

## **Порядок отражения в бюджетном учете операций с объектами в составе имущества казны Курганской области**

### **Раздел 1. Общие положения**

1. Настоящий Порядок отражения в бюджетном учете операций с объектами в составе имущества казны Курганской области (далее - Порядок) разработан в соответствии с Инструкцией по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 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 N 157н) и Инструкцией по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция N 162н), которые устанавливают единый порядок отражения в бюджетном учете операций с объектами в составе имущества казны; приказ Минфина России от 15.06.2021 N 84н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Государственная (муниципальная) казна"(далее - Стандарт).

2. Основания отнесения объектов имущества к казне:

- отсутствие закрепления за предприятиями и учреждениями в хозяйственном ведении или в оперативном управлении областного имущества, построенного или приобретенного за счет средств соответствующего бюджета;
- отсутствие собственника имущества, отказ собственника от имущества или утрата собственником права на имущество по иным основаниям, предусмотренным действующим законодательством, на которое в случаях и в порядке, установленном действующим законодательством, приобретено право областной собственности;
- изъятие излишнего, неиспользуемого либо используемого не по назначению имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления;
- иные основания, предусмотренные действующим законодательством.

### **Раздел 2. Группировка объектов, входящих в состав имущества казны, по счетам бюджетного учета**

3. Для учета нефинансовых активов в составе имущества казны применяются следующие счета:

- 1 108 51 000 «Недвижимое имущество, составляющее казну»
- 1 108 52 000 «Движимое имущество, составляющее казну»
- 1 108 53 000 «Ценности государственных фондов России»

- 1 108 54 000 «Нематериальные активы, составляющие казну»
- 1 108 55 000 «Непроизведенные активы, составляющие казну»
- 1 108 56 000 "Материальные запасы, составляющие казну"

4. На счете 1 108 51 000 «Недвижимое имущество, составляющее казну» учитываются объекты основных средств, относящиеся к недвижимому имуществу, а также объекты незавершенного строительства, которые в дальнейшем принимаются к бюджетному учету в составе основных средств и вложений в основные средства.

5. На счете 1 108 52 000 «Движимое имущество, составляющее казну» отражается движимое имущество, относящееся к объектам основных средств, а также вложения (инвестиции) в указанные объекты нефинансовых активов при их приобретении (создании), модернизации (реконструкции, дооборудовании), изготовлении, которые в дальнейшем принимаются к бюджетному учету в составе основных средств и капитальных вложений в основные средства как объекты движимого имущества.

6. На счете 1 108 53 000 «Ценности государственных фондов России» учитываются ценности Госфонда России, Госфонда субъектов Российской Федерации.

7. Счет 1 108 54 000 «Нематериальные активы, составляющие казну» предназначен для учета объектов нематериальных активов в составе имущества казны.

8. На счете 1 108 55 000 «Непроизведенные активы, составляющие казну» отражаются непроизведенные активы, не являющиеся продуктами производства, права собственности на которые установлены и законодательно закреплены (земля, ресурсы недр и пр.).

9. Счет 1 108 56 000 «Материальные запасы, составляющие казну» используется для учета объектов материальных запасов в составе имущества казны.

### **Раздел 3. Организация бюджетного учета имущества казны**

10. Учет имущества казны осуществляется органом власти, на который возложены функции управления и распоряжения государственным имуществом Курганской области.

11. Объекты в составе имущества казны отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении без ведения их инвентарного и аналитического учета (пункт 143 Инструкции N 157н).

12. Операции с объектами в составе имущества казны отражаются в бюджетном учете на основании информации (выписки) из Реестра (Приложение 1,2), не реже одного раза в месяц (на отчетную дату).

13. В случае отсутствия в Реестре сведений о стоимости отдельных объектов казны, до момента проведения оценки или их передачи стоимость (в том числе остаточная) учитывается в условной единице — 1 рубль.

14. Земельные участки, входящие в состав имущества казны, отражаются в бюджетном учете по кадастровой (рыночной) стоимости, на основании выписки из Единого государственного реестра недвижимости. 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.

15. Учет операций по выбытию, перемещению имущества казны ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Учет операций по поступлению имущества казны, ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых

активов, в Журнале по прочим операциям (пункт 146 Инструкции N 157н).

16. В случае если передача имущества осуществляется между учреждениями на основании распорядительного акта уполномоченного органа, предусматривающего прекращение права оперативного управления имуществом у одного учреждения и закрепление права оперативного управления за другим, отражение указанного имущества допустимо осуществлять на счетах учреждений, минуя счета учета казны (Письмо Минфина России от 01.04.2011 N 02-06-10/1209).

#### **Раздел 4. Поступление нефинансовых активов в состав имущества казны**

17. Поступление нефинансовых активов отражается в учете по первоначальной (фактической) стоимости объектов учета. Если по указанному имуществу ранее начислялась амортизация, то она также принимается к учету (абзац первый пункта 23 и пункта 29 Инструкции N 157н).

18. Принятие к учету объектов нефинансовых активов, включенных в состав имущества казны, осуществляется на основании информации (выписки) из Реестра (абзац второй пункта 145 Инструкции N 157н).

19. С даты включения нефинансового актива в состав имущества казны амортизация по нему не начисляется. По объектам нефинансовых активов, включенным в состав имущества казны в связи с прекращением права оперативного управления (хозяйственного ведения), амортизация принимается к учету в размере сумм, учтенных (начисленных) последним правообладателем (абзацы второй и третий пункта 94 Инструкции N 157н).

20. Операции по амортизации активов в составе имущества казны ежемесячно отражаются в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (форма 0504071) (пункт 97 Инструкции N 157н).

21. Аналитический учет нефинансовых активов в составе имущества казны не ведется.

22. Учет операций по поступлению имущества казны ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции: в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (форма 0504071) и в Журнале по прочим операциям (форма 0504071) (пункт 146 Инструкции N 157н).

23. Порядок отражения в учете операций по поступлению нефинансовых активов в состав имущества казны установлен пунктом 38 Инструкции N 162н.

#### **Раздел 5. Порядок проведения переоценки имущества казны**

24. Переоценка стоимости объектов нефинансовых активов, составляющих казну, проводится в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации.

#### **Раздел 6. Отражение результатов переоценки имущества казны**

25. Переоценка стоимости объектов нефинансовых активов в составе имущества казны отражается в бюджетном учете на дату совершения операции, а также на дату составления бюджетной отчетности (абзацы второй и третий пункта 28 Инструкции N 157н).

26. Результаты переоценки оформляются актом, составленным либо в произвольной форме, либо по форме, рекомендуемой Министерством финансов Российской Федерации в Письме от 8 февраля 2007 года N 02-14-07/274. Акт о результатах переоценки нефинансовых активов подписывается членами комиссии и

утверждается директором Департамента имущественных и земельных отношений Курганской области.

27. Результаты проведенной переоценки объектов нефинансовых активов в составе имущества казны подлежат отражению в бюджетном учете обособленно (абзац четвертый пункта 28 Инструкции N 157н).

28. Результаты переоценки не включаются в данные бюджетной отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года (абзац пятый пункта 28 Инструкции N 157н).

#### **Раздел 7. Выбытие имущества казны при безвозмездной передаче (передаче в оперативное управление, хозяйственное ведение, передаче в собственность другим публично-правовым образованиям)**

29. Выбытие имущества казны может осуществляться в результате безвозмездной передачи казенным, бюджетным, автономным учреждениям в оперативное управление, государственным унитарным предприятиям в хозяйственное ведение, а также в результате безвозмездной передачи в собственность других публично-правовых образований (в собственность РФ, субъектов РФ или муниципальных образований).

30. Безвозмездная передача имущества казны осуществляется в рамках внутриведомственной, межведомственной и межбюджетной передачи, а также в рамках передачи государственным и муниципальным предприятиям. При этом объекты имущества казны передаются по балансовой (фактической) стоимости с одновременной передачей сумм ранее начисленной амортизации (п. 29 Инструкции N 157н, п. п. 38, 20 Инструкции N 162н).

#### **Раздел 8. Передача имущества казны в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, на хранение**

31. Передача имущества казны в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, а также на хранение отражается на основании первичного учетного документа (акта) на счете 0 108 00 000 путем внутреннего перемещения объекта нефинансовых активов. Одновременно балансовая стоимость имущества, переданного в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, на хранение отражается, на забалансовых счетах рабочего плана счетов субъекта учета по соответствующим группам (видам) нефинансовых активов.

32. Стоимость имущества, переданного в аренду, отражается на забалансовом счете 25, в безвозмездное пользование - на забалансовом счете 26, в доверительное управление - на забалансовом счете 24 (п. п. 33, 379, 381, 383 Инструкции N 157н). При такой передаче имущество не выбывает из состава имущества казны.

33. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды, предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

#### **Раздел 9. Выбытие имущества казны, пришедшего в негодность в результате ветхого состояния (износа), порчи, недостачи, хищения, террористического акта, стихийных и иных бедствий**

34. В случае если имущество казны пришло в негодность, и не подлежит дальнейшей эксплуатации, оно списывается с баланса.

35. При списании пришедших в негодность объектов имущества казны применяется следующая корреспонденция счетов:

а) при списании пришедших в негодность объектов имущества казны (в том числе уничтоженных в результате террористического акта или иных действий, произведенных вне зависимости от воли министерства) производится запись по дебету счета 1 401 10 172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов по остаточной стоимости. Одновременно списываются суммы амортизации, начисленные на дату включения амортизируемого имущества в состав имущества казны;

б) списание объектов имущества казны, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы, отражается по дебету счета 1 401 20 273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" по остаточной стоимости. Одновременно подлежат списанию суммы амортизации, начисленные на дату включения амортизируемого имущества в состав имущества казны;

в) списание недостающего и похищенного имущества казны отражается с использованием счета 1 401 10 172. Одновременно подлежат списанию суммы амортизации, начисленные на дату включения амортизируемого имущества в состав имущества казны.

#### **Раздел 10. Выбытие имущества казны в результате реализации, приватизации**

36. При продаже имущества казны производится доведение остаточной стоимости реализуемого объекта до оценочной стоимости на основании отчета об оценке рыночной стоимости объекта с применением счета 1 401 10 176.

37. Выбытие объектов имущества казны при их реализации, приватизации, в том числе с рассрочкой платежа отражается в учете с применением счета 1 401 10 172 (п. 120 Инструкции N 162н, Письмо Минфина России от 24.01.2017 N 02-07-10/3361) на доходы текущего года. Одновременно списывается сумма начисленной амортизации по дебету счета 1 104 00 000 и кредиту счета 1 108 00 000 (п. 38 Инструкции N 162н). При реализации имущества казны по договору купли-продажи с рассрочкой платежа, сумма стоимости имущества считается залоговой, так как право собственности на имущество переходит новому собственнику с обременением, до момента полного погашения оплаты по договору, и отражается на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств». Начисление процентов по рассрочке платежа относится на доходы текущего года с применением счета 1 401 10 172, согласно графика платежей, являющегося неотъемлемой частью договора купли-продажи.

38. Учет доходов от продажи имущества казны осуществляется администратором доходов бюджета.

#### **Раздел 11. Выбытие имущества казны в связи с передачей в уставный капитал (фонд) организаций**

39. Вложение объектов имущества казны в уставный капитал (фонд) организаций отражается в размере их остаточной стоимости (п. 38 Инструкции N 162н). При этом сумма ранее начисленной амортизации подлежит списанию с дебета соответствующего аналитического счета 1 104 00 000 в кредит счета 1 108 00 000 (п. п. 20, 38 Инструкции N 162н).

#### **Раздел 12. Бюджетная отчетность**

40. Бухгалтерские операции с объектами в составе имущества казны Курганской области отражаются в бюджетной отчетности в объеме и в сроки, установленные Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года N 191н.

41. Справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125) по операциям с объектами в составе имущества казны Курганской области представляется в соответствии с установленными сроками.