

Вопрос: Об отражении в бухгалтерском (бюджетном) учете операций по изменению объема субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и доходов от их возврата.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 18 октября 2018 г. N 02-06-10/75016

Департамент бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации (далее - Департамент) рассмотрел письмо от 21.09.2018 (далее - Письмо) по вопросам отражения в учете учредителя и подведомственных ему государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений операций со средствами субсидий, предоставляемых на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, субсидий на иные цели и субсидий на цели осуществления капитальных вложений и сообщает следующее.

Департамент в целом поддерживает предложения:

в части отражения на счете 440140131 "Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)" операций по увеличению (уменьшению) объема субсидий при изменении условий заключенного соглашения по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

в части отражения в бюджетном учете учредителя доходов от возврата субсидий прошлых лет на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в случае недостижения установленных государственным (муниципальным) заданием показателей, характеризующих объем государственных (муниципальных) услуг, на счете 020934000 "Расчеты по доходам от компенсации затрат".

При внесении изменений в Инструкцию по применению 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, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н, Инструкцию по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 N 162н, Инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 N 174н, и Инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 N 183н, указанные предложения будут учтены.

Заместитель директора Департамента
бюджетной методологии
и финансовой отчетности
в государственном секторе
С.В.СИВЕЦ

18.10.2018

Вопрос: Об отражении в бухучете предоставленных в аренду земельных участков, собственность по которым не разграничена, и расчетов по арендной плате за них.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 12 октября 2018 г. N 02-07-10/73599

Департамент бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации рассмотрел обращение по вопросу отражения в учете земельных участков, предоставленных в аренду, и сообщает следующее.

Вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот земельные участки, по которым собственность не разграничена, согласно пункту 71 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 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", учитываются на счете 10300 "Непроизведенные активы". При этом для учета земельных участков, по которым собственность не разграничена, применяется счет аналитического учета 110313000 "Прочие непроизведенные активы".

Учет расчетов по арендной плате за земельные участки, собственность на которые не разграничена, осуществляется на счете 120523000 "Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами" (с применением кода КОСГУ 123 "Платежи при пользовании природными ресурсами", счетов 140140123, 140110123).

Заместитель директора Департамента
бюджетной методологии
и финансовой отчетности
в государственном секторе
С.В.СИВЕЦ

12.10.2018

Вопрос: Об отражении в бюджетном (бухгалтерском) учете задолженности ОМСУ-учредителя перед учреждением в случае недофинансирования субсидии на выполнение задания.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 11 октября 2018 г. N 02-07-10/73166

Департамент бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации рассмотрел запрос от 27 августа 2018 г. (далее - запрос) и сообщает следующее.

В соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

Согласно положениям пункта 4 статьи 69.2 БК РФ финансовое обеспечение выполнения государственными учреждениями государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) осуществляется посредством предоставления из бюджета субъекта Российской Федерации субсидии, объем которой рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг, в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

При этом согласно положениям пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и пункта 2.2 статьи 4 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" уменьшение объема субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (далее - субсидия) в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении (уменьшении) государственного (муниципального) задания.

В случае если по завершении финансового года, на который установлено муниципальное задание, субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не перечислена в полном объеме, предусмотренном соглашением о предоставлении указанной субсидии, в бюджетном учете органа местного самоуправления (муниципального органа), выполняющего функции учредителя, на конец года отражается кредиторская задолженность. Согласно пункту 102 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. N 162н (далее - Инструкция N 162н), данная задолженность отражается на счете 1 302 41 000 "Расчеты по перечислениям государственным и муниципальным организациям". Одновременно в бухгалтерском учете учреждения - получателя субсидии на счете 4 205 81 000 "Расчеты с плательщиками прочих доходов" будет отражена дебиторская задолженность учредителя на сумму недополученной субсидии.

При этом обращаем внимание, что положения БК РФ содержат исчерпывающий перечень случаев признания задолженности безнадежной к взысканию (статья 47.2 БК РФ). К указанным в перечне основаниям не относится ситуация, указанная в запросе.

Согласно пункту 39 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 256н (далее - СГС Концептуальные основы), для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательством признается задолженность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, погашение которой приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды.

В случае если отсутствуют предпосылки к предъявлению требований по исполнению задолженности Учредителя перед учреждением (перед кредиторами учреждения), в том числе по обязательствам, возникающим в связи с недофинансированием субсидии на госзадание, и предоставление бюджетному учреждению из бюджета субсидий на исполнение (погашение) обязательств, принятых учреждением под ожидаемые поступления субсидий (кредиторских задолженностей), не предполагается, то кредиторская

задолженность Учредителя перед учреждением (дебиторская задолженность Учредителя у учреждения), ранее принятая к учету, не соответствует критериям обязательства (актива), предусмотренным СГС Концептуальные основы.

Согласно положению СГС Концептуальные основы такие объекты бухгалтерского учета подлежат реклассификации с отнесением на забалансовые счета.

Обязательные общие требования к учету организациями государственного сектора нефинансовых, финансовых активов, обязательств, операций, их изменяющих, и полученных по указанным операциям финансовых результатов (доходов и расходов) на соответствующих счетах Единого плана счетов определены Инструкцией по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н (далее - Инструкция N 157н).

Согласно пунктам 371 - 372 Инструкции N 157н для учета сумм не предъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором, предназначен счет 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами".

Заместитель директора Департамента
бюджетной методологии
и финансовой отчетности
в государственном секторе
С.В.СИБЕЦ

11.10.2018

Вопрос: О восстановлении на балансе ОС; об отражении в бухучете доходов от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 21 сентября 2018 г. N 02-07-10/67931

Департамент бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации рассмотрел запрос от 21 августа 2018 г. (далее - Запрос) и сообщает следующее.

1. В соответствии с пунктом 8 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее - СГС "Основные средства") объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, утвержденного субъектом учета в рамках его учетной политики (далее - забалансовые счета).

При этом согласно пункту 45 СГС "Основные средства" признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

а) по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании государственного (муниципального) имущества;

б) при прекращении по решению субъекта учета использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращении получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта основных средств;

в) при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;

г) при передаче другой организации государственного сектора;

д) при передаче в результате продажи (дарения);

е) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом (права владения и (или) пользования имуществом, полученным по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования).

В случае когда комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов установлено, что объект основных средств не соответствует критериям признания актива (невозможно использовать объект основных средств для целей, предусмотренных при его признании, и прекращено получение учреждением экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта учреждением (эксплуатации объекта)), такое имущество подлежит отражению учреждением на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении".

Правилами принятия решения о списании имущества, установленными собственником, может быть предусмотрена обязанность учреждения согласовывать с уполномоченным государственным органом решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов (аналогично положениям постановления Правительства Российской Федерации от 14 октября 2010 г. N 834 "Об особенностях списания федерального имущества").

В случае когда при рассмотрении решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о списании имущества в отношении объекта, который для учреждения не является активом, собственником (уполномоченным им государственным органом) принято решение, определяющее дальнейшее функциональное назначение такого объекта как актива (принято решение по передаче объекта в целях эксплуатации иным учреждением), такой объект подлежит восстановлению на балансовом учете.

Принимая во внимание указанную в запросе информацию об определении собственником целевой функции объекта основных средств, предусматривающей его передачу другому учреждению одного уровня бюджета с целью дальнейшей эксплуатации в составе основных средств, указанный объект признается по решению собственника активом и подлежит восстановлению на балансовом учете в составе основных средств.

В соответствии с пунктом 24 СГС "Основные средства" объекты основных средств, полученные субъектом учета от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)), - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Согласно пункту 25 СГС "Основные средства" после признания в бухгалтерском учете актива в качестве объекта основных средств его учет осуществляется по балансовой стоимости, а суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

В соответствии с положениями 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 1 декабря 2010 г. N 157н, аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открываемых и заполняемых на соответствующие объекты основных средств на основании первичных учетных документов.

Согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 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" в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) отражаются информация о балансовой стоимости и сведения о начисленной амортизации основных средств.

При этом Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) закрывается при выбытии объекта основных средств с балансового учета.

На дату выбытия объекта основных средств в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) отражаются балансовая стоимость и сведения о начисленной амортизации.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года (статья 29 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Принимая во внимание положения пунктов 24 и 25 СГС "Основные средства", восстановление в учете объекта имущества следует отражать по балансовой стоимости и сумме начисленной амортизации такого объекта на дату его выбытия с балансового учета, указанным в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) данного объекта.

Дополнительно обращаем внимание, что доначисление амортизации за период нахождения объекта на забалансовом счете не производится.

2. В соответствии с положениями Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н, доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в связи с невыполнением государственного (муниципального) задания подлежат отражению по коду бюджетной классификации 000 1 13 02992 02 0000 130 "Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации".

Учитывая изложенное, для целей отражения в бухгалтерском учете указанных доходов необходимо применять подстатью 134 "Доходы от компенсации затрат" классификации операций сектора государственного управления (счета 1 209 34 560, 1 401 10 134).

При этом в соответствии с новой редакцией пункта 78 Инструкции по применению Плана счетов

бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. N 162н (далее - Инструкция N 162н), подготовленной в рамках внесения изменения в Инструкцию N 162н, начисление иных доходов, в том числе полученных пожертвований, грантов, благотворительных (безвозмездных) перечислений, а также доходов от возврата остатков субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий, образовавшихся в связи с невыполнением государственного (муниципального) задания, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам", 0 209 34 000 "Расчеты по доходам от компенсации затрат" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 10 000 "Доходы экономического субъекта" (0 401 10 130, 0 401 10 152, 0 401 10 153, 0 401 10 180).

Заместитель директора Департамента
бюджетной методологии
и финансовой отчетности
в государственном секторе
С.В.СИВЕЦ

21.09.2018

Вопрос: Об определении организациями государственного сектора справедливой стоимости объектов учета аренды, возникающих в рамках договоров безвозмездного пользования, в целях бухучета.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 21 сентября 2018 г. N 02-06-10/67818

Департамент бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации (далее - Департамент) рассмотрел письмо от 13.08.2018 и сообщает.

В соответствии с пунктом 26 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 N 258н, объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования, отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен, - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

При этом в соответствии с пунктом 55 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 N 256н (далее - СГС "Концептуальные основы"), при использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива (обязательства) определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа.

Для целей бухгалтерского учета рыночной ценой является цена, которая может быть получена (уплачена) при продаже актива (обязательства) (в рассматриваемом случае при заключении договора аренды на аналогичное имущество) между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить (пункт 57 СГС "Концептуальные основы").

При определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные субъектом учета самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе (пункт 59 СГС "Концептуальные основы").

При этом стоимость права пользования активом, по мнению Департамента, может быть определена одним из методов определения начальной (максимальной) цена контракта, установленных в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", как если бы учреждение планировало взять в аренду указанное имущество.

Аналогичный порядок определен и положениями Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н).

В соответствии с пунктом 25 Инструкции N 157н первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением по необменной операции (безвозмездно), является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, признаваемая справедливой стоимостью указанного объекта, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

При принятии к бухгалтерскому учету объекта нефинансовых активов определение текущей оценочной стоимости производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

Комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной в учреждении на постоянной основе, при определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта

нефинансовых активов используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

Необходимо отметить, что в соответствии с едиными правилами бухгалтерского учета отражение на счетах Единого плана счетов объектов учета в условной оценке - один объект, один рубль допускается в случае невозможности (отсутствия) получения данных о стоимости замещения объектов учета.

При этом после получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансовых активов (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, комиссией субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

Заместитель директора Департамента
бюджетной методологии
и финансовой отчетности
в государственном секторе
С.В.СИВЕЦ

21.09.2018

Вопрос: О классификации и отражении в бухучете объектов учета, возникших при передаче в безвозмездное пользование участка автомобильной дороги общего назначения.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 21 сентября 2018 г. N 02-07-10/67690

Департамент бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации (далее - Департамент) рассмотрел письмо от 15.08.2018 по вопросу классификации объектов бухгалтерского учета, возникших в рамках передачи участка автомобильной дороги общего назначения по договору безвозмездного пользования (далее - письмо), и сообщает.

Согласно пункту 68 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 N 256н, в целях достоверного раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности информация об объектах бухгалтерского учета, фактах хозяйственной жизни должна быть предоставлена в соответствии с экономической сущностью фактов хозяйственной жизни, а не только их правовой формой.

Согласно статье 274 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) ограниченное право пользования соседним участком (сервитут) может устанавливаться для обеспечения прохода и проезда через соседний земельный участок, строительства, реконструкции и (или) эксплуатации линейных объектов, не препятствующих использованию земельного участка в соответствии с разрешенным использованием, а также других нужд собственника недвижимого имущества, которые не могут быть обеспечены без установления сервитута.

При этом сервитут могут обременяться здания, сооружения, в частности плоскостные сооружения - дороги, и другое недвижимое имущество, ограниченное пользование которым необходимо вне связи с использованием земельным участком (статья 277 ГК РФ).

Экономическая сущность фактов хозяйственной жизни, возникших в рамках указанных в письме отношений, по мнению Департамента, схожа по экономической сущности (содержанию и целеполаганию) с возникающими фактами хозяйственной жизни в рамках заключения соглашений об установлении сервитута на объекты собственности (земельные участки, сооружения).

Принимая во внимание, что передаваемый в безвозмездное пользование участок автомобильной дороги общего пользования является частью автомобильной дороги, расположенной на территории двух субъектов Российской Федерации, при этом целью указанной передачи как у передающей стороны, так и у принимающей стороны является создание условий для поддержания автомобильной дороги в надлежащем состоянии (проведение срочного ремонта отдельной части дорожного полотна в целях недопущения социальной напряженности в связи с долгим отсутствием ремонта участка дороги его собственником), по мнению Департамента, возникающее у принимающей стороны право пользования указанным участком автомобильной дороги для целей бухгалтерского учета не является объектом учета аренды.

Кроме того, передача участка автомобильной дороги в безвозмездное пользование не порождает (не имела цели) возникновения доходов у передающей стороны.

Следует отметить, что права ограниченного пользования чужими земельными участками (сервитут), согласно пункту 333 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н, отражаются на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

В связи с изложенным Департамент полагает возможным в бухгалтерском учете возникшее право пользования участком автомобильной дороги общего пользования отражать на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

Директор Департамента
бюджетной методологии
и финансовой отчетности
в государственном секторе
С.В.РОМАНОВ

21.09.2018
