



АДМИНИСТРАЦИЯ ОХОТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

ПРИКАЗ

24.01.2022

рп. Охотск

№ 04-оси.

Г Об утверждении порядка бюджетного учета объектов нефинансовых активов имущества казны Охотского муниципального района Хабаровского края

В соответствии с пунктами 94 и 145 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок бюджетного учета объектов нефинансовых активов имущества казны Охотского муниципального района Хабаровского края.
2. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.
3. Настоящий приказ вступает в силу со дня подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2022 до 31.12.2022.

Начальник управления

Т.В. Замула

УТВЕРЖДЕН

приказом финансового
управления администрации
Охотского муниципального
района Хабаровского края

от 24.01.2022 № 04-ссм.

ПОРЯДОК

бюджетного учета объектов нефинансовых активов имущества казны
Охотского муниципального района Хабаровского края

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок бюджетного учета объектов нефинансовых активов имущества казны Охотского муниципального района Хабаровского края (далее – район) разработан в целях организации бюджетного учета нефинансовых активов, составляющих имущество казны района (далее – объекты нефинансовых активов имущества казны) в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, приказом министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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 № 157н), приказом министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н), приказом министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» и приказом министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы».

1.2. Бюджетный учет объектов нефинансовых активов имущества казны – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии нефинансовых активов и операциях, приводящих к изменению этих активов. Бюджетный учет отражает все факты состояния и движения нефинансовых активов имущества казны на основании первичных учетных документов с момента поступления (создания) и на протяжении его использования в хронологическом порядке.

1.3. Бюджетный учет имущества казны осуществляется в целях:

- обеспечения полного и детального учета объектов нефинансовых активов имущества казны;

- формирования и поддержания в актуализированном состоянии информационной базы данных, содержащей достоверные сведения о составе и состоянии, стоимостных и иных характеристиках объектов нефинансовых активов имущества казны;

- контроля за сохранностью, содержанием и использованием объектов нефинансовых активов имущества казны по целевому назначению.

1.4. Бюджетный учет операций с объектами нефинансовых активов имущества казны осуществляется Комитетом по управлению муниципальным имуществом района (далее – КУМИ) одновременно с ведением реестра муниципального имущества района (далее – реестр муниципального имущества).

2. Инвентарный и аналитический учет объектов нефинансовых активов имущества казны

2.1. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

2.2. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000,00 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее – инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

2.3. Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом (далее – инвентарная группа), присваивается внутренний порядковый инвентарный номер инвентарной группы, формируемый как совокупность инвентарного номера инвентарной группы и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

2.4. Присвоенный объекту инвентарный номер (внутренний порядковый инвентарный номер инвентарной группы) должен быть обозначен лицом, ответственным за сохранность объекта (имущества) и (или) использование его по назначению (далее – ответственное лицо), в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

2.5. В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете)

должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

2.6. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. В случае принятия на учет объекта основного средства, входящего в инвентарную группу, ввиду разукomплектования последней, такому объекту основного средства присваивается новый инвентарный номер.

2.7. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

2.8. При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

3. Отражение в бюджетном учете операций с объектами нефинансовых активов имущества казны

3.1. Объекты нефинансовых активов, составляющие нефинансовые активы имущества казны, учитываются по аналитическому коду группы синтетического счета 50 «Нефинансовые активы, составляющие казну» и соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета 10800 «Нефинансовые активы имущества казны»:

- 1 «Недвижимое имущество, составляющее казну»;
- 2 «Движимое имущество, составляющее казну»;
- 4 «Нематериальные активы, составляющие казну»;
- 5 «Непроизведенные активы, составляющие казну»;
- 6 «Материальные запасы, составляющие казну»;
- 7 «Прочие активы, составляющие казну».

3.2. Имущество района, являющееся объектом концессионного соглашения, составляющее нефинансовые активы имущества казны, учитывается по аналитическому коду группы синтетического счета 90 «Нефинансовые активы, составляющие казну в концессии» и соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета 10800 «Нефинансовые активы имущества казны»:

- 1 «Недвижимое имущество концедента, составляющее казну»;
- 2 «Движимое имущество концедента, составляющее казну»;
- 3 «Нематериальные активы концедента, составляющие казну»;
- 4 «Непроизведенные активы (земля) концедента, составляющие казну».

3.3. Учет и отражение в бухгалтерском учете операций с имуществом концедента осуществляется в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения».

3.4. Объекты нефинансовых активов в составе имущества казны отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении с ведением инвентарного учета с указанием реестрового номера объекта в реестре муниципального имущества.

3.5. Земельные участки в составе муниципальной казны учитываются по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации), а 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 – 1,00 рубль.

3.6. Аналитический учет объектов в составе нефинансовых активов имущества казны осуществляется в структуре, установленной для ведения реестра муниципального имущества.

3.7. Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов в составе нефинансовых активов имущества казны и реестровых номеров, с указанием при учете объектов в составе нефинансовых активов имущества казны, переданных по концессионным соглашениям дополнительных аналитических признаков – контрагент и правовое основание поступления (наименование концессионера и реквизиты концессионного соглашения).

3.8. Отражение в бюджетном учете операций с объектами имущества казны осуществляется по мере совершения фактов хозяйственной жизни, но реже чем на первое число каждого месяца.

3.9. Порядок ведения аналитического учета по объектам нефинансовых активов в составе имущества казны на основании информации из реестра муниципального имущества, устанавливается учетной политикой КУМИ.

3.10. Отражение в бюджетном учете операций с нефинансовыми объектами имущества казны осуществляется с применением форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, в соответствии с приказом министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», а также с применением форм первичных учетных документов, утвержденных учетной политикой КУМИ.

4. Начисление амортизации на объекты нефинансовых активов имущества казны

4.1. На имущество района, являющееся объектом концессионного соглашения, учитываемого на счетах аналитического учета 010891000 «Недвижимое имущество концедента, составляющее казну», 010892000 «Движимое

имущество концедента, составляющее казну», 01089I000 «Нематериальные активы концедента, составляющие казну», 010895000 «Непроизведенные активы (земля) концедента, составляющие казну» амортизация начисляется в соответствии с приказом министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения».

4.2. На объекты нефинансовых активов учитываемых на счете аналитического учета 010854 «Непроизведенные активы, составляющие казну» амортизация не начисляется.

4.3. Начисление амортизации производится в отношении объектов нефинансовых активов имущества казны, учитываемых на следующих счетах аналитического учета:

- 010851000 «Недвижимое имущество, составляющее казну»;
- 010852000 «Движимое имущество, составляющее казну»;
- 010854000 «Нематериальные активы, составляющие казну».

4.4. Показатель амортизации отражает величину стоимости объектов нефинансовых активов, составляющих имущество казны, перенесенную за период учета в течение срока их полезного использования на расходы (на уменьшение финансового результата).

4.5. Расчет годовой суммы амортизации объектов нефинансовых активов имущества казны производится КУМИ линейным способом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.

4.6. При изменении срока полезного использования в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизируемого объекта нефинансовых активов имущества казны, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации, изменении срока права пользования активом, начиная с месяца, в котором был изменен срок полезного использования, расчет годовой суммы амортизации производится учреждением линейным способом, исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату изменения срока полезного использования и уточненной нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату изменения срока использования.

4.7. Под остаточной стоимостью амортизируемого объекта нефинансовых активов имущества казны на соответствующую дату понимается балансовая стоимость объекта, уменьшенная на сумму начисленной на соответствующую дату амортизации и сумму убытка от обесценения.

4.8. Под оставшимся сроком полезного использования на соответствующую дату понимается срок полезного использования амортизируемого объекта нефинансовых активов имущества казны, уменьшенный на срок его фактического использования на соответствующую дату.

4.9. При принятии к учету объектов нефинансовых активов имущества казны, учитываемых на счетах аналитического учета 010851000 «Недвижимое имущество, составляющее казну», 010852000 «Движимое имущество, составляющее казну», 010854000 «Нематериальные активы, составляющие казну», по балансовой стоимости с ранее начисленной суммой амортизации и ранее начисленным убытком от обесценения, расчет годовой суммы амортизации, производимый линейным способом, осуществляется исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату его принятия к учету и нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату принятия к учету таких объектов.

4.10. В течение финансового года начисление амортизации линейным способом осуществляется ежемесячно в размере $1/12$ годовой суммы.

4.11. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта нефинансовых активов имущества казны к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета).

4.12. Начисление амортизации не может производиться свыше 100 процентов стоимости амортизируемого объекта нефинансовых активов имущества казны.

4.13. Начисление амортизации на объекты нефинансовых активов имущества казны прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или за месяцем выбытия этого объекта с бухгалтерского учета.

4.14. Начисленная в размере 100 процентов стоимости амортизация на объекты нефинансовых активов имущества казны, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации (использования), не может служить основанием для принятия решения об их списании по причине полной амортизации и (или) нулевой остаточной стоимости.

4.15. Начисленная амортизация по объектам нефинансовых активов имущества казны отражается в бухгалтерском учете путем накопления на соответствующих счетах аналитического учета с отражением бухгалтерских записей в порядке, предусмотренном положениями Инструкции № 157н, Инструкции № 162н.

4.16. Аналитический учет начисленной амортизации объектов нефинансовых активов имущества казны ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам. Аналитический учет начисленной амортизации ведется в разрезе объектов нефинансовых активов имущества казны (объекты основных средств, объекты нематериальных активов) и реестровых номеров.

4.17. Операции по амортизации нефинансовых активов имущества казны отражаются в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

4.18. Начисление амортизации на объекты нефинансовых активов имущества казны, учитываемых на счетах аналитического учета 010851000

«Недвижимое имущество, составляющее казну», 010852000 «Движимое имущество, составляющее казну» (далее – объект основных средств) производится с учетом следующих особенностей:

4.18.1. Начисление амортизации объекта основных средств не приостанавливается в случаях, когда объект основных средств простаивает или не используется или удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.

4.18.2. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств.

При этом по объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; в десятую амортизационную группу срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»;

б) рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных согласно законодательству Российской Федерации;
- гарантийного срока использования объекта;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета, государственных (муниципальных) организаций.

4.18.3. На объект основных средств стоимостью свыше 100 000,00 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации.

4.18.4. На объект основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость вве-

денного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом учете в соответствии с порядком применения положений Инструкции 157н;

4.18.5. На иной объект основных средств стоимостью от 10 000,00 до 100 000,00 рублей включительно, амортизация начисляется в размере 100 процентов первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

4.18.6. При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается способом пересчета накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки. Величина корректировки, возникающая при пересчете сумм накопленной амортизации, образует часть суммы увеличения или уменьшения остаточной стоимости основных средств, подлежащей отражению в бухгалтерском учете.

4.19. Начисление амортизации на объекты нефинансовых активов, учитываемых на счете аналитического учета 010854000 «Нематериальные активы, составляющие казну» (далее – объект нематериальных активов) производится с учетом следующих особенностей:

4.19.1. Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

4.19.2. По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

4.19.3. При определении срока полезного использования объекта нематериальных активов учитываются следующие факторы:

а) ожидаемый срок получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом нематериальных активов;

б) срок действия прав субъекта учета на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над объектом нематериального актива;

в) срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;

г) срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственного связан.

4.19.4. По результатам инвентаризации объектов нематериальных активов в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности срок их полезного использования, в том числе объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, уточняется в случае изменения указанных в настоящем пункте факторов и (или) условий их использования.

4.19.5. Начисление амортизации объекта нематериальных активов не приостанавливается в случаях, когда объект нематериальных активов не используется, либо удерживается для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю.

4.19.6. На объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000,00 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации.

4.19.7. На объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000,00 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 процентов первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

4.19.8. В каждом отчетном периоде (ежегодно) проводится анализ возможности установления срока полезного использования по всем объектам, входящим в подгруппу «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования».

4.19.9. Реклассификация объектов нематериальных активов из подгруппы «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» отражается перспективно как изменение оценочных значений в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

5. Контроль за сохранностью и целевым использованием объектов нефинансовых активов имущества казны

5.1. В целях организации бюджетного учета, для обеспечения достоверности данных учета объектов нефинансовых активов имущества казны КУМИ самостоятельно определяет периодичность и полноту инвентаризации в рамках своей учетной политики.

5.2. Инвентаризация нефинансовых объектов имущества казны проводится посредством сличения фактического наличия соответствующих объектов с данными регистров бюджетного учета и реестра муниципального имущества на отчетную дату.

5.3. Данные регистров бюджетного учета об объектах нефинансовых активов имущества казны на отчетную дату должны соответствовать данным реестра муниципального имущества.

5.4. Результаты инвентаризации объектов имущества казны отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации в годовой бюджетной отчетности.

5.5. Контроль за сохранность и целевым использованием нефинансовых объектов имущества казны, переданного в пользование юридическим и физическим лицам, осуществляется на основании условий договоров о передаче имущества.
