**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ**

**Внешнего государственного финансового контроля**

**СФК 82**

**«Осуществление финансового контроля за использованием региональным оператором, деятельность которого направлена на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, средств бюджета Тульской области»**

(утвержден коллегией счетной палаты Тульской области)

(протокол от «17» марта 2020 года № 2)

Дата начала действия стандарта: 17.03.2020 г.

**ТУЛА 2020**

**Содержание**

1. Общие положения………………………………………………………………3

2. Содержание и организация финансового контроля деятельности Регионального оператора…………………………………………………………3

3. Проведение финансового контроля ………..………………………………….5

3.1. Контроль за использованием Региональным оператором средств бюджета Тульской области………………………………………………………………….5

3.1.1 Соответствие действий Регионального оператора требованиям, установленным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Тульской области и иных документов, регламентирующих выделение и использование бюджетных средств……………………………….6

3.1.2. Проверка целевого использования Региональным оператором средств бюджета Тульской области…………………………...…………………………..7

3.1.3. Оценка эффективности использования Региональным оператором средств бюджета Тульской области..….……………………………...…….........8

4. Заключительные положения…………………………………………………...9

Приложение № 1 «Перечень федеральных актов, содержащих обязательные требования, соблюдение которых оценивается при проведении мероприятий по контролю за использованием специализированными некоммерческими организациями средств, полученных в качестве государственной поддержки»………………………………………………………………………10

Приложение № 2 «Нормативно-правовые акты Тульской области, содержащие обязательные требования, соблюдение которых оценивается при проведении мероприятий по контролю деятельности регионального оператора, направленной на обеспечение выполнения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах»………………….….……………….…13

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт «Осуществление финансового контроля за использованием региональным оператором, деятельность которого направлена на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, средств бюджета Тульской области» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий счетной палаты Тульской области по осуществлению финансового контроля деятельности регионального оператора в соответствии с Законом Тульской области от 04.12.2008 № 1147-ЗТО «О счетной палате Тульской области».

В соответствии со статьей 178 Жилищного Кодекса Российской Федерации от 29.12.2004 № 188-ФЗ (далее –ЖК РФ) региональный оператор является юридическим лицом, созданным в организационно-правовой форме фонда. На территории Тульской области для целей обеспечения проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Тульской области, собственники помещений в которых формируют фонд капитального ремонта на счете регионального оператора, и обеспечения финансирования капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах создана специализированная некоммерческая организация «Фонд капитального ремонта Тульской области» (далее – **Региональный оператор**).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с частью 3 статьи 186 Жилищного Кодекса Российской Федерации, положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Регламентом счетной палаты Тульской области, утвержденным решением коллегии счетной палаты Тульской области (протокол № 7 от 12.09.2019) (далее - Регламент).

1.3. Целью Стандарта является определение общих требований, характеристик, правил и процедур, которые должны выполняться в счетной палате Тульской области при осуществлении финансового контроля деятельности Регионального оператора.

1.4. Стандарт предназначен для использования должностными лицами счетной палаты Тульской области при организации и проведении финансового контроля деятельности Регионального оператора в соответствии со статьей 8 Закона Тульской области от 04.12.2008 № 1147-ЗТО «О счетной палате Тульской области».

**2. Содержание и организация финансового контроля деятельности Регионального оператора**

*2.1. Содержание финансового контроля деятельности Регионального оператора*

2.1.1. Финансовый контроль деятельности Регионального оператора представляет собой вид внешнего государственного контроля и применяется в целях определения достоверности финансовых операций, целевого использования бюджетных средств, соблюдения Региональным оператором бюджетного законодательства Российской Федерации, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

2.1.2. Объектами финансового контроля являются министерство жилищно-коммунального хозяйства Тульской области, Региональный оператор.

2.1.3. Задачами финансового контроля деятельности Регионального оператора являются:

проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и Тульской области, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

проверка в пределах полномочий счетной палаты Тульской области целевого и эффективного использования Региональным оператором бюджетных средств (средства имущественного взноса на осуществление административно-хозяйственной деятельности, целевых субсидий из бюджета Тульской области).

2.1.4. Предметом финансового контроля являются целевое использование бюджетных средств, предоставленных на осуществление Региональным оператором административно-хозяйственной деятельности, а также на выполнение функций в рамках предоставленных полномочий по обеспечению проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах.

*2.2. Организация финансового контроля деятельности Регионального оператора*

В целях качественной подготовки, проведения, оформления результатов финансового контроля деятельности Регионального оператора и осуществления контроля их реализации, должностные лица счетной палаты Тульской области взаимодействуют с должностными лицами объектов финансового контроля. Под должностными лицами объектов финансового контроля понимаются лица, отвечающие за различные аспекты деятельности Регионального оператора.

В случае необходимости к участию в проведении финансового контроля деятельности Регионального оператора могут привлекаться внешние эксперты с учетом положений Стандарта внешнего государственного финансового контроля СФК 22 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного решением коллегии счетной палаты Тульской области от 27.02.2017 протокол № 3 (далее – СФК 22). Привлекаемые к участию в финансовом контроле внешние эксперты в целях недопущения возникновения конфликта интересов должны руководствоваться принципами профессиональной служебной этики при взаимодействии с должностными лицами и иными сотрудниками аппарата счетной палаты Тульской области, должностными лицами объекта финансового контроля.

**3. Проведение финансового контроля**

В настоящем Стандарте определены процедуры по проведению счетной палатой Тульской области финансового контроля за использованием Региональным оператором средств бюджета Тульской области, направленных на осуществление административно-хозяйственной деятельности и обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах.

При проведении финансового контроля в отношении Регионального оператора проверяется:

соблюдение требований нормативных правовых актов и иных документов, регламентирующих выделение и использование бюджетных средств;

целевое и эффективное использование бюджетных средств в рамках реализации программных и непрограммных мероприятий;

достижение основных показателей результативности программных и непрограммных мероприятий.

**3.1. Контроль за использованием Региональным оператором средств бюджета Тульской области**

В соответствии с частью 1 статьи 170 ЖК РФ фонд капитального ремонта образуют следующие средства:

- взносы на капитальный ремонт, уплаченные собственниками помещений в многоквартирном доме (формирование фонда капитального ремонта на специальном счете, на счете Регионального оператора);

- пени, уплаченные собственниками таких помещений в связи с ненадлежащим исполнением ими обязанности по уплате взносов на капитальный ремонт;

- проценты, начисленные за пользование денежными средствами, находящимися на специальном счете, счете, счетах Регионального оператора, на которых осуществляется формирование фондов капитального ремонта;

- доходы, полученные от размещения средств фонда капитального ремонта;

- средства финансовой поддержки, предоставляемой Региональному оператору за счет средств федерального бюджета, средств бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета в порядке и на условиях, которые предусмотрены соответственно федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации;

- кредитные и (или) иные заемные средства, привлеченные собственниками помещений в многоквартирном доме на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме.

Согласно части 3 статьи 186 ЖК РФ органы внешнего государственного контроля субъекта Российской Федерации могут осуществлять финансовый контроль за Региональным оператором только в части расходования средств соответствующих бюджетов.

Информационной основой проведения финансового контроля деятельности Регионального оператора являются:

сведения о ходе реализации программных и непрограммных мероприятий, краткосрочных планов капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, в том числе размещенных в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

законодательные и нормативные правовые акты Тульской области, касающиеся различных аспектов организации и проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах;

договоры, контракты, соглашения, заключенные в целях использования средств бюджета Тульской области;

закон Тульской области о бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период;

закон Тульской области об исполнении бюджета за соответствующий отчетный период;

устав (положение) и иные правоустанавливающие документы Регионального оператора по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах;

бухгалтерская, налоговая, статистическая и иная отчетность Регионального оператора, аудиторские заключения;

плановые, учетные и отчетные документы (регистры бухгалтерского учета, планово-экономическая документация, внутренние распорядительные документы, иные хозяйственные и финансовые документы) Регионального оператора;

информационные материалы и документы, представленные по запросам контрольно-счетных органов;

письменные объяснения, полученные от должностных лиц Регионального оператора;

материалы органов государственного контроля Российской Федерации и Тульской области;

иные документы и материалы.

***3.1.1 Соответствие действий Регионального оператора требованиям, установленным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Тульской области и иных документов, регламентирующих выделение и использование бюджетных средств***

Основной формой контроля за деятельностью Регионального оператора является проведение проверок соответствия деятельности, в том числе по расходованию денежных средств и использованию иного имущества, целям, предусмотренным учредительными документами, и законодательству Российской Федерации, Тульской области.

 При подготовке к проведению финансового контроля необходимо произвести анализ нормативных правовых актов, регламентирующих:

- порядок выделения бюджетных средств на финансирование программных и непрограммных мероприятий капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах (основания для предоставления бюджетных средств);

- порядок обоснования объема запрашиваемых бюджетных средств, установленный правительством Тульской области, и соответствие этого порядка положениям действующего законодательства;

- перечень видов работ (услуг) по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, включенных в программные и непрограммные мероприятия, и его соответствие законодательным и нормативно правовым актам Российской Федерации и Тульской области;

- условия включения объектов в адресные списки капитального ремонта многоквартирных домов с целью выявления фактов включения в адресные списки объектов культурного наследия; многоквартирных домов, признанных аварийными; многоквартирных домов, введенных в эксплуатацию после утверждения региональной программы капитального ремонта и включенных в региональную программу капитального ремонта до истечения срока, установленного органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Также необходимо определить наличие (отсутствие) нормативных правовых актов Тульской области, разработанных в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, необходимых для реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Тульской области.

В состав нормативной базы, содержащей обязательные требования, соблюдение которых оценивается при проведении финансового контроля деятельности регионального оператора, направленной на обеспечение выполнения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, на федеральном уровне входит перечень актов, представленный в Приложении № 1 к Стандарту, на региональном уровне – в Приложении № 2 к настоящему Стандарту и иные нормативные правовые акты, распорядительные документы, регулирующие процесс использования бюджетных средств Региональным оператором на момент проведения контрольного мероприятия.

***3.1.2. Проверка целевого использования Региональным оператором средств бюджета Тульской области***

Основными вопросами при проведении проверки целевого использования Региональным оператором бюджетных средств являются:

1. Достоверность отражения информации в первичных учетных документах о фактах хозяйственной жизни.
2. Проверка правильности отражения информации об активах, обязательствах, доходах, расходах, источниках финансирования деятельности и фактах хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета исходя из требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.
3. Оценка результатов проведенной инвентаризации финансовых и нефинансовых активов, приобретенных за счет средств бюджета Тульской области (при наличии необходимости).
4. Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в части отражения операций по использованию бюджетных средств.

***3.1.3. Оценка эффективности использования Региональным оператором средств бюджета Тульской области***

К основному критерию (показателю) оценки эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, можно отнести достижение запланированного уровня выполнения работ по капитальному ремонту объектов жилищно-коммунального хозяйства (определяется как разница (достижение или не достижение) между фактическим количеством объектов жилищно-коммунального хозяйства, на которых проведены (завершены) работы по капитальному ремонту, и плановым количеством таких объектов. Критерий (показатель) рассчитывается отдельно по каждому виду (однородной группе) объектов жилищно-коммунального хозяйства за отчетный год и два предшествующих ему года).

*Оценка финансовой устойчивости региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах*

Для оценки финансовой устойчивости региональных программ капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Тульской области разработан план мероприятий, согласно которому, основными мероприятиями по обеспечению в Тульской области финансовой устойчивости региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах являются:

повышение достоверности и качества учета данных;

сокращение объемов обязательств в региональной программе капитального ремонта;

увеличение объемов финансирования;

обеспечение финансирования из бюджета Тульской области и бюджетов муниципальных образований;

внесение изменений в региональную программу капитального ремонта и краткосрочный план капитального ремонта.

Также на официальном сайте Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации представлена Методика, которая содержит перечень показателей финансовой устойчивости, мероприятий, финансовых показателей.

Расчет показателей основывается на данных периодического мониторинга плановых и фактических показателей региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах и краткосрочных планов их реализации.

При проведении финансового контроля по вопросу оценки финансовой устойчивости региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах проверяется:

достоверность отражения показателей, применяемых при расчете;

правильность применения установленной методики расчета показателей;

соответствие показателей, отраженных в документах, информационных материалах и отчетности Регионального оператора, аналогичным показателям, представленным Региональным оператором в министерство жилищно-коммунального хозяйства Тульской области.

**4. Заключительные положения**

4.1. Настоящий Стандарт в установленном порядке направляется членам коллегии счетной палаты Тульской области на рассмотрение и согласование. По результатам рассмотрения Стандарта коллегия счетной палаты принимает решение об утверждении (отклонении) либо решение о необходимости его доработки.

4.2. Решение вопросов, возникающих в ходе проведения финансового контроля за использованием Региональным оператором средств бюджета Тульской области и неурегулированных данным Стандартом, осуществляется в соответствии с Законом Тульской области от 04.12.2008 № 1147-ЗТО «О счетной палате Тульской области», Регламентом, действующими стандартами и распоряжениями председателя счетной палаты Тульской области.