

# КОНТРОЛЬНЫЙ ОТЧЁТ

№ OSV-2-6/06/95  
12.03.2007

Организация системы внутреннего контроля и  
бухгалтерии и законность экономических операций в г.  
Кивиыли в 2004 и 2005 гг.

Таллинн  
2006

## Заключение

Цель аудита заключалась в проверке соответствия организации бухгалтерии в г.Кивиыли правовым актам и инструкциям, регулирующим бухгалтерский учёт, соответствия экономической деятельности города правовым актам, регулирующим экономическую деятельность, а также в проверке действия системы внутреннего контроля, применяемой для обеспечения целесообразного и правомерного расходования городских средств. В ходе аудита не давалась оценка годовым бухгалтерским отчётам за 2004 и 2005 гг., а были выделены важнейшие замечания касательно организации бухгалтерии, работы системы внутреннего контроля и правомерности операций в проверенных областях.

По проверенным классам операций Государственный контроль не обнаружил значительных недостатков в учёте долгосрочных финансовых инвестиций, полученного целевого финансирования и долговых обязательств, в правомерности связанных с ними экономических операций, а также в правомерности экономических операций, связанных с материальным основным имуществом.

**По оценке Государственного контроля, в организации бухгалтерии г.Кивиыли имеются недостатки, которые привели к существенным ошибкам в финансовых отчётах. Произведённые экономические операции, кроме оплаты труда городских чиновников и превышения полномочий при отчуждении имущества, в общем случае находятся в соответствии с законами и местными правовыми актами. В системе внутреннего контроля города встречаются слабые и нуждающиеся в усовершенствовании области.**

### Важные замечания

- В системе внутреннего контроля г.Кивиыли имеются недостатки, которые проявляются, в первую очередь, в виде малоактивной деятельности ревизионной комиссии, недостаточной прозрачности бюджета и невыполнении требования о публикации нужной информации.
- У г.Кивиыли имеется неучтённое основное имущество на общую сумму 526 869 крон, и в финансовом учёте неверно отражена значительная часть принадлежащих городу квартир.
- Плановые инвентаризации основного имущества и требований г.Кивиыли, проведённые в течение проверенного периода, в нескольких случаях не соответствуют установленным правилам.
- В г.Кивиыли назначались членам городской управы и мэру города доплаты, отпускные выплаты и пособия на общую сумму 92 000 крон в нарушение закона об организации местного самоуправления.

### Важные предложения

- Развивать систему внутреннего контроля в г.Кивиыли. Для этого спланировать деятельность ревизионной комиссии Городского собрания г.Кивиыли так, чтобы она охватывала в большей степени контрольную компетенцию, установленную для ревизионной комиссии в законе об организации местного самоуправления; сделать бюджет более прозрачным, разъяснив суть расходных-доходных статей бюджета в пояснительной записке к проекту бюджета; опубликовать на домашней странице города всю информацию, публикация которой требуется по закону.
- Избегать нарушений законодательства при оплате труда городских чиновников и нарушений установленных в правовых актах г.Кивиыли ограничений при проведении экономических операций с городским имуществом.
- В дальнейшем проводить инвентаризацию в соответствии с установленными правилами.

- Городскому собранию Кивийли принять позицию в отношении доплат, отпускных выплат и пособий, назначенных мэру города и членам городской управы без правового основания.

\*\*\*

Городское собрание и Городская управа г.Кивийли представили в письменном мнении свою позицию по замечаниям и предложениям, приведённым в отчёте Государственного контроля. Согласно этой позиции, в основное положение г.Кивийли будет внесена поправка, которая дополнит требования к публикации отчёта экономического года; публикация информации будет приведена в соответствие с законом о публичной информации, для чего в 2007 г. будет разработано новое решение для домашней страницы; подтверждено намерение составить раздел, разъясняющий содержание бюджета, в качестве одной из частей пояснительной записки к проекту бюджета 2007 г.; будет принята позиция в отношении оплаты труда мэра города и членов управы, назначенной без правового основания. Также подтверждается, что балансовая стоимость приобретения предмета основного имущества будет исправлена в пределах стоимости установленных в здании I средней школы Кивийли окон; квартиры, которые не используются в рамках деятельности города, будут в дальнейшем указываться в качестве инвестиций в недвижимость; инвентаризации будут проводиться в соответствии с установленными правилами; при учёте продажи основного имущества будут выполняться принципы, приведённые в руководствах Бухгалтерского комитета.

В письменном мнении отмечено также, что, в отличие от проверенного периода, в настоящее время ревизионная комиссия Городского собрания г.Кивийли действует на основании 12-месячного рабочего плана, и собрание планирует направлять деятельность ревизионной комиссии посредством дополнительных заданий. Государственный контроль в своём отчёте также отметил в качестве положительного обстоятельства то, что деятельность ревизионной комиссии в 2006 г. была активнее по сравнению с проверенным периодом.

Городское собрание г.Кивийли не согласно с замечанием Государственного контроля касательно учёта арендных отношений транспортных средств. В отличие от позиции Государственного контроля, по оценке городского собрания, в данном случае имеет место аренда пользования, и в финансовый учёт рекомендованные Государственным контролем изменения внесены не будут.

## Содержание

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	5
<b>Обзор города Кивиыли</b> .....	5
<b>Описание аудиторской проверки</b> .....	6
<b>1. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ</b> .....	8
1.1. <b>Обработка документов и публикация информации</b> .....	8
1.2. <b>Прозрачность городского бюджета</b> .....	9
1.3. <b>Деятельность ревизионной комиссии</b> .....	9
<b>2. ФИНАНСОВЫЙ УЧЁТ И ПРАВОМЕРНОСТЬ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ</b> .....	11
2.1. <b>Требования к покупателям</b> .....	11
2.2. <b>Материальное основное имущество</b> .....	12
2.3. <b>Текущие расходы</b> .....	14
<b>ОТВЕТ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ ГОРОДСКОГО СОБРАНИЯ Г.КИВИЫЛИ И МЭРА Г.КИВИЫЛИ</b> .....	15

## Введение

Помимо контрольного отчёта Городскому собранию г.Кивийли будет передана памятка о сделанных в ходе аудита замечаниях, которые не отражены в аудиторском отчёте, поскольку влияние данных замечаний не имеет значения с точки зрения правильности проверенных классов операций и правомерности проверенных операций. В контрольном отчёте приведены важнейшие недостатки, которые повторялись или которые могут привести к возникновению серьёзных ошибок в финансовом учёте или правомерности операций.

\*\*\*

**Цель аудита заключалась в** проверке соответствия организации бухгалтерии в г.Кивийли правовым актам и инструкциям, регулирующим бухгалтерский учёт; соответствия экономической деятельности города правовым актам, регулирующим экономическую деятельность, а также в проверке действия системы внутреннего контроля, применяемой для обеспечения целесообразного и правомерного расходования городских средств, в течение 2004 и 2005 гг.

**В аудиторскую группу входили** руководитель аудита Тамбет Дрелль, старший аудитор Реэт Рутус, аудитор Игорь Алёшин и младший аудитор Марко Сейер.

## Обзор города Кивийли

Город Кивийли, возраст которого составляет в настоящее время 80 лет, расположен в центральной части Ида-Вирумаа и по состоянию на 2005 г. насчитывал около 7000 жителей, будучи пятой по величине единицей местного самоуправления в уезде. Расположенный на площади примерно в 12 квадратных километров город состоит из частей Варинурме и Кюттейу.

Кивийли традиционно является районом тяжёлой промышленности, где уже с 1920-ых годов производится добыча горючего сланца и изготовление из него сланцевого масла. После обретения независимости Эстонской Республикой г.Кивийли пережил значительные социально-экономические изменения, и перспективы городских властей предполагают замену прежней, ориентированной в основном на потребности Северо-Западной части России тяжёлой промышленности на экологически безвредное предпринимательство малого или среднего размера.

Городским собранием г.Кивийли, которое действует в качестве одного из органов местного самоуправления и насчитывает 17 членов, в настоящее время управляет председатель собрания Хилле Ильвес. В собрании действует четыре комиссии: ревизионная комиссия (председатель Виктор Ясюкевич), экономическая комиссия (председатель Игорь Смирнов), бюджетная комиссия (председатель Дмитрий Дмитриев), а также образовательная, культурная и социальная комиссия (председатель Рейн Оселин).

Мэр г.Кивийли – Вольдемар Трумм. Структурными подразделениями Городской управы г.Кивийли являются канцелярия (городской секретарь Тийна Урбан), экономическое подразделение (вице-мэр Максим Данилов), образовательное, культурное и социальное подразделение (вице-мер Вирье Хярм) и финансовое подразделение (главный бухгалтер Хейди Кырвек). Городская управа управляет шестью учреждениями – городской детский сад Каннике, Народный дом Кивийли, Городская библиотека Кивийли, Художественная школа Кивийли, I средняя школа Кивийли и Русская гимназия Кивийли.

Доходы г.Кивийли составили в 2005 г. около 64 млн. крон, из которых 35 млн. (56%) поступили за счёт различных пособий и 23 млн. (36%) крон составили налоговые поступления. Для сравнения, в среднестатистическом подразделении местного самоуправления доля пособий

составляет 50% и доля налоговых поступлений 39%. Таким образом, г.Кивиыли по структуре своих доходов в основном не отличается от средних подразделений местного самоуправления по Эстонии. Основная часть доходов г.Кивиыли расходуется на образование (42%), культуру и досуг (15%) и решение экономических вопросов (16%).

По сравнению с бюджетом 2004 г., бюджет 2005 г. вырос примерно на пятую часть.

**Таблица 1.** Важные финансовые показатели

Выполнение бюджета	2005	Доля, %	2004	Доля, %
<b>Доходы</b>	63 727 704		54 085 030	
<b>Расходы</b>	60 974 712		52 013 356	
<b>Профицит/дефицит</b>	2 752 991		2 071 674	
<b>Операции финансирования</b>	2 752 991		2 071 674	
<b>Баланс</b>	<b>31.12.2005</b>		<b>31.12.2004</b>	
<b>Имущество, в т.ч.</b>	80 871 816		49 349 812	
оборотное имущество	11 856 607	15	9 617 395	19
основное имущество	69 015 209	85	39 732 416	81
<b>Обязательства и имущество-нетто, в т.ч.</b>	80 871 816		49 349 812	
краткосрочные обязательства	4 758 487	6	5 187 371	11
долгосрочные обязательства	39 880 387	49	11 985 038	24
имущество-нетто	36 232 942	45	32 177 403	65

**Источник:** Инфосистема сальдо-ведомостей Министерства финансов и Инфосистема отчётов кассового выполнения бюджетов местных самоуправлений Министерства финансов (по состоянию на 26.09.2006 г.)

Аудиторскую проверку отчёта за 2004 и 2005 экономические годы г.Кивиыли провело аудиторское бюро ТОО Audest (аудиторы Юрий Недашковский и Пётр Киселёв), которые признали отчёт правильным по основным показателям и составили заключение без замечаний. В своей памятке на имя г.Кивиыли аудиторы обратили внимание на недостатки в организации инвентаризации и в кассовом учёте хозяйственных расходов.

## Описание аудиторской проверки

Аудиторская проверка содержала нижеследующие основные вопросы и соответствующие действия:

- Обеспечивает ли финансовый учёт наличие верных данных в финансовых отчётах города по классам операций, которые Государственный контроль рассматривает как важные? Для дачи оценки аудиторы проверили указанные в бухгалтерских регистрах данные о финансовом состоянии и выручке, о проведённых в течение проверенного периода операциях, а также оценили соответствие данных требованиям, приведённым в законе о бухгалтерии, общих правилах государственной бухгалтерии и руководствах Бухгалтерского комитета.
- Правомерны ли экономические операции в тех классах операций, которые Государственный контроль рассматривает как важные? Для дачи оценки аудиторы проверили операции, которые имели место в выбранных классах операций в течение проверенного периода, и оценили соответствие их закону об организации местного самоуправления, закону о волостном и городском бюджете, закону о государственных поставках, закону о борьбе против коррупции, основному положению г.Кивиыли, бюджету г.Кивиыли за 2004 г., бюджету г.Кивиыли за 2005 г. и «Правилам городского имущества г.Кивиыли».

- Приняты ли и применяются ли в городе достаточные меры по обеспечению соответствия экономических операций перечисленным правовым актам и должного отображения этих операций в финансовом учёте? Для дачи оценки аудиторы выяснили наличие и функционирование установленной в городе системы внутреннего контроля, для чего они провели опросы и ознакомились с порядками, регулирующими внутреннюю организацию деятельности города.

Для проведения аудита Государственный контроль отобрал следующие существенные классы операций в финансовом учёте г.Кивиыли:

- требования к покупателям,
- долгосрочные финансовые инвестиции,
- материальное основное имущество,
- кредитные обязательства,
- полученное целевое финансирование и
- расходы на деятельность.

Первые пять из перечисленных классов операций рассматривались с точки зрения правомерности финансового учёта и экономических операций, а последний класс только с точки зрения правомерности экономических операций.

Письменные и устные разъяснения были взяты у следующих лиц: главный бухгалтер г.Кивиыли Хейди Кырвек, заместитель главного бухгалтера Эха Каллаус, бухгалтер Кюллике Плесковски, финансист Тийна Везво, городской секретарь Тийна Урбан, председатель ревизионной комиссии Городского собрания г.Кивиыли Виктор Ясюкевич и член ревизионной комиссии Кая Крейсман. Кроме того, аудиторы ознакомились с исходной документацией и учётом, которые касаются экономической деятельности в существенных классах операций, а также ознакомились с имуществом субъекта аудиторской проверки на месте.

Государственный контроль провёл аудит в соответствии со стандартами INTOSAI<sup>1</sup>. Эти стандарты требуют, чтобы аудит планировался и осуществлялся так, чтобы можно было с достаточной уверенностью установить, что финансовые отчёты не содержат значительных ошибок или неточностей.

---

<sup>1</sup> *International Organisation of Supreme Audit Institution* – Международная организация контрольных учреждений высшего уровня, которая действует под эгидой ООН.

# 1. Система внутреннего контроля

В ходе проведения оценки системы внутреннего контроля Государственный контроль проанализировал организацию обработки документов и публикации информации в г.Кивийли; действующие ограничения, касающиеся права производить с городским имуществом экономические операции; ответственность хранителей городского имущества (в т.ч. городских чиновников) по обеспечению сохранности имущества и учёту имущества; инвентаризации, которые проводились с целью получения обзора об использовании и состоянии городского имущества; процесс рассмотрения городского бюджета и прозрачность утверждённого бюджета; контроль города над соответствием экономических операций законам и местным правовым актам (в т.ч. бюджету); контроль города над выполнением заключенных городом договоров; а также деятельность ревизионной комиссии городского собрания.

**В качестве общего заключения по системе внутреннего контроля г.Кивийли следует отметить, что хотя установлен ряд формальных правил для избежания ошибок и уменьшения рисков, эти правила всё же не применяются на практике в достаточной мере, вследствие чего функционирование системы внутреннего контроля затруднено.**

## 1.1. Обработка документов и публикация информации

Оборот документов в основном регулируется в Порядке делопроизводства Городской управы г.Кивийли, в котором установлены правила, касающиеся типов документов, оборота документов, сроков, порядка согласования, хранящихся в регистрах данных, порядка публикации, прав и ответственности чиновников в связи с оборотом документов и т.п. Относительно оборота исходных документов, отражающих экономические операции, утверждены дополнительные требования во Внутреннем распорядке бухгалтерии г.Кивийли.

Во Внутреннем распорядке бухгалтерии<sup>2</sup> Городской управы г.Кивийли установлено, что правильность, соответствие бюджету и т.п. исходных экономических документов проверяет экономическое подразделение, а правильность и соответствие бюджету исходных документов в области социальных дел, культуры и образования проверяет образовательное, культурное и социальное подразделение, причём на исходном документе отмечается также соответствующая расходная статья в бюджете. Однако, обнаружение указанной отметки на основании исходных документов, рассмотренных в ходе аудита, в некоторых случаях представляет сложности, поскольку на исходном документе отсутствует подтверждение по данной операции от имени работника соответствующего подразделения или вице-мэра. По оценке Государственного контроля, данное требование уместно в правилах внутреннего распорядка бухгалтерии, оно действует в качестве внутреннего механизма контроля, и его следует выполнять при документировании экономических операций.

Требования к публикации информации, касающейся деятельности города, регулируются помимо закона о публичной информации и закона об организации местного самоуправления также в основном положении г.Кивийли. Государственный контроль установил в ходе проверки, что основное положение г.Кивийли не соответствует закону об организации местного самоуправления<sup>3</sup> в той части, которая касается публикации отчёта экономического года. А именно, основное положение г.Кивийли устанавливает, что в городской библиотеке г.Кивийли в качестве отчёта, описывающегося экономическую деятельность города, публикуется только отчёт о выполнении бюджета, хотя закон об организации местного самоуправления обязывает публиковать весь отчёт экономического года. А отчёт о выполнении бюджета является только частью всего отчёта.

---

<sup>2</sup> Внутренний распорядок бухгалтерии Городского собрания г.Кивийли, п. 2.1.1

<sup>3</sup> Закон об организации местного самоуправления, ст. 38 ч. 3



Кроме того, Государственный контроль установил в ходе проверки, что, вопреки требованиям закона о публичной информации, на домашней странице г.Кивиыли не опубликованы должностные инструкции чиновников г.Кивиыли, регистр документов и данные об осуществлённых в г.Кивиыли государственных поставках.

По оценке Государственного контроля, публикация информации является существенной частью системы внутреннего контроля, которая улучшает прозрачность и подконтрольность деятельности, а также повышает доверие к деятельности властей города.

## **1.2. Прозрачность городского бюджета**

Городское собрание приняло бюджеты г.Кивиыли за 2004 г. и 2005 г. по сферам деятельности. Подбюджеты подчинённых учреждений утверждает Городская управа г.Кивиыли, учитывая принятый в собрании городской бюджет. В то же время Государственный контроль установил в ходе проверки, что пояснительная записка к проекту бюджета, составленная Городской Управой г.Кивиыли для рассмотрения проекта бюджетов г.Кивиыли за 2004 г. и 2005 г. в городском собрании, содержит только составленное в виде таблицы сравнение планируемых доходов-расходов с доходами-расходами за предыдущие бюджетные годы, но не описывает содержание планируемых доходов-расходов.

По оценке Государственного контроля, первичная цель пояснительной записки заключается всё же в том, чтобы раскрыть содержание бюджетных записей, что позволяет членам собрания получить лучший обзор о намерениях управы и принимать более взвешенные решения в интересах города. Раскрытие содержания доходов-расходов в пояснительной записке к бюджету делает бюджет намного более прозрачным для посторонних читателей.

## **1.3. Деятельность ревизионной комиссии**

Объёмы возможной деятельности ревизионной комиссии установлены в положениях закона об организации местного самоуправления<sup>4</sup>, которые включают возможности проверки правомерности и целесообразности деятельности как волостной или городской управы, целесообразности пользования муниципальным имуществом, учёта и востребования доходов, соответствия расходов бюджету, так и проверки выполнения договоров. Ревизионная комиссия Городского собрания г.Кивиыли производила контрольные действия в течение проверенного периода только с целью дачи оценки отчёту за 2004 и 2005 экономические годы г.Кивиыли, что означает, что контрольные полномочия, установленные в законе об организации местного самоуправления, применены в минимальном объёме. Государственный контроль также установил, что цели деятельности ревизионной комиссии Городского собрания г.Кивиыли слабо определены, поскольку у ревизионной комиссии отсутствует план, установленный в законе об организации местного самоуправления, а также не получены контрольные задания от городского собрания. В связи с этим обстоятельством Государственный контроль считает, что ревизионная комиссия Городского собрания г.Кивиыли не выполняла своих функций в качестве одной из существенных частей системы внутреннего контроля, что следует ожидать от ревизионной комиссии собрания подразделения местного самоуправления

Но в то же время в ходе проверки выяснилось, что в 2006 г. ревизионная комиссия действовала несколько активнее, чем в течение проверенного периода, и старалась в большей степени осуществлять свои контрольные полномочия. По оценке Государственного контроля, данная тенденция положительна.

---

<sup>4</sup> Закон об организации местного самоуправления, ст. 48 ч. 3

## **Предложения**

### **Городскому собранию г.Кивийли**

- Назначить задания для ревизионной комиссии собрания в виде рабочего плана или отдельных постановлений, которые охватывали бы контрольные полномочия, установленные для ревизионной комиссии в законе об организации местного самоуправления.
- Привести основное положение г.Кивийли в соответствие с законом об организации местного самоуправления по части публикации информации.

### **Городской управе г.Кивийли**

- При дальнейшем осуществлении экономических операций избегать возникновения противоречий с внутренними регуляциями.
- В дальнейшем обращать больше внимания на раскрытие содержания запланированных доходов-расходов в пояснительной записке к проекту бюджета, чтобы таким образом сделать бюджет более прозрачным и его выполнение более контролируемым.
- Привести публикацию информации на домашней странице г.Кивийли в соответствие с законом о публичной информации.

## 2. Финансовый учёт и правомерность экономических операций

Проанализировав результаты проверки правомерности финансового учёта и экономических сделок в г.Кивиыли, Государственный контроль пришёл к выводу, что в финансовом учёте г.Кивиыли имеются недостатки, которые сказываются также на финансовых отчётах г.Кивиыли в виде неверной информации. Но в то же время экономические операции за небольшими исключениями произведены в соответствии с законами и местными правовыми актами.

### 2.1. Требования к покупателям

По состоянию на балансовую дату 2004 г. сальдо требований г.Кивиыли к покупателям составило около 3,9 миллионов крон. В 2005 г. соответствующий показатель был около 3,5 миллионов крон. Требования, содержащиеся в сальдо, в основном предъявлены к Волостной управе Сонда и Городской управе Пюсси за оплату учебных мест в школах г.Кивиыли на основании выставленных счетов, и все требования отражены в виде краткосрочных требований.

В ходе проверки Государственный контроль установил, что преобладающая часть требований к Волостной управе Сонда и Городской управе Пюсси возникла до проверяемого периода, т.е. до 01.01.2004 г., и отражение этих требований в финансовом учёте г.Кивиыли в качестве краткосрочных требований находится в противоречии как с приведёнными в руководствах Бухгалтерского комитета принципами, так с Внутренним распорядком бухгалтерии Городской управы г.Кивиыли. Согласно последним<sup>5</sup>, при плановой инвентаризации требования к покупателям в полном объёме оцениваются в качестве маловероятных, если после срока оплаты прошло шесть месяцев. Но в г.Кивиыли этого не сделано. Хотя в ходе проверки выяснилось, что Городская управа г.Кивиыли активно занимается востребованием этих задолженностей и по причине установленных обстоятельств оценка этих требований в качестве маловероятных не обоснована, по оценке Государственного контроля, всё же неприемлемо то обстоятельство, что инвентаризация не проводится согласно установленным правилам.

Кроме того, на основании требований Внутреннего распорядка бухгалтерии Городской управы г.Кивиыли, принципов, приведённых в Руководстве Бухгалтерского комитета<sup>6</sup> и общих правилах государственной бухгалтерии<sup>7</sup>, по оценке Государственного контроля, следовало отнести часть указанных требований к долгосрочным при наступлении балансовых дат 2004 г. и 2005 г., поскольку выполнение этих требований в течение последующих 12 месяцев не представлялось вероятным.

#### Предложение Городской управе г.Кивиыли

- Дополнить правила инвентаризации, приведённые во Внутреннем распорядке бухгалтерии Городской управы г.Кивиыли, с учётом принципов, приведённых в инструкциях Бухгалтерского комитета и общих правилах государственной бухгалтерии, а также в дальнейшем при инвентаризации исходить из правил, установленных в правилах внутреннего распорядка.

<sup>5</sup> Внутренний распорядок бухгалтерии Городского собрания г.Кивиыли, часть 6.1

<sup>6</sup> Руководство Бухгалтерского комитета, № 2 п. 16

<sup>7</sup> Общие правила государственной бухгалтерии, ст. 36 ч. 2 и ч. 4

## 2.2. Материальное основное имущество

По состоянию на балансовую дату 2004 г. у г.Кивиыли числилось материальное имущество, стоимость приобретения которого составила около 34,2 миллиона крон и аккумулированная выручка – 8,1 миллиона крон. В 2005 г. соответствующие показатели составляли 65,6 миллиона и 7,9 миллиона крон. Город Кивиыли не воспользовался возможностью, установленной в Руководстве Бухгалтерского комитета<sup>8</sup> и в общих правилах государственной бухгалтерии<sup>9</sup>, позволяющей переоценивать предметы основного имущества в соответствии со справедливой стоимостью (срок до 31.12.2005 г.), которые приобретены до 31.12.2005 г. или о стоимости приобретения которых отсутствуют достоверные данные.

В результате проверки Государственный контроль установил ошибки, которые в общей сложности превышают предел существенной ошибки 326 418 крон, установленный для данного класса операций, на основании чего Государственный контроль считает, что финансовый учёт г.Кивиыли отражает основное имущество в значительной степени неверно.

- В г.Кивиыли не взяты на учёт в качестве основного имущества два легковых автомобиля, которые арендованы у АО SEB Ühisliising и АО Hansa Liising Eesti. Государственный контроль проанализировал заключенные договоры аренды и на основании принципов учёта, приведённых в Руководстве Бухгалтерского комитета<sup>10</sup>, пришёл к выводу о том, что, по сути, они являются договорами аренды капитала. Государственный контроль допускает, что различие аренды капитала и аренды пользования зачастую допускает различные толкования, но, исходя из руководства Бухгалтерского комитета, Государственный контроль считает, что указанные договора следует рассматривать как аренду капитала. Решающим является то обстоятельство, что связанные с арендуемым имуществом существенные выгоды и риски переходят при заключении договора аренды на имя г.Кивиыли (оплата страховых платежей, покрытие расходов на обслуживание и сохранение состояния имущества, компенсация расходов арендатором арендодателю в случае досрочного прекращения договора аренды по вине арендатора).

Следовательно, стоимость имущества, не отражённого в качестве аренды капитала в финансовом учёте г.Кивиыли, составляет 387 694 крон.

- Город Кивиыли указал в качестве периодического расхода за 2004 г. замену окон в здании I средней школы г.Кивиыли на сумму 104 661 крон. На основании принципов, приведённых в Руководстве Бухгалтерского комитета<sup>11</sup> и в общих правилах государственной бухгалтерии<sup>12</sup>, Государственный контроль считает, что в данном случае имеет место расход, который продлевает оставшийся полезный срок службы предмета основного имущества, соответствует понятию материального основного имущества и условиям отображения имущества в балансе, и поэтому этот расход следовало бы отразить в финансовом учёте г.Кивиыли в качестве улучшения основного имущества.

Кроме указанных ошибок, которые имеют конкретное денежное выражение и по этой причине оказывают значительное влияние на финансовое состояние и экономическую выручку, Государственный контроль установил, что в учёте материального основного имущества в г.Кивиыли встречается ряд недостатков, которые не позволяют потребителям информации финансового учёта получить адекватный обзор о состоянии имущества г.Кивиыли.

---

<sup>8</sup> Руководство Бухгалтерского комитета № 5 п. 33

<sup>9</sup> Общие правила государственной бухгалтерии, ст. 45

<sup>10</sup> Руководство Бухгалтерского комитета № 9, пп. 7, 13

<sup>11</sup> Руководство Бухгалтерского комитета № 5, пп. 40–41, № 1 п. 10

<sup>12</sup> Общие правила государственной бухгалтерии, ст. 43

- В проведении инвентаризации имеются недостатки. Инвентаризации, проведённые в г.Кивийли для определения состояния совокупности основного имущества, частично не соответствуют требованиям по проведению инвентаризации, установленным во Внутреннем распорядке бухгалтерии г.Кивийли<sup>13</sup>, вследствие чего, по оценке Государственного контроля, инвентаризация не обеспечивает полную уверенность в том, что заключительные акты инвентаризации отражают фактическое состояние основного имущества. Согласно Внутреннему распорядку бухгалтерии г.Кивийли, в ходе инвентаризации следует зафиксировать количество имущества, его фактическое состояние, фактический срок службы, возможную рыночную стоимость, необходимость переоценки и правильность учёта амортизации. В ходе проверки выяснилось, что не все входящие в инвентаризационную комиссию лица знакомы со всеми требованиями по проведению инвентаризации, установленными во Внутреннем распорядке бухгалтерии. Также было установлено, что отчётные листы инвентаризации не всегда оформлены корректно, так как на листах не заполнена часть, касающаяся результата инвентаризации. На недостатки в проведении инвентаризации указывает также то обстоятельство, что в финансовом учёте г.Кивийли содержится несколько объектов, которые амортизированы в полном объёме, но по-прежнему используются в рамках деятельности города. Обоснование заключается в том, что в ходе корректной инвентаризации, кроме всего прочего, для методики учёта амортизации, применяемой к предмету имущества, производится оценка правильности и соответствия её полезному сроку службы имущества, в результате чего должна быть исключена ситуация, когда имущество амортизировано по данным финансового учёта, но в то же время по-прежнему используется в г.Кивийли.

По оценке Государственного контроля, проведение корректной и соответствующей требованиям инвентаризации имеет очень большое значение, поскольку помимо обеспечения наличия верных данных в финансовом учёте, инвентаризация играет также важную роль в системе внутреннего контроля, позволяя убедиться в наличии и сохранности имущества.

- Имущество классифицировано неверно. В финансовом учёте г.Кивийли неверно классифицирована значительная часть принадлежащих городу квартир вместе с землёй под ними. Государственный контроль установил, что значительная часть находящихся в собственности г.Кивийли квартир сдана в аренду или пустует и не используется в деятельности города, но в то же время эти квартиры отражены в финансовом учёте в качестве основного имущества. На основании принципов, приведённых в Руководстве Бухгалтерского комитета<sup>14</sup>, эти квартиры, которые г.Кивийли не использует в своей деятельности и которые по этой причине сданы в аренду или удерживаются с целью увеличения их стоимости, следует исключить из списка основного имущества и указать в качестве инвестиций в недвижимость.
- Продажа отражается в неверный момент времени. При продаже имущества г.Кивийли не исходил из принципов учёта, приведённых в Руководстве Бухгалтерского комитета<sup>15</sup>, поскольку продажа имущества зафиксирована до его фактического отчуждения и передачи. А именно, Городское собрание г.Кивийли приняло решение в сентябре 2005 г. об отчуждении части принадлежащих г.Кивийли квартир, и из этого решения исходили также при отражении продажи квартир в финансовом учёте г.Кивийли. В ходе проверки выяснилось также, что в действительности заключались договора купли-продажи квартир и выполнялись условия отражения продажи в финансовом учёте в декабре 2005 г. и один раз в марте 2006 г.

<sup>13</sup> «Внутренний распорядок бухгалтерии в Городской управе г.Кивийли», утверждённый по приказу мэра г.Кивийли № 4.2-1/6 от 25.02.2005 г., п. 6.1

<sup>14</sup> Руководство Бухгалтерского комитета № 5 п. 8

<sup>15</sup> Руководство Бухгалтерского комитета № 10 п. 18

### **Предложения Городской управе г.Кивиыли**

- Внести легковые автомобили, арендованные у АО Hansa Liising Eesti и АО SEB Ühisliising, в финансовый учёт в качестве аренды капитала, исходя из сути арендного отношения.
- Причислить стоимость окон, установленных в здании I средней школы г.Кивиыли, к стоимости приобретения предмета основного имущества.
- Исключить из списка материального основного имущества и отразить в качестве инвестиций в недвижимость квартиры, которые не используются в деятельности города, и землю под ними.
- В дальнейшем проводить инвентаризацию основного имущества в соответствии с установленными правилами, обращая больше внимания на правильность применяемого учёта амортизации.
- При отражении отчуждения имущества в дальнейшем исходить из принципов, приведённых в Руководстве Бухгалтерского комитета.

### **2.3. Текущие расходы**

Текущие расходы г.Кивиыли составили в 2004 г. 49,9 миллиона и в 2005 г. 56,5 миллиона крон.

В ходе проверки Государственный контроль установил, что мэр г.Кивиыли назначил себе и оплачиваемым членам городской управы доплату, отпускные выплаты и пособия в течение проверенного периода на общую сумму 92 000 крон<sup>16</sup>, что противоречит закону об организации местного самоуправления<sup>17</sup>, поскольку назначение данных выплат входит в исключительную компетенцию собрания.

Без учёта вышеуказанного противоречия с законами в деятельности властей г.Кивиыли, операции, произведённые в рамках бюджета текущих расходов, можно, по оценке Государственного контроля, считать в значительной мере правомерными в течение проверенного периода.

### **Предложение Городскому собранию г.Кивиыли**

- Принять позицию по пособиям и выплатам, назначенным без правового основания в 2004 г. и 2005 г. в Городской управе г.Кивиыли.

/подписано в электронном виде/

Криста Аас  
Главный контролёр V аудиторского отдела

<sup>16</sup> Указ № 4.1-1.2/8 от 27.01.2004 г.; указ № 4.1-1.1/30 от 17.12.2004 г.; указ № 4.1-1.2/1 от 12.01.2005 г.; указ № 4.1-1.1/14 от 19.10.2005 г.; указ № 4.1-1.1/17 от 12.12.2005 г.

<sup>17</sup> Закон об организации местного самоуправления, ст. 22 ч. 1 п. 19

**Ответ председателя Городского собрания г.Кивиыли и мэра  
г.Кивиыли**