

Анна ЛЯШЕНКО, редактор направления

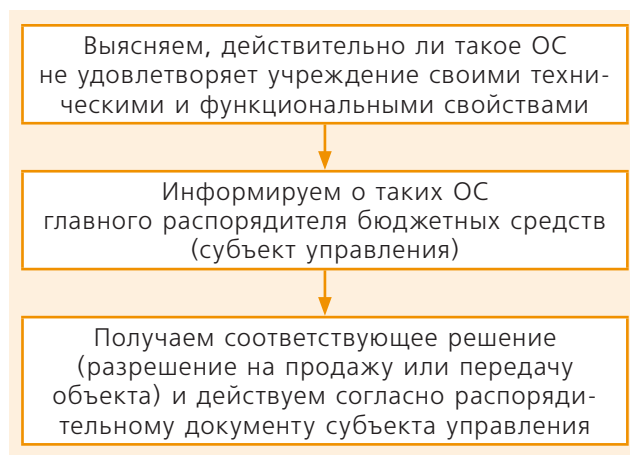


ОСНОВНОЕ СРЕДСТВО СТАЛО НЕ НУЖНО: ЧТО ДЕЛАТЬ И КАК УЧЕСТЬ?

Основные средства (далее – ОС) приобретаются при необходимости, но со временем некоторые из них не используются и припадают пылью, хотя кому-то могли бы пригодиться. Так вот, что делать с такими ненужными ОС: списать, подарить или передать? Как действовать в этой ситуации с соблюдением норм действующего законодательства и выгодой для учреждения, расскажем в консультации.

Когда ОС становятся ненужными

Для наглядности покажем **алгоритм действий** в случае, если ваше учреждение не использует определенные ОС:



А теперь об этом все расскажем подробнее.

Объект ОС признается активом, в частности, если есть вероятность, что субъект госсектора получит будущие экономические выгоды, связанные с его использованием, и/или объект имеет потенциал полезности для общества (п. 2 разд. II НП(С)БУГС 121 «Основные средства»).

ОС приобретают для обеспечения выполнения возложенных на бюджетное учреждение обязанностей. Конечно, комплект мебели, приобретенный, например, для кабинета, не может стать ненужным, потому что его всегда можно использовать в другом помещении или кабинете. А вот, предположим, с компьютерным оборудованием может возникнуть ситуация, когда системный блок работает, но его мощности не хватает для работы новой программы, а модернизация согласно требованиям программного обеспече-

ния экономически невыгодна. Тогда принимается единственное решение – приобрести новые системные блоки, а может, даже и ноутбуки.



Что делать с техникой, которая стала ненужной? Сначала обосновать причину, по которой это произошло, а потом принять решение, как поступить с такой техникой.

Для определения непригодности ОС комиссия, назначенная руководителем субъекта госсектора (п. 4 разд. VIII Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств субъектов государственного сектора, утвержденных приказом Минфина от 23.01.15 г. № 11, далее – Метод-рекомендации № 11):

- осматривает объект, который подлежит списанию;
- устанавливает причины несоответствия критериям актива;
- определяет лиц, по вине которых произошло преждевременное выведение ОС из эксплуатации, вносит предложения относительно их ответственности;
- определяет возможность продажи (передачи) объекта другим предприятиям, организациям и учреждениям или использования отдельных узлов, деталей, материалов, которые могут быть получены во время демонтажа, разборки (ликвидации) ОС, устанавливает их количество и стоимость;
- составляет и подписывает акты о списании ОС.

Обратите внимание: признание объекта ОС активом субъекта госсектора прекращается в случае его ликвидации, выведения вследствие продажи, передачи без оплаты или несоответствия критериям признания активом (п. 1 разд. VI НП(С)БУГС 121).



Итак, у вас есть два варианта, чтобы избавиться от ненужного ОС, а именно: продать его или передать безвозмездно.

ОС, которое работает и выполняет свои функции согласно техническим характеристикам, нельзя:

- ликвидировать;
- считать не соответствующим критериям признания активом.

Списание имущества

Как предусмотрено п. 3 разд. VIII Методрекомендаций № 11, списанию подлежат ОС, которые не могут быть в установленном порядке отчуждены, безвозмездно переданы и относительно которых не могут быть применены другие способы управления (или их применение может быть экономически нецелесообразным), если такие ОС морально или физически изношены, непригодны для дальнейшего использования субъектом государственного сектора, в частности в связи со строительством, расширением, реконструкцией и техническим переоснащением, или повреждены вследствие аварии или стихийного бедствия и восстановлению не подлежат, или выявлены во время инвентаризации как недостача.

Механизм списания объектов государственной собственности, которыми являются объекты незавершенного строительства (незавершенные капитальные инвестиции в необоротные материальные активы), материальные активы, которые согласно законодательству признаются основными фондами (средствами), прочими необоротными материальными активами (далее – имущество), определен Порядком списания объектов государственной собственности, утвержденным постановлением КМУ от 08.11.07 г. № 1314 (далее – Порядок № 1314).

Если органом местного самоуправления или главным распорядителем средств такой порядок не утвержден, то для списания ОС следует руководствоваться Порядком № 1314.

Согласно изменениям, внесенным в Порядок № 1314 постановлением КМУ от 09.09.20 г. № 814, субъекты хозяйствования (далее – СХ), на балансе которых находится имущество, первоначальная (переоцененная) стоимость которого составляет свыше 50 тыс. грн и которое не используется, в том числе морально устаревшее и физически изношенное, подают ежемесячно до 10-го числа информацию о таком имуществе субъектам управления (абзац шестой п. 4 Порядка № 1314).

Субъект управления с целью эффективного использования и безвозмездной передачи такого имущества другим СХ, которые относятся к сфере его управления, или другим субъектам управления обнаружит полученную информацию на собственном официальном сайте.

Имейте в виду: отсутствие на протяжении 30 рабочих дней со дня обнаружения информации относительно морально устаревшего и физически изношенного имущества предложений касательно его передачи может стать во время списания такого имущества подтверждением невозможности его безвозмездной передачи в установленном порядке.



Информация об ОС, которое не используется учреждением, подается субъекту управления, который и определяет его дальнейшую судьбу.

Бухгалтерский учет

Продажа ОС

Согласно Порядку применения Плана счетов бухгалтерского учета в государственном секторе, утвержденному приказом Минфина от 29.12.15 г. № 1219 (далее – Приказ № 1219, Порядок № 1219), для учета и обобщения информации о доходах от реализации активов предназначен счет **72** «Доходы от продажи активов». Вместе с тем:

- по кредиту этого счета отражается получение дохода субъектом государственного сектора или зачисление средств в государственный (местный) бюджет;
- по дебету – списание в порядке закрытия субсчета учета доходов на финансовый результат исполнения сметы (бюджета) отчетного периода или возврата средств, ошибочно или излишне зачисленных в государственный бюджет (местные бюджеты) и т. п.

Счет 72 имеет следующие субсчета:

- **7211 (7221)** «Доход от реализации активов» – для учета доходов от реализации в установленном порядке имущества (кроме доходов от продажи имущества, которые считаются доходами соответствующего бюджета);
- **7231** «Доходы государственного бюджета от продажи имущества» (**7241** «Доходы местного бюджета от продажи имущества») – для учета указанных доходов.

Исходя из рекомендаций Типовой корреспонденции субсчетов бухгалтерского учета для отраже-

ния операций с активами, капиталом и обязательствами распорядителями бюджетных средств и государственными целевыми фондами, утверж-

денной Приказом № 1219 (далее – Типовая корреспонденция № 1219), продажа ОС (на примере компьютеров) в учете отражается так:

(грн)

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерский учет		
		Дт	Кт	Сумма*
1	2	3	4	5
1	Отражена сумма износа реализованного ОС	1411	1014	35 000
2	Отражена остаточная стоимость (при наличии на момент реализации)	8411	1014	15 000
3	Отнесена в накопленные финансовые результаты стоимость ОС	5111	5512	35 000
4	Начислен доход от реализации ОС	2117	7211	35 000
5	Получены средства от продажи ОС	2313	2117	35 000
6	В конце отчетного периода закрыты счета:			
	– доходов	7211	5511	35 000
	– расходов	5511	8411	15 000

* Суммы приведены условные.

Средства, полученные от отчуждения другого государственного имущества, перечисляются покупателем на банковский счет СХ, который является балансодержателем имущества (п. 14 Порядка отчуждения объектов государственной собственности, утвержденного постановлением КМУ от 06.06.07 г. № 803, далее – Порядок № 803).

При наличии у предприятия задолженности по выплате зарплаты средства, полученные СХ, который является балансодержателем имущества, прежде всего направляются (если иное не установлено законом) на погашение такой задолженности и задолженности по налогам и сборам (обязательным платежам) в бюджеты и государственные целевые фонды, связанные с зарплатой, на погашение задолженности по другим налогам и сборам, а также на другие цели согласно утвержденному финансовому плану.

В Порядке № 803 изложен пошаговый алгоритм действий относительно отчуждения объектов государственной собственности путем их продажи.

Безвозмездная передача ОС

По решению субъекта управления передача ОС может происходить в пределах одного главного распорядителя. А в случае безвозмездной передачи между разными главными распорядителями

у того, который передает, возникают расходы (он списывает с баланса переданное ОС, придерживаясь рекомендаций п. 1.30 Типовой корреспонденции № 1219), а у стороны, которая принимает на бухучет такой объект, его получение отражается согласно п. 1.11 Типовой корреспонденции № 1219.

Исходя из рекомендаций Типовой корреспонденции № 1219, внутриведомственная передача ОС в учете отражается так:

(грн)

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерский учет		
		Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4	5
Учреждение, которое передает				
1	Отражена стоимость переданных ОС	5111	1014	35 000
2	Списана сумма износа, начисленного:			
	– за I квартал 2021 года	1411	5511	875
	– в прошлые годы	1411	5512	17 500
Учреждение, которое принимает				
1	Оприходован объект ОС	1014	5111	35 000
2	Отражена сумма износа, начисленного:			
	– за I квартал 2021 года	5511	1411	875
	– в прошлые годы	5512	1411	17 500

ВЫВОДЫ



Объект ОС, который стал ненужным одному учреждению, может пригодиться другому учреждению. Как правильно действовать в этой ситуации, мы рассказали в консультации. Если органом местного самоуправления не утвержден порядок списания объектов коммунальной собственности, нужно руководствоваться нормами Порядка № 1314.