

Научная статья
УДК 330
<https://doi.org/10.36511/2588-0071-2023-1-62-68>

Методика проведения ревизионных процедур документации на движимое и недвижимое имущество в казенных учреждениях

Иголина Елена Сергеевна^{1, 2}

¹Нижегородская академия МВД России, Нижний Новгород, Россия, eligonina@mail.ru

²Нижегородский государственный университет имени Н. И. Лобачевского, Нижний Новгород, Россия

Аннотация

В статье разработана методика по проверке документации на движимое и недвижимое имущество в казенных учреждениях путем поэтапного изучения бухгалтерских и учетных документов, отражающих достоверные сведения о финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, позволяющая оказывать фискальную роль на отчетные показатели контролирующих органов.

Ключевые слова: движимое и недвижимое имущество, достоверность данных бюджетного учета, ревизионная процедура, финансово-хозяйственная деятельность, документация, последовательность методических процедур

Для цитирования

Иголина Е. С. Методика проведения ревизионных процедур документации на движимое и недвижимое имущество в казенных учреждениях // На страже экономики. 2023. № 1 (24). С. 62—68. <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2023-1-62-68>.

Original article

Methodology for conducting audit procedures of documentation for movable and immovable property in state institutions

Elena S. Igonina

¹Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia, Nizhny Novgorod, Russian Federation, eligonina@mail.ru

²Lobachevsky Nizhny Novgorod State University, Nizhny Novgorod, Russian Federation

Abstract

The article has developed a methodology for checking documentation for movable and immovable property in state institutions, through a step-by-step study of accounting and accounting documents reflecting reliable information about the financial and economic activities of state institutions, which allows to exert a fiscal role on the reporting indicators of regulatory authorities.

© Иголина Е. С., 2023

Keywords: movable and immovable property, reliability of budget accounting data, audit procedure, financial and economic activity, documentation, sequence of methodological procedures

For citation

Igonina E. S. Methodology for conducting audit procedures of documentation for movable and immovable property in state institutions. *The Economy under Guard*, 2023, no. 1 (24), pp. 62—68. (In Russ.). <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2023-1-62-68>.

Введение

Казенное учреждение использует в своей финансово-хозяйственной деятельности движимое и недвижимое имущество, предоставленное и приобретенное на основании нормативных правовых актов.

Определяющим нормативным правовым актом недвижимого имущества является Гражданский кодекс Российской Федерации. Согласно данному нормотворческому документу к недвижимому имуществу можно отнести здания, сооружения, объекты незавершенного строительства, участки недр, земельные участки и объекты, которые переместить физически не представляется возможным. Данным правилом руководствуются государственные учреждения, отражая в бюджетном учете недвижимое имущество на соответствующих счетах.

Движимым имуществом в бюджетном учете признаются объекты, которые имеют возможность перемещения, как правило, регистрация прав на данные объекты не требуется, за исключением прав на транспортные средства.

На основании нормативных правовых актов казенное учреждение имеет значительное отличие от государственных учреждений при владении недвижимым имуществом, распоряжение происходит на праве оперативного управления.

Казенное учреждение наделено правом от имени главного распорядителя бюджетных средств государственной регистрации недвижимого имущества в едином государственном реестре.

Методика проверки документации на движимое и недвижимое имущество в казенных учреждениях условно необходимо разделить на несколько этапов. Последовательность методических процедур представлена на рисунке 1.

1. Проверка достоверности данных бюджетного учета о наличии на балансе подразделений недвижимого имущества. В первую очередь необходимо произвести проверку бюджетного учета, наличия на балансе организации недвижимого имущества и сверку данных регистров синтетического и аналитического учета [1].

В процессе ревизионной процедуры изучаются следующие документы:

- акты приема-передачи объекта основных средств;
- акты приема-передачи зданий;
- инвентарные карточки учета основных средств;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- главная книга;
- материалы ежегодных инвентаризаций.



Рис. 1. Последовательность методических процедур по проверке документации на движимое и недвижимое имущество в казенных учреждениях

Fig. 1. The sequence of methodological procedures for checking documentation for movable and immovable property in state institutions

2. Проверка наличия правоустанавливающей документации на недвижимое имущество, числящееся по данным бюджетного учета. Следующим этапом ревизионной процедуры является проверка наличия правоустанавливающей документации на недвижимое имущество, числящееся по данным бюджетного учета и фактически используемое организацией.

Необходимо произвести сверку следующих учетных документов:

- правоустанавливающие и распорядительные документы Федерального агентства по управлению федеральным имуществом органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, муниципальных образований;
- технические паспорта инвентаризации сооружений с поэтажным планом и зданий;
- акты приема-передачи объекта основных средств;
- акты приема-передачи зданий;
- выписки из реестра федерального имущества на объекты недвижимого имущества, используемого на праве оперативного управления казенным учреждением;

- распоряжения соответствующего органа исполнительной власти о закреплении используемых учреждением объектов недвижимого имущества на праве оперативного управления;
- распоряжения местного органа власти о передаче в постоянное пользование казенным учреждениям недвижимого имущества;
- свидетельство о государственной регистрации права собственности главного распорядителя казенного учреждения на земельные участки, сооружения и здания, выданное Федеральной регистрационной службой;
- свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления на недвижимое имущество казенным учреждением;
- свидетельство о государственной регистрации права бессрочного пользования на объекты недвижимого имущества (земельные участки), выданное Федеральной регистрационной службой [2].

3. Проверка правильности оформления документов, необходимых для регистрации права оперативного управления, собственности Российской Федерации и внесения в реестр.

4. Проверка права пользования недвижимым имуществом на праве оперативного управления казенным учреждением.

В период проверки необходимо проверить порядок закрепления недвижимого имущества за учреждением, обращая особое внимание на следующие документы:

1. Письменное согласие организации-балансодержателя (федеральное государственное унитарное предприятие, федеральное государственное учреждение, федеральный орган исполнительной власти) на фиксирование недвижимого имущества на праве оперативного управления с обязательным указанием перечня объектов земельных участков, сооружений и зданий, предлагаемых к фиксированию.

2. Заверенные в установленном порядке копии:

- свидетельств о постановке организации на учет в налоговом органе (ИНН), о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц либо выписка из указанного реестра;
- учредительных документов и документов, подтверждающих полномочия руководителя организации (приказ о назначении, копия трудового договора, выписка из ЕГРЮЛ и т. д.).

3. Выписка из реестра федерального имущества, содержащая сведения о предлагаемом к закреплению недвижимом имуществе, выданная соответствующим Территориальным управлением Росимущества.

4. Заверенные в установленном порядке копии свидетельств о государственной регистрации права собственности Российской Федерации, права оперативного управления на объекты недвижимого имущества либо выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним в отношении данных объектов.

В случае отсутствия сведений о зарегистрированных правах в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество необходимо истребовать заверенные в установленном порядке копии правоустанавливающих документов, подтверждающих, что недвижимое имущество закреплено на праве опера-

тивного управления (соответствующий распорядительный акт о закреплении имущества, акт приема-передачи, подтверждающий фактическую передачу указанных объектов недвижимого имущества, договор о закреплении недвижимого имущества на праве оперативного управления).

5. Заверенные в установленном порядке копии документов технического учета (технической инвентаризации) в отношении объектов недвижимого имущества (выписка из технического паспорта БТИ, поэтажный план и экспликацию на объект недвижимого имущества).

6. Справки о балансовой стоимости каждого объекта недвижимого имущества, предлагаемого к закреплению, подписанные либо заверенные руководителем организации-балансодержателя.

5. Проверка своевременности внесения изменений в правоустанавливающую документацию на недвижимое имущество.

При проверке недвижимого имущества, используемого подразделением, ревизор также должен проверить, не было ли фактов проведения работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, которые приводят к увеличению площади и балансовой стоимости недвижимого имущества, числящегося на балансе подразделения. При выявлении данных фактов, ревизор должен проверить, проведена ли подразделением соответствующая работа по внесению изменений в правоустанавливающую документацию, в том числе:

— в технические паспорта бюро технической инвентаризации;

— в выписки из реестра федерального, находящегося в собственности субъекта Российской Федерации муниципального имущества на используемые учреждением объекты недвижимости.

При наличии данных изменений необходимо проверить, получено ли новое свидетельство о государственной регистрации права на собственность казенным учреждениям на недвижимое имущество на праве оперативного управления [3].

6. Проверка правильности оформления документации на земельные участки, необходимой для государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования.

В соответствии со статьей 20 Земельного кодекса Российской Федерации государственным и муниципальным учреждениям земельные участки предоставляются в постоянное (бессрочное) пользование.

Регистрация права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками проводится в том же порядке, что и регистрация зданий, сооружений, помещений и иного недвижимого имущества.

Вместе с тем необходимо учитывать, что для проведения процедуры регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками учреждению необходимо иметь схему расположения земельного участка на кадастровом плане. В случае отсутствия на момент проведения ревизионных процедур схемы расположения земельного участка на кадастровом плане необходимо убедиться, проведена ли работа по сбору документов, необходимых для оформления, а именно: предоставлено ли заявление с сопутствующим пакетом документов:

— межевой план;

— технический план здания, сооружения, помещения либо объекта незавершенного строительства или копия разрешения на ввод объекта капитального строительства в эксплуатацию;

— нотариально удостоверенная доверенность, подтверждающая соответствующие полномочия пользования казенным учреждением недвижимым имуществом на праве оперативного управления;

— акт главного распорядителя бюджетных средств, удостоверяющий и устанавливающий право оперативного управления казенного учреждения на соответствующий объект недвижимого имущества.

— свидетельство о государственной регистрации права недвижимого имущества главного распорядителя бюджетных средств, удостоверяющего или устанавливающего право оперативного управления казенного учреждения на объект недвижимого имущества либо устанавливающего ограничение вещных прав на объект недвижимого имущества в пользу государственного учреждения;

— копия документа [4], акт главного распорядителя бюджетных средств, подтверждающего на основании нормативных правовых актов соответствия земельного участка к определенной категории земель, а также установленное в законном порядке разрешенное использование земельного участка.

Заключение

В настоящее время в научной литературе не раскрыты методические особенности проведения ревизионных процедур документации на движимое и недвижимое имущество, не указаны конкретные показатели эффективности данной проверки. В статье рассмотрены критерии достоверности показателей проверки документации на движимое и недвижимое имущество, которые позволяют верифицировать между собой связанные сведения, отраженные в бюджетном учете и документации. Разработанные методические аспекты проверки движимого и недвижимого имущества окажут фискальную роль на отчетные показатели контролирующих органов и эффективность функционирования финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений.

Список источников

1. Игонина Е. С. Развитие организационно-методического обеспечения финансово-экономической ревизии в системе МВД России: дис. ... канд. экон. наук. Воронеж, 2017. 168 с.

2. Богатырев А. В., Бубнова О. Ю., Иваньковский С. Л., Веснин Д. В. Анализ динамики экономических и финансовых показателей предприятий металлургического комплекса // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. № 10 (57). 2017. С. 832—835.

3. Мизиковский Е. А., Игонина Е. С. Обобщение результатов ревизии финансово-хозяйственной деятельности в системе МВД России // На страже экономики. № 2 (9). 2019. С. 27—34.

4. Игонина Е. С., Богатырев А. В., Зенова Е. Н., Шох М. А. [и др.]. Управление товарной политикой организации (предприятия): электронный формат учебного пособия. Нижний Новгород: Нижегородская академия МВД России, 2022. 313 с.

References

1. Igonina E. S. Development of organizational and methodological support of financial and economic audit in the system of the Ministry of Internal Affairs of Russia. Dissertation... candidate of economic sciences. Voronezh, 2017. 168 p. (In Russ.)
2. Bogatyrev A. V., Bubnova O. Yu., Ivankovsky S. L., Vesnin D. V. Analysis of the dynamics of economic and financial indicators of metallurgical complex enterprises. Competitiveness in the global world: economics, science, technology, 2017, no. 10 (57), pp. 832—835. (In Russ.)
3. Mizikovskiy E. A., Igonina E. S. Generalization of the results of the audit of financial and economic activities in the system of the Ministry of Internal Affairs of Russia. *The Economy under Guard*, 2019, no. 2 (9), pp. 27—34. (In Russ.)
4. Igonina E. S., Bogatyrev A. V., Zenova E. N., Shokh M. A. [and others]. Management of the commodity policy of the organization (enterprise): electronic format of the textbook. Nizhny Novgorod: Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia Publ., 2022. 313 p. (In Russ.)

Информация об авторе | Information about the author

Е. С. Игонина — кандидат экономических наук
E. S. Igonina — Candidate of Sciences (Economy)

Статья поступила в редакцию 21.01.2023, одобрена после рецензирования 26.02.2023, принята к публикации 05.03.2023.

The article was submitted 21.01.2023, approved after reviewing 26.02.2023, accepted for publication 05.03.2023.