

**Стандарт
(СФК 01-16)**

**«Аудит эффективности использования имущества,
находящегося в муниципальной собственности города Черкесска»**

Утвержден
приказом Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
города Черкесска
от 15.03.2016 № 1

Оглавление

1. Общие положения.....	4
2. Термины и понятия, используемые в Стандарте.....	5
3. Содержание Аудита эффективности использования имущества, находящего в муниципальной собственности города Черкесска.	6
4. Порядок организации и предмет Аудита эффективности.....	6
5. Аудит эффективности использования муниципального имущества.....	9
5.1.Функции Контрольно-счетной палаты при проверке доходов и оценке доходности муниципального имущественного комплекса	9
5.2.Задачи Контрольно-счетной палаты при проверке доходов и оценке доходности муниципального имущественного комплекса	10
5.3.Анализ управления муниципальным имущественным комплексом по обеспечению его доходности	10
5.4.Состав и структура доходных объектов муниципального имущественного комплекса	11
5.5.Общая оценка условий управления объектами муниципального имущественного комплекса	11
5.6.Проверка неналоговых доходов от использования имущества муниципального имущественного комплекса	14
5.6.1.Проверка доходов от использования имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными казенными учреждениями	14
5.6.2.Проверка доходов от использования имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям	15
5.6.3.Проверка доходов от использования имущества муниципальной имущественной казны	15
5.6.4.Проверка доходов пакетов акций от вкладов в уставные капиталы акционерных обществ	17
5.6.5.Проверка доходов от продажи приватизируемого муниципального имущества	17
5.6.6.Определение неналоговых доходов от использования муниципального имущественного комплекса	18
5.7.Оценка доходности имущества муниципального имущественного комплекса	18
5.7.1.Оценка доходности имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями	18
5.7.2.Оценка доходности имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям	19
5.7.3.Оценка доходности имущества муниципальной имущественной казны	20
5.7.4.Оценка доходности пакетов акций от вкладов в уставные капиталы акционерных обществ	20

5.7.5. Оценка доходности от продажи приватизируемого муниципального имущества	21
6. Оценка доходности муниципального имущественного комплекса.....	22
7. Подготовка и оформление результатов Аудита эффективности	23
7.1. Заключение и выводы	23
7.2. Рекомендации	24
7.3. Отчет о результатах Аудита эффективности использования муниципального имущества	25

1.

Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой муниципального образования города Черкесска (далее – Контрольно-счетная палата) «Аудита эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности города Черкесска» (далее – Стандарт) разработан для реализации положений статей 9 и 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска, утвержденного решением Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 № 21).

1.2. Стандарт разработан с учетом требований и положений Международных стандартов ИНТОСАИ ISSAI 100-400, Регламента Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от 05.03.2013 № 1, с учетом имеющегося опыта проведения Контрольно-счетной палатой контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий в сфере управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Черкесска.

1.3. Целью Стандарта является методологическое обеспечение аудита эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности города Черкесска в части содержания и установления единых требований к организации, проведению и оформлению результатов аудита эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности города Черкесска, а также перечня индикаторов эффективности и порядка их расчета.

1.4. В рамках настоящего Стандарта рассматривается муниципальное движимое и недвижимое имущество, переданное муниципальным предприятиям, бюджетным и автономным учреждениям и находящееся в муниципальной имущественной казне, являющиеся источником неналоговых доходов для местного бюджета и инструментом оказания платных услуг населению города Черкесска.

1.5. При аудите эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности города Черкесска, осуществляется проверка неналоговых доходов и оценка доходности от использования следующих видов муниципального имущества:

- от имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями, находящегося в хозяйственном ведении муниципальных предприятий и казне городского округа Черкесска;
- от находящихся в муниципальной собственности акций (вкладов, паев) хозяйственных обществ;
- от продажи муниципального имущества.

1.6. В Стандарте земельные ресурсы вынесены за рамки муниципального

имущественного комплекса.

1.7. Стандарт разработан для применения в практической работе работниками Контрольно-счетной палаты.

2. Термины и понятия, используемые в Стандарте

Муниципальный имущественный комплекс - это совокупность муниципального имущества, а также имущественных и неимущественных прав на него, реализуемых в процессах управления и распоряжения объектами, функциональное назначение которых должно обеспечивать как решение вопросов местного значения в форме предоставления коммунальных, социальных и других услуг населению, так и пополнение доходной части муниципального бюджета.

Реестр муниципального имущества - информационная система, представляющая собой совокупность баз данных, содержащих перечни объектов учета и данные о них (далее - Реестр).

Бюджетная доходность муниципальной собственности - это отношение величины неналоговых доходов от ее использования к величине собственных доходов местного бюджета за рассматриваемый финансовый период.

Базовая доходность объектов муниципальной собственности (группы объектов) - это отношение величины неналоговых доходов местного бюджета данного финансового периода к стоимости (восстановительной) данных объектов (группы объектов) муниципальной собственности, указанной в Реестре.

Неналоговые доходы местного бюджета от использования муниципального имущества:

1) доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий;

2) доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий;

3) доходы от платных услуг, оказываемых муниципальными казенными учреждениями;

4) часть прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размерах, определяемых в порядке, установленном муниципальным правовым актом Думы муниципального образования города Черкесска;

5) прочие неналоговые доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Администрирование - управленческая деятельность соответствующих уполномоченных структур мэрии муниципального образования города Черкесска и муниципальных учреждений, связанная с выполнением функций учета и контроля полноты и своевременности поступления неналоговых доходов в местный бюджет и оплаты услуг.

3. Содержание Аудита эффективности использования имущества, находящего в муниципальной собственности города Черкесска.

Целями проведения Аудита эффективности использования имущества, находящего в муниципальной собственности города Черкесска (далее так же – Аудит эффективности, Аудит эффективности использования муниципального имущества) является определение эффективности использования муниципального имущества, находящегося в управлении проверяемых структур, организаций и учреждений при реализации запланированных целей, решении поставленных задач и выполнении возложенных функций по социально-экономическому развитию города Черкесска.

Аудит эффективности осуществляется посредством проведения контрольного мероприятия.

В процессе проведения аудита эффективности в пределах полномочий Контрольно-счетной палаты проверяются и анализируются:

- организация и процессы использования муниципального имущества;
- результаты использования муниципального имущества;
- деятельность объектов проверки по использованию муниципального имущества.

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

Выводы и рекомендации, сформулированные в заключении Контрольно-счетной палаты по результатам проведения аудита эффективности, не могут содержать политических оценок решений, принимаемых органами местного самоуправления города Черкесска.

4. Порядок организации и предмет Аудита эффективности.

Аудит эффективности использования имущества, находящего в муниципальной собственности города Черкесска, осуществляется в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на основании установленных в Контрольно-счетной палате общих правил проведения контрольных мероприятий.

Аудит эффективности может осуществляться при внешней проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

Организация проведения Аудита эффективности является начальной стадией контрольного мероприятия и включает в себя два этапа: разработку программы Аудита эффективности и предварительную подготовку к Аудиту эффективности.

Программа Аудита эффективности - это детально разработанный порядок проведения мероприятий внешнего финансового контроля.

Для подготовки программы Аудита эффективности необходимо предварительно определить:

- полный перечень объектов Аудита эффективности;
- перечень субъектов Аудита эффективности, в адрес которых будут рассылаться уведомления, а также запросы с целью получения информации, необходимой для решения задач Аудита эффективности, включая предварительный запрос информации;

–сроки начала и окончания Аудита эффективности.

Программа Аудита эффективности представляет собой описание (раскрытие) особенностей объектов аудита, предполагаемого объема и обоснование используемой формы внешнего финансового контроля.

Структура программы Аудита эффективности включает следующие разделы:

–основание проведения Аудита эффективности;

–цель и предмет Аудита эффективности;

–обоснование используемой формы Аудита эффективности;

–перечень объектов Аудита эффективности;

–перечень проверяемых субъектов;

–основные нормативные правовые акты, используемые при проведении Аудита эффективности;

–основные источники информации, используемые при проведении Аудита эффективности;

–сроки и этапы проведения Аудита эффективности.

Объектами Аудита эффективности в соответствии с настоящим Стандартом являются:

–муниципальное имущество, закрепленное на праве хозяйственного ведения за муниципальными предприятиями;

–муниципальное имущество, переданное в оперативное управление муниципальным бюджетным учреждениям;

–муниципальное имущество, переданное в оперативное управление муниципальным автономным учреждениям;

–муниципальное имущество, входящее в состав муниципальной казны;

–пакеты акций хозяйственных обществ, находящиеся в муниципальной собственности;

–приватизированное муниципальное имущество и пакеты акций, проданные на аукционных торгах и путем публичного предложения;

Субъектами Аудита эффективности в соответствии с настоящим Стандартом являются:

– финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска;

– структурные подразделения мэрии муниципального образования города Черкесска, являющиеся администраторами неналоговых доходов от использования муниципального имущественного комплекса;

– структурное подразделения мэрии муниципального образования города Черкесска, осуществляющее ведение Реестра;

– муниципальные унитарные предприятия и муниципальные учреждения, в хозяйственное ведение и оперативное управление которым передано муниципальное имущество.

Основными задачами Аудита эффективности являются:

– оценка выполнения администраторами неналоговых доходов полномочий при прогнозировании, учете и контроле полноты и своевременности поступления денежных средств по их источникам в бюджет муниципального образования города Черкесска;

– оценка законности, эффективности и результативности использования

доходного потенциала муниципального имущественного комплекса хозяйствующими субъектами, использующих их в хозяйственной деятельности, при их продаже на аукционных торгах и путем публичного предложения.

Выбор и формулировка задач Аудита эффективности должны осуществляться таким образом, чтобы их решение в совокупности способствовало достижению поставленной цели. В то же время каждая из задач должна носить автономный характер, позволяющий исполнителю работать относительно самостоятельно, независимо от других членов рабочей группы.

Предметами Аудита эффективности являются документы структурных подразделений органов местного самоуправления и хозяйствующих субъектов, определяющие их полномочия при управлении муниципальной собственностью, процесс управления муниципальным имущественным комплексом (или его частями), ценными бумагами и информация о поступлениях неналоговых доходов в местный бюджет:

- положения (Уставы) субъектов проверки;
- акты сверок между финансовым управлением мэрии муниципального образования города Черкесска и администраторами неналоговых доходов о поступивших доходах в бюджет городского округа Черкесска;
- реестр муниципального имущества;
- информация о стоимости муниципального имущества, составляющего муниципальную казну, переданного в хозяйственное ведение, оперативное управление, в уставные капиталы хозяйственных обществ, стоимости акций, находящихся в муниципальной собственности;
- информация об арендуемых, свободных площадях (имущественный комплекс), выбывших из муниципального управления в проверяемом периоде с указанием причин выбытия (приватизация, продажа на аукционе и т.д.);
- информация о суммах начисленной и фактически поступившей арендной платы (имущественный комплекс) за рассматриваемый период в разрезе плательщиков;
- информация о суммах предоставленных льгот по арендной плате (имущественный комплекс), сумме задолженности по арендной плате в проверяемом периоде, в том числе взыскиваемой по судебным решениям;
- информация о планируемых и фактических результатах финансово - хозяйственной деятельности муниципальных предприятий и акционерных обществ с долей собственности муниципального образования, включая размер чистой прибыли (убыток), отчисления в местный бюджет от чистой прибыли и дивиденды от акций, находившихся в муниципальной собственности;
- информация о планируемых и фактических суммах неналоговых поступлений в местный бюджет от приватизации муниципального имущества;
- информация о доходах от платных услуг, оказываемых муниципальными бюджетными и автономными учреждениями;
- информация о плановых бюджетных показателях и о фактическом исполнении местного бюджета за проверяемый период в части обеспечения неналоговых доходов;
- бюджетная отчетность администраторов неналоговых доходов;
- первичные учетные документы;

- договоры, соглашения и т. д.;
- результаты мероприятий внутреннего контроля.

Предварительная подготовка к Аудиту эффективности включает в себя:

– изучение федерального, регионального законодательства и муниципальных нормативных актов по вопросам управления и распоряжения муниципальным имуществом;

- изучение объектов и субъектов контроля на основе доступной информации.

Перечень материалов, предполагаемых к использованию, не является исчерпывающим. При подготовке программы Аудита эффективности могут использоваться другие материалы и документы, необходимые для решения поставленных задач.

5. Аудит эффективности использования муниципального имущества.

Муниципальный имущественный комплекс является не только основой муниципального сектора экономики, но и источником пополнения доходной части местного бюджета.

На основном этапе Аудита эффективности в соответствии с вопросами программы проводятся проверка доходов и оценка доходности муниципального имущественного комплекса, в том числе непосредственно на объектах проверки осуществляются сбор и анализ фактических данных и информации, необходимых для получения доказательств. Составляются акты и рабочие документы, фиксирующие результаты проверки, оценки и анализа, которые служат основой для подготовки заключений, выводов и рекомендаций.

На заключительном этапе аудита эффективности подготавливается отчет, включающий заключения, выводы и рекомендации, и оформляются документы по его результатам.

5.1. Функции Контрольно-счетной палаты при проверке доходов и оценке доходности муниципального имущественного комплекса

При проверке доходов и оценке доходности муниципального имущественного комплекса Контрольно-счетная палата:

- ориентирована на выявление неэффективного использования объектов муниципального имущества и негативных явлений (коррупционных схем использования), ограничивающих как развитие муниципального имущественного комплекса, так и повышение его доходности;

- выявляет диспропорции и отклонения в вопросах управления объектами муниципального имущественного комплекса;

- проводит анализ причин выявленных отклонений, предлагает мероприятия по их устранению и превентивные меры по исключению выявленных отклонений в последующие периоды;

- способствует устранению, предупреждению недостатков и рациональной организации имущественных, экономических отношений, оптимальному использованию муниципального имущества и максимизации неналоговых поступлений в местный бюджет от его использования;

- обеспечивает структурные подразделения мэрии муниципального

образования города Черкесска практическими рекомендациями по вопросам управления и распоряжения муниципальным имуществом.

5.2. Задачи Контрольно-счетной палаты при проверке доходов и оценке доходности муниципального имущественного комплекса

Основными задачами муниципального внешнего контроля при проверке доходов и оценке доходности муниципального имущественного комплекса являются:

- контроль сохранности объектов муниципального имущественного комплекса;
- контроль поступления финансовых средств от управления и распоряжения объектами муниципального имущественного комплекса в местный бюджет;
- оценка эффективности и целесообразности предоставления льгот по арендной плате;
- анализ выявленных отклонений в показателях функционирования объектов муниципального имущественного комплекса;
- оценка экономической эффективности управления и распоряжения объектами муниципального имущественного комплекса.

5.3. Анализ управления муниципальным имущественным комплексом по обеспечению его доходности

Система управления муниципальным имущественным комплексом должна обеспечивать:

- формирование состава объектов и решение вопросов местного значения в соответствии с федеральным законодательством;
- работоспособность и оптимальную загрузку объектов комплекса;
- сохранность объектов комплекса;
- расширение перечня и качества муниципальных услуг, решение которых обеспечивается с использованием муниципального имущества, увеличение стоимости и доходности имущественного комплекса;
- полноту вовлечения объектов муниципального имущественного комплекса в хозяйственный оборот;
- поступление налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет;
- снижение издержек, связанных с управлением объектами муниципального комплекса.

Анализ управления муниципальным имущественным комплексом и его соответствие финансовым и социально-экономическим задачам муниципального образования города Черкесска включает:

1) характеристику муниципальной нормативно-правовой базы по управлению имущественным комплексом и обеспечению его доходности, включая выбор правовых норм и форм экономических взаимоотношений с пользователями муниципального имущества и систему предоставления льгот при оплате за пользование объектами комплекса;

2) установление компетенции органов местного самоуправления в сфере управления муниципальным имуществом по обеспечению его доходности и их фактическое исполнение;

- 3) организацию и ведение учета муниципального имущества;
- 4) определение состава и структуры доходных объектов имущественного комплекса, фактическое применение метода регулирования финансовых и социально-экономических показателей его функционирования через изменение структуры используемого имущества;
- 5) характеристику существующей системы планирования неналоговых доходов от использования объектов муниципального имущества;
- 6) характеристику фактической организации использования объектов муниципального имущественного комплекса и ее соответствие запланированным показателям;
- 7) осуществление контроля за использованием доходных объектов муниципального имущественного комплекса и обеспечения их сохранности.

5.4. Состав и структура доходных объектов муниципального имущественного комплекса

Состав доходных объектов муниципального имущественного комплекса определяется совокупностью его составных частей.

Структура доходных объектов муниципального имущественного комплекса определяется удельным весом каждой составной части.

Доходными объектами муниципального имущественного комплекса являются:

- имущество, закрепленное на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями;
- имущество, переданное в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям;
- имущество муниципальной имущественной казны, включая муниципальную недвижимость (жилые и нежилые помещения);
- пакеты акций (долей) акционерных обществ;
- приватизируемое муниципальное имущество при его продаже.

Структура доходных объектов определяется по соотношению их стоимости к общей стоимости объектов муниципального имущественного комплекса и стоимости каждой группы доходных объектов к общей стоимости доходных объектов.

В процессе проведения проверки целесообразно рассмотреть динамику структуры доходных объектов в периоды, предшествующие проверяемому.

5.5. Общая оценка условий управления объектами муниципального имущественного комплекса

Проверку доходности муниципального имущественного комплекса следует начинать с исследования и оценки условий его использования.

Для данных целей используются следующие показатели:

- восстановительная стоимость объектов имущественного комплекса;
- остаточная стоимость объектов имущественного комплекса;
- износ, амортизация (за проверяемый период);
- сумма финансовых средств, затраченных на ремонт в течение проверяемого периода;
- объем амортизационных отчислений, затраченных на восстановление объектов муниципального имущественного комплекса в течение проверяемого

периода;

- объем инвестиций в муниципальный имущественный комплекс;
- стоимость объектов, вовлеченных в хозяйственную деятельность;
- общая стоимость объектов муниципального имущественного комплекса;
- объем продукции, работ, услуг в стоимостном выражении, выполненных с использованием объектов имущественного комплекса (объем платных услуг);
- среднегодовая восстановительная стоимость объектов муниципального имущественного комплекса, с использованием которых осуществлялось выполнение работ и услуг.

Оценка условий использования объектов муниципального имущественного комплекса может быть дана на основе следующих индикаторов, рассчитываемых с использованием вышеназванных показателей:

- индикатора реновации и инвестиций;
- индикатора доли доходных объектов, вовлеченных в хозяйственную деятельность;
- индикатора загрузки (фондоотдачи) объектов муниципального имущественного комплекса.

Количественные значения данных индикаторов рассчитываются на основе следующих соотношений:

Индикатор реновации и инвестиций I_p :

$$I_p = (C_{1 \text{ ост}} + C_{\text{рем}} + C_{\text{ам}} + C_{\text{ин}}) / C_{0 \text{ ост}},$$

$C_{0 \text{ ост}}$ - остаточная стоимость с учетом амортизации или износа на начало периода;

$C_{1 \text{ ост}}$ - остаточная стоимость с учетом амортизации или износа на конец периода без учета суммы средств, затраченных на ремонт, объема амортизационных отчислений, затраченных на восстановление и объема инвестиций в муниципальный имущественный комплекс;

$C_{\text{рем}}$ - сумма финансовых средств, затраченных на ремонт в течение проверяемого периода;

$C_{\text{ам}}$ - объем амортизационных отчислений, затраченных на восстановление объектов муниципального имущественного комплекса в течение проверяемого периода;

$C_{\text{ин}}$ - объем инвестиций в муниципальный имущественный комплекс.

Данный индикатор характеризует условия использования, связанные с обеспечением сохранности и увеличением стоимости объектов имущественного комплекса.

Обеспечение сохранности объектов включает в себя не только смысловые определения, связанные с сохранением объектов муниципального имущественного комплекса от посягательства третьих лиц, но и сохранение целостности и работоспособности объектов комплекса, обеспечиваемое совокупностью реализуемых профилактических, инвестиционных и восстановительных процедур.

В данном случае под работоспособностью следует понимать способность объекта выполнять заданные функции с той или иной эффективностью.

К источникам финансирования восстановительных процедур, как основных факторов, обеспечивающих сохранность объектов, относятся амортизационные отчисления и инвестиции. В связи с этим достижение цели управления, связанной с обеспечением сохранности объектов муниципального имущественного комплекса,

контролируется через количественное значение индикатора реновации I_p . Именно поэтому математическая конструкция данного индикатора включает сумму финансовых средств, затраченных на ремонт, объем амортизационных отчислений, затраченных на восстановление объектов муниципального имущественного комплекса и объем инвестиций в объекты муниципального имущественного комплекса в течение рассматриваемого периода.

При значении $I_p = 1$ сохранность объектов муниципального имущественного комплекса обеспечивается, поскольку сумма финансовых средств, затраченных на восстановление объектов, полностью компенсирует их износ.

При $I_p > 1$ за счет средств, затраченных на ремонт, амортизационных отчислений и инвестиций обеспечивается увеличение стоимости объектов комплекса.

При $I_p < 1$ сумма финансовых средств, затраченных на восстановление объектов, недостаточна для компенсации износа и сохранность объектов не обеспечивается.

Таким образом, конструкция индикатора реновации обеспечивает контроль условий использования муниципального имущественного комплекса, связанных с обеспечением сохранности объектов или группы объектов, и увеличением их стоимости.

Индикатор доли доходных объектов, вовлеченных в хозяйственную деятельность $d_{хд}$:

$$d_{хд} = C_{\phi} / C_0,$$

C_{ϕ} - стоимость доходных объектов, вовлеченных в хозяйственную деятельность;

C_0 - общая стоимость доходных объектов муниципального имущественного комплекса.

Данный индикатор характеризует полноту использования в хозяйственной деятельности объектов муниципального имущественного комплекса, находящихся в муниципальной собственности.

Через индикатор доли объектов, вовлеченных в хозяйственную деятельность $d_{хд1}$, оценивается доля используемых в хозяйственной деятельности объектов муниципального имущественного комплекса.

При $d_{хд} = 1$ в хозяйственной деятельности используются все 100% объектов, находящихся в муниципальной собственности.

При наличии свободных муниципальных нежилых помещений доля объектов, вовлеченных в хозяйственный оборот, меньше 100%. Индикатор доли объектов, вовлеченных в хозяйственную деятельность $d_{хд1}$, в данном случае рассчитывается через отношение площади нежилых помещений, сдаваемых в аренду, к общей площади помещений, пригодных для сдачи в аренду.

Индикатор загрузки I_3 (фондоотдача) объектов (группы объектов) муниципального имущественного комплекса:

$$I_3 = V / C_{ср}$$

V - объем продукции, работ, услуг в стоимостном выражении, выполненных с использованием объектов имущественного комплекса (объем платных услуг);

$C_{ср}$ - среднегодовая восстановительная стоимость объектов (группы объектов) муниципального имущественного комплекса, с использованием которых

осуществлялось выполнение работ и услуг.

По данному индикатору можно судить о степени фактической загрузки объектов и степени ее соответствия оптимальной величине фондоотдачи. По индикатору загрузки I_3 (фондоотдача) объектов муниципального имущественного комплекса определяются объемы выпускаемой продукции и оказываемых услуг в стоимостном выражении, приходящиеся на 1 рубль стоимости объектов муниципального имущественного комплекса. По данному индикатору можно судить о степени фактической загрузки объектов, и степени ее соответствия оптимальной величине фондоотдачи. Оптимальное соотношение между стоимостью активов и стоимостью произведенной с их помощью продукции или оказанных услуг должно соотноситься как 5:1. Это означает, что оптимальный показатель фондоотдачи близок к 20%. Эксплуатация объектов в режимах, близких по величине к оптимальной фондоотдаче, обеспечивает нормальный режим их износа, и соответственно, контролируемую и полную реновацию материальных активов за счет доходов от их использования.

При использовании доходных объектов в режимах, отличающихся от оптимальной фондоотдачи (возможными причинами которых могут являться низкая загрузка объектов, снижение доходов за счет установления экономически необоснованных тарифов или системы предоставления льгот), осуществить их реновацию за счет доходов от их использования не удастся. В подобных случаях осуществляют дотирование вида деятельности за счет предоставления бюджетных субсидий, оценку которых возможно провести с использованием данного индикатора.

5.6. Проверка неналоговых доходов от использования имущества муниципального имущественного комплекса

5.6.1. Проверка доходов от использования имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными казенными учреждениями

Проверка доходов от использования имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными казенными учреждениями, сводится к установлению полноты использования для данных целей имущества, так и к установлению объема и полноты доходов (за счет ценообразования и расчетов) от оказываемых ими платных услуг.

Источниками информации о полноте использования имущества и величинах доходов муниципальных казенных учреждений от оказания платных услуг в зависимости от используемой формы проверки могут являться:

– первичные документы и бухгалтерская отчетность муниципальных казенных учреждений;

– бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств (в соответствии с отраслевой принадлежностью учреждений);

– бюджетная отчетность финансового управления мэрии муниципального образования города Черкесска.

5.6.2. Проверка доходов от использования имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям

При проверке доходов от использования имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям, используется информация:

- о размере прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;
- об объеме неналоговых доходов местного бюджета в форме отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;
- о нормативах отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий, установленные муниципальными правовыми актами Думы муниципального образования города Черкесска.

Источниками информации о вышеприведенных показателях являются:

- результаты финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий с размером чистой прибыли (убыток), полученные от структурного подразделения мэрии муниципального образования города Черкесска по управлению муниципальным имуществом;
- информация структурного подразделения органов местного самоуправления, являющегося администратором неналоговых доходов от использования муниципального имущества, о перечислениях муниципальными унитарными предприятиями в местный бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов;
- бухгалтерская отчетность муниципальных унитарных предприятий;
- муниципальные правовые акты Думы муниципального образования города Черкесска об установлении муниципальным унитарным предприятиям нормативов отчислений части прибыли в местный бюджет;
- бюджетная отчетность финансового управления мэрии муниципального образования города Черкесска.

При проведении проверки доходов имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям, определяется соответствие фактического объема неналоговых доходов местного бюджета в форме отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий нормативам, установленным муниципальными правовыми актами Думы муниципального образования города Черкесска. При несовпадении показателей выясняются причины данного несоответствия.

В ходе контрольного мероприятия на отдельном предприятии (или обособленной выборке предприятий) целесообразно проверить формирование прибыли предприятием, изучить факторы, влияющие на ее размер, особенности учетной политики (например, отражение лизинговых операций по приобретению основных средств) и т.п.

5.6.3. Проверка доходов от использования имущества муниципальной имущественной казны

При проверке доходов имущества муниципальной имущественной казны используется информация:

- информация структурного подразделения мэрии муниципального

образования города Черкесска, являющегося администратором неналоговых доходов от использования муниципального имущества, об объемах неналоговых перечислений в местный бюджет в соответствии с договорами возмездного пользования имуществом муниципальной имущественной казны (аренды, концессии и т.д.);

– муниципальные правовые акты Думы муниципального образования города Черкесска об установлении размера платы за пользование имуществом муниципальной имущественной казны;

– бюджетная отчетность финансового управления мэрии муниципального образования города Черкесска.

В ходе проверки выявляются факты нецелевого использования муниципального имущества, снижающие арендные платежи, уточняются площади арендуемых помещений.

Необходимо проверить соблюдение установленного порядка передачи в аренду муниципального имущества:

- ведение реестра арендаторов муниципального имущества города Черкесска;

- наличие оценки объектов аренды (в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ»);

- фактические поступления в бюджет города Черкесска (или на счета муниципальных предприятий и учреждений) доходов от арендной платы;

- осуществляется ли и какими средствами контроль полноты и своевременности перечисления арендаторами арендной платы (при этом следует проверить наличие копий платежных поручений на перечисление арендной платы);

- какие меры принимаются к неплательщикам арендной платы (расторжение договоров аренды, обращения в арбитражный суд и т.д.);

- соблюдение установленного порядка передачи имущества в доверительное управление.

В ходе проверки муниципальных предприятий (учреждений) необходимо проверить:

- имелись ли факты сдачи помещений в аренду хозяйствующим субъектам без возмещения ими расходов по аренде, за коммунальные услуги;

- наличие решений собственника о согласовании сдачи в аренду муниципального имущества, наличие письменного согласования заместителя главы города, курирующего данное направление;

- при сдаче имущества в аренду для целей деятельности учреждения (предприятия), при сдаче имущества в аренду для осуществления других видов деятельности необходимо выяснить вопрос о том, не влечет ли это за собой ухудшения основной деятельности и нарушения санитарно-гигиенических, противопожарных и других норм;

- наличие государственной регистрации договоров аренды (в случае заключения договора аренды на срок более года);

- администрирование арендной платы: соответствие расчета взимаемой арендной платы, наличие (отсутствие) задолженности по арендной плате; меры, предпринимаемые учреждением (предприятием) по урегулированию задолженности, в том числе наличие фактов расторжения договоров аренды в судебном порядке;

- имелись ли факты сдачи оборудования в аренду, а также факты продажи оборудования, мебели, инвентаря, средств оргтехники и других материальных ценностей, в том числе по заниженным ценам, без соответствующего разрешения собственника и без оформления этих операций по бухгалтерскому учету.

5.6.4. Проверка доходов пакетов акций от вкладов в уставные капиталы акционерных обществ

При проверке доходов пакетов акций от вкладов в уставные капиталы акционерных обществ используется информация:

- о размере прибыли акционерных обществ, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;
- об объеме неналоговых доходов местного бюджета в форме дивидендов по акциям акционерных обществ;
- о размерах выплачиваемых дивидендов, установленных руководящими органами акционерных обществ.

Источниками информации о вышеприведенных показателях являются:

- результаты финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ, полученные от структурного подразделения мэрии муниципального образования города Черкесска по управлению муниципальным имуществом;
- отчеты структурного подразделения органов местного самоуправления, являющегося администратором неналоговых доходов от использования муниципального имущества, о размерах дивидендов, перечисленных акционерными обществами в местный бюджет;
- бухгалтерская отчетность акционерных обществ;
- решения руководящих органов акционерных обществ о выплате дивидендов в местный бюджет;
- бюджетная отчетность финансового управления мэрии муниципального образования города Черкесска.

5.6.5. Проверка доходов от продажи приватизируемого муниципального имущества

При проверке доходов от продажи приватизируемого муниципального имущества используется следующая информация:

- о приватизируемых объектах;
- о стоимости приватизируемых объектов;
- о цене продажи приватизируемых объектов;
- об объемах неналоговых перечислений в местный бюджет от продажи приватизируемого имущества.

Источниками информации о вышеприведенных показателях являются:

- решения Думы муниципального образования города Черкесска об утверждении перечней приватизируемых объектов;
- отчеты об оценке приватизируемых объектов;
- отчеты (протоколы аукционных торгов) структурного подразделения мэрии муниципального образования города Черкесска, являющегося администратором неналоговых доходов от использования муниципального имущества, о цене продажи приватизируемого имущества;
- бюджетная отчетность финансового управления мэрии муниципального

образования города Черкесска.

При проверке законности и обоснованности произведенных продаж следует убедиться в правильности организации и проведения конкурсов и аукционов по продаже муниципального имущества.

5.6.6. Определение неналоговых доходов от использования муниципального имущественного комплекса

$$D_{\text{ннл}}^{\text{мик}} = Q_{\text{пл}} + P + Q_{\text{к}} + d + F_{\text{п}}$$

Общие доходы $D_{\text{ннл}}^{\text{мик}}$ (неналоговые) от использования муниципального имущественного комплекса складываются из следующих видов доходов:

$Q_{\text{пл}}$ – доходы от оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениями;

P - часть прибыли муниципальных унитарных предприятий, перечисленная ими в местный бюджет;

$Q_{\text{к}}$ - перечисления в местный бюджет по договорам возмездного пользования имуществом муниципальной имущественной казны;

d - дивиденды выплаченные в местный бюджет акционерными обществами;

$F_{\text{п}}$ – доходы от продажи приватизируемого муниципального имущества.

5.7. Оценка доходности имущества муниципального имущественного комплекса

5.7.1. Оценка доходности имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями

Для оценки доходности имущества, закрепленного на праве оперативного управления, используются следующие показатели:

– объем доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями;

– объем неналоговых доходов местного бюджета от муниципального имущественного комплекса;

– стоимость имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями.

Оценка доходности имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями, может быть дана на основе следующих индикаторов:

– индикатора бюджетной доходности имущества, закрепленного на праве оперативного управления;

– индикатора базовой доходности имущества, закрепленного на праве оперативного управления.

Количественные значения данных индикаторов рассчитываются на основе следующих соотношений.

Индикатор бюджетной доходности имущества, закрепленного на праве оперативного управления $I_{\text{оу}}^{\text{бюд}}$:

$$I_{\text{оу}}^{\text{бюд}} = Q_{\text{пл}} / D_{\text{ннл}}^{\text{мик}}$$

$Q_{\text{пл}}$ - объем платных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями;

$D_{\text{ннл}}^{\text{мик}}$ - объем неналоговых доходов местного бюджета от использования

муниципального имущественного комплекса.

Индикатор базовой доходности имущества, закрепленного на праве оперативного управления $I_{oy}^{баз}$:

$$I_{oy}^{баз} = Q_{пл} / C_{oy}$$

C_{oy} - стоимость имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями.

Показатели оценки доходности имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными бюджетными и автономными учреждениями рассчитываются отдельно.

5.7.2. Оценка доходности имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям

Для оценки доходности имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям, используются следующие показатели:

- размер прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;
- объем неналоговых доходов местного бюджета в форме отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;
- нормативы отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий, установленные муниципальными правовыми актами Думы муниципального образования города Черкесска;
- объем неналоговых доходов местного бюджета от использования муниципального имущественного комплекса;
- стоимость имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям.

Оценка доходности имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям, может быть дана на основе следующих индикаторов:

- индикатора бюджетной доходности имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям;
- индикатора базовой доходности имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям.

Количественные значения данных индикаторов рассчитываются на основе следующих соотношений.

Индикатор бюджетной доходности имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям $I_{хв}^{бюд}$:

$$I_{хв}^{бюд} = P / D_{ннл}^{мик}$$

P - фактический объем неналоговых доходов местного бюджета в форме отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий;

$D_{ннл}^{мик}$ - объем неналоговых доходов местного бюджета от использования муниципального имущественного комплекса.

Индикатор базовой доходности имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям $I_{хв}^{баз}$:

$$I_{хв}^{баз} = P / C_{хв}$$

$C_{хв}$ - стоимость имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям.

5.7.3. Оценка доходности имущества муниципальной имущественной казны

Для оценки доходности имущества муниципальной имущественной казны используются следующие показатели:

- объем неналоговых доходов, поступивших в местный бюджет в соответствии с договорами возмездного пользования имуществом муниципальной имущественной казны (аренды, концессии и т.д.);
- объем неналоговых доходов местного бюджета от использования муниципального имущественного комплекса;
- стоимость имущества муниципальной имущественной казны, переданного по договорам возмездного пользования.

Оценка доходности имущества муниципальной имущественной казны, переданного по договорам возмездного пользования, может быть дана на основе следующих индикаторов:

- индикатора бюджетной доходности имущества муниципальной имущественной казны, переданного по договорам возмездного пользования;
- индикатора базовой доходности имущества муниципальной имущественной казны, переданного по договорам возмездного пользования.

Количественные значения данных индикаторов рассчитываются на основе следующих соотношений.

Индикатор бюджетной доходности имущества муниципальной имущественной казны, переданного по договорам возмездного пользования $I_{\text{МК}}^{\text{бюд}}$:

$$I_{\text{МК}}^{\text{бюд}} = Q_{\text{к}} / D_{\text{ннл}}^{\text{мик}}$$

$Q_{\text{к}}$ - объемы неналоговых доходов, поступивших в местный бюджет по договорам возмездного пользования имуществом муниципальной имущественной казны;

$D_{\text{ннл}}^{\text{мик}}$ - объемы неналоговых доходов местного бюджета от использования муниципального имущественного комплекса.

Индикатор базовой доходности имущества, переданного в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям $I_{\text{МК}}^{\text{баз}}$:

$$I_{\text{МК}}^{\text{баз}} = Q / C_{\text{хв}},$$

$C_{\text{хв}}$ - стоимость имущества муниципальной имущественной казны, переданного по договорам возмездного пользования.

5.7.4 Оценка доходности пакетов акций от вкладов в уставные капиталы акционерных обществ

Для оценки доходности пакетов акций от вкладов в уставные капиталы акционерных обществ используются следующие показатели:

- объемы неналоговых доходов в форме дивидендов, перечисленных акционерными обществами в местный бюджет;
- объем неналоговых доходов местного бюджета от использования муниципального имущественного комплекса;
- стоимость имущества, внесенного муниципальным образованием в уставные капиталы акционерных обществ.

Оценка доходности акций акционерных обществ с участием муниципального

образования может быть дана на основе следующих индикаторов:

- индикатора бюджетной доходности акций от имущественных вкладов муниципального образования в уставные капиталы акционерных обществ;
- индикатора базовой доходности акций от имущественных вкладов муниципального образования в уставные капиталы акционерных обществ.

Количественные значения данных индикаторов рассчитываются на основе следующих соотношений.

Индикатор бюджетной доходности акций от имущественных вкладов муниципального образования в уставные капиталы акционерных обществ $I_a^{\text{бюд}}$:

$$I_a^{\text{бюд}} = d / D_{\text{ннл}}^{\text{мик}}$$

d - неналоговые доходы в форме дивидендов, перечисленные акционерными обществами в местный бюджет;

$D_{\text{ннл}}^{\text{мик}}$ - неналоговые доходы местного бюджета от использования муниципального имущественного комплекса.

Индикатор базовой доходности акций от имущественных вкладов муниципального образования в уставные капиталы акционерных обществ $I_a^{\text{баз}}$:

$$I_a^{\text{баз}} = d / C_{\text{ао}},$$

$C_{\text{ао}}$ - стоимость имущества, внесенного муниципальным образованием в уставные капиталы акционерных обществ.

5.7.5. Оценка доходности от продажи приватизируемого муниципального имущества

Для оценки доходности от продажи приватизируемого муниципального имущества используется следующая информация:

- объемы неналоговых перечислений в местный бюджет от продажи приватизируемого имущества;
- объем неналоговых доходов местного бюджета от использования муниципального имущественного комплекса;
- стоимость проданного муниципального имущества в соответствии с отчетами об оценке.

Оценка доходности от продажи приватизируемого муниципального имущества может быть дана на основе следующих индикаторов:

- индикатора бюджетной доходности от продажи приватизируемого муниципального имущества;
- индикатора базовой доходности от продажи приватизируемого муниципального имущества.

Количественные значения данных индикаторов рассчитываются на основе следующих соотношений.

Индикатор бюджетной доходности от продажи приватизируемого муниципального имущества $I_{\text{п}}^{\text{бюд}}$:

$$I_{\text{п}}^{\text{бюд}} = F_{\text{п}} / D_{\text{ннл}}^{\text{мик}}$$

$F_{\text{п}}$ - объем неналоговых перечислений в местный бюджет от продажи приватизируемого имущества;

$D_{\text{ннл}}^{\text{мик}}$ - неналоговые доходы местного бюджета от использования муниципального имущественного комплекса.

Индикатор базовой доходности от продажи приватизируемого муниципального имущества $I_{\text{п}}^{\text{баз}}$:

$$I_{\text{п}}^{\text{баз}} = F_{\text{п}} / C_{\text{оц}}$$

$C_{\text{оц}}$ - стоимость проданного муниципального имущества в соответствии с отчетами об оценке имущества.

При оценке доходности от продажи приватизированного муниципального имущества целесообразно рассмотреть цену 1 квадратного метра реализованного муниципального имущества, динамику цен в периоды, предшествующие проверяемому, и сравнить ее с рыночной ценой.

6. Оценка доходности муниципального имущественного комплекса

Для оценки доходности муниципального имущественного комплекса используются следующие показатели:

$D_{\text{ннд}}^{\text{мик}}$ - неналоговые доходы местного бюджета от использования муниципального имущественного комплекса;

$D_{\text{ннд}}^{\text{зем}}$ - неналоговые доходы местного бюджета от земельных ресурсов;

$D_{\text{ннд}}^{\text{проч}}$ - прочие неналоговые доходы местного бюджета;

$D_{\text{нд}}$ - налоговые доходы местного бюджета;

$D_{\text{соб}}$ - собственные доходы местного бюджета.

Оценка доходности может быть дана на основе индикатора бюджетной доходности муниципального имущества.

Количественное значение данного индикатора $I_{\text{мик}}^{\text{бюд}}$ рассчитывается на основе следующего соотношения:

$$I_{\text{мик}}^{\text{бюд}} = D_{\text{ннд}}^{\text{мик}} / D_{\text{соб}},$$

$$\text{где } D_{\text{соб}} = D_{\text{ннд}}^{\text{мик}} + D_{\text{ннд}}^{\text{зем}} + D_{\text{ннд}}^{\text{проч}} + D_{\text{нд}}$$

Вместе с тем оценка доходности муниципального имущества по индикатору бюджетной доходности не позволяет сформировать заключение по оценке степени доходности (например, низкая, средняя, высокая) как всех доходных объектов муниципального имущественного комплекса, достигнутой в проверяемый период, так и составных частей.

Оценка степени доходности (например, низкая, средняя, высокая) доходных объектов муниципального имущества (и составных частей) может быть дана на основе сравнения индикаторов базовой доходности по каждой группе муниципального имущества с установленными эталонами (критериями) доходности, разделяющие указанные степени доходности.

Например, при оценке степени доходности отдельных групп муниципального имущества (кроме земельных ресурсов) в качестве эталонов (критериев) доходности могут быть использованы среднее по данной группе имущества значение норматива износа (линейного) или амортизации и ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации (далее - ставка рефинансирования).

Учитывая, что норматив износа определяет отношение изменения (уменьшения) стоимости объектов к восстановительной (первоначальной) стоимости, то отношение индикатора базовой доходности объектов (группы объектов) муниципального имущества к нормативу износа показывает величину соотношения полученных доходов к уменьшению стоимости объектов (группы объектов) муниципального имущества.

По аналогии по величине соотношения индикатора базовой доходности объектов (группы объектов) муниципального имущества со ставкой

рефинансирования можно произвести сравнение доходов от использования имущества с доходами от кредитования денежных средств.

Таким образом, использование в качестве эталонов (критериев) доходности средней величины износа (амортизации) и ставки рефинансирования позволяет сконструировать следующую шкалу для оценки степени доходности объектов (группы объектов) муниципального имущества:

– при величине индикатора базовой доходности меньше средней величины норматива износа объектов (группы объектов) муниципального имущества степень доходности можно оценить как низкую;

– при величине индикатора базовой доходности больше средней величины норматива износа объектов (группы объектов) муниципального имущества, но меньше ставки рефинансирования степень доходности можно оценить как среднюю;

– при величине индикатора базовой доходности, превышающей ставку рефинансирования, степень доходности можно оценить как высокую.

7. Подготовка и оформление результатов Аудита эффективности

7.1. Заключение и выводы

Результаты Аудита эффективности определяются в ходе сравнительного анализа фактической информации (доказательств), зафиксированной в рабочих документах, с утвержденными критериями эффективности использования муниципального имущества. По результатам сравнения подготавливаются заключения, показывающие на соответствие (или несоответствие) результатов использования муниципального имущества в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки критериям эффективности.

При соответствии фактически полученных результатов установленным критериям эффективности муниципальные средства используются эффективно.

Несоответствие фактически полученных результатов установленным критериям эффективности свидетельствует о неэффективном использовании муниципального имущества, о наличии недостатков и необходимости улучшения деятельности объектов проверки по их использованию. При выявлении недостатков заключения должны содержать конкретные факты, свидетельствующие о неэффективном использовании муниципального имущества объектами проверки.

При проведении сравнительного анализа результатов и подготовке заключений следует исходить из фактических показателей, служащих надежными доказательствами для сделанных заключений. На основе заключений формулируются соответствующие выводы по каждой цели Аудита эффективности.

Заключения должны содержать:

- оценку степени эффективности использования муниципального имущества по целям Аудита эффективности;

- характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов использования муниципального имущества в проверяемой сфере или деятельности объектов проверки от критериев эффективности, установленных в программе Аудита эффективности;

- информацию о причинах выявленных недостатков, которые привели к неэффективному использованию муниципального имущества, и последствиях,

которые эти недостатки влекут или могут повлечь за собой;

- информацию об ответственных должностных лицах, к компетенции которых относятся выявленные недостатки.

Заключения о соответствии (или несоответствии) фактических результатов критериям эффективности использования муниципального имущества и выводы, сделанные на их основе, формулируются в произвольной форме в рабочей документации Аудита эффективности.

При получении фактических результатов или выявлении проблем, которые не могут быть оценены с точки зрения утвержденных критериев эффективности, следует провести дополнительное изучение проблем, в ходе которого необходимо:

- определить характер проблем (случайный или системный), выявленных в деятельности объектов проверки или в проверяемой сфере;

- оценить фактическое или возможное влияние данной проблемы на результаты использования муниципального имущества в деятельности объектов проверки или в проверяемой сфере;

- установить причины присутствия данных проблем и подготовить соответствующие рекомендации по ее решению;

- проанализировать возможности устранения выявленных проблем самим объектом проверки;

- обсудить проблемы с руководством объекта проверки;

- собрать при необходимости дополнительные фактические материалы.

На основе анализа собранного дополнительного материала определяются характер, значимость и причины выявленных проблем, которые формулируются в выводах по результатам проверки. Если руководство объекта проверки знает о существовании этих проблем и предпринимает меры по их устранению, это следует учитывать при формулировании выводов и соответствующим образом отражать в отчете о результатах Аудита эффективности.

7.2. Рекомендации

Подготовка рекомендаций является завершающей процедурой формирования результатов Аудита эффективности.

При выявлении в ходе проверки недостатков выводы должны указывать на возможность повышения качества и результативности деятельности объектов проверки и содержать меры по устранению этих недостатков.

Соответствие фактических результатов установленным критериям эффективности использования муниципального имущества, признание их (результатов) удовлетворительными, не означает использование объектом проверки всех имеющихся возможностей по более эффективному использованию муниципального имущества.

Основываясь на заключениях и выводах, сделанных по результатам Аудита эффективности, необходимо вскрыть неиспользованные возможности и в целях повышения эффективности использования муниципального имущества разработать рекомендации по совершенствованию деятельности объектов проверки.

Содержание рекомендаций должно соответствовать поставленным целям Аудита эффективности и основываться на заключениях и выводах, сделанных по результатам Аудита эффективности.

Формулировки рекомендаций должны быть:

- направлены на устранение выявленных недостатков, проблем и причин, следствием которых они являются;

- обращены в адрес объектов проверки, муниципальных органов, организаций и должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;

- ориентированы на принятие объектами проверки мер по устранению выявленных недостатков;

В рекомендациях излагаются вопросы, которым адресаты должны уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений.

В формулировке рекомендаций указать, что необходимо сделать объекту проверки или вышестоящей организации для устранения недостатков и решения выявленных проблем. При этом содержание рекомендаций должно обеспечивать проверку их выполнения.

Вопрос о разработке практических мер по устранению недостатков в деятельности и повышению эффективности использования муниципального имущества должен решаться непосредственно руководством объектов проверки. Вместе с тем, если по результатам проверки установлена необходимость осуществления очевидных мероприятий по повышению эффективности использования муниципального имущества, они должны быть рекомендованы руководству объекта проверки.

Количество рекомендаций определяется содержанием и масштабом Аудита эффективности, но не должно быть большим. При их подготовке необходимо руководствоваться правилом, что лучше сделать немного, но наиболее важных рекомендаций, чем предложить большое количество незначительных рекомендаций, которые могут отвлекать внимание адресатов и пользователей отчетов от ключевых результатов Аудита эффективности.

7.3. Отчет о результатах Аудита эффективности использования муниципального имущества

Подготовка и оформление отчета о результатах Аудита эффективности является завершающей процедурой его проведения и осуществляется в соответствии с требованиями стандарта, устанавливающими структуру, требования к содержанию, форму и алгоритм изложения отчета о результатах контрольного мероприятия.

Вместе с тем в отчете о результатах Аудита эффективности использования муниципального имущества необходимо:

– провести анализ управления объектами муниципального имущественного комплекса;

– рассчитать доходы и индикаторы доходности по каждому виду объектов муниципального имущественного комплекса, проанализировать их динамику;

– установить эталоны доходности для каждого вида муниципального имущественного комплекса, например, норматив износа, амортизации, ставка рефинансирования и т. д.;

– привести результаты сравнения фактических значений индикаторов базовой доходности с эталонами доходности для каждого вида муниципального имущественного комплекса и, по возможности, провести оценку степени доходности объектов (группы объектов) муниципального имущества;

–оценить полноту и необходимость совершенствования нормативной правовой базы по вопросам управления и распоряжения муниципальным имуществом.

По результатам проведенного Аудита эффективности в отчете необходимо отразить выводы и рекомендации.

Для обеспечения надлежащего качества отчета о результатах Аудита эффективности его подготовку целесообразно осуществлять методом непрерывного составления. Перед началом проведения проверки необходимо подготовить общую схему отчета, основу которой могут составить результаты предварительного изучения предмета и объектов проверки, а также программа Аудита эффективности.

По мере получения доказательств и их фиксирования в актах и рабочих документах проект отчета необходимо наполнять соответствующими материалами и к концу проведения проверки сформировать предварительный проект отчета.

Для объективной оценки результатов использования муниципальных средств в отчет о результатах аудита эффективности следует включать не только выявленные недостатки, но и заслуживающие внимания достижения в проверяемой сфере и деятельности объектов проверки, которые могли быть использованы другими муниципальными структурами и организациями для совершенствования собственной деятельности.

Одновременно с отчетом в адрес руководителей объектов проверки и органов местного самоуправления, в компетенции которых находится решение поставленных вопросов, подготавливаются:

- проекты документов, содержащих основные выводы по результатам Аудита эффективности и рекомендации по повышению эффективности использования муниципального имущества;

- информационные письма в адрес органов и организаций, заинтересованных в результатах Аудита эффективности.