

Заключение

на проект постановления администрации Верховажского муниципального округа «Об утверждении Положения по Единой учетной политике органов местного самоуправления, структурных подразделений администрации округа со статусом юридического лица, муниципальных бюджетных и казенных учреждений Верховажского муниципального округа»

№ 11

от 28 февраля 2024 г.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа на Проект постановления администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области «Об утверждении Положения по Единой учетной политике органов местного самоуправления, структурных подразделений администрации округа со статусом юридического лица, муниципальных бюджетных и казенных учреждений Верховажского муниципального округа» подготовлено в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 8 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 01.11.2022 № 28, Стандартом Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа «Проведение экспертизы проектов и иных нормативных правовых актов органов муниципальной власти округа».

Основания для проведения мероприятия:

План работы Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа на 2024 год, утвержденный Приказом Председателя КСК от 28.12.2023 г. № 37.

Объект мероприятия: утверждение Положения по Единой учетной политике органов местного самоуправления, структурных подразделений администрации округа со статусом юридического лица, муниципальных бюджетных и казенных учреждений Верховажского муниципального округа (далее – Положение).

Цель проведения экспертизы: анализ Положения на соответствие нормативным правовым актам РФ.

Срок проведения экспертизы: с 20 февраля по 28 февраля 2024 года.

2. Анализ проекта постановления

Проект постановления подготовлен администрацией Верховажского муниципального округа. Для проведения экспертизы проект представлен в Контрольно-счетную комиссию Верховажского муниципального округа 20.02.2024 г.

При проведении экспертизы использовались следующие нормативные правовые акты:

- Бюджетный кодекс РФ.
- Стандарты бухгалтерского учета, утвержденные Минфином России;
- Инструкции по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России.

В результате проведенной экспертизы, Контрольно-счетная комиссия считает необходимым внесение следующих изменений в проект Положения:

1. В п. 1.1:

1) дополнить НПА:

- Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);

- Приказом Минфина России от 15.06.2021 N 84н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Государственная (муниципальная) казна",

либо все перечисленные стандарты указать как «федеральные стандарты бухгалтерского учета, утвержденными приказами Минфина России», т.к. они могут как утрачивать силу, так и добавляться новыми.

2) слова в ссылке «законом Вологодской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период заменить на «Решением Представительного собрания Верховажского муниципального округа Вологодской области».

2. В соответствии с пунктом 3 статьи 7 Закона N 402-ФЗ руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта, либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. В связи с централизацией учета бюджетных и казенных учреждений в округе, нужно указать, на кого возложено ведение бухгалтерского учета (к примеру, «ответственным за организацию бюджетного (бухгалтерского) учета и хранения документов бухгалтерского учета является руководитель централизованной бухгалтерии ...»).

3. В п.п. 2.2 слова «района» заменить на «округа».

4. В п. 2.3 ссылку на закон Вологодской области заменить на Решение

Представительного Собрания Верховажского муниципального округа Вологодской области.

5. Абзац второй в п. 2.6 исключить, т.к. Учетная политика уже содержит Правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

6. В п. 2.4:

1) абзац шестой противоречит с п. п. 9 СГС "Учетная политика", который говорит о том, что формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, утверждаются актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета, а не отдельным приказом руководителя субъекта учета. Разработанные бланки первичных документов необходимо утвердить отдельным приложением к учетной политике;

2) согласно Приказа № 61н, формы из Приказа № 61н применяют все учреждения в обязательном порядке. В случае отсутствия технической возможности данные формы формируются на бумажном носителе. В связи с этим необходимо отразить применение первичных документов и регистров бухгалтерского учета из Приказа № 61н, для которых в обязательном порядке установлено применение с 01.01.2023 г.

Следовательно, абзац третий противоречит Приказу № 61н.

7. П.п. 4.1.26. Формулировка «Учет автомобильных дорог ведется в разрезе конструктивных элементов» противоречит действительности организации учета автодорог.

Из анализа оформления операций учреждениями округа за 2023 год, учет дорог в разрезе конструктивных на данный момент бухгалтерией не ведется, и, по информации комитета по управлению имуществом Верховажского МО, данный порядок не принят.

8. П. 4.4. Недостаточно раскрыта информация по отражению нефинансовых объектов казны согласно требованию п.11 Приказа Минфина России от 15 июня 2021 г. № 84н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Государственная (муниципальная) казна", п. 145 Инструкции № 157-н:

Следует дополнить следующими порядками отражения объектов имущества казны в бухгалтерском учете:

- ведение инвентарного учета (ведется или нет);
- порядок учета нефинансовых объектов казны, в частности, учет земельных участков в составе муниципальной казны;

- отражение объектов казны в бюджетном учете (к примеру, в стоимостном выражении с указанием реестрового номера имущества в реестре муниципального имущества или др.)

- учет объектов имущества казны, не соответствующих критериям признания актива (указать, на каких забалансовых счетах ведется);

- порядок аналитического учета имущества в казне, в т.ч. имущества в концессии.

9. П.п. 4.5. Несоответствия положений нормативно правовым актам РФ приведены в таблице № 1:

Таблица № 1

Проект Положения по учетной политике	НПА Российской Федерации
<p>П. 4.5.1.</p> <p>...</p> <p>В случае если в справках о кадастровой стоимости земельных участков, предоставленных Федеральной службой государственной регистрации и кадастра и картографии, сведения о кадастровой стоимости принадлежащих учреждению земельных участков отсутствуют, данные земельные участки отражаются в бухгалтерском учете по условной цене 1 рубль, до момента предоставления информации о стоимости.</p>	<p>П. 71 Инструкции № 157н</p>
	<p>... при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль.</p>
	<p>п. 15 ФСБУ № 34н</p> <p>для земельных участков, не внесенных в Единый государственный реестр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленных, а также не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, независимо от факта их использования в деятельности учреждения, - условная оценка, рассчитанная одним из двух способов:</p> <p>оценка, основанная на методике расчета по определению рыночной стоимости земельных участков, применяемой уполномоченными органами государственной власти (местного самоуправления), осуществляющими функции по управлению государственным (муниципальным) имуществом в сфере земельных отношений;</p> <p>на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в Единый государственный реестр</p>

	<p>недвижимости.</p>
<p>4.5.3. Объекты произведенных активов, не приносящие субъекту учета экономической выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранение».</p>	<p>Письмо Минфина России от 24 апреля 2015 г. N 02-05-10/23911 «Об отражении в бухгалтерском учете земельных участков, полученных в постоянное (бессрочное) пользование»</p> <p>.... бухгалтерский учет произведенных активов до регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками осуществляется в соответствии с положениями Инструкции 157н на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".</p> <p>П. 383 Инструкции № 157н</p> <p><u>Счет</u> 26 предназначен для учета данных об объектах аренды на льготных условиях, а также о предоставленном (переданном) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, в том числе в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, имуществе, для обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.</p>

10. В приложении 3 «Порядок формирования и использования резервов»:

1) п. 2.1 дополнить новым видом резервов предстоящих расходов - по

арендным обязательствам и предусмотреть особенности создания резерва в соответствии с Инструкциями N 162н, 174н;

Последний абзац в п. 2.1. незаконченный.

- 2) п. 3.1. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск) дополнить единицей бюджетного учета (аналитическим учетом).
- 3) п. 3.2.3 абзац 1 проверить правильность написания символов.
- 4) п. 3.4. Резервы расходных обязательств, возникающих при реструктуризации деятельности, реорганизации или ликвидации учреждения дополнить единицей бюджетного учета (аналитическим учетом).
- 5) п. 3.5. Резерв по гарантийному ремонту дополнить единицей бюджетного учета (аналитическим учетом).
- 6) п. 3.6 абзац 1 проверить название резерва и следует предусмотреть порядок списания такого резерва.

Резерв по обязательствам субъекта учета, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг дополнить единицей бюджетного учета (аналитическим учетом).

10. П. 4.7.3. Допущена описка в слове «одного», либо пропущено слово.

11. Раздел 4.7. не содержит правил аналитического учета расчетов по оплате труда и стипендиям и аналитического учета расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам (основание – п. 257 Инструкции № 157н).

12. П. 4.9.3:

- 1) к основанию отражения в учете денежных обязательств необходимо дополнить авансовым отчетом (ф. 0504505), т.к. в настоящее время его применение используется учреждениями Верховажского округа.
- 2) дополнить основанием принятия денежных обязательств по средствам, перечисляемых бюджетным учреждениям для выполнения муниципального задания и иных субсидий.

13. В разделе 4.11. «Учет на забалансовых счетах»:

- 1) необходимо отразить методы оценки объектов по забалансовым счетам, не отраженным в учетной политике.

Например, можно указать информацию, относящуюся к учету всех активов, отражаемых на забалансовых счетах:

«имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

- по стоимости на дату выбытия объектов с балансового учета;

- в условной оценке: 1 объект - 1 рубль - при нулевой стоимости или при отсутствии стоимостных оценок»,

либо к тем счетам, которые не указаны в учетной политике, но применяются учреждениями округа.

У администрации Верховажского муниципального округа имеется имущество, переданное по концессионным соглашениям. Для учета уполномоченным субъектом учета увеличения стоимости имущества концедента (фактическая сумма произведенных концессионером инвестиций на создание (реконструкцию) объекта соглашения на основе информации, предоставленной концессионером) должен быть заведен забалансовый счет 39 «Доходы от инвестиций на создание (реконструкцию) объекта концессии». В учетной политике необходимо указать, на основании каких документов производятся бухгалтерские записи по данному счету (возможно утвердить форму).

2) в п.4.11.1 имеются противоречия с п. 333 Инструкции № 157н по поводу учета имущества на забалансовом счете 01. Можно дополнить словами: «кроме имущества, отраженного в п. 333 Инструкции № 157н».

14. П. 4.11.12, 4.11.13. Забалансовые счета 88, 90.1 и 90.2 отсутствуют в инструкции № 157н.

В тексте Положения отсутствует понятие о том, что субъект учета вводит дополнительные забалансовые счета. При необходимости введения данных счетов учета, согласно п. 332 Инструкции N 157н, их необходимо согласовывать с органом, которому предоставляется отчетность, а также внести в рабочий план счетов бухгалтерского учета Учетной политики.

15. В нарушение п. 9 Федерального Стандарта бухгалтерского учета № 274н, Положение по Единой учетной политике не содержит рабочего плана счетов бухгалтерского учета. Необходимо дополнить отдельным приложением.

16. В порядке проведения инвентаризации активов и обязательств (приложение 4 к Положению по Единой учетной политике) предоставляется возможным пользоваться указаниями Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", который является обязательным к применению с 01.01.2025 года, но может применяться учреждениями и ранее.

17. В приложении 2 к Положению «Порядок признания и отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты» возможно указать % существенности события, при наступлении которого производятся корректировки в учете и отчетности.

18. В приложении 5 к Положению указывается форма отчета подотчетного лица «Отчет о расходах подотчетного лица» (ф. 0504520). Но данная форма применяется только при электронном документообороте. В связи с неготовностью программного обеспечения, на данный момент учреждениями бюджетной сферы применяется бумажный «Авансовый отчет» (ф. 0504505). Следовательно, данную форму нужно указать в данном положении.

19. В приложении № 6 к Положению отсутствует информация о

необходимости ведения забалансовых счетов по концессионным соглашениям (38,39).

2. Выводы, предложения

1. В Проекте Положения по Единой учетной политике выявлены противоречия с нормативно-правовыми актами РФ.
2. Проект Положения подлежит утверждению после приведения в соответствие с правовыми актами РФ.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Верховажского муниципального округа

Н.Н. Ширяевская