

Анна ЛЯШЕНКО, редактор направления



НЮАНСЫ ВЫБИТИЯ РАЗРУШЕННОГО ЗДАНИЯ

В «БАЛАНС-БЮДЖЕТЕ», 2019, № 19, с. 7 мы рассмотрели порядок списания объекта основного средства (далее – ОС). В этой консультации остановимся подробнее на сооружениях, подлежащих демонтажу.

Ситуация: бюджетное учреждение оформило все необходимые документы на списание здания бывшего кинотеатра, которое в течение длительного времени не использовалось. Здание не имеет никаких коммуникаций и дополнительного оборудования, частично уже разрушено и восстановлению не подлежит. Кто и каким образом имеет право демонтировать это здание? Нужно ли отдельное разрешение на проведение таких работ и что делать со строительным мусором и запасами, которые будут получены от разборки?

Общие положения

Прежде всего заметим, что снос и демонтаж зданий и сооружений без последующего строительства, не являющиеся подготовительными работами, и без нарушения эксплуатационной пригодности других зданий и сооружений не требуют разрешительных документов на выполнение этого вида работ (п. 8 Перечня строительных работ, которые не требуют документов, дающих право на их выполнение, и по окончании которых объект не подлежит приемке в эксплуатацию, утвержденно постановлением КМУ от 07.06.17 г. № 406).

То есть разбирать здание можно или собственными силами, или с привлечением строительных компаний. Однако следует помнить о технике безопасности, потому что демонтаж сооружения, хотя и не является строительством нового сооружения, но может угрожать жизни и безопасности работников, выполняющих это задание.



Чем руководствоваться во время проведения демонтажа здания?

Обратимся к Разъяснениям от Минрегиона относительно определения стоимости демонтажа (разборка, снос) имеющихся зданий и сооружений (с ними можно ознакомиться по ссылке: https://msmeta.com.ua/ua_view_stati.php?id=36). Во время формирования договорной цены на строительство объекта и проведения взаиморасчетов за выпол-

ненные строительные работы следует учитывать, что демонтаж осуществляется согласно проекту организации строительства, в котором содержатся необходимые проектные решения относительно проведения работ по разборке зданий и сооружений, в том числе схемы разборки отдельных зданий и технологическая последовательность демонтажа отдельных конструктивных элементов зданий и т. п. Объемы этих работ должны определяться на основании проектных решений.

Подрядчик определяет договорную цену на строительство объекта, стоимость демонтажа (разборка, снос) существующих зданий и сооружений в зависимости от принятых в проекте способов выполнения этих работ на основании ресурсных элементных сметных норм (далее – РЭСН) раздела «Разборка жилых и общественных зданий» Сборника 46 «Работы при реконструкции зданий и сооружений» (ДБН Д.2.2-46-99). РЭСН предусматривают разборку наземной части зданий с сохранением пригодных материалов, полученных от разборки (для зданий с достаточной пригодностью элементов конструкций) и без сохранения материалов (для зданий, которые пришли в непригодное состояние).

По нашему мнению, учреждение должно проанализировать ситуацию в целом и принять решение, исходя из своих возможностей.



Будьте экономны! Если здание полностью (или практически) разрушено и на его месте остался только строительный мусор, а у вас есть возможность привлечь собственных работников к его уборке, сортировке и определению состояния пригодности или непригодности тех или иных стройматериалов, которые еще остались, то можно все работы провести самостоятельно. Если же здание необходимо демонтировать с привлечением строительной техники, то лучше обратиться к профессионалам.

Что делать с полученными материалами и вторичным сырьем?

Демонтированные конструкции и материалы, полученные от разборки имеющихся зданий и сооружений, которые находятся на территории строительства, являются **собственностью заказчика**. Чтобы выяснить, можно ли их повторно использовать, заказчик создает комиссию с привлечением специалистов специализированных организаций, которые могут обследовать эти материальные ресурсы и сделать экспертную оценку их технических и качественных характеристик.

Если материалы, изделия и конструкции, полученные от разборки, не будут использоваться владельцем здания, их номенклатура, количество и рыночная стоимость определяются методом экспертной оценки комиссией в составе специалистов заказчика с последующей реализацией материальных ценностей в установленном порядке.

Такой порядок учета полученных от разборки ОС, материальных ценностей предусмотрен в п. 5 разд. 6 НП(С)БУГС 121 и п. 9 разд. 8 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств субъектов государственного сектора, утвержденных приказом Минфина от 23.01.15 г. № 11 (далее – Приказ № 11).

Таким образом, все узлы, детали, материалы и агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, пригодные для ремонта другого оборудования или дальнейшего использования, а также материалы, полученные в результате списания ОС, оприходуются с отражением на счетах учета запасов. ОС, полученные после списания, оприходуются с отражением на счетах учета ОС.

Непригодные для использования узлы, детали, материалы и агрегаты оприходуются как вторичное сырье (лом и т. п.).



Внимание! Оценка пригодных узлов, деталей, материалов и агрегатов, полученных в результате списания ОС, проводится по чистой стоимости реализации или в оценке возможного их использования, которая может быть определена, исходя из стоимости подобных запасов при наличии их на балансе субъекта госсектора и с учетом степени их пригодности к эксплуатации.

Не забываем: сумма оприходованных активов, полученных от ликвидации и разборки необоротных активов, которые оставлены для ремонта

и других нужд учреждения, признается доходом спецфонда субъекта госсектора.



Подать ли справку о поступлении в натуральной форме?

В соответствии с п. 12.7 Порядка казначейского обслуживания местных бюджетов, утвержденного приказом Минфина от 23.08.12 г. № 938, в целях недопущения расхождений между данными бухгалтерского учета учреждения и органов Казначейства об исполнении бюджетов в случае оприходования стройматериалов, которые будут использованы на нужды учреждения, следует не позднее последнего рабочего дня месяца составить и подать в органы Казначейства Справку о поступлениях в натуральной форме (приложение 27 к данному Порядку).

А распорядители и получатели бюджетных средств, которые обслуживаются согласно Порядку казначейского обслуживания государственного бюджета по расходам, утвержденному приказом Минфина от 24.12.12 г. № 1407, во исполнение п. 11.17 данного Порядка составляют Справку о поступлениях в натуральной форме (приложение 38 к данному Порядку).



Имейте в виду! Если строительные материалы, вторичное сырье и другие материальные ценности оприходованы для последующей реализации, такая **справка не подается**.

Учет операций по демонтажу

В бухгалтерском учете хозяйственные операции отражаются в зависимости от того, какое будет принято решение о демонтаже здания (самостоятельно или с привлечением сторонней организации).

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета в государственном секторе, утвержденному приказом Минфина от 31.12.13 г. № 1203, и Порядку его применения, утвержденному приказом Минфина от 29.12.15 г. № 1219 (далее – Приказ № 1219, Порядок № 1219), для отражения операции по оприходованию материалов, которые будут реализованы, следует применить субсчет **1815** «Активы для распределения, передачи, продажи». На этом субсчете ведется учет активов, которые приобретены (произведены, получены) и содержатся в целях последующего распределения, передачи, продажи и т. п.

Реализация полученных стройматериалов или вторсырья физическим или юридическим лицам отражается на субсчете **7211** «Доход от реализации

активов», где ведется учет доходов от реализации в установленном порядке имущества (кроме доходов от продажи имущества, которые считаются доходами соответствующего бюджета).

Если принято решение оставить полученные от разборки здания материалы у себя на балансе для дальнейшего использования, применяются следующие субсчета в зависимости от цели их использования:

- **1513** «Строительные материалы», на котором ведется учет стройматериалов, которые используются в процессе строительных и монтажных работ. В частности, к стройматериалам относятся лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т. п.);
- **1517** «Сырье и материалы», где учитываются сырье, основные и вспомогательные материалы, которые входят в состав изготавливаемой продукции или являются необходимыми компонентами для ее изготовления;
- **7112** «Доход от оприходования активов, ранее не учтенных в балансе», на котором ведется учет доходов от оприходования ОС, других необоротных материальных активов, нематериальных активов, производственных запасов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов (далее – МБП) и других нефинансовых активов, которые выявлены во время инвентаризации, получены после демонтажа, списания имущества и т. п. и будут использованы для нужд учреждения.



Внимание! Запасы, полученные во время ремонта и улучшения (модернизации, достройки, реконструкции и т. п.), ликвидации ОС, оприходуются по чистой стоимости реализации или в оценке возможного их использования, которая может быть определена исходя из стоимости подобных запасов при наличии их на балансе субъекта госсектора, с учетом степени их пригодности к эксплуатации (п. 15 разд. 2 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету запасов субъектов государственного сектора, утвержденных Приказом № 11).

Операции по перемещению, выдаче и выбытию запасов (вторсырья), в том числе МБП, оформляются типовыми формами, утвержденными приказом Госказначейства от 18.12.2000 г. № 130.

Пользуясь Типовой корреспонденцией субсчетов бухгалтерского учета для отражения операций с активами, капиталом и обязательствами распорядителями бюджетных средств и государственными целевыми фондами, утвержденной Приказом № 1219 (далее – Типовая корреспонденция), приведем в таблице блоки бухгалтерских проводок для отражения как реализации активов и сдачи вторсырья, так и оприходования их в целях использования на собственные нужды учреждения.

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерский учет	
		Дт	Кт
1	2	3	4
1. Выбытие ОС			
1	Списано здание	1411	1013
2	Отражена остаточная стоимость (при наличии на момент списания)	8411	1013
3	Отнесена к накопленным финансовым результатам стоимость здания	5111	5512
4	В конце отчетного периода закрыт счет расходов (при наличии)	5511	8411
2. Оприходование и реализация стройматериалов, вторсырья (работы проводились собственными силами)			
1	Оприходованы стройматериалы и вторсырье (строительный мусор) согласно акту комиссии	1815	2117
2	Начислен доход от полученных стройматериалов и вторсырья (строительного мусора)	2117	7211
3	Переданы стройматериалы и вторсырье (строительный мусор) покупателю (реализация)	2117	1815
4	Получены на расчетный счет средства от реализации стройматериалов и вторсырья (строительного мусора)	2313	2117
5	В конце отчетного периода закрыт счет доходов	7211	5511

1	2	3	4
3. Оприходование и использование стройматериалов и вторсырья (строительного мусора) для собственных нужд*			
1	Оприходованы стройматериалы и вторсырье (строительный мусор оприходован как заменитель щебня), которые планируется использовать для текущего ремонта здания учреждения и отсыпки дорожек вокруг него (подготовка к их покрытию) согласно акту комиссии	1513	2117
2	Одновременно отражены: – доход от оприходованных стройматериалов и вторсырья (строительного мусора), полученных от демонтажа здания – кассовые расходы	2313 2117	7112 2313
3	Выданы со склада стройматериалы и вторсырье для проведения ремонтных работ	1513	1513
4	Использованы стройматериалы и вторсырье в полном объеме	8113	1514
5	В конце отчетного периода закрыт счет: – доходов – расходов	7112 5511	5511 8113
* Если стройматериалы и вторсырье оприходованы в целях использования для изготовления продукции учреждением, порядок их отражения в бухучете будет таким же, но вместо субсчета 1513 применяется субсчет 1517 .			
4. Привлечение сторонней организации для проведения демонтажа здания на условиях постоплаты*			
1	Подписан акт предоставленных услуг по демонтажу здания	8013	6211
2	Получено финансирование для оплаты полученных услуг	2313	7011
3	Перечислены средства сторонней организации, которая проводила демонтаж здания	6211	2313
3	В конце отчетного периода закрыт счет: – расходов – доходов	5511 7011	8013 5511
* Оприходование полученных материальных ценностей в целях реализации или использования в собственных потребностях приведено в разделах 2 и 3 таблицы.			
5. Привлечение сторонней организации для проведения демонтажа здания на условиях предоплаты			
1	Получено финансирование на оплату услуг по демонтажу здания	2313	7011
2	Перечислены средства путем предварительной оплаты в размере 30 %	2113	2313
3	Отнесена к расходам отчетного периода стоимость услуг по демонтажу здания в момент его завершения (по факту предоставления услуг)	8013	6211
4	Закрыта дебиторская задолженность в размере 30 % предоплаты в связи с окончанием демонтажа здания или его части в объеме 30 % согласно подтверждающим документам	6211	2113
5	Перечислены средства исполнителю в размере 70 % за фактически полученные услуги по демонтажу здания	6211	2313
6	В конце отчетного периода закрыт счет: – расходов – доходов	5511 7011	8013 5511
6. Демонтаж здания с привлечением сторонней организации на условиях постоплаты и частичным оприходованием стройматериалов и реализацией вторсырья			
1	Подписан акт предоставленных услуг по демонтажу здания	8013	6211
2	Получено финансирование для оплаты полученных услуг	2313	7011
3	Перечислены средства сторонней организации, проводившей демонтаж здания	6211	2313
4	Оприходованы стройматериалы для собственных нужд согласно акту комиссии	1513	2117
5	В то же время отражены: – доход от оприходованных стройматериалов и вторсырья (строительного мусора), полученных от демонтажа здания – кассовые расходы	2313 2117	7112 2313
6	Оприходовано вторсырье (строительный мусор), которое подлежит реализации согласно акту комиссии	1815	2117
7	Начислен доход от полученного вторсырья (строительного мусора)	2117	7211

1	2	3	4
8	Передано вторсырье (строительный мусор) покупателю (реализация)	2117	1815
9	Получены на расчетный счет средства от реализации вторсырья (строительного мусора)	2313	2117
10	Использованы стройматериалы для собственных нужд	8113	1513
11	В конце отчетного периода закрыт счет:		
	– расходов	5511	8013, 8113
	– доходов	7011, 7112, 7211	5511

Также возможно, что вы не найдете покупателя для реализации вторсырья (строительного мусора), поэтому придется обращаться в организацию, которая занимается его вывозом и переработкой, и отдельно оплачивать такие услуги. В бухучете такая операция отражается так же, как и в разделе 4 таблицы.

ВЫВОДЫ



Для отражения в бухучете операций по демонтажу здания сначала следует решить, как он будет проводиться и что делать с полученными материалами и вторичным сырьем. Поэтому сначала планируем, потом – выполняем. В случае соблюдения этого правила у вас всегда все будет в порядке, а редакция «БАЛАНС-БЮДЖЕТА» вам в этом поможет.

Наталья ЖОВНИЦКАЯ, редактор направления



НЕСЧАСТНЫЙ СЛУЧАЙ НА ПРОИЗВОДСТВЕ: РАССЛЕДОВАНИЕ ПО НОВОМУ ПОРЯДКУ

С 1 июля 2019 года вступает в силу новый Порядок расследования и учета несчастных случаев, профессиональных заболеваний и аварий на производстве, утвержденный постановлением КМУ от 17.04.19 г. № 337 (далее – Порядок № 337). Рассмотрим механизмы расследования и учета несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве согласно новым требованиям действующего законодательства, а также как урегулированы вопросы расследования профессиональных заболеваний и отравлений на производстве.

Общие положения

Государственная политика в области охраны труда направлена на создание надлежащих, безопасных и здоровых условий труда, предотвращение несчастных случаев и профессиональных заболеваний. Это определено:

- Конституцией Украины;
- Законом от 23.09.99 г. № 1105-XIV «Об всеобщем государственном социальном страховании» (далее – Закон № 1105);
- Законом от 14.10.92 г. № 2694-XII «Об охране труда» (далее – Закон № 2694);

- Порядком расследования и учета несчастных случаев, профессиональных заболеваний и аварий на производстве, утвержденным постановлением КМУ от 17.04.19 г. № 337 (далее – Порядок № 337, вступает в силу с 01.07.19 г.);
- Порядком проведения расследования и ведения учета несчастных случаев, профессиональных заболеваний и аварий на производстве, утвержденным постановлением КМУ от 30.11.11 г. № 1232 (действует до 30.06.19 г.), и др.

Действие Закона № 2694 и Порядка № 337 распространяется на всех юридических лиц, которые согласно законодательству используют наемный