Приложение 17

**Порядок**

**учета недвижимого и особо ценного движимого имущества**

1. Для учета недвижимого имущества применяется группа счетов   
   0 101 10 000 «Недвижимое имущество учреждения».

Объекты недвижимого имущества учитываются по аналитическим кодам синтетического счета:

- Жилые помещения;

- Нежилые помещения (здания и сооружения).

Принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации, осуществляются на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку.

Объекты недвижимости принимаются к бухгалтерскому учету   
по их первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость определяется   
в сумме фактически произведенных капитальных вложений с учетом последующих изменений в результате достройки, дооборудования, реконструкции, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации, замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта   
в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов недвижимости.

Объекты недвижимости, полученные от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора, подлежат признанию   
в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной –   
по стоимости, отраженной в передаточных документах. При получении объекта недвижимого имущества в бухгалтерском учете отражаются операции по формированию расчетов с учредителем (счет 0 210 06).

Первоначальной (фактической) стоимостью объектов недвижимости, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, 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.

Определение текущей оценочной стоимости осуществляется комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен на основании данных о сделках с аналогичным или схожим активом на дату принятия   
к учету.

Данные о действующей цене подтверждаются документально,   
а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

В случае, если данные о ценах по каким-либо причинам недоступны, текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю.

Объекты недвижимого имущества, которые соответствуют критериям признания объекта основных средств, предусмотренным [п.8 Стандарта «Основные средства»](consultantplus://offline/ref=16FC077866C9764EDAAED4C1A0118FC16227F610B95B5F2A9E2E326D87B2875FE698D7EDC1499A20C72211FD410CD0698AF98355FF065BE9y7YDF), признаются в составе основных средств с отражением в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах по их кадастровой стоимости, определенной на дату первого применения Стандарта. Такая стоимость признается балансовой стоимостью указанных объектов основных средств. Если кадастровая стоимость неизвестна, объекты недвижимости принимаются к учету по балансовой стоимости.

Объекты недвижимости принимаются к бухгалтерскому учету согласно следующим особенностям:

- если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами;

- надворные постройки, пристройки, ограждения и другие надворные сооружения, обеспечивающие функционирование здания (сарай, забор, колодец и др.), составляют вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обеспечивают функционирование двух и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами;

- коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации,   
в частности, система отопления, внутренняя сеть водопровода, газопровода   
и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой   
и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты входят   
в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются.   
К самостоятельным инвентарным объектам относится оборудование указанных систем, например: приборы, устройства средства измерения, управления; средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации; средства вычислительной техники и оргтехники;

- наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и т.д.) являются самостоятельными инвентарными объектами;

- отдельные помещения зданий, имеющие разное функциональное назначение, а также являющиеся самостоятельными объектами.

Списание или передача недвижимого имущества осуществляется   
в соответствии с Постановлением Правительства Пермского края от 08.12.2011 г. № 1008-п. по согласованию с министерством здравоохранения Пермского края как учредителем.

1. Критерии, по которым определяют ОЦДИ, установлены в пункте 4 постановления Правительства РФ от 26.07.2010 № 538. Виды и перечни ОЦДИ утверждены приказом министерства здравоохранения Пермского края от 13.07.2020 № СЭД-34-01-05-192 «Об определении перечня особо ценного движимого имущества государственных автономных и бюджетных учреждений здравоохранения Пермского края».

Для учета особо ценного имущества учреждения (ОЦДИ) применяется группа счетов 0 101 20 000 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения».

Перемещение объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) категории особо ценного движимого имущества отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами»   
и кредиту 0 101 20 000 «Основные средства» с одновременным отражением по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 104 20 000 «Амортизация».

Недвижимое и особо ценное движимое имущество (ОЦДИ), которым учреждение не вправе распоряжаться самостоятельно, отражается на счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем».1

В бюджетных и автономных учреждениях к такому имуществу относится:

* недвижимость – независимо от того, за счет каких средств ее приобрели;
* особо ценное движимое имущество по КФО 4;
* особо ценное движимое имущество по КФО 2 и КФО 7, которое приобрели до изменения типа учреждения за счет средств платной деятельности или ОМС.

При изменении стоимости имущества корректируется показатель на [счете 0 210 06](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M7U2MF/) 000:

* увеличивается, если куплено, получено безвозмездно, проведена переоценка имущества;
* уменьшайте, когда ликвидируете, продаете или передаете имущество.

При поступлении и выбытии ОЦДИ в бухгалтерском учете на счете   
0 210 06 661 «Расчеты с учредителем» учитывается показатель расчетов   
с Учредителем в сумме балансовой стоимости ОЦДИ:

- по счету 4 210 06 661– на балансовую стоимость имущества, которое поступило или выбыло;

- по счету 2 210 06 661 – на балансовую стоимость выбывшего имущества;

- по счету 7 210 06 661– на балансовую стоимость выбывшего имущества.

Показатели, отраженные на счете 0 210 06 000 корректируются не реже одного раза в год при составлении годовой отчетности в корреспонденции   
со счетом 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» и сверяются   
с учредителем. При этом уменьшение показателя в случае выбытия ОЦДИ отражается методом «красное сторно».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Увеличен показатель стоимости, когда имущество купили, получили безвозмездно, сделали переоценку | 0.401.10.172 | 0.210.06.661 |
| Уменьшен показатель стоимости, если имущество выбыло или при переоценке | Методом «Красное сторно» | |

На суммы изменений счета 0 210 06 661 учредителю направляется извещение (ф. 0504805) в двух экземплярах.

Основание: [пункт 116](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MD22NV/) Инструкции № 174н, [пункт 119](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/XA00MBS2NO/) Инструкции № 183н, письма Минфина [от 07.05.2019 № 02-07-05/33148](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/554720972/), [от 19.09.2018   
№ 02-07-05/67174](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/551490849/), [от 31.08.2017 № 02-06-10/56069](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/456099644/), [от 22.03.2017 № 02-06-10/16540](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/456060012/), [от 17.01.2013 № 02-06-07/111](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902393178/), [от 18.09.2012 № 02-06-07/3798](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902370008/)   
и пункт [1.5](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902390003/XA00M262MM/), [2.4](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902390003/ZAP1NF036V/) письма Федерального казначейства от 21.12.2012 № 42-7.4-05/2.1-730.

Для отражения перемещения объекта из состава иного движимого имущества со счета 0 [101 30](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP24J23B5/) 000 в состав особо ценного на счет 0 [101 20](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP27643E9/) 000 и наоборот, сначала списывается объект с баланса. После этого отражается   
в составе новой группы. Также отражается и амортизация и убытки   
от обесценения.

Основание: [пункт 9](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/ZAP2L9Q3HT/) Инструкции № 174н, [пункт 9](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/ZAP2L9Q3HT/) Инструкции № 183н, [письмо Минфина от 22.10.2015 № 02-07-10/60698](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420318255/).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Списана сумма начисленной амортизации по оборудованию, которое было учтено в составе иного движимого имущества | 2.104.34.411 | 2.401.10.172 |
| Списано с учета иное движимое имущество по первоначальной (балансовой) стоимости | 2.401.10.172 | 2.101.34.410 |
| Принята к учету сумма ранее начисленной амортизации по оборудованию | 4.401.10.172 | 4.104.24.411 |
| Принято оборудование в состав ОЦДИ | 4.101.24.310 | 4.401.10.172 |
| Отражено увеличение показателя стоимости ОЦИ | 4.401.10.172 | 4.210.06.661 |

Списание, перевод на другой КФО и передача ОЦДИ производится   
по согласованию с министерством здравоохранения Пермского края.

1. Особенности учета отдельных видов основных средств

в учреждениях здравоохранения

3.1. Особенности учета медицинского инструмента, оборудования.

Не обозначаются инвентарные номера на медицинских инструментах стоимостью более 1000 руб. в случае невозможности их нанесения   
в соответствии с требованиями эксплуатации инструментов.

Невозможность нанесения инвентарных номеров на инструменты должна быть обоснована учреждением здравоохранения со ссылкой   
на документы, содержащие соответствующие требования по эксплуатации.

Наличие медицинских инструментов без нанесенных на них инвентарных номеров при отсутствии соответствующих документов, определяющих требования их эксплуатации, не допускается.

Не наносятся инвентарные номера:

на эндоскопы и инструменты к ним - в соответствии с требованиями, установленными методическими [указаниями](consultantplus://offline/ref=366CC57C88A59178145C0777E69F7239A2B802863A014F8D35CF191A36B8085583FEF9EE4F88367AD662316C2AmAM) МУ 3.5.1937-04 «Очистка, дезинфекция и стерилизация эндоскопов и инструментов к ним», утвержденными главным государственным санитарным врачом РФ 04.03.2004;

на стоматологические инструменты - в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией по очистке (мойке) и стерилизации стоматологических инструментов, утвержденной Минздравом СССР   
от 11.03.1977 N 1609-77.

3.2. Особенности учета легковых автомобилей для медицинской помощи

Автомобили скорой медицинской помощи, реанимационные автомобили, оснащенные специальным оборудованием, учитываются   
в качестве единого инвентарного объекта, включая указанное оборудование, и относятся к транспортным средствам в соответствии с классификацией, установленной ОКОФ (код [15 3410166 7](consultantplus://offline/ref=366CC57C88A59178145C0462FF9F7239A2BB098A39014F8D35CF191A36B8084783A6F5ED42913F7DC334602AFFCEAB8AD3D8874A71F8DB22m5M)).

Специальное оборудование, предназначенное для замены изношенного, вышедшего из строя оборудования в автомобилях скорой медицинской помощи, реанимационных автомобилях, подлежит учету в составе запасных частей на счете 010506000 «Прочие материальные запасы».

Выдача оборудования при установке его в автомобиль отражается   
на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Вагоны-лаборатории, передвижные диагностические установки, основным назначением которых является выполнение медицинских функций, а не перевозка грузов и людей, считают передвижными медицинскими предприятиями, а не транспортными средствами, и учитывают как здания   
(по аналогии с соответствующими стационарными предприятиями)   
и оборудование.

* 1. Особенности учета объектов благоустройства.

К элементам благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства, в т.ч. ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки;

- растительные компоненты – газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.;

- различные виды уличного оформления, в т.ч. фонари уличного освещения;

- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения: скамьи, фонтаны, детские площадки;

- наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

При принятии решения об объектах благоустройства Комиссия   
по поступлению и выбытию активов руководствуется следующими документами:

- п.п. 38, 39, 41, 45, 98, 99 Инструкции № 157н;

- Сводом правил СП 82.13330.2016 «Благоустройство территорий». Редакция СНиП III-10-75, утв. Приказом Минстроя РФ от 16.12.2016   
№ 972/пр.;

- Сводом правил СП 78.13330.2012 «Свод правил. Автомобильные дороги». Редакция СНиП 3.06.03-85, утв. Приказом Минрегиона России   
от 30.06.2012 № 272;

- иными нормативными актами.

Все созданные объекты учитываются как единые комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковое функциональное назначение и срок полезного использования.

Каждый объект благоустройства учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта, если объекты имеют разное функциональное назначение и (или) разный срок полезного использования.

Если осуществление работ по благоустройству территории не привело   
к созданию нефинансовых активов, стоимость этих работ в полном объеме относится к расходам текущего финансового года. Сведения   
о произведенных затратах вносятся в Инвентарную карточку (ф.0504031), которая ведется по соответствующему земельному участку и (или)   
по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке.

Основание: п.п43, 70, 71 Инструкции 157н, письмо Минфина РФ   
от 27.10.2015 № 02-05-10/61628, письмо Минфина РФ от 23.09.2013   
№ 02-0610/39403.