

А К Т

по результатам контрольного мероприятия «Проверка достоверности отражения в бухгалтерском учете стоимости муниципального имущества (земельных участков) Ивановского сельского поселения в рамках внешних проверок бюджетной отчетности за 2020 год».

04 июня 2021г.

г. Сальск

Основание для проведения контрольного мероприятия:

- п. 1.4.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Сальского района на 2021 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Сальского района № 96 от 22.12.2020 г., распоряжение от 23.04.2021г.

Цель контрольного мероприятия: проверка достоверности отражения в бухгалтерском учете стоимости муниципального имущества Ивановского сельского поселения в рамках внешних проверок бюджетной отчетности.

Проверяемый период деятельности: 2020 год.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 11.05.2021 г. – 27.05.2021 г.

Объект контрольного мероприятия: Администрация Ивановского сельского поселения (далее – Ивановское поселение, Поселение).

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Анализ достаточности и актуальности нормативной базы по вопросам учета имущества.

2. Проверка соблюдения установленного порядка ведения реестра муниципальной собственности (земельных участков).

3. Проверка достоверности отражения в бухгалтерском учете за 2020 год земельных участков:

- находящихся в казне Администрации Ивановского сельского поселения;

- переданных Администрацией Ивановского сельского поселения в постоянное (бессрочное) пользование;

- принятых Администрацией Ивановского сельского поселения в постоянное (бессрочное) пользование;

- переданных Администрацией Ивановского сельского поселения в аренду.

4. Проверка достоверности отражения Администрацией Ивановского сельского поселения муниципального имущества в бухгалтерском учете за 2020 год на счете 101.00 «Основные средства» и на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

Состав ответственных исполнителей:

1. Руководитель контрольного мероприятия – инспектор Контрольно-счетной палаты Сальского района А.В. Прокопенко.
2. Инспектор Контрольно-счетной палаты Сальского района Н.С. Новикова.

Краткая информация о проверяемом объекте.

Муниципальное образование «Ивановское сельское поселение» в соответствии с Областным законом от 27 декабря 2004 года № 233-ЗС «Об установлении границ и наделении соответствующим статусом муниципального образования «Сальский район» и муниципальных образований в его составе» входит в состав муниципального образования «Сальский район» (далее – Сальский район) и наделено статусом поселения.

Полное наименование: Администрация Ивановского сельского поселения. Сокращенное наименование: Администрация Ивановского сельского поселения.

Организационно-правовая форма: муниципальное казенное учреждение.

Юридический, почтовый адрес и адрес местонахождения: 347613, Ростовская область, Сальский район, с. Ивановка, ул. Ленина, д. 63

ИНН 6153023550, КПП 615301001, ОКПО 04226250, ОКТМО 60650420, ОГРН 1056153019702.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного решением Собрании депутатов Ивановского сельского поселения от 18.12.2018г. № 101.

Код главы главного распорядителя бюджетных средств 951.

Учреждение является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевой счет, обладает имуществом. Собственник имущества: муниципальное образование «Ивановское сельское поселение».

Счета, открытые в УФК по РО, действующие в проверяемом периоде:

- бюджетный счет – 40204810703490000378;
- лицевые счета - 03583105360, 04583105360, 05583105360;
- счет для поступления средств во временном распоряжении – 40302810660153000760.

Банковских счетов в кредитных организациях учреждение не имеет.

Администрация Ивановского сельского поселения имеет одно подведомственное учреждение:

- муниципальное бюджетное учреждение культуры «Сельский дом культуры Ивановского сельского поселения» (МБУК «СДК Ивановского с.п.»).

В соответствии со ст. 14, 14.1 Федерального закона № 131-ФЗ и ст. 2 Устава Ивановского поселения, определены вопросы местного значения, к которым относятся, в том числе:

- составление и рассмотрение проекта бюджета Ивановского сельского поселения, утверждение и исполнение бюджета Ивановского сельского поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении данного бюджета;

- установление, изменение и отмена местных налогов и сборов Поселения;

- владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности Поселения и другие вопросы.

Для решения вопросов местного значения Администрация наделена следующими полномочиями:

- обеспечивает формирование и исполнение бюджета Поселения, осуществляет контроль за исполнением данного бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- разрабатывает проекты муниципальных правовых актов об установлении, изменении и отмене местных налогов и сборов Поселения в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

- осуществляет владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ивановского поселения и др.

Ответственными за организационно-распорядительную, административно-хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельность Администрации в проверяемом периоде являлись:

- Глава Администрации Ивановского сельского поселения – Безниско Олег Валерьевич, с 30.09.2016г. и по настоящее время.

- Начальник сектора экономики и финансов – Яцкая Светлана Леонидовна, с 11.07.2019г. и по настоящее время.

- Ведущий специалист (главный бухгалтер) – Гапонова Галина Васильевна, с 06.02.2019г. и по настоящее время.

Ответственный за ведение реестров муниципальной собственности - инспектор (по вопросам земельных и имущественных отношений) Лангольф Олеся Владимировна, с 09.01.2017г. и по 25.01.2021г.

В соответствии с п. 1.3 Учетной политики, утвержденной распоряжением главы Администрации Ивановского сельского поселения от 09.01.2015 № 1, главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с п. 4 должностной инструкции, ведущий специалист (главный бухгалтер) несет ответственность за составление недостоверной бухгалтерской отчетности.

1. Анализ достаточности и актуальности нормативной базы по вопросам учета имущества Ивановского сельского поселения.

Порядок ведения бухгалтерского учета имущества, формирования реестра муниципальной собственности регламентирован следующими нормативными актами:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Земельный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011г. №424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее по тексту – Приказ №424);
- Областной закон от 22.07.2003 № 19-ЗС «О регулировании земельных отношений в Ростовской области»;
- Устав муниципального образования «Ивановское сельское поселение» (далее по тексту – Устав);
- Решение Собрании депутатов Ивановского сельского поселения от 30.03.2010 № 61 «Об утверждении Положения об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества Ивановского сельского поселения и Порядка присвоения реестрового номера объекту учета муниципального имущества Ивановского сельского поселения»;
- Решение Собрании депутатов Ивановского сельского поселения «Об утверждении Положения «О муниципальной казне муниципального образования «Ивановское сельское поселение»» от 24.01.2014г. № 61/1;
- Решение Собрании депутатов Ивановского сельского поселения от 23.12.2009г. №50 «Об утверждении положения о порядке списания муниципального имущества Ивановского сельского поселения Сальского района»;
- Решение Собрании депутатов Ивановского сельского поселения от 15.12.2017г. №64 «Об утверждении Порядка управления и распоряжения земельными участками, находящимися в собственности Ивановского сельского поселения» (с изменениями от 28.06.2019г.);
- Решение Собрании депутатов Ивановского сельского поселения от 05.08.2020г. №156 «Об утверждении Порядка управления и распоряжения земельными участками, находящимся в собственности Ивановского сельского поселения»;
- Решение Собрании депутатов Ивановского сельского поселения от 30.06.2016г. №170 «Об утверждении Положения о порядке управления и

распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Ивановское сельское поселение»».

В соответствии с п.4 ст. 2 Земельного кодекса РФ, на основании и во исполнение Земельного кодекса, федеральных законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, законов и иных нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации органы местного самоуправления в пределах своих полномочий могут издавать акты, содержащие нормы земельного права.

В соответствии со ст. 11 Земельного кодекса РФ, к полномочиям органов местного самоуправления в области земельных отношений относятся резервирование земель, изъятие земельных участков для муниципальных нужд, установление с учетом требований законодательства Российской Федерации правил землепользования и застройки территорий городских и сельских поселений, территорий других муниципальных образований, разработка и реализация местных программ использования и охраны земель, а также иные полномочия на решение вопросов местного значения в области использования и охраны земель.

Органами местного самоуправления осуществляются управление и распоряжение земельными участками, находящимися в муниципальной собственности.

В соответствии со ст.7 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, Муниципальные правовые акты, принятые органами местного самоуправления, подлежат обязательному исполнению на всей территории муниципального образования.

Муниципальные правовые акты не должны противоречить Конституции Российской Федерации, федеральным конституционным законам, настоящему Федеральному закону, другим федеральным законам и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, а также конституциям (уставам), законам, иным нормативным правовым актам субъектов Российской Федерации.

В соответствии со ст.51 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, органы местного самоуправления от имени муниципального образования самостоятельно владеют, пользуются и распоряжаются муниципальным имуществом в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Органы местного самоуправления ведут реестры муниципального имущества в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

В соответствии со ст.2 Устава, к вопросам местного значения Ивановского сельского поселения относятся вопросы владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ивановского сельского поселения.

В соответствии со ст.25 Устава, определение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ивановского сельского поселения, находится в исключительной компетенции Собрания депутатов Ивановского сельского поселения.

Такой порядок утвержден Решением Собрания депутатов Ивановского сельского поселения от 30.06.2016г. №170.

Вопросы организации владения, использования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в соответствии со ст. 31 Устава, относятся к полномочиям главы Администрации Ивановского сельского поселения. Кроме того, глава Администрации Ивановского сельского поселения от имени Ивановского сельского поселения приобретает и осуществляет имущественные и иные права и обязанности, выступает в суде без доверенности.

Основы владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом закреплены в ст.57 Устава, в соответствии с которой:

1. От имени Ивановского сельского поселения приобретать и осуществлять имущественные и иные права и обязанности, выступать в суде без доверенности может глава Администрации Ивановского сельского поселения.

2. Органы местного самоуправления от имени Ивановского сельского поселения самостоятельно владеют, пользуются и распоряжаются муниципальным имуществом в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

3. Органы местного самоуправления Ивановского сельского поселения вправе передавать муниципальное имущество во временное или в постоянное пользование физическим и юридическим лицам, органам государственной власти Российской Федерации (органам государственной власти Ростовской области) и органам местного самоуправления иных муниципальных образований, отчуждать, совершать иные сделки в соответствии с федеральными законами.

4. Порядок и условия приватизации муниципального имущества определяются нормативными правовыми актами органов местного самоуправления в соответствии с федеральными законами.

Доходы от использования и приватизации муниципального имущества Ивановского сельского поселения поступают в бюджет Ивановского сельского поселения.

5. Администрация Ивановского сельского поселения ведет реестр муниципального имущества в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

При этом, в нарушение ст.57 Устава, **порядок и условия приватизации** муниципального имущества нормативными правовыми актами органами местного самоуправления Ивановского сельского поселения **не определены**.

Анализом представленных к проверке нормативных актов Администрации Ивановского сельского поселения, установлено следующее:

- лицо, осуществляющее учет муниципального имущества и ведение реестра, нормативным документом **не определено**;

- форма реестра муниципального имущества, установленная решением Собрания депутатов Ивановского сельского поселения от 30.03.2010 № 61 «Об утверждении Положения об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества Ивановского сельского поселения и Порядка присвоения реестрового номера объекту учета муниципального имущества Ивановского сельского поселения» **не соответствует** требованиям Приказа №424 и требует актуализации;

- порядок предоставления информации, содержащейся в реестрах муниципального имущества, специалистом, ответственным за ведение реестра муниципальной собственности специалисту, ответственному за ведение бухгалтерского учета с целью актуализации состава и стоимости муниципального имущества, **не определен**.

В результате, существует риск несвоевременного и недостоверного отражения сведений о муниципальном имуществе в реестре муниципального имущества и в бухгалтерском учете.

Таким образом, по вопросам учета имущества, по вопросам приватизации муниципального имущества Ивановского сельского поселения **нормативная база требует актуализации**.

2. Проверка соблюдения установленного порядка ведения реестра муниципальной собственности (земельных участков).

Проверка представленной документации показала, что, **в нарушение Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом №424**, форма реестра муниципального имущества (земельных участков) по состоянию на 01.01.2020 г., на 01.01.2021 г. не соответствовала установленной нормативными актами форме в части отсутствия сведений о балансовой стоимости недвижимого имущества.

В представленных к проверке реестрах земельных участков, находящихся в собственности поселения, по состоянию на 01.01.2020г., на 01.01.2021г. в сведениях о земельных участках с кадастровыми номерами 61:34:0060101:1071, 61:34:0060101:1377, 61:34:0060101:4674 в столбце «правообладатель» указано Муниципальное образование «Ивановское сельское поселение», при этом, согласно информации, представленной в этих же реестрах в столбце «Ограничения (обременения), основания и даты возникновения и прекращения», указанные земельные участки переданы в постоянное (бессрочное) пользование МБУК СР «СДК Ивановского сельского поселения».

Таким образом, в представленных реестрах информация о правообладателе указана недостоверно, правообладателем постоянного (бессрочного) пользования указанных земельных участков является МБУК СР «СДК Ивановского сельского поселения». Стоимость земельных участков составила 70 048,6 тыс. рублей.

Сумма нарушений порядка ведения реестра земельных участков составила 70 048,6 тыс. рублей.

В соответствии с представленными реестрами муниципального имущества (земельные участки):

- По состоянию на **01.01.2020 г.** в реестр земельных участков включено 6 объектов (земли населенных пунктов – 5 объектов, земли сельскохозяйственного назначения – 1 объект) общей кадастровой стоимостью 70 228,3 тыс. рублей:

- 3 земельных участка находятся в казне Ивановского сельского поселения;

- 3 земельных участка переданы в постоянное (бессрочное) пользование МБУК СР «СДК Ивановского сельского поселения».

- По состоянию на **01.01.2021 г.** в реестр земельных участков включены 4 объекта (земли населенных пунктов) общей кадастровой стоимостью 70 182,8 тыс. рублей:

- 1 земельный участок находится в казне Ивановского сельского поселения;

- 3 земельных участка переданы в постоянное (бессрочное) пользование МБУК СР «СДК Ивановского сельского поселения».

Согласно представленного реестра муниципального имущества (земельных участков) по состоянию на 01.01.2021г., в 2020 году прекращено право муниципальной собственности Ивановского сельского поселения на 2 земельных участка, что соответствует информации, отраженной в Годовом отчете об изменениях в реестре муниципального имущества Ивановского сельского поселения, связанных с возникновением и прекращением права муниципальной собственности Ивановского сельского поселения на недвижимое и движимое имущество за 2020г.

В ходе сопоставления данных представленных реестров земельных участков Ивановского сельского поселения с данными публичной кадастровой карты нарушений не выявлено.

Сумма проверенных средств – 70 228,3 тыс. рублей.

Сумма нарушений порядка ведения реестра земельных участков – 70 048,6 тыс. рублей.

Вывод:

1. В нарушение приказа №424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», форма реестра муниципального имущества (земельных участков) по состоянию на 01.01.2020 г., на 01.01.2021 г. не соответствует установленной нормативными актами форме в части балансовой стоимости недвижимого имущества.

2. В нарушение требований приказа Минэкономразвития России № 424, в реестрах земельных участков по состоянию на 01.01.2020г. и на 01.01.2021г. в сведениях о земельных участках с кадастровыми номерами 61:34:0060101:1071, 61:34:0060101:1377, 61:34:0060101:4674 недостоверно отражена информация о правообладателе.

3. Проверка достоверности отражения в бухгалтерском учете за 2020 год земельных участков.

Порядок отражения в бухгалтерском учете стоимости муниципального имущества регламентирован Приказом Минфина России от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

К проверке представлены следующие документы:

- баланс по состоянию на 01.01.2021г. (ф.0503130);
- оборотно-сальдовые ведомости по счету 103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения» за 2020 год, по счету 108.55 «Непроизводственные активы, составляющие казну» за 2020 год, по забалансовому счету 25 за 2020 год, по забалансовому счету 26 за 2020 год.

Согласно ст. 65 Земельного кодекса РФ, кадастровая стоимость земельного участка устанавливается для целей налогообложения и в иных случаях, предусмотренных федеральными законами.

В силу ст. 66 Земельного кодекса РФ, для установления кадастровой стоимости земельных участков проводится государственная кадастровая оценка земель в соответствии с законодательством РФ об оценочной деятельности.

1. Проверкой достоверности отражения в учете по счету 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны» земельных участков, находящихся в муниципальной собственности Поселения (в казне), установлено следующее.

В соответствии с п.п.141-142 Инструкции №157н, **земельные участки в составе государственной (муниципальной) казны** учитываются по их кадастровой стоимости на аналитическом счете 108.55 «Непроизводственные активы, составляющие казну».

В силу ст. 215 Гражданского кодекса РФ, средства местного бюджета и иное муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляют муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования.

Администрацией Ивановского сельского поселения учет имущества казны ведется по следующим аналитическим кодам счета 108.00:

- 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну»;
- 108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну» (земельные участки);
- 108.56 «Материальные запасы, составляющие казну».

Согласно п.71 Инструкции №157н, земельные участки, используемые учреждениями **на праве постоянного (бессрочного) пользования** (в том числе расположенные под объектами недвижимости), а также земельные участки **по которым собственность не разграничена, вовлекаемые** уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) **в хозяйственный оборот**, учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета **103.00 «Непроизведенные активы»** на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

Проверка показала, что по состоянию на 01.01.2021г. показатель баланса ф. 0503130 по строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость)» (счет 108.00 за вычетом начисленной амортизации (счет 104.51)) составил 1 431 058,68 рублей, в том числе стоимость имущества казны счет 108.00 (20 387 969,76 рублей) за вычетом начисленной амортизации счет 104.51 (7 317 102,19 рубля).

Имущество казны счет 108.00 составляет 20 387 969,76 рублей, в том числе:

- счет 108.51 – 15 711 997,0 рублей;
- счет 108.55 – 4 624 172,76 рубля;
- счет 108.56 – 51 800,0 рублей.

Проверкой установлено, что допущено искажение показателя по счету 108.55 на сумму 4 490 012,63 рублей, что в итоге повлекло искажение показателя по счету 108.00 в целом.

Сравнительный анализ оборотно-сальдовой ведомости Администрации Ивановского сельского поселения по счету 108.55 по состоянию на 01.01.2021г. и информации, отраженной в реестрах земельных участков Администрации Ивановского сельского поселения по состоянию на 01.01.2021г.

Таблица

п/п	Кадастровый номер земельного участка	Кадастровая стоимость на 01.01.2021г., отраженная в реестре земельных участков, находящихся в муниципальной собственности Администрации и в реестре земельных участков, принятых в постоянное бессрочное пользование (руб.)	Стоимость земельного участка, которая должна быть отражена на счете 108.00	Стоимость на 01.01.2021, отраженная в оборотно-сальдовой ведомости по счету 108.55 (руб.)	Искажение показателя по счету 108.55 (руб.)
Земельные участки, находящиеся в муниципальной казне, занесенные в реестр земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, которые, в соответствии с п.п. 141-142 Инструкции №157н, должны быть приняты к учету на счет 108.00					
1	61:34:0060101:1080	134 160,13	134 160,13	-	- 134 160,13
Земельные участки, принятые Администрацией в постоянное (бессрочное) пользование (не находятся в казне), которые, в соответствии с п. 71 Инструкции №157н, должны быть приняты к учету на счет 103.00					
2	61:34:0600018:1554	3 172 770,72	-	3 226 614,6	3 226 614,6
3	61:34:0600018:1555	14 257,87	-	143 028,16	143 028,16
4	61:34:0060301:150	1 231 160,0	-	1 231 160,0	1 231 160,0
5	61:34:0060101:4662	11 400,0	-	11 400,0	11 400,0
Земельные участки, не включенные в реестры земельных участков, собственником и правообладателем которых Администрация не является (не должны быть отражены в учете)					
6	61:34:0060101:4663 право постоянного (бессрочного) пользования участком в 2020 году было прекращено,	-	-	11 970,0	11 970,0

исключен реестра	из				
Итого		4 563 748,72	134 160,13	4 624 172,76	4 490 012,63

Таким образом, в нарушение п. 141-142 Инструкции №157н, по состоянию на 01.01.2021г.:

- стоимость 1 земельного участка, находящегося в казне, не отражена на счете 108.55 (земельный участок не принят к бухгалтерскому учету);

- неправомерно отражена стоимость 1 земельного участка право постоянного (бессрочного) пользования которым в 2020 году было прекращено;

- неправомерно отражена стоимость 4 земельных участков, находящихся в постоянном (бессрочном) пользовании Администрации поселения.

В результате нарушения требований бюджетного законодательства искажен показатель баланса по строке 140 ф. 0503130, размер искажения показателя по состоянию на 01.01.2021г. составил 4 490 012,63 рублей.

Балансовая стоимость нефинансовых активов имущества казны на указанную дату вместо 8 580 854,94 рубля фактически отражена в размере 13 070 867,57 рублей.

Искажение показателя бухгалтерского учета по строке 140 баланса ф. 0503130 составило 52,3 %.

2. Проверкой достоверности отражения в учете по забалансовому счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» земельных участков, находящихся в муниципальной собственности Поселения, но переданных в постоянное (бессрочное) пользование, установлено следующее.

В соответствии с п. 38 приказа Министерства финансов от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применения», передача земельных участков, находящихся в составе государственной (муниципальной) казны, в постоянное (бессрочное) пользование отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120250 «Расходы на безвозмездные перечисления бюджетам», 040120280 «Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера организациям» и кредиту счета 010855430 «Уменьшение стоимости произведенных активов, составляющих казну» с одновременным отражением на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (далее по тексту – Приказ №162н).

Согласно ст. 269 Гражданского Кодекса РФ, ст. 39.9 Земельного кодекса РФ, предоставление земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование не является основанием прекращения права муниципальной собственности.

Согласно представленного реестра земельных участков, по состоянию на 01.01.2021г., 3 земельных участка, находящихся в муниципальной собственности, переданы Администрацией Ивановского сельского поселения в постоянное (бессрочное) пользование МБУК СР «СДК Ивановского сельского поселения».

Проверка показала, что по состоянию на 01.01.2021г. показатель баланса справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по счету 26 составил 12 385 476,99 рублей.

Проверкой установлено, что допущено искажение показателя справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по счету 26 на сумму 57 663 143,53 рубля.

Сравнительный анализ оборотно-сальдовой ведомости Администрации Ивановского сельского поселения по забалансовому счету 26 по состоянию на 01.01.2021г. и информации, отраженной в реестрах земельных участков Администрации Ивановского сельского поселения по состоянию на 01.01.2021г.

Таблица

п/п	Кадастровый номер земельного участка	Кадастровая стоимость на 01.01.2021г., отраженная в реестре земельных участков, находящихся в собственности Администрации (руб.)	Стоимость земельного участка, отраженная в оборотно-сальдовой ведомости по забалансовому счету 26 на 01.01.2021 (руб.)	Кадастровая стоимость земельного участка, подлежащая отражению на счете 26	Искажение показателя по забалансовому счету 26 (руб.)
Земельные участки, переданные в постоянное (бессрочное) пользование МБУК СР «СДК Ивановского сельского поселения». Стоимость участков должна быть отражена на счете 26.					
1	61:34:0060101:1071	308 768,83	-	308 768,83	- 308 768,83
2	61:34:0060101:1377	57 401 975,97	35 631,27	57 401 975,97	-57 366 344,7
3	61:34:0060101:4674	12 337 875,72	12 337 875,72	12 337 875,72	0,0
Земельные участки, не включенные в реестры земельных участков, собственниками и правообладателями которых Администрация не является (не должны быть отражены в учете).					
4	61:34:0060101:4663 право постоянного (бессрочного) пользования участком в 2020 году	-	11 970,0	-	11 970,0

было прекращено, исключен из реестра				
Итого	70 048 620,52	12 385 476,99	70 048 620,52	-57 663 143,53

Таким образом, в нарушение п. 38 Приказа №162н, по состоянию на 01.01.2021г. на забалансовом счете 26:

- не отражена стоимость 1 земельного участка, переданного в постоянное (бессрочное) пользование;
- не актуализирована стоимость 1 земельного участка, переданного в постоянное (бессрочное) пользование;
- неправомерно отражена стоимость земельного участка, не занесенного ни в один реестр Администрации Ивановского сельского поселения по состоянию на 01.01.2021г. (право постоянного (бессрочного) пользования участком в 2020 году было прекращено).

В результате нарушения требований бюджетного законодательства искажен показатель справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по счету 26, размер искажения показателя по состоянию на 01.01.2021г. составил 57 663 143,53 рубля.

Стоимость имущества, переданного в безвозмездное пользование на указанную дату вместо 70 048 620,52 рублей фактически отражена в размере 12 385 476,99 рублей.

Искажение показателя справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по счету 26 составило 82,3 %.

3. Проверкой достоверности отражения в учете по счету 103.00 «Непроизведенные активы» земельных участков, принятых Администрацией в постоянное (бессрочное) пользование, установлено следующее.

К проверке представлен реестр земельных участков Ивановского сельского поселения, находящихся в постоянном (бессрочном) пользовании, по состоянию на 01.01.2021г.

Согласно п.71 Инструкции №157н, земельные участки, используемые учреждениями **на праве постоянного (бессрочного) пользования** (в том числе расположенные под объектами недвижимости), а также земельные участки по которым собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 103.00 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

Проверка показала, что по состоянию на 01.01.2021г. показатель баланса ф. 0503130 по строке 070 «Непроизведенные активы (остаточная стоимость)» составил 211 452,37 рубля.

Проверкой установлено, что допущено искажение показателя по счету 103.00 на сумму 4 218 136,22 рублей.

Сравнительный анализ оборотно-сальдовой ведомости Администрации Ивановского сельского поселения по счету 103.00 по состоянию на 01.01.2021г. и информации, отраженной в реестрах земельных участков Администрации Ивановского сельского поселения по состоянию на 01.01.2021г.

Таблица

п/п	Кадастровый номер земельного участка	Кадастровая стоимость на 01.01.2021г., отраженная в реестре земельных участков, находящихся в собственности Администрации и в реестре земельных участков, принятых постоянное бессрочное пользование (руб.)	Балансовая стоимость на 01.01.2021, отраженная в оборотно-сальдовой ведомости по счету 103.00 (руб.)	Кадастровая стоимость земельного участка, подлежащая отражению на счете 103.00	Искажение показателя по счету 103.00 (руб.)
Земельные участки, используемые Администрацией на праве постоянного (бессрочного) пользования. Стоимость участков должна быть отражена на счете 103.00					
1	61:34:0600018:1554	3 172 770,72	-	3 172 770,72	-3 172 770,72
2	61:34:0600018:1555	14 257,87	-	14 257,87	-14 257,87
3	61:34:0060101:4662	11 400,0	-	11 400,0	-11 400,0
4	61:34:0060301:150	1 231 160,0	-	1 231 160,0	-1 231 160,0
Земельные участки, переданные Администрацией в постоянное (бессрочное) пользование. Стоимость участка должна быть отражена только на счете 26					
5	61:34:0060101:1377	57 401 975,97	211 452,37	-	211 452,37
	Итого	61 831 564,56	211 452,37	4 429 588,59	-4 218 136,22

Таким образом, в нарушение п. 71 Инструкции №157н, по состоянию на 01.01.2021г. на счете 103.00 не отражена стоимость 4 земельных участков, принятых в постоянное (бессрочное) пользование, неправомерно отражена стоимость участка, переданного Администрацией в постоянное (бессрочное) пользование.

В результате нарушения требований бюджетного законодательства искажен показатель баланса по строке 070 ф. 0503130, размер искажения показателя по состоянию на 01.01.2021г. составил 4 218 136,22 рублей.

Балансовая стоимость непроизведенных активов на указанную дату вместо 4 429 588,59 рублей фактически отражена в размере 211 452,37 рубля.

Искажение показателя бухгалтерского учета по строке 070 баланса ф. 0503130 составило 95,2 %.

Фактически в балансе ф. 0503130 по состоянию на 01.01.2021 г. допущено:

1. Искажение показателей баланса на аналитическом счете 108.00 в результате:

- неотражения стоимости земельного участка, находящегося в казне, составило 134,2 тыс. рублей (занижение),

- отражения в учете земельного участка, право постоянного (бессрочного) пользования которым в 2020 году прекращено, составило 11,97 тыс. рублей (завышение),

- отражения стоимости земельных участков, находящихся в постоянном (бессрочном) пользовании, составило 4 612,2 тыс. рублей (завышение).

Итого искажение (завышение) показателя баланса по счету 108.00 (строка 140 баланса ф. 0503130) составило 4 490,012 тыс. рублей.

Балансовая стоимость нефинансовых активов имущества казны, отраженная в балансе ф. 0503130 по состоянию на 01.01.2021 составила 13 070,868 тыс. рублей.

Балансовая стоимость нефинансовых активов имущества казны по состоянию на 01.01.2021г. должна была составить 8 580, 855 тыс. руб.

Искажение показателя бухгалтерского учета по строке 140 баланса ф. 0503130 составило 52,3 %.

2. Искажение показателя баланса на аналитическом счете 103.00 (строка 070 баланса ф. 0503130) в результате:

- неправомерного отражения земельного участка, переданного в постоянное (бессрочное) пользование, составило 211,5 тыс. рублей (завышение);

- неотражения 4 земельных участков, принятых в постоянное (бессрочное) пользование, составило 4 429,6 тыс. рублей (занижение).

Итого искажение (занижение) показателя баланса по счету 103.00 (строка 070 баланса ф. 0503130) составило 4 218,1 тыс. рублей.

Показатель баланса ф. 0503130 по строке 070 актива баланса должен был составить 4 429,6 тыс. рублей.

Искажение показателя бухгалтерского учета по строке 070 баланса ф. 0503130 составило 95,2 %.

Искажение показателя забалансового счета 26 бухгалтерской отчетности (справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах) по состоянию на 01.01.2021г. в результате:

- не отражения стоимости 1 земельного участка, переданного в постоянное (бессрочное) пользование, составило 308,8 тыс. рублей (занижение);

- отражения стоимости 1 земельного участка, переданного в постоянное (бессрочное) пользование, по неактуализированной кадастровой стоимости составило 57 366,3 тыс. рублей (занижение);

- отражения стоимости 1 земельного участка, отсутствующего в реестрах земельных участков Администрации Ивановского сельского поселения по состоянию на 01.01.2021г., составило 11,97 тыс. рублей (завышение).

Итого искажение (занижение) показателя справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по забалансовому счету 26 составило 57 663,13 тыс. рублей.

Показатель справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по забалансовому счету 26 по состоянию на 01.01.2021г. должен был составить 70 048,6 тыс. рублей.

Искажение показателя справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах по забалансовому счету 26 составило 82,3 %.

В соответствии с информацией, представленной Администрацией Ивановского сельского поселения 28.05.2021 (исх. 95.39/409), по факту отражения на забалансовом счете 26.55 земельного участка по неактуализированной кадастровой стоимости Администрацией проведен внутренний аудит учета имущества, по итогам которого ведущему специалисту (главному бухгалтеру) Администрации Ивановского сельского поселения вынесено дисциплинарное взыскание в виде «замечания».

4. Проверка достоверности отражения Администрацией Ивановского сельского поселения муниципального имущества в бухгалтерском учете за 2020 год на счете 101.00 «Основные средства» и на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

Порядок отражения в бухгалтерском учете стоимости муниципального имущества регламентирован следующими документами:

Приказом Минфина России от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных

академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н).

Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее - СГС «Основные средства»).

Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 162н).

В соответствии с пунктом 38 Инструкции № 157н, счет 101.00 «Основные средства» предназначен для учета операций с материальными объектами, относящимися к основным средствам в соответствии с положениями СГС «Основные средства», а также для учета объектов неоперационной (финансовой) аренды.

В соответствии с пунктом 38 Инструкции № 157н, выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10000 рублей включительно, учитываемых на забалансовом учете, отражается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного в установленном порядке соответствующим первичным учетным документом (Актом).

В соответствии с п. 373 Инструкции № 157н, для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением предназначен счет 21 «Основные средства в эксплуатации».

Принятие к учету объектов основных средств должно осуществляться на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию в условной оценке: один объект, один рубль, в случае утверждения учреждением в рамках формирования учетной политики иного порядка – по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Учетная политика Администрации Ивановского сельского поселения утверждена распоряжением от 09.01.2015 № 1. Изменения в учетную политику были внесены:

- распоряжением № 10 от 07.11.2016 г. в части замены приложения №4;
- распоряжением № 3/1 л/с от 20.02.2019 г. в части утверждения комиссии по списанию основных средств, материальных запасов и денежных средств;
- распоряжением № 37/1 от 07.08.2019 г. в части утверждения комиссии по списанию основных средств, материальных запасов и денежных средств.

В соответствии с п. 3.2.1 Учетной политики, в составе основных средств должны учитываться материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо

управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В соответствии с п. 3.2.10. Учетной политики Администрации Ивановского сельского поселения, основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно, находящиеся в эксплуатации, должны учитываться на забалансовом счете 21 по стоимости приобретения, что противоречит требованиям Инструкции № 157н.

В связи с тем, что в учетной политике Администрации Ивановского сельского поселения в части порядка учета основных средств не учтены изменения, внесенные в Инструкцию № 157н приказом Минфина России от 6 августа 2015 года № 124н, приказом Минфина России от 27 сентября 2017 года № 148н, приказом Минфина России от 28 декабря 2018 года № 298н, приказом Минфина России от 31.03.2018 № 64н, учетная политика требует актуализации в целях приведения её в соответствие с бюджетным законодательством.

Кроме того, анализом Учетной политики установлено, что приложение 6 «Рабочий план счетов» также требует актуализации в связи с несоответствием требованиям, установленным п. 2 Инструкции 162н.

Вывод: Учетная политика Администрации Ивановского сельского поселения требует приведения в соответствие с бюджетным законодательством.

В ходе проведения контрольного мероприятия рассмотрены следующие вопросы:

4.1 Обоснованность отражения в бухгалтерском учете на счете 101.00 «Основные средства» и на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» объектов основных средств, принятых к учету в 2020 году.

4.2 Проверка правильности начисления амортизации на объекты основных средств, принятых к учету в 2020 году.

4.3 Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризаций нефинансовых активов.

К проверке представлены:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) на 01.01.2020 г. (далее – Баланс (ф. 0503130));

- справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130);

- оборотно-сальдовая ведомость по счету 101.00 «Основные средства» за 2020 год;

- оборотно-сальдовая ведомость по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» за 2020 год;

- ведомость по нематериальным активам по состоянию на 31.12.2020 г. по счету 101.00 «Основные средства».

4.1 Проверка обоснованности отражения в бухгалтерском учете на счете 101.00 «Основные средства» и на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» объектов основных средств, принятых к учету в 2020 году.

По строке 010 Баланса (ф. 0503130) отражена балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2020 г – 1 697 554,15 рубля, по состоянию на 01.01.2021 г. – 2 669 330,15 рублей.

В соответствии с оборотно-сальдовой ведомостью по счету 101.00 за 2020 год, по состоянию на 01.01.2020 года на счете 101.00 «Основные средства» учтен 91 объект основных средств балансовой стоимостью 1 697 554,15 рубля.

По состоянию на 01.01.2021 года на счете 101.00 «Основные средства» учтено 113 объектов основных средств балансовой стоимостью 2 669 330,15 рублей.

В соответствии с представленной оборотно-сальдовой ведомостью, в 2020 году дебетовые обороты по счету 101.00 составили 3 275 509,34 рублей (238 объектов), кредитовые обороты - 2 303 733,34 рубля (216 объектов), прирост объектов основных средств за 2020 год составил 22 объекта на сумму 967 776,0 рублей.

В соответствии с данными ведомости по нематериальным активам за 2020 год (по счету 101.00 «Основные средства») поступление основных средств составило 1 082 530,0 рублей. Выбытие с балансового учета основных средств - 110 754,00 рублей. С балансового учета списан автомобиль ВАЗ - 21053 балансовой стоимостью 110 754,00 рубля. Увеличение балансовой стоимости основных средств за 2020 год составило 971 776,0 рублей.

В соответствии с пунктом 53 Инструкции № 157н, группировка основных средств должна осуществляться по группам имущества, предусмотренным п. 37 данной инструкции (недвижимое имущество учреждения, особо ценное движимое имущество учреждения, иное движимое имущество учреждения, имущество в концессии), и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ, с указанием аналитического кода вида синтетического счета объекта учета:

1. «Жилые помещения»;
2. «Нежилые помещения»;
3. «Сооружения»;
4. «Машины и оборудование»;
5. «Транспортные средства»;
6. «Производственный и хозяйственный инвентарь»;
7. «Библиотечный фонд»;
8. «Прочие основные средства».

Группировки объектов в ОКОФ должны производиться по признакам назначения, связанным с видами деятельности, в которых используются объекты основных средств.

Основой классификации объектов основных средств в бухгалтерском учете является Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), введенный в действие приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст (далее – ОКОФ).

В ходе проведения проверки обоснованности отражения в бухгалтерском учете на счете 101.00 «Основные средства» проведен выборочный анализ отражения основных средств на счетах аналитического учета 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», 101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения».

Проверкой установлено, что в 2020 году Администрацией Ивановского сельского поселения, **в нарушение требований п. 53 Инструкции № 157н** на аналитическом счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» отражено имущество «Детское игровое и спортивное оборудование» балансовой стоимостью 198,435 тыс. рублей с кодом ОКОФ 162899000 «Оборудование металлическое для сохранности ценностей (сейфы, несгораемые шкафы, бронированные двери и камеры)».

Согласно ОКОФ ОК 013-2014, в группировку «Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты» код группы 330 включается спортивный инвентарь - код ОКОФ 330.32.30.14 или 330.32.30.15.

Исходя из указанной группировки и кодов ОКОФ спортивный инвентарь, оборудование следовало учитывать на аналитическом счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения» (п. п. 4, 5 Инструкции № 162н, п. 53 Инструкции № 157н).

Кроме того, **в нарушение требований п. 53 Инструкции № 157н** по аналитическому счету 101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» принят к учету объект основных средств «Беседка шестигранная» балансовой стоимостью 55,0 тыс. рублей с кодом ОКОФ 163697501 «Мебель складная металлическая (кроме металлических кроватей)».

Согласно ОКОФ ОК 013-2014, в группировку «Инвентарь производственный и хозяйственный» код группы 220 включаются объекты и сооружения для отдыха - код ОКОФ 220.42.99.12.120

Исходя из указанной группировки и кодов ОКОФ объекты и сооружения для отдыха (беседку) следовало учитывать на аналитическом счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения» (п. п. 4, 5 Инструкции № 162н, п. 53 Инструкции № 157н).

Ошибки, выявленные в аналитическом учете объектов имущества, не повлияли на достоверность отчетности по счету 101.00 «Основные средства».

Стоимость необоснованно отраженных в бухгалтерском учете основных средств на счетах аналитического учета 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», 101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» составила 253,435 тыс. рублей.

Кроме того, выборочной проверкой установлено:

- на счете аналитического учета 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» неправомерно отражен Легковой автомобиль LADA Granta, вместо отражения на счете 101.35 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения».

В соответствии с показателями Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по состоянию на 01.01.2020 г. отражена стоимость основных средств – 29 494,0 рубля, по состоянию на 31.12.2020 г. - 125 928,95 рублей.

Объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей списаны с балансового учета и приняты к учету по счету 21 «Основные средства в эксплуатации».

Анализом оборотно-сальдовой ведомости по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» установлено, что по состоянию на 01.01.2020 г. отражено 17 объектов на сумму 29 494,0 рубля, по состоянию на 01.01.2021 г. - 98 объектов на сумму 125 928,95 рублей.

В 2020 году было принято к учету 213 объектов основных средств на сумму 298 504,95 рубля, списано со счета 132 объекта на сумму 202 070,0 рублей. Увеличение стоимости объектов основных средств на счете 21 по состоянию на 01.01.2021г. составило 96 434,9 рубля (81 объект).

Проверкой учета основных средств на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» в 2020 году **нарушений не установлено.**

4.2 Проверка правильности начисления амортизации на объекты муниципального имущества Ивановского сельского поселения, принятые к учету в 2020 году.

В соответствии с п. 92. Инструкции № 157н, по объектам основных средств амортизация должна начисляться в соответствии со Стандартом Основные средства.

В соответствии с п. 39. СГС «Основные средства» амортизация объекта основных средств должна начисляться с учетом следующих положений:

а) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация должна начисляться в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

б) на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом учете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

в) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация должна начисляться в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

г) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация должна начисляться в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

В соответствии с п. 3.2.6. Учетной политики, начисление амортизации основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

Предметом проверки являлись:

- Баланс (ф. 0503130) за 2020 год;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету 104.00 «Амортизация» за 2020 год;
- ведомость начисленной амортизации за 2020 год.

Анализом представленных документов установлено следующее.

По строке 020 Баланса ф. 0503130 «Уменьшение стоимости основных средств, всего» отражена амортизация основных средств по состоянию на 01.01.2020 г. – 1 040 149,31 рублей, по состоянию на 01.01.2021 г. – 1 915 466,67 рублей. Сумма начисленной амортизации увеличилась на 875 317,36 рублей.

В соответствии с показателями оборотно-сальдовой ведомости за 2020г. по счету 104.00, в 2020 году начислена амортизация в сумме 1 008 071,36 рубль, списана ранее начисленная амортизация при выбытии объектов основных средств – 132 754,00 рубль. Сумма начисленной амортизации увеличилась на 875 317,36 рублей.

Вывод: В ходе выборочной проверки правильности начисления амортизации (проверено начисление амортизации на основные средства, принятые к учету в 2020 году) **нарушений не установлено.**

В то же время, выборочной проверкой правильности начисления амортизации на основные средства, принятые к учету до 01.01.2020г., по состоянию на 01.01.2021г. установлено следующее.

Данные оборотно-сальдовой ведомости по счету 104.00, «Амортизация», ведомости начисленной амортизации за 2020 год не соответствуют данным оборотно-сальдовой ведомости по счету учета 101.00 «Основные средства»:

- по счету 104.38 отражена начисленная амортизация в сумме 477,80 рублей на объект основных средств «Черемуха» (балансовая стоимость 477,80 рублей), однако указанный объект отсутствует в учете (в оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства»).

В соответствии с объяснительной главного бухгалтера Гапоновой Г.В., основное средство «Черемуха» было списано, но при вводе остатков вручную в программу «1С: Предприятие» (после поломки компьютера) была введена амортизация по основному средству «Черемуха»;

- по счету 104.36 отражена начисленная амортизация в сумме 17 000,0 рублей на объект основных средств «Стенка НИКОЛЬ» (балансовая стоимость 17 000,0 рублей), однако в оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства» на счете аналитического учета 101.36 балансовая стоимость указанного объекта составляет 19 990,0 рублей, что так же подтверждается результатами инвентаризации, отраженными в инвентаризационной описи №000000001 от 28.12.2020 г.;

- по счету 104.36 отражена начисленная амортизация в сумме 2 990,0 рублей на объект основных средств «Стенка НИКОЛЬ 1» (балансовая стоимость 2 990,0 рублей), однако указанный объект отсутствует в учете (в оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства»).

В соответствии с объяснительной главного бухгалтера Гапоновой Г.В., при вводе остатков вручную в программу «1С: Предприятие» (после поломки компьютера) была введена амортизация двумя строками, так как «Стенка НИКОЛЬ» приобреталась за счет средств разных уровней бюджета.

Сумма неподтвержденной данными учета размера начисленной амортизации составила 3,468 тыс. рублей.

4.3 Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризаций нефинансовых активов.

В соответствии с требованиями п. 2.3. Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания № 49), персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждается руководителем организации. Документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение) регистрируют в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации.

Согласно п.1.3. указанного Приказа, инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация имущества должна производиться по его местонахождению и материально ответственному лицу.

В соответствии с пунктом 2.6 Методических указаний № 49, инвентаризационная комиссия должна обеспечивать правильность оформления материалов инвентаризации.

В соответствии с пунктом 2.10. Методических указаний № 49, описи должны подписывать все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица.

В силу п. 80 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н. (далее - СГС «Концептуальные основы»), основания, порядок и сроки проведения инвентаризации должны быть определены в учетной политике учреждения.

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств в Администрации Ивановского сельского поселения определен Приложением 5 к Учетной политике Учреждения, утвержденной распоряжением от 09.01.2015 № 1.

В соответствии с вышеуказанным приложением, предусмотрено ежегодное проведение инвентаризации нефинансовых активов по состоянию на 1 декабря.

В соответствии с п. 1.3. Приложения 5 к учетной политике, основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств (выявление неучтенных объектов, недостач).

Проверкой соблюдения порядка инвентаризации нефинансовых активов установлено следующее.

В соответствии с требованиями п. 3. Приказа № 49, инвентаризация имущества должна производиться по его местонахождению и материально ответственному лицу.

С материально ответственными лицами Администрации Ивановского сельского поселения заключены договора о полной материальной индивидуальной ответственности.

Ежегодная инвентаризация в 2020 году проведена в соответствии с распоряжением от 28.12.2020 № 97 «О проведении годовой инвентаризации муниципального имущества».

В нарушение требований Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, установленного Учетной

политикой Администрации Ивановского сельского поселения, инвентаризация муниципального имущества проведена 28.12.2020 года, то есть с нарушением сроков на 27 дней.

Для проведения инвентаризации была создана комиссия в составе:

Председатель комиссии: глава Администрации Ивановского сельского поселения О.В. Безниско.

Члены комиссии: главный бухгалтер Г.В. Гапонова, начальник сектора экономики и финансов С.Л. Яцкая.

В нарушение требований п. 2.8. Методических указаний № 49, п. 2.6 Порядка проведения инвентаризации имущества, активов и обязательств (Приложение № 5 к Учетной политике Учреждения), в состав инвентаризационной комиссии включены материально ответственные лица – глава Администрации Ивановского сельского поселения О.В. Безниско, начальник сектора экономики и финансов С.Л. Яцкая.

Сплошной проверкой инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов от 28.12.2020 г. № 00000001; № 00000001; № 00000002; № 00000003; № 00000005; № 00000006; № 00000007; № 00000009; № 00000015; № 00000017; № 00000019, № 00000021; № 00000022; № 00000023; № 00000024 установлено следующее:

1. В нарушение требований пункта 2.6 Методических указаний № 49, Методических указаний, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ Минфина № 52н), **не заполнены обязательные для заполнения реквизиты** документа:

- реквизит «ответственное лицо»;
- расписки, оформляемые до начала инвентаризации не содержат даты подписания расписки материально ответственными лицами;
- даты подписания ведомостей ответственным лицом;
- даты подписания ведомостей инвентаризационной комиссией.

2. В нарушение требований Приказа Минфина № 52н, пункта 2.10 Методических указаний № 49, все инвентаризационные описи подписаны ведущим специалистом по муниципальному хозяйству В.В. Мищенко, не входящим в состав инвентаризационной комиссии.

Проверкой актов о результатах инвентаризации (от 28.12.2020 г. с № 1 по № 8) установлено следующее:

- **В нарушение требований Приказа Минфина № 52н**, в содержательной части актов содержится ссылка на распоряжение от 07.08.2019 №37/1 об утверждении состава комиссии по списанию основных,

материальных и денежных средств по Администрации Ивановского сельского поселения на 2019 год. Фактически, состав инвентаризационной комиссии утвержден распоряжением от 28.12.2020 № 97.

- **В нарушение требований Приказа Минфина № 52н**, акты о результатах инвентаризации содержат подписи ведущего специалиста по муниципальному хозяйству В.В. Мищенко, не входящего в состав инвентаризационной комиссии.

По результатам проведенной инвентаризации основных средств излишки и недостача **выявлены не были**.

Проведена выборочная сверка результатов инвентаризации с показателями оборотно-сальдовых ведомостей:

- по счету учета 101.00 «Основные средства»:

инвентаризационная опись от 28.12.2020 № 00000015, имущество общей стоимостью 582 691,0 рубль (материально ответственное лицо – *О.В. Безниско - глава Администрации Ивановского сельского поселения*).

инвентаризационная опись от 28.12.2020 № 00000001, имущество общей стоимостью 1 368 444,15 рубль (материально ответственное лицо – *В.В. Мищенко - главный специалист (по муниципальному хозяйству)*).

инвентаризационная опись от 28.12.2020 № 00000003, имущество общей стоимостью 718 195,0 рублей (материально ответственное лицо – *Лангольф О. В. – инспектор*).

По результатам сверки **расхождений не выявлено**.

- по счету учета 21 «Основные средства в эксплуатации»:

инвентаризационная опись от 28.12.2020 № 00000021, имущество общей стоимостью 5 140,0 рублей (материально ответственное лицо – *О.В. Безниско - глава Администрации Ивановского сельского поселения*).

инвентаризационная опись от 28.12.2020 № 00000022, имущество общей стоимостью 99 894,95 рубль (материально ответственное лицо – *В.В. Мищенко - главный специалист (по муниципальному хозяйству)*).

инвентаризационная опись от 28.12.2020 № 00000024, имущество общей стоимостью 9 010,0 рублей (материально ответственное лицо – *Лангольф О. В. – инспектор*).

инвентаризационная опись от 28.12.2020 № 00000023, имущество общей стоимостью 11 884,0 рублей (материально ответственное лицо – *Яцкая С.Л. – начальник сектора экономики и финансов*).

По результатам сверки **расхождений не выявлено**.

Вывод: Проверкой соблюдения порядка проведения инвентаризаций нефинансовых активов установлены нарушения требований Приказа Минфина № 52н в части заполнения первичных учетных документов (актов о результатах инвентаризации) и регистров бухгалтерского учета (инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов).

Сумма проверенных средств – 74 669,9 тыс. рублей.

Сумма нарушений – 70 048,6 тыс. рублей, в том числе сумма нарушений требований бухгалтерского законодательства в части отражения стоимости земельных участков в бухгалтерском учете – 66 371,291 тыс. рублей.

Сумма нарушений аналитического учета – 253,4 тыс. рублей.

Сумма несоответствий – 3,5 тыс. рублей.

Общие выводы о выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушениях:

1. Установлен факт **несоответствия** решения Собрания депутатов Ивановского сельского поселения от 30.03.2010 № 61 «Об утверждении Положения об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества Ивановского сельского поселения и Порядка присвоения реестрового номера объекту учета муниципального имущества Ивановского сельского поселения» приказу Минэкономразвития России № 424 в части утверждения формы реестра муниципального имущества.

Порядок предоставления информации, содержащейся в реестрах сотруднику, ответственному за ведение бухгалтерского учета, решением Собрания депутатов Ивановского сельского поселения от 30.03.2010 № 61 **не установлен.**

2. Установлены факты **несоответствия** учетной политики Администрации Ивановского сельского поселения нормам действующего бюджетного законодательства.

3. Установлен факт **нарушения требований** приказа Минэкономразвития России № 424, в части несоответствия формы реестра муниципального имущества (земельных участков) по состоянию на 01.01.2020 г., на 01.01.2021 г. форме, установленной нормативным актом (отсутствуют сведения о балансовой стоимости недвижимого имущества).

4. Установлен факт **нарушения требований** приказа Минэкономразвития России № 424, в части недостоверного отражения информация о правообладателе в реестрах земельных участков по состоянию на 01.01.2020г. и на 01.01.2021г. по земельным участкам с кадастровыми номерами 61:34:0060101:1071, 61:34:0060101:1377, 61:34:0060101:4674.

5. Установлены факты **искажения** годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2021г. (баланса ф. 0503130, справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах).

6. Установлены факты **нарушения требований** Инструкции №157н в части применения счетов аналитического учета по счету 101.00 «Основные средства».

7. Установлены факты **нарушения требований** Методических указаний, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, в части формирования инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) и актов о результатах инвентаризации.

8. Установлены факты **нарушения требований** методических указаний № 49, утвержденных приказом Приказа Минфина РФ, в части включения в состав инвентаризационной комиссии материально ответственных лиц.

9. Установлен факт **нарушения требований** Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, установленного Учетной политикой Администрации Ивановского сельского поселения, в части проведения сроков годовой инвентаризации муниципального имущества.

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Сальского района



А.В. Прокопенко

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Сальского района



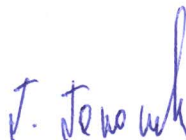
Н.С. Новикова

Глава Администрации
Ивановского сельского поселения



О.В. Безниско

Ведущий специалист (главный бухгалтер)



Г.В. Гапонова

С актом ознакомлен,
второй экземпляр акта получил



/ О.В. Безниско
07.06. 2021г.

Пронумеровано, прошнуровано и скреплено
печатью

св. 9

) листов.

Президент Контрольно-счетной палаты
Саровского района

Т.А. Кудрявцева

