

**УДК 657.22**

**УЧЕТ ПОДАРЕННОГО ИМУЩЕСТВА В КАЗЕННЫХ  
УЧРЕЖДЕНИЯХ**

*Алиева Надживат Магомедовна., ст. преподаватель  
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»  
e-mail:nadjivat20@mail.ru  
Россия, г. Махачкала*

Казенные учреждения могут получать имущество в качестве подарков или пожертвований, и в связи с этим возникшие отношения регулируются главой 32 Гражданского кодекса РФ.

Дарение – это безвозмездная передача одной стороной (дарителем) другой стороне (одаряемому) какой-либо вещи в собственность при отсутствии встречной передачи [4].

Пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях [1]. Соответственно, пожертвование является разновидностью дарения.

Согласно п. 1 ст. 572 ГК РФ «по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом».

В соответствии с п. 1 ст. 574 ГК РФ дарение может быть совершено устно. Передача дара осуществляется посредством его вручения, символической передачи либо вручения правоустанавливающих документов. Случаи, когда договор дарения должен быть совершен в письменной форме, предусмотрены п. 2, п. 3 ст. 574 ГК РФ.

Договор дарения движимого имущества должен быть совершен в письменной форме в случаях, когда:

1. дарителем является юридическое лицо;
2. стоимость дара превышает 3000 руб.;

3. договор содержит обещание дарения в будущем.

Пожертвования могут делаться гражданам, лечебным, воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям, благотворительным, научным и образовательным учреждениям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, иным некоммерческим организациям в соответствии с законом, а также государству и другим субъектам гражданского права [1].

Запрещено законодательно дарить лицам, занимающим государственные должности. Подарки, которые получены стоимостью которых превышает три тысячи рублей, признаются соответственно федеральной собственностью, собственностью субъекта Российской Федерации или муниципальной собственностью [1].

Казенное учреждение не вправе принять к учету полученное безвозмездно имущество, если собственник не дал согласие на принятие к учету объекта и не выделил из бюджета дополнительные средства на содержание.

При безвозмездном получении казенным учреждением имущества и принятии его к учету следует учесть, что могут возникнуть дополнительные расходы, связанные с содержанием данного имущества, дополнительные выплаты в бюджет по налогу на имущество.

Следовательно, решение о безвозмездном получении имущества требует предварительного согласования с главным распорядителем бюджетных средств и с органами управления имуществом.

Объектами безвозмездного получения могут выступать разные виды имущества: основные средства, нематериальные активы, материальные запасы, ценные бумаги, денежные средства, денежные документы, товары, готовая продукция и др.

Первоначальной стоимостью объектов полученных учреждением по договору дарения, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с

их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования [2]. Определение рыночной стоимости производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету 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 [2].

Рекомендации по определению рыночной цены даны в Инструкции №157н, а также в пункте 11 статьи 40 НК РФ.

Источниками информации о рыночных ценах являются:

1. полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен;
2. биржевые котировки на бирже, ближайшей к месту нахождения передающей (принимающей) стороны;
3. данные государственных органов статистики, торговых инспекций или органов, регулирующих ценообразование;
4. средства массовой информации и специальная литература;
5. экспертные заключения.

Безвозмездное поступление имущества осуществляется в рамках внутриведомственных, межведомственных и межбюджетных расчетов, а также может поступить от физических лиц, юридических лиц, не являющихся государственным (муниципальным) учреждением.

Внутриведомственные расчеты – это расчеты между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств.

В рамках межведомственных расчетов осуществляются операции по безвозмездной передаче (получению) объектов между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям (распорядителям) одного уровня бюджета.

Межбюджетные расчеты осуществляются между учреждениями разных уровней бюджетов бюджетной системы РФ.

Порядок отражения в бюджетном учете операций по безвозмездному получению имущества казенным учреждением определен инструкцией, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 г. N 162н.

Инструкцией №162н определены счета, на которых должны быть отражены операции по безвозмездно поступившим активам, в частности [3]:

1. 0 304 04 000 – для учета внутриведомственных расчетов;
2. 0 401 10 180 – для учета межведомственных расчетов, а также для отражения расчетов между физическими лицами, не государственными учреждениями;
3. 0 401 10 151 – в рамках межбюджетных расчетов в учете используется данный счет.

В таблице 1 представлены бухгалтерские проводки, отражающие операции по безвозмездно поступившим активам в бюджетном учете.

**Таблица 1.**

**Бухгалтерские проводки по учету подаренного имущества**

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1.Приняты к бюджетному учету объекты основных средств по сформированной стоимости от физического лица	0 101 00 310	0 401 10 180
2.Приняты к бюджетному учету нематериальные активы по сформированной стоимости, полученные от учреждения другого уровня бюджета бюджетной системы	0 102 30 320	0 401 10 151
3. Приняты к бюджетному учету произведенные активы по сформированной стоимости от главного распорядителя	0 103 10 330	0 304 04 310
4.. Приняты к бюджетному учету материальные запасы, полученные от не государственных учреждений	0 105 00 340	0 401 10 180
5. Ранее начисленная амортизация по основным средствам поступивших в рамках межбюджетных отношений,	0 401 10 151	0 104 00 410
6. Ранее начисленная амортизация по нематериальным активам, поступившим от главного распорядителя	0 304 04 320	0 104 00 420

7. Приняты к бюджетному учету объекты основных средств полученных от главного распорядителя, по которым не сформирована первоначальная стоимость	0 106 00 310	0 304 04 310
8. Приняты к бюджетному учету объекты нематериальных активов от коммерческих организаций, по которым не сформирована первоначальная стоимость	0 106 00320	0 401 10 180
9. Безвозмездно получены материальные запасы по фактической стоимости в рамках централизованного снабжения	0 105 00 340	0 304 40 340
10. Безвозмездно получены материальные запасы, требующие доработки до состояния готовности к использованию от учреждения другого уровня бюджета бюджетной системы	0 106 34 340	0 401 10 151

Учитывая выше изложенное, подаренное или пожертвованное имущество казенному учреждению может быть принято к учету при выполнении следующих условий:

1. наличие разрешения собственника на принятие активов;
2. наличие у учреждения бюджетных ассигнований для содержания данного имущества.

Выбор бюджетного счета для учета подаренного имущества зависит от уровня возникших взаимоотношений между дарителем и одаряемым. Вместе с тем данный механизм учета немного усложняет бюджетный учет, но в тоже время позволяет вести детализированный аналитический учет и обеспечивает прозрачность.

Список использованной литературы:

1. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://kodeks.systemcs.ru> (дата обращения: 15.07.2014г)
2. Инструкция 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, утв. Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

3. Новый План счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению. Вводятся с 1 января 2011г. – М.:КНОРУС, 2011. – 288с.
4. <http://www.finam.ru/dictionary/wordf00173/default.asp>(дата обращения: 17.07.2014г)