



Итак, объекты ОС передаются из государственной в коммунальную собственность по решению Кабмина и органов, уполномоченных управлять госимуществом, самоуправляемых организаций.

Согласно п. 30 ст. 26 и п. 4 ст. 29 Закона от 21.05.97 г. № 280/97-ВР «О местном самоуправлении в Украине» ОМС имеют право на пленарных заседаниях и сессиях принимать решение об отчуждении и передаче имущества.

Документом, подтверждающим возникновение соответствующего права, является решение сельского, поселкового, городского, районного в городе (в случае его создания), районного, областного совета о закреплении на праве оперативного управления или хозяйственного ведения недвижимого имущества, которое находится в коммунальной собственности и бесплатно передается соответствующему СХ для его деятельности.

Итак, передача объектов ОС из коммунальной в государственную собственность осуществляется по решению:

- сельских, поселковых, городских, районных в городах советов – относительно объектов права коммунальной собственности соответствующих территориальных громад;
- районных, областных советов – относительно объектов права совместной собственности территориальных громад сел, поселков, городов, которые находятся в управлении районных, областных советов.



Кто осуществляет бесплатную передачу ОС в бюджетных учреждениях?

Для бесплатной передачи ОС, независимо от формы собственности, в учреждении создается комиссия по вопросам передачи объектов (далее – комиссия). Порядок ее создания и работы определяется:

- Кабмином – в случае передачи объектов в государственную собственность;
- соответствующими ОМС – в случае передачи объектов в коммунальную собственность.

Согласно п. 1 ст. 6. Закона № 147 в состав комиссии входят представители исполнительных органов соответствующих советов, местных органов исполнительной власти, органов, уполномоченных управлять госимуществом, самоуправляемых организаций, финансовых органов, предприятий, трудовых коллективов предприятий, имущество которых передается.

Комиссию создает и назначает ее председателя:

- исполнительный орган соответствующего сель-

ского, поселкового, городского, районного в городе совета, если иное не предусмотрено законом, – в случае передачи объектов в коммунальную собственность территориальных громад сел, поселков, городов, районов в городах;

- соответствующий районный, областной совет или уполномоченный им орган – в случае передачи объектов в совместную собственность территориальных громад сел, поселков, городов;
- орган, уполномоченный управлять госимуществом, – в случае передачи объектов в государственную собственность.

Если передается арендованное имущество, в состав комиссии включаются также представители арендодателя и арендатора.



Какими бухгалтерскими проводками отражается бесплатная передача ОС?

Прежде всего в случае бесплатной передачи ОС нужно выяснить, по какой стоимости отражать такие объекты в бухучете. Поскольку бюджетные учреждения могут бесплатно передавать ОС только субъекту госсектора, независимо от формы собственности, первоначальной стоимостью этих объектов является первоначальная (переоцененная) стоимость ОС субъекта госсектора, который их передает, с учетом начисленного износа и расходов, непосредственно связанных с доведением ОС до состояния, в котором они пригодны для использования (п. 5, 8 разд. II НП(С)БУГС 121).

Бухгалтерский учет ОС, бесплатно переданных между бюджетными учреждениями, зависит от условий передачи и субъектов управления.

Если такая операция осуществляется между бюджетными учреждениями, которые **подведомственны одному субъекту управления**, в учете выполняются проводки как при бесплатной внутриведомственной передаче в пределах органа, уполномоченного управлять объектами государственной (коммунальной) собственности, согласно п. 1.13 Типовой корреспонденции субсчетов бухгалтерского учета для отражения операций с активами, капиталом и обязательствами распорядителями бюджетных средств и государственными целевыми фондами, утвержденной приказом Минфина от 29.12.15 г. № 1219 (далее – Приказ № 1219, Типовая корреспонденция № 1219). При этом с баланса списывается сумма остаточной стоимости объекта и начисленного износа. То есть для субъекта управления, в пределах которого был передан объект ОС, только меняется СХ без изменения вида ОС и его стоимости (детальнее о внутриведомственной передаче ОС см. на с. 21 этого номера).

Если же бесплатная передача ОС осуществляется между бюджетными учреждениями, которые **подведомственны разным субъектам управления**, тогда в учете выполняются другие бухгалтерские записи.

Обращаем внимание: в письме Минфина от

15.01.18 г. № 35200-02-2/609 указано, что бесплатная передача ОС (кроме внутреннего перемещения в пределах органа, уполномоченного управлять объектами государственной (коммунальной) собственности) отражается в учете согласно п. 1.30 Типовой корреспонденции № 1219, а именно:

№ п/п	Содержание операции	Дт	Кт
1	2	3	4
1	Отражено выбытие объектов ОС в случаях, предусмотренных законодательством, и списание вследствие недостачи, установленной во время инвентаризации: – суммы износа объекта ОС (включая сумму износа, начисленного за месяц выбытия)	1411 «Износ основных средств»	10 «Основные средства»
	– остаточной стоимости объекта ОС	8411 «Прочие расходы по обменным операциям»	10
2	Отражены суммы дооценки объекта ОС при его выбытии	5311 «Дооценка (уценка) необоротных активов»	5512 «Накопленные финансовые результаты выполнения сметы»

Это означает, что в случае бесплатной передачи ОС между разными субъектами управления возникают расходы по обменным операциям, которые фиксируются на субсчете **8411**. На этом субсчете ведется учет потерь по активам и обязательствам субъекта госсектора от изменения курса гривны к иностранной валюте, потерям от уменьшения полезности активов, суммы обесценивания (уценки) необоротных активов и финансовых инвестиций, расходов на командировку и т. п. согласно Порядку применения Плана счетов бухгалтерского учета в государственном секторе, утвержденному Приказом № 1219 (далее – Порядок № 1219). Впрочем, здесь не сказано, что на этом субсчете можно отражать расходы в сумме остаточной стоимости бесплатно переданных ОС между разными субъектами управления.

Последняя проводка осуществляется исключительно при наличии проведенной ранее переоценки ОС на дату выбытия объекта. Субсчет **5311** имеет кредитовое сальдо по конкретному объекту (идентифицированное сальдо) на основе записей с начала эксплуатации объекта об изменении балансовой стоимости ОС в карточках инвентарного учета (других регистрах аналитического учета) объектов ОС.

В связи с этим в учетной политике бюджетного учреждения (передатчика) нужно уточнить поря-

док бухучета операции по бесплатной передаче ОС, осуществляемой между бюджетными учреждениями, подведомственными разным субъектам управления, и утвердить его решением руководителя.



К сведению: в Порядке № 1219 есть счет **85** «Расходы по необменным операциям», предназначенный для учета и обобщения информации о расходах, связанных с передачей активов субъектами госсектора СХ, физлицам и другим субъектам госсектора для выполнения целевых мер и т. п.

Речь идет о сопутствующих расходах, возникающих в процессе бесплатной передачи ОС независимо от субъекта управления, или в пределах одного органа, уполномоченного управлять объектами государственной (коммунальной) собственности, или в пределах разных субъектов управления. Такие расходы отражают на субсчете **8511** «Расходы по необменным операциям».



Какими документами нужно оформлять бесплатную передачу ОС?

Такая операция оформляется первичными документами, которые подписываются председателем и членами комиссии и утверждается органом,

составившим комиссию. Однако формы этих документов могут быть разными, в зависимости от условий передачи и субъектов управления.

Если бесплатная передача ОС осуществляется между бюджетными учреждениями, которые подведомственны:

- **одному субъекту управления**, это считается внутриведомственной передачей в пределах органа, уполномоченного управлять объектами государственной (коммунальной) собственности, с составлением Акта приемки-передачи основных средств по форме, утвержденной приказом Минфина от 13.09.16 г. № 818;
- **разным субъектам управления**, тогда составляется Акт приемки-передачи по форме приложения к Порядку представления и рассмотрения предложений относительно передачи объектов из коммунальной в государственную собственность и образования и работы комиссии по вопросам передачи объектов в государственную собственность, утвержденному постановлением КМУ от 21.09.98 г. № 1482 (далее – Порядок № 1482).

Чтобы правильно оформить бесплатную передачу ОС, бухгалтеру очень важно иметь все документы, подтверждающие состояние объектов ОС, в частности копии финансовой отчетности. Также предполагается, что ОС должны передаваться вместе с первичными документами (или их копиями), или учетными регистрами (или их копиями), или другими документами, в которых указана стои-

мость приобретения (создания) ОС, и отчетом о дебиторской и кредиторской задолженности за последний календарный год и на последнюю отчетную дату.

Покажем на примере, как отражается в учете бесплатная передача ОС между бюджетными учреждениями, которые подведомственны разным субъектам управления и финансируются из разных бюджетов.

Пример

Решением городского совета двадцать первой сессии № 51 от 11.12.19 г. согласовано предложение относительно бесплатной передачи пожарно-технического оборудования из коммунальной собственности территориальной общины города в государственную собственность (первому государственному пожарно-спасательному отряду Главного управления Государственной службы по чрезвычайным ситуациям Украины). Оборудование учитывается на балансе бюджетного учреждения по первоначальной стоимости 58 400 грн, сумма начисленного износа – 17 532 грн. Сумма амортизации оборудования, начисленной в месяце выбытия, составляет 487 грн. Созданной комиссией составлен Акт приемки-передачи по форме приложения к Порядку № 1482 (см. **обрезец** в конце консультации).

Учет этих операций ведется так:

(грн)

№ п/п	Содержание операции	Первичные документы	№ МО	Бухгалтерский учет		
				Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4	5	6	7
1	Начислена сумма амортизации оборудования в месяце выбытия	Бухгалтерская справка	17	8014	1411	487
2	Отнесена на расходы остаточная стоимость бесплатно переданного оборудования	Акт приемки-передачи	14	8411	1014	40 381
3	Списана сумма начисленного износа на оборудование (в т. ч. износа, начисленного в месяце выбытия)		9, 17	1411	1014	18 019
4	В конце отчетного периода отражено закрытие счетов расходов на финрезультат исполнения сметы в сумме: – начисленной амортизации оборудования в месяце выбытия	Бухгалтерская справка	17	5511	8014	487
	– остаточной стоимости бесплатно переданного оборудования				8411	40 381
5	Отражено списание первоначальной стоимости оборудования на финрезультат исполнения сметы		17	5111	5512	58 400