодарского края.

1.5 Основные понятия и термины, используемые в стандарте:

- администратор доходов краевого бюджета – орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, казенное учреждение, осуществляющие в соответствии с законодательством Российской Федерации и Краснодарского края контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами краевого бюджета.

- главный администратор доходов краевого бюджета – определенный законом о бюджете орган государственной власти (государственный орган), имеющий в своем ведении администраторов доходов краевого бюджета;

- государственная собственность Краснодарского края включает: средства

краевого бюджета, территориального государственного внебюджетного фонда; имущество органов государственной власти Краснодарского края; имущество государственных унитарных предприятий и учреждений Краснодарского края; государственные архивы и государственные библиотечные фонды; памятники истории и культуры регионального значения и местного (муниципального) значения, переданные в государственную собственность Краснодарского края в установленном порядке; земельные участки, недра, лесной фонд и иные природные объекты, если на них зарегистрированы имущественные права; акции (доли) в уставных капиталах хозяйственных обществ; а также иное имущество, отнесенное к государственной собственности Краснодарского края;

- государственные преференции – предоставление органам государственной власти Краснодарского края, отдельным хозяйствующим субъектам преимущества, которое обеспечивает им более выгодные условия деятельности, путем передачи государственного имущества, иных объектов гражданских прав либо путем предоставления имущественных льгот, государственных гарантий;

- рыночная стоимость объекта оценки (земельного участка) – наиболее вероятная цена, по которой данный объект оценки может быть отчужден на открытом рынке в условиях конкуренции, которая устанавливается независимым оценщиком в отчете о рыночной стоимости;

- отчет о рыночной стоимости – документ, содержащий сведения об итоговой величине рыночной или иной стоимости объекта оценки.

1.6. Подготовка к проведению контрольного мероприятия осуществляется в соответствии со стандартом СФККСП-2.

1.7. Проведение контрольного мероприятия осуществляется в соответствии с общими правилами, установленными стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (СВГФК КСП - 3) «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

## 2. Объекты и субъекты проверки полноты поступления в краевой бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Краснодарского края

2.1 Объекты проверки:

- формирование и исполнение краевого бюджета по доходам, движение бюджетных средств по счетам организаций, проводящих операции со средствами краевого бюджета;

- работа главных администраторов (администраторов) доходов краевого бюджета, ведение бухгалтерского учета и составление бюджетной отчетности;

- формирование и использование имущества, находящегося в

государственной собственности Краснодарского края.

2.2. Субъекты проверки:

- главные администраторы (администраторы) доходов краевого бюджета;

- юридические и физические лица, получившие за счет средств краевого бюджета налоговые льготы, преимущества, кредиты и гарантии;

- органы государственной власти, государственные учреждения и унитарные предприятия Краснодарского края, иные юридические и физические лица, которые распоряжаются, используют имущество,находящееся в государственной собственности Краснодарского края.

**3. Нормативная правовая и информационная база проверки полноты поступления в краевой бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Краснодарского края**

3.1 Основные нормативные правовые акты, соблюдение которых подлежит проверке:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Налоговый кодекс Российской Федерации;

- Земельный кодекс Российской Федерации;

- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;

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

- Федеральный закон от 16.07.1998 № 101-ФЗ «О государственном регулировании обеспечения плодородия земель сельскохозяйственного назначения»;

- нормативные правовые акты Министерства финансов Российской Федерации, в части регулирования бюджетного процесса, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

- Закон Краснодарского края от 04.02.2002 № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» (с дополнениями и изменениями);

- Закон Краснодарского края от 06.11.2015 № 3267-КЗ «О стратегическом планировании и индикативных планах социально-экономического развития в Краснодарском крае»;

- Закон Краснодарского края о краевом бюджете на очередной финансовый год и среднесрочную перспективу;

- Закон Краснодарского края от 13.05.1999 № 180-КЗ «Об управлении государственной собственностью Краснодарского края» (с дополнениями и изменениями);

- Закон Краснодарского края от 05.11.2002 № 532-КЗ «Об основах регулирования земельных отношений в Краснодарском крае» (с дополнениями и изменениями);

- Закон Краснодарского края от 07.06.2004 № 717-КЗ «О местном самоуправлении в Краснодарском крае» (с дополнениями и изменениями);

- Закон Краснодарского края «О межбюджетных отношениях в Краснодарском крае» от 15.07.2005 № 918-КЗ (с дополнениями и изменениями);

- Закон Краснодарского края от 10.10.1997 № 101-КЗ «О недропользовании на территории Краснодарского края»;

- Закон Краснодарского края «Об обеспечении плодородия земель сельскохозяйственного назначения на территории Краснодарского края» от 07.06.2004 № 725-КЗ;

- постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края о мерах по наполнению доходной части консолидированного бюджета края в текущем году;

- постановление главы администрации Краснодарского края от 25.05.2004 № 503 «О предоставлении земельных участков на территории Краснодарского края»;

- иные нормативные правые акты Российской Федерации и Краснодарского края.

3.2 Документы, материалы, проверяемые и анализируемые в ходе проверки:

- отчет об исполнении краевого бюджета;

- баланс исполнения краевого бюджета;

- формы бюджетной отчетности и регистры бухгалтерского учета главных администраторов (администраторов) доходов краевого бюджета;

- договоры аренды земельных участков;

- договоры купли-продажи земельных участков;

- договоры аренды лесных участков;

- договоры купли-продажи лесных насаждений;

- договоры аренды имущества;

- договоры купли-продажи имущества;

- реестр государственной собственности Краснодарского края;

- балансы государственных унитарных предприятий Краснодарского края и лицевые счета плательщиков части чистой прибыли;

- протоколы общего собрания акционеров (участников) о результатах

финансово-хозяйственной деятельности и распределении дивидендов хозяйственных обществ, акции (доли в уставных капиталах) которых находятся в собственности Краснодарского края, а также лицевые счета плательщиков дивидендов;

- отчеты и информация Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Краснодарскому краю;

- отчеты Управления Федеральной налоговой службы России по Краснодарскому краю;

- отчеты Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Краснодарскому краю;

- прочие документы по вопросам деятельности главных администраторов (администраторов) доходов краевого бюджета, полученные по запросам Контрольно-счётной палаты Краснодарского края.

## 4. Методы получения информации, необходимой для формирования доказательств в соответствии с целями проверки и методические подходы проведения анализа полученной информации

4.1. В ходе проверки могут применяться следующие методы получения информации, необходимой для формирования доказательств в соответствии с поставленными целями контрольного мероприятия:

- сравнительный анализ доходов краевого и/или консолидированного бюджета Краснодарского края за проверяемый период;

- сверка синтетических и аналитических регистров бухгалтерского учета, осуществляемого главными администраторами (администраторами) доходов краевого бюджета;

- встречная проверка документов (регистров бухгалтерского учета);

- арифметическая проверка правильности расчетов прогнозируемых доходов краевого бюджета;

- арифметическая проверка правильности расчетов арендной платы за имущество и земельные участки;

- арифметическая проверка правильности расчетов выкупной цены за имущество и земельные участки;

- арифметическая проверка правильности расчетов части чистой прибыли, подлежащей зачислению в доходы краевого бюджета;

- арифметическая проверка правильности расчетов сумм дивидендов по акциям и доходов от прочих форм участия в капитале, подлежащих зачислению в доходы краевого бюджета;

- фактическое обследование земельных участков, движимого и недвижимого имущества, находящихся в государственной собственности Краснодарского края.

- группировка, сравнение и сопоставление полученных аналитических

данных.

4.2. В случаях возникновения ситуации, когда для установления, подтверждения какого-либо значимого факта (тенденции) бюджетно-хозяйственной деятельности субъекта проверки, установления (подтверждения) правомерности (целесообразности) использования (неиспользования) бюджетных средств, государственной (муниципальной) собственности или принятия субъектом проверки управленческого решения, необходимо установить (выявить) фактические значения финансовых, экономических, технологических или иных показателей работы проверяемого субъекта за более ранний период, чем обусловлено титульной темой или программой контрольного мероприятия, работник Контрольно-счётной палаты обязан проанализировать (проверить) необходимые показатели (факты, сведения) за необходимый более ранний период деятельности субъекта проверки.

## 5. Основные разделы акта проверки полноты поступления в краевой бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Краснодарского края

5.1 Общие положения.

В разделе приводятся результаты анализа исполнения краевого бюджета по доходам, полученным от использования имущества, находящегося государственной собственности Краснодарского края. Также в разделе анализируется изменение состава и стоимости недвижимого и движимого имущества, (имущественных комплексов), закрепленного за государственными учреждениями и предприятиями Краснодарского края, имущества казны, акций, долей в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ, находящихся в собственности края, а также изменения площади и кадастровой стоимости земельных участков, оформленных в собственность Краснодарского края.

5.2. Проверка соблюдения порядка ведения реестра государственной собственности Краснодарского края.

В разделе отражаются результаты проверки правильности ведения карт учета государственного имущества Краснодарского края. Дается оценка работы органов исполнительной власти по организации государственной регистрации и постановки на учет недвижимого, движимого имущества и земельных участков, находящихся в государственной собственности Краснодарского края.

5.3 Проверка организации и ведения бухгалтерского учета имущества, находящегося в государственной собственности Краснодарского края.

В разделе отражаются результаты проверки ведения бухгалтерского учета имущества, закрепленного за государственными казенными, бюджетными, автономными учреждениями и унитарными предприятиями Краснодарского края,

имущества казны, земельных участков, а также акций, долей в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ, находящихся в собственности края.

5.4 Проверка соблюдения порядка администрирования доходов, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также поступлений от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, оформленных в собственность Краснодарского края и земельных участков в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена.

В разделе отражаются результаты проверки соблюдения порядка предоставления незастроенных земельных участков в аренду без проведения процедуры торгов и с проведением процедуры торгов. Дается оценка эффективности использования земельных участков, на которые зарегистрировано право собственности Краснодарского края, а также оценка организации и результатов проведения государственного (муниципального) земельного контроля. Анализируются причины возникновения недоимки по арендной плате за землю и результаты претензионной работы, проведенной администратором дохода.

5.6 Проверка соблюдения порядка администрирования доходов от продажи земельных участков, оформленных в собственность Краснодарского края и земельных участков в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена.

В разделе отражаются результаты проверки соблюдения порядка предоставления земельных участков в собственность юридических и физических лиц бесплатно и за плату, без проведения процедуры торгов и с проведением процедуры торгов. Также указываются результаты проверки расчета выкупной стоимости земельных участков, своевременности и полноты оплаты.

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

В разделе отражаются результаты проверки обоснованности предоставления отдельным юридическим лицам преференций в форме земельных участков.

5.8 Проверка соблюдения порядка администрирования доходов, получаемых в виде арендной платы за имущество, находящееся в собственности Краснодарского края (за исключением имущества краевых автономных учреждений и унитарных предприятий).

В разделе отражаются результаты проверки ведения лицевых счетов по учету арендной платы за имущество, правильности начисления, полноты и соблюдения сроков уплаты арендной платы за имущество. Анализируются причины

возникновения недоимки по арендной плате за имущество и результаты претензионной работы, проведенной администратором дохода. Также отражаются результаты проверки соблюдения процедуры торгов по продаже права на заключение договоров аренды объектов недвижимого и движимого имущества, находящегося в собственности Краснодарского края. Дается оценка эффективности использования краевого имущества, находящегося у государственных учреждений Краснодарского края на праве оперативного управления, а также организации и осуществления ведомственного контроля за эффективным его использованием.

5.9 Проверка соблюдения порядка администрирования доходов от реализации имущества, находящегося в собственности Краснодарского края (за исключением имущества краевых автономных учреждений и унитарных предприятий).

В разделе отражаются результаты проверки соблюдения процедуры торгов по продаже объектов недвижимого имущества, находящегося в собственности Краснодарского края. Также указываются результаты проверки расчета выкупной стоимости объектов недвижимости, своевременности и полноты оплаты.

5.10. Проверка соблюдения порядка администрирования доходов от перечисления части прибыли государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей.

В разделе отражаются результаты проверки определения результатов финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий Краснодарского края. Дается оценка выполнения основных технико-экономических показателей, доведенных собственником, а также оценка эффективности использования имущества, закрепленного за унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения.

5.11 Проверка соблюдения порядка администрирования доходов, получаемых в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ и дивидендов по акциям, принадлежащим Краснодарскому краю.

В разделе дается оценка доходности и ликвидности государственного пакета акций акционерных обществ, долей в уставных капиталах хозяйственных обществ, находящихся в собственности Краснодарского края. Отражаются результаты определения рыночной стоимости акций, проверки соблюдение процедуры торгов по продаже государственных пакетов акций акционерных обществ, долей в уставных (складочных) капиталах хозяйственных общества

Также указываются результаты проверки своевременности и полноты внесения в краевой бюджет выкупной стоимости.

5.12 Выводы и предложения.

В заключении, формулируются основные нарушения и недостатки,

установленные в ходе проведения контрольного мероприятия, а также рекомендации по их устранению.

**6. Контроль за ходом проведения проверки полноты поступления в краевой бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Краснодарского края**

Общий контроль за ходом проведения проверки полноты поступления в краевой бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Краснодарского края осуществляет председатель Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (заместитель председателя).

Оперативный и текущий контроль за ходом проведения проверки осуществляет аудитор.

Аудитор контролирует соблюдение сроков выполнения рабочего плана проверки. Анализирует материалы проверки, представленные ее участниками, по каждому из вопросов, установленных в плане проверки. В случае необходимости рекомендует участнику проверки провести дальнейшую выборочную или сплошную проверку по определенным вопросам.

**7. Оформление акта проверки полноты поступления в краевой бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Краснодарского края и составление представления по итогам контрольного мероприятия**

7.1. Оформление акта проверки полноты поступления в краевой бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Краснодарского края, осуществляется в соответствии со стандартом СФККСП-5.

(Настоящий Стандарт СФККСП-3.01 «Проверка полноты поступления в краевой бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности Краснодарского края» рассмотрен и одобрен Коллегией Контрольно-счётной палаты Краснодарского края 26.03.2012, протокол № 03)