

УДК 657.842

**«ОСОБО ЦЕННОЕ ИМУЩЕСТВО» В БЮДЖЕТНЫХ
УЧРЕЖДЕНИЯХ**

Ерофеева С.С.

*Студент, Национальный Исследовательский Мордовский Государственный
Университет им. Н.П. Огарева,
г. Саранск, Россия*

Аннотация: в статье раскрывается содержание понятия «Оособо ценное имущество». Особое внимание уделяется критериям отнесения к оособо ценному имуществу и порядку определения принадлежности имущества в разрезе Федеральных законов.

Ключевые слова: оособо ценное имущество, бюджетные учреждения, учредители, движимое имущество, недвижимое имущество, Федеральный закон, критерии отнесения, основное положение, порядок определения принадлежности имущества.

"VALUABLE PROPERTY " IN BUDGETARY INSTITUTIONS

Erofeeva S.S.

*Student, of the National Research Mordovia State University. N.P. Ogarev,
Saransk, Russia*

Abstract: the article reveals the content of the concept of "Particularly valuable asset". Special attention is paid to the criteria to valuable property and the procedure of determining the ownership of property by Federal laws.

Keywords: specially valuable property, budgetary institutions, shareholders, movable property, real estate, Federal law, criteria, guideline, order determining ownership of property.

Понятие «особо ценное имущество» впервые было введено в лексикон законодательства в 2007 г. для негосударственных организаций, а именно для автономных учреждений с целью выделения имущества, распоряжение

которым ограничено (п. 8 ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 175-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об автономных учреждениях»), а также в целях уточнения правоспособности государственных и муниципальных учреждений.[9]

С 2011 г. данное понятие было распространено и на бюджетные учреждения (п. 5 ст. 6 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»). Но до сих пор определение того, относится ли имущество к особо ценному или нет, на практике вызывает множество вопросов. Попробуем систематизировать требования законодательства. [6]

В соответствии с п. 1 ст. 299 Гражданского кодекса РФ (ГК РФ) имущество в оперативное управление учреждению может поступать либо путем его закрепления собственником, либо путем его приобретения (создания, получения дара и пр.) (п. 2 ст. 299 ГК РФ). То есть во втором случае решение собственника имущества закреплению его за учреждением не требуется, а имущество поступает в оперативное управление на основании сделок купли-продажи, дарения и др. [8]

При этом учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым и особо ценным движимым имуществом (далее — особо ценное имущество), закрепленным за ним собственником или приобретенным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества (пп. 2 и 3 ст. 298 ГК РФ). [1]

Решение учредителя об отнесении имущества к категории особо ценного движимого имущества принимается одновременно с принятием решения о закреплении указанного имущества за автономным учреждением или о выделении средств на его приобретение (п. 4 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»). [7]

Отметим, что для бюджетных учреждений аналогичной нормы нет. Но

логично предположить, что решение учредителя об отнесении имущества к категории особо ценного движимого имущества также должно приниматься одновременно с принятием решения о закреплении указанного имущества за бюджетным учреждением или о выделении средств на его приобретение, так как в противном случае становится невозможным корректное отражение операции на счетах бухгалтерского учета (для учета операций с особо ценным имуществом в соответствии с приказом Минфина России 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» предусмотрены отдельные счета). [5]

Важно понимать, что указанные решения учредитель может принимать не каждый раз при закреплении имущества или выделении средств, а разово, путем опубликования своего решения об установлении критериев отнесения движимого имущества к особо ценному.

Таким образом, автономные и бюджетные учреждения ограничены в распоряжении особо ценным имуществом, которое:

- либо закрепляется за ними собственниками;
- либо приобретается за счет средств, выделенных собственниками для приобретения данного имущества.

В качестве критериев определения имущества, в распоряжении которым ограничены учреждения, можно выделить:

- факт закреплении имущества собственником за учреждением. О факте закреплении имущества обязательно должно свидетельствовать решение собственника в лице учредителя. Причем в случае закреплении движимого имущества за учреждением данное решение должно содержать прямое указание на то, что имущество закрепляется в качестве особо ценного, или данный вывод должен следовать из решения учредителя, опубликованного ранее и

содержащего критерии отнесения к особо ценному движимому имуществу;

— имущество приобретено за счет целевых средств, выделенных собственником на приобретение имущества (причем в любой форме: субсидии, инвестиции и др.). [2,4]

В случае приобретения движимого имущества учреждением, как и в случае выше, может присутствовать отдельное решение учредителя о том, что имущество, приобретаемое за счет выделяемых средств, является особо ценным движимым имуществом, или данный вывод может следовать из решения учредителя, опубликованного ранее и содержащего критерии отнесения к особо ценному движимому имуществу.

Учредители при принятии решения об отнесении имущества к категории особо ценного движимого имущества обязаны руководствоваться критериями, установленными постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» (далее — Постановление № 538), а именно:

– превышение первоначальной стоимости объекта некоторого предела, установленного учредителем;

– имущество относится к имуществу, без которого осуществление деятельности учреждения будет существенно затруднено (определяется учредителем);

– имущество относится к виду имущества, определенному учредителем в качестве особо ценного имущества;

– имущество, отчуждение которого осуществляется в специальном порядке (музейные коллекции, документы архивного фонда и т.п.). [3]

Алгоритм определения того, является ли поступившее в учреждение имущество особо ценным, можно представить в виде схемы, содержащей последовательность вопросов, на которые нужно ответить в порядке очередности (рис. 1).



Рис. 1 – Порядок определения принадлежности имущества

Если недвижимое имущество закрепляется за учреждением или приобретается за счет средств, выделенных на его приобретение, то данное имущество автоматически приобретает статус особо ценного имущества, и какого-либо дополнительного подтверждения того, что это имущество является особо ценным, учреждение от учредителя получать не обязано.

Если же движимое имущество поступает в учреждение путем его закрепления или приобретается за счет целевых средств собственника, то в данном случае возможны следующие варианты:

– если имеется ранее опубликованное решение учредителя, содержащее критерии отнесения к особо ценному движимому имуществу, то обращаться к учредителю за дополнительным подтверждением статуса данного имущества не следует (если иное не установлено учредителем). Данный статус учреждение

определяет самостоятельно на основании решения учредителя, а перечень особо ценного движимого имущества ведет на основании данных бухгалтерского учета (п. 5 Постановления № 538);

– при отсутствии ранее опубликованного решения учредителя, содержащего критерии отнесения к особо ценному движимому имуществу, имущество будет признаваться особо ценным движимым только в случае, если при принятии решения о закреплении указанного имущества за учреждением или о выделении средств на его приобретение учредитель также принял решение об отнесении данного имущества к категории особо ценного движимого имущества. [4,6]

Библиографический список:

1. Акашева В.В., Ельмеева И.Г. «Особенности налогообложения государственных (муниципальных) учреждений» / Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. №5 (31). С. 102-107

2. Акашева В.В., Мамонов Д.В. «Особенности системы налогообложения бюджетных организаций и пути ее совершенствования» / Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2013. №6 (32). С. 129-133

3. Колмыкова Е.С., Акашева В.В. «Порядок финансирования бюджетных учреждений за счет субсидий» / Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2014. №1-1. С. 158-163

4. Малова Ю.В., Акашева В.В. «Применение МСФО в отчетности бюджетных учреждений» / Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2014. №1-1. С. 170-172

5. Аниськина Е.В., Акашева В.В. «Проблемы нецелевого использования бюджетных средств» / в сборнике: Актуальные проблемы современной науки Сборник статей международной научной конференции в 4 частях. Отечественный редактор А.А. Сукиасян. 2013. С. 68-71

6. Акашева В.В. «Безвозмездное получение имущества бюджетными учреждениями» / Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. 2012. №11. С. 57-60

7. Грызунов Е.В., Акашева В.В. «Порядок ведения бухгалтерского учета в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ» в государственных (муниципальных) учреждениях» / Системное управление. 2013. №4 (21). С. 21

8. Акашева В.В. «Учет бюджетных и денежных обязательств в государственных (муниципальных) учреждениях» / Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2014. № 3(37). С. 111-115

9. Акашева В.В., Горстких Н.Н., Кудряшова М.Ю. «Реформирование бюджетного учета» / Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика. 2015. № 2 (40). С. 16-19