

УДК 330

М.В. Стафиевская, А.Г. Тупицына

Марийский государственный университет, Йошкар-Ола, email: stafievskaya16@mail.ru

РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ИМУЩЕСТВА КАЗНЫ

Ключевые слова: казна, муниципальная собственность, учет, имущества казны, муниципального образования.

Вопросы, связанные с учетом муниципальной собственности, становятся все более актуальными, так как на сегодняшний день в России нет единого закона, который бы регулировал процедуры приобретения, перемещения, выхода из оборота, использования и распоряжения этой категории имущества. Цель работы состоит в изучении особенностей учета имущества казны муниципального образования. Изложенная методика в статье и подходы к совершенствованию, могут быть полезны руководителям и бухгалтерам муниципальных образований. В процессе исследования использовались следующие методы: анализ, наблюдение, обобщение и классификация информации, конкретизация, эмпирические методы, аналогия, формализация. Практическая значимость результатов исследования состоит в том, что использование разработанных рекомендаций посодействует совершенствованию организации учета имущества казны муниципального образования. Рекомендации, представленные в статье, могут быть использованы при чтении лекционных и семинарских занятий по финансовому и управленческому учету.

M.V. Stafievskaya, A.G. Tupitsyna

Mari State University, Yoshkar-Ola, email: stafievskaya16@mail.ru

DEVELOPMENT OF RECOMMENDATIONS FOR IMPROVING PROPERTY ACCOUNTING

Keywords: treasury, municipal property, accounting, treasury property, municipality.

Issues related to the accounting of municipal property are becoming increasingly relevant since today in Russia there is no single law that would regulate the procedures for the acquisition, movement, withdrawal from circulation, use and disposal of this category of property. The purpose of the work is to study the features of accounting for the property of the treasury of a municipality. The methodology outlined in the article and approaches to improvement may be useful to managers and accountants of municipalities. During the research process, the following research methods were used: analysis, observation, generalization and classification of information, specification, empirical methods, analogy, and formalization. The practical significance of the research results is that the use of the developed recommendations will help improve the organization of accounting for the property of the treasury of the municipality. The recommendations presented in the article can be used when delivering lectures and seminars on financial accounting.

В настоящее время муниципальная собственность стала неотъемлемой частью публичной собственности и находится под контролем государственных, региональных и муниципальных органов власти. Понятие «муниципальная собственность» раскрывается в пункте 1 статьи 215 Гражданского кодекса РФ как «имущество, принадлежащее на праве собственности городским и сельским поселениям, а также другим муниципальным образованиям» [1]. Состав муниципального имущества можно представить следующим образом (рис. 1).

Стоит отметить, что состав имущества, находящегося в собственности муниципальных образований [2] содержит также в статье 50 федерального зако-

на от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (рис. 2).

В рамках исследования наиболее интересным является имущество муниципальной казны, а именно: средства местного бюджета и иное муниципальное имущество, не привязанное к муниципальным предприятиям и учреждениям.

В соответствии с необходимостью учета имущества муниципального образования [4], а также положениями Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюд-

жетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н, в состав имущества муниципальной казны входят следующие активы (рис. 3).

Вся муниципальная собственность должна быть учтена в реестре имущества муниципального образования [8], под которым следует понимать информационную систему, содержащую структурированный список муниципальных активов и соответствующую информацию об этом имуществе.

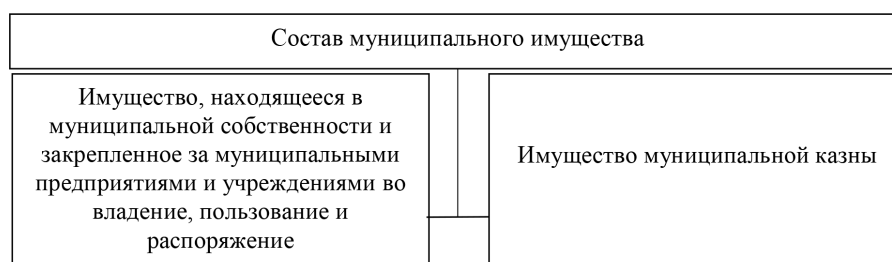


Рис. 1. Состав муниципального имущества [1]

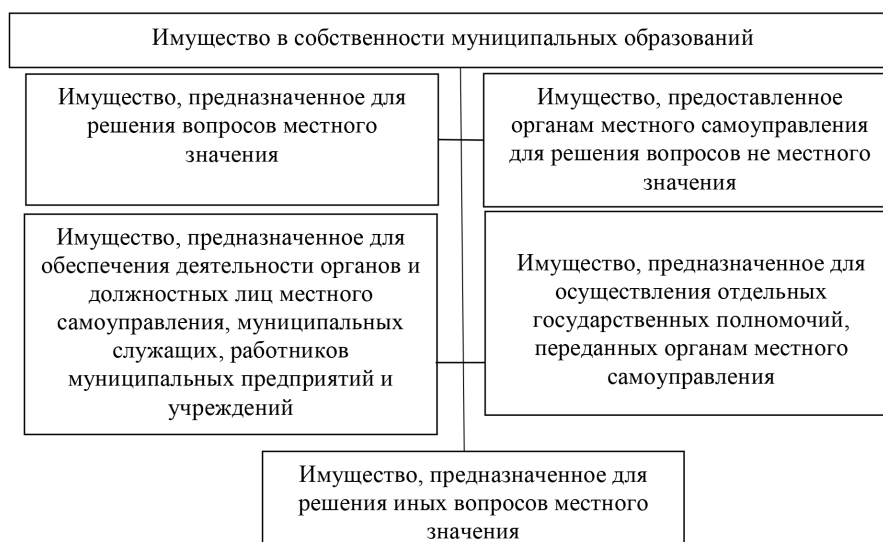


Рис. 2. Имущество в собственности муниципальных образований» [3]



Рис. 3. Состав имущества муниципальной казны

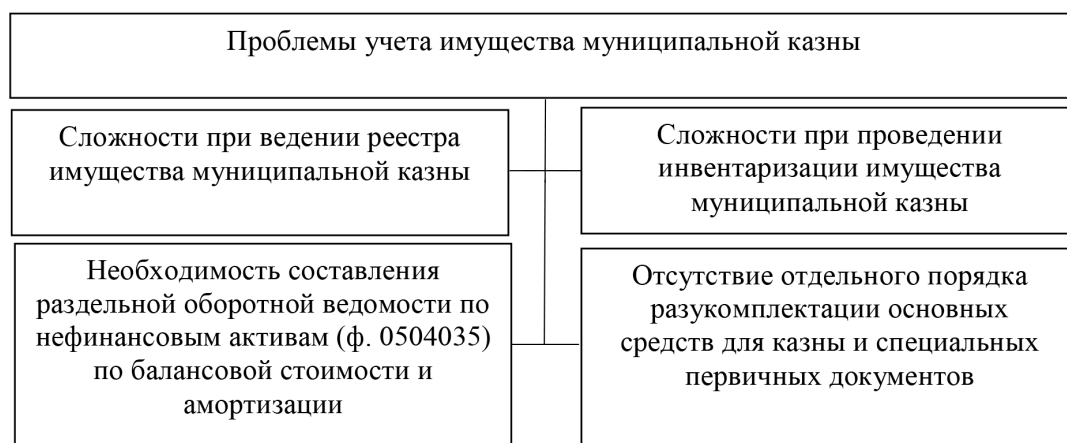


Рис. 4. Проблемы учета имущества муниципальной казны

Цель исследования

Целью исследования является теоретическое обобщение и разработка мероприятий по совершенствованию организации учета имущества казны муниципального района Кировской области.

Материалы и методы исследования

В рамках исследования была изучена действующая практика учета имущества муниципальной казны Яранского муниципального района Кировской области (далее имущество муниципальной казны), касающаяся поступления и выбытия имущества.

В практике специалистов УМС, отвечающих непосредственно за учет имущества муниципальной казны идентифицированы проблемы, приведенные на рисунке 4.

В качестве первой проблемы учета имущества муниципальной казны муниципального района были обозначены сложности при ведении реестра имущества муниципальной казны (отсутствие данных о кадастровом номере и свидетельства о регистрации права собственности по ряду объектов недвижимого имущества).

В соответствии с ч. 6.2 федерального закона от 13.07.2015 г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», в срок до 1 января 2025 года в отношении объектов недвижимости, созданных до дня вступления в силу Постановления Верховного Совета Российской Федерации от 27.12.1991 г. № 3020-1 «О разграничении государственной

собственности в Российской Федерации на федеральную собственность, государственную собственность республик в составе Российской Федерации, краев, областей, автономной области, автономных округов, городов Москвы и Санкт-Петербурга и муниципальную собственность» государственный кадастровый учет и государственная регистрация прав осуществляются на основании выписки из реестра государственного или муниципального имущества [5]. Также документом, на основании которого сведения об объекте недвижимости указываются в техническом плане, является декларация о таком объекте недвижимости [6].

В соответствии с выпиской из реестра муниципального имущества казны государственная регистрация прав может быть осуществлена, отсутствие кадастровой стоимости (из-за отсутствия кадастрового номера) может стать причиной для отказа в предоставлении такого имущества в аренду или собственность [8]. Поэтому необходимо поставить объекты недвижимости на кадастровый учет, которые еще не стоят. Кадастровая стоимость объекта недвижимости может отсутствовать, если в сведениях ЕГРН о таком объекте отсутствуют ценообразующие факторы, например, вид разрешенного использования (назначение объекта). В таком случае необходимо разобраться, по какой причине отсутствуют необходимые сведения и провести работы по их внесению в ЕГРН.

В качестве второй проблемы учета имущества муниципальной казны могут быть обозначены сложности при проведении инвентаризации имущества муниципальной казны (значительные временные и финансовые затраты на работы по проведению инвентаризации у членов комиссии из-за территориальной удаленности объектов недвижимого и движимого имущества муниципальной казны, включающие здания, помещения, транспортные средства и тому подобное).

Для решения указанных трудностей возможно проведение инвентаризации путем фиксации фактического наличия или отсутствия имущества с помощью видео- и фотосъемки отдельными членами комиссии по месту нахождения недвижимого и движимого имущества, в соответствии с положениями письма Минфина РФ от 23.12.2016 г. № 02-07-10/77499 «Об особенностях проведения инвентаризации» [7]. Данная процедура не препятствует достижению основных целей, установленных в п. 1.4 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49.

Следует подчеркнуть, что необходимо внесение изменений в учетную политику положения о том, что в ходе инвентаризации допускается фиксировать физическое наличие или отсутствие имущества в режиме реального времени с помощью видео- и фотосъемки.

Дополнительно в порядок организации проведения инвентаризации имущества казны можно рекомендовать внедрить технологии автоматизации:

- а) штрихкодирование [9];
- б) RFID идентификацию [10].

Суть штрихкодирования заключается в нанесении на объект учета специального штрих-кода, использовании специального сканера для считывания информации, содержащейся в штрих-коде, анализа, и сравнения информации, содержащейся в автоматически формируемых отчетах и отчетности, с реально идентифицированным объектом.

Наиболее распространенным типом RFID-метки является самоклеящаяся метка. Однако если информация

хранится на штрих-коде в графическом виде, то для ввода и считывания данных на RFID-метку используются радиоволны. В RFID-системе для инвентаризации каждый объект учета при получении маркируется RFID-меткой, которая программируется и связывается с конкретным объектом в базе данных. В будущем объекты будут идентифицироваться по кодам меток. Метка может содержать необходимую пользовательскую информацию о дате и времени поступления, типе объекта и его местонахождении.

Применение автоматизированных систем и использование средств видео- и фотофиксации при проведении инвентаризации позволит специалистам УМС:

- а) сократить временные и финансовые затраты;
- б) свести к минимуму неточности;
- в) получить наиболее достоверную информацию о фактическом состоянии объектов недвижимого и движимого имущества;
- г) обеспечить своевременный анализ информации об имуществе муниципальной казны;
- д) улучшить качество контроля за состоянием и наличием имущества муниципальной казны и повысить эффективность его использования.

Для оперативного проведения инвентаризации можно сформировать несколько рабочих комиссий, которые проведут ее быстрее, чем одна постоянная комиссия. Можно также оптимизировать количество комиссий (минимальный состав – три человека (председатель и два члена)). Законодательно это не регламентируется, поэтому учреждение самостоятельно определяет количество членов комиссии.

В качестве третьей проблемы учета имущества была обозначена трудоемкость работ специалистов при формировании отдельных ведомостей по нефинансовым активам (форма 0504035) по балансовой стоимости и амортизации.

Для решения данной проблемы предлагается внести в оборотную ведомость по нефинансовым активам (форма 0504035) изменения, касающиеся данных об амортизации имущества.

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование нефинансового актива	Единица измерения	Остаток на 1 января 2023 г.			Оборот январь					
				дебет			дебет			кредит		
				кол-во	балансовая стоимость	амортизация	кол-во	балансовая стоимость	амортизация	кол-во	балансовая стоимость	амортизация
1	2.1.4339001	Водосчетчик резьбовой СКБ-32 (в здании общежития мед.уч., Яранск, ул.Тургенева д.57)	шт.	1	3396,60	3396,60	0	0	0	0	0	0
2	2.1.4339002	Электродвигатель (в здании котельной спорт. Комплекса Николы)	шт.	1	18496,02	18496,02	0	0	0	0	0	0
3	2.1.4339003	Пожарная сигнализация (ул.Радина д.12)	шт.	1	63751,00	63751,00	0	0	0	0	0	0
4	2.1.4339004	Котел КВ-300 (в котельной д/с "Колобок" д.Демино)	шт.	1	11634,47	11634,47	0	0	0	0	0	0
5	2.1.4339005	Дымосос к котлу (в здании котельной школы д.Шкаланка)	шт.	1	10165,00	10165,00	0	0	0	0	0	0
6	2.1.4339006	Пожарная сигнализация Марий-Ушемской сельской библиотеки	шт.	1	27000,00	27000,00	0	0	0	0	0	0
7	2.1.4339007	Пожарная сигнализация Пищанской СБФ	шт.	1	21439,00	21439,00	0	0	0	0	0	0
8	2.1.4339008	Пожарная сигнализация Каракинской СБФ	шт.	1	25418,50	25418,50	0	0	0	0	0	0
9	2.1.4339009	Котел КВ-300 (в здании Каракинской сельской библиотеки)	шт.	1	84000,00	84000,00	0	0	0	0	0	0
10	2.1.4339010	Водосчетчик в Каракинской сельской библиотеки	шт.	1	3974,13	3974,13	0	0	0	0	0	0

№ п/п	Остаток на 1 января 2023 г.			Оборот январь						Остаток на 1 января 2023 г.			Оборот январь					
	дебет			дебет			кредит			дебет			дебет			кредит		
	кол-во	балансовая стоимость	амортизация	кол-во	балансовая стоимость	амортизация	кол-во	балансовая стоимость	амортизация	кол-во	балансовая стоимость	амортизация	кол-во	балансовая стоимость	амортизация	кол-во	балансовая стоимость	амортизация
1	1	3396,60	3396,60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	1	18496,02	18496,02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	1	63751,00	63751,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	1	11634,47	11634,47	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	1	10165,00	10165,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	1	27000,00	27000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	1	21439,00	21439,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	1	25418,50	25418,50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	1	84000,00	84000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	1	3974,13	3974,13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Рис. 5. Фрагмент разработанной оборотной ведомости по нефинансовым активам

Фрагмент разработанной оборотной ведомости по нефинансовым активам, включающей в себя сведения о балансовой стоимости и амортизации имущества казны муниципального района (на примере движимого имущества), приведен на рисунке 5.

В качестве четвертой проблемы учета имущества было обозначено отсутствие отдельного порядка разукрупнения основных средств для казны в нормативно-правовых актах, а также отсутствие специальных первичных документов для оформления данной операции.

Если основное средство, включенное в имущество муниципальной казны,

подлежит амортизации, то разукрупнение следует правильно оформить, отразить в бюджетном и налоговом учете.

Проведение разукрупнения основного средства без соответствующего документального основания, то есть до утверждения акта Комиссией, не разрешается.

В целях улучшения учета имущества муниципальной казны в отношении разукрупнения этого имущества, был предложен образец акта о разукрупнении (частичной ликвидации) основного средства (рис. 6).

Операции с основными средствами будут отражаться по первоначальной (балансовой) стоимости.

Утверждаю
Начальник _____ Т.В. Мальцева
(подпись) (расшифровка подписи)
"20" января 2024 г.

АКТ № 01

о разуклоплектацции (частичной ликвидации) основного средства
"20" января 2024 г.

Правообладатель: Администрация Яранского муниципального района Кировской области	Дата по ОКПО: 20.01.2024
Структурное подразделение: Управление по делам муниципальной собственности	ИНН: 4339009038
Вид имущества: иное движимое	Аналитическая группа: 30
Материально ответственное: Ермолаев К.К.	Учетный номер: 2.1.4339003
Единица измерения: руб.	Дата разуклоплектацции (частичной ликвидации): 20.01.2024

1. Сведения об объекте основных средств до проведения разуклоплектацции (частичной ликвидации)

Наименование объекта (тип, марка, модель и т.д.)	Номер			Дата			Фактический срок службы (месяце)	Балансовая стоимость	Бухгалтерская запись о списании объекта (части объекта)						
	инвентарный	реестро-вый	заводской (иной)	выпуска, изготовлен ия, иное	принятия к бухгалтерскому учету	ввода в эксплуатацию			амортизации			остаточной стоимости			
									сумма	дебет	кредит	сумма	дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1. Пожарная сигнализация	2.1.433900	-	-	02.03.2009	03.10.2009	03.10.2009	180	63 751,00	#####	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2. Мероприятия и расходы, связанные с разуклоплектаццией (частичной ликвидацией)

Наименование расхода	Бухгалтерская запись		Сумма, руб.	Документ		
	дебет	кредит		наименование	дата	номер
1	2	3	4	5	6	7
Пожарная сигнализация разобрана самостоятельно и утили	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

Сведения о согласовании /при необходимости/ _____
(наименование, дата и номер документа о согласовании/ответа о согласовании)

Комиссия, назначенная приказом (распоряжением) от "15" января 2024 г. № 1 осмотрила объект(ы) основных средств. Заключение комиссии (с указанием причины списания) Пожарная сигнализация непригодно к эксплуатации. Его восстановление путем ремонта проводилось неоднократно, ресурс прочности исчерпан. Дальнейший ремонт нецелесообразен.

Приложения: 1. Дефектная ведомость N 1 от 12.01.2024

Председатель комиссии: _____ Т.В. Мальцева (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ Н.В. Коробейникова (расшифровка подписи)
_____ Д.Д. Дроздова (расшифровка подписи)
_____ Г.Г. Гузанова (расшифровка подписи)

"20" января 2024 г.

Информация о разуклоплектацции (частичной ликвидации) в инвентарной карточке отмечена

Исполнитель: бухгалтер А.Г. Тупицына (расшифровка подписи) Ответственное: начальник АХО К.К. Ермолаев (расшифровка подписи)
"20" января 2024 г.

Рис. 6. Предлагаемый образец акта о разуклоплектацции (частичной ликвидации) основного средства

Признанное (принятое к учету) самостоятельное основное средство, образовавшееся в результате разуклоплектацции, следует оформить соответствующим документом (первичным учетным документом) (п. 34 Инструкции № 157н) – актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101).

При приеме к учету разуклоплектованных основных средств их оценка производится по стоимости, по которой они были учтены до объединения (создания комплекса основных средств). Начисленная амортизация и убытки от обесценения разуклоплектованного основного средства распределяются между полученными основными средствами в соответствии с их стоимостью.

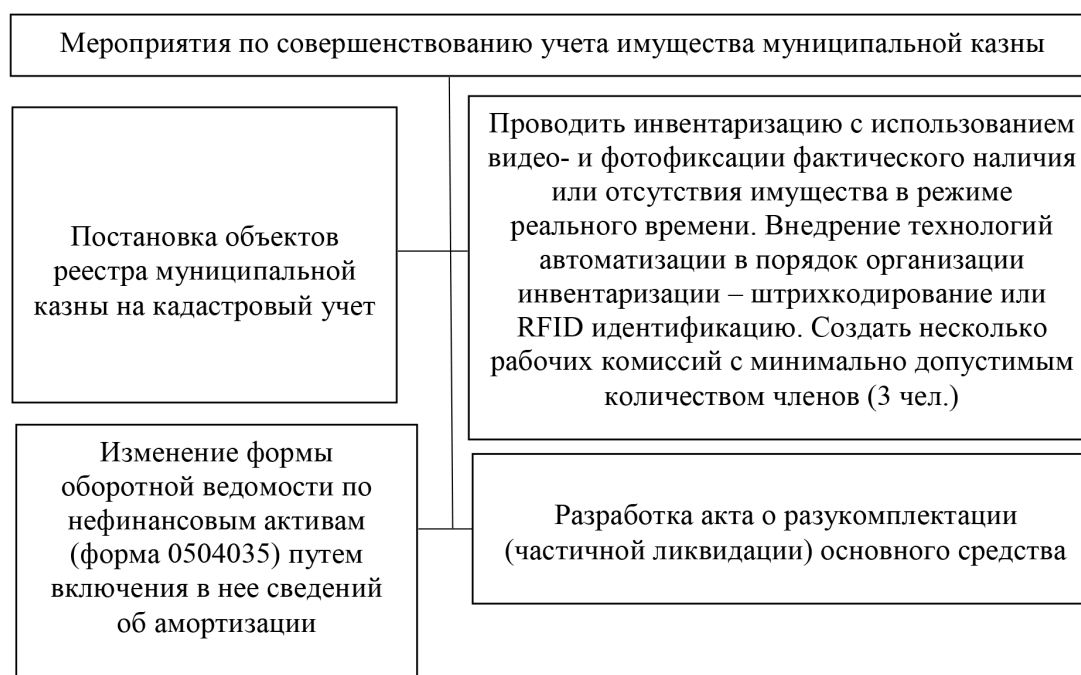


Рис. 7. Мероприятия по совершенствованию учета имущества муниципальной казны

Мероприятия по совершенствованию учета имущества муниципальной казны муниципального района приведены на рисунке 7.

Выводы

Таким образом, в рамках совершенствования учета имущества муниципальной казны были предложены мероприятия, направленные на устранение выявленных проблем и сложностей. Для решения проблем ведения реестра имущества муниципальной казны, заключающихся в отсутствии данных о кадастровом номере и свидетельства о регистрации права собственности по ряду объектов недвижимого имущества, предлагается осуществить постановку данных объектов реестра муниципальной казны на кадастровый учет. Для решения проблем при проведении инвентаризации имущества муниципальной казны, вызванных территориальной удаленно-

стью объектов имущества, предлагается использовать видео- и фотофиксацию фактического наличия или отсутствия имущества в режиме реального времени. Также предлагается внедрить в порядок организации инвентаризации технологии автоматизации – штрихкодирование или RFID идентификацию. Для решения проблемы повышенной трудоемкости специалистов УМС из-за раздельного формирования оборотных ведомостей по нефинансовым активам по балансовой стоимости и амортизации предложено объединить в форме 0504035 данные сведения об активах (измененная форма приведена в приложении). Для решения проблемы отсутствия специальных первичных документов для оформления разукрупнения основных средств, входящих в состав имущества муниципальной казны, разработан акт о разукрупнении (частичной ликвидации) основного средств.

Библиографический список

1. Буянова Н. Имущественные права как новый объект учета в реестре имущества муниципального образования. [Электронный ресурс]. URL: <https://bftcom.com/expert-bft/11477/> (дата обращения: 20.10.2023).
2. Буянова Н. Расширены возможности выкупа государственного и муниципального имущества. [Электронный ресурс]. URL: <https://bftcom.com/expert-bft/38180/> (дата обращения: 20.10.2023).

3. Вахитов Р.Р., Демироглу Н.Б. Пути формирования имущества казны, находящегося в муниципальной собственности // Крымский вектор: сборник статей. 2018. С. 127-130.
4. Георг Г.М. Проблемы управления муниципальной собственностью в РФ в современных условиях // Инновационная наука. 2022. № 2-2. С. 61-63.
5. Горлова Н.А., Кузнецова И.В. Особенности учета имущества казны в условиях применения ФСБУ «Государственная (муниципальная) казна» // Актуальные проблемы финансов, денежного обращения и кредита в аграрной сфере: материалы конференции. 2021. С. 99-104.
6. Егорова М.Е. Совершенствование управления муниципальной собственностью // Научные высказывания. 2022. № 13. С. 31-37.
7. Кулагина Ю. Новые подходы к порядку проведения инвентаризации имущества. [Электронный ресурс]. URL: <https://bftcom.com/expert-bft/3589/> (дата обращения: 20.10.2023).
8. Мизиковский И.Е. Концепция управленческого учета: задачи развития // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2015. № 2. С. 12-18.
9. Сарунова М.П., Бибеев А.В., Манджаев Д.Р., Кикеева С.В. Имущество казны: действующий порядок и новации учета и контроля // Индустриальная экономика. 2022. № 3. С. 540-547.
10. Стафиевская М.В. Внедрение внутренних регламентов управленческого учета в целях организации учета реализации услуг // Управленческий учет. 2022. № 10-2. С. 660-667.