**УДК 336.14**

**ОСОБО ЦЕННОЕ ДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО: ПОНЯТИЕ И ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

*Шахбанов Р.Б., д.э.н.. профессор*

*Харбилова З.З., ст. преподаватель*

*Багомедов С.Г., к.э.н., ст. преподаватель*

*ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет*

[*Ram1691@mail.ru*](mailto:Ram1691@mail.ru)

*Россия, Махачкала*

Деятельность бюджетных учреждений, как и других экономических субъектов, невозможна без определенного имущества. От наличия, состава, состояния и эффективности использования имущества во многом зависят результаты производственно-хозяйственной деятельности бюджетных организаций.

Бюджетные учреждения призваны решать государственные задачи по удовлетворению потребности населения в различных социальных услугах, в частности, образовательные, медицинские, культурно-просветительские и иные услуги в рамках уставной деятельности. В этой связи возникает необходимость эффективного использования всего имущества экономического субъекта. [1]

Особое место в составе имущества бюджетного учреждения занимает движимое имущество, которым наделяется бюджетное учреждение за счет бюджетных средств. Поскольку без движимого имущества невозможно осуществление уставной деятельности государственного и муниципального учреждения, потому и оно наделяется этим имуществом за счет государственных бюджетных средств, значимость движимого имущества в экономике бюджетных учреждений велико. Это приводит к необходимости организации строгого учета и контроля за состоянием и использованием такого имущества.[2]

Следует отметить, что начиная с 2011 года изменены правила определения перечня движимого имущества и методики ведения бухгалтерского учета имущества. [3]

В соответствии с действующими в бюджетном учете нормативными актами, государственные и муниципальные учреждения обязаны выделить в составе своего имущества недвижимое и движимое имущество. Кроме того, согласно постановления Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 государственные и муниципальные органы, выступающие в качестве учредителей, должны определить перечни и виды особо ценного движимого имущества для своих подведомственных учреждений. Согласно определению, которое дается в гражданском кодексе РФ, что недвижимым имуществом являются земельные участки, а также все, что прочно связано с землей. К последним относятся объекты, перемещение которых невозможно. Это здания, сооружения, незавершенное строительство и т.д.. Кроме того, к недвижимости относятся подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, космические объекты и суда внутреннего плавания.[4]

Следовательно, к движимому имуществу относится то имущество, которое не классифицируется как недвижимое. К такому имуществу относится также деньги и ценные бумаги.

В составе движимого имущества выделяется особо ценное движимое имущество, без которого невозможно выполнение государственных заданий.

Решение об отнесении имущества к особо ценному движимому принимает учредитель в момент принятия решения о закреплении такого имущества за учреждением или выделении средств на его приобретение. Отсюда следует, что в состав особо ценного движимого имущества не может быть включено имущество, приобретенное учреждением за счет средств, полученных в результате осуществления деятельности, приносящей доход, либо других источников (за исключением средств, выделенных учредителем). [5]

Согласно ст. 120 Гражданского кодекса РФ в части особо ценного движимого имущества учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения. [6]

При определении перечней особо ценного движимого имущества автономных или бюджетных учреждений подлежат включению в состав такого имущества:

а) движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает установленный размер органом, определенным в Постановлении № 538:

 - для федеральных автономных и бюджетных учреждений – в интервале от 200 тыс. рублей до 500 тыс. рублей;   
   - для бюджетных и автономных учреждений субъекта Российской Федерации – в интервале от 50 тыс. рублей до 500 тыс. рублей;   
   - для бюджетных и автономных учреждений, которые созданы на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности, и муниципальных учреждений – в интервале от 50 тыс. рублей до 200 тыс. рублей;   
 б) иное движимое имущество, без которого осуществление автономным или бюджетным учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет с ущественно затруднено и которое отнесено к определенному виду особо ценного движимого имущества в соответствии с пунктом 1 Постановления № 538 [7]

 в) имущество, отчуждение которого осуществляется в специальном порядке, установленном законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, в том числе музейные коллекции и предметы, находящиеся в федеральной собственности и включенные в состав государственной части Музейного фонда РФ, а также документы Архивного фонда РФ и Национального библиотечного фонда.

Ведение перечня особо ценного движимого имущества осуществляется бюджетным или автономным учреждением согласно порядку, установленному его Учредителем. При этом в учетном регистре отражаются следующие сведения о таком имуществе:    полное наименование объекта; инвентарный номер;  балансовая стоимость;    начисленная амортизация     (данные по амортизации нужны для перенесения их на соответствующие счета амортизации, но они постановлением не предусмотрены) [8]

В бухгалтерском учете бюджетных учреждений необходимо выделять особо ценное движимое имущество, потому что для этой категории имущества предусмотрены особые законодательные нормы:

- бюджетное учреждение не может самостоятельно, т.е. без разрешения органа, выполняющего функции и полномочия учредителя, распоряжаться этим имуществом;

- на это имущество не может быть обращено взыскание по обязательствам учреждения;

- расходы на содержание этого имущества должны компенсироваться учреждению за счет средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания. [9]

Все перечисленные положения не относятся к движимому имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности.

Таким образом, перечень движимого имущества для конкретного учреждения устанавливается учредителем исходя из особенностей и видов деятельности и, следовательно, организация бухгалтерского учета их должен быть закреплен в учетной политике конкретного бюджетного учреждения.

**Список литературы:**

1.Шахбанов Р.Б., Муртузалиев Ш.М. Использование метода анализа издержек и выгод (cost benefit analysis) для оценки эффективности бюджетных расходов // Экономика и предпринимательство. 2013. №7 (36). С. 128

2.Алиева Н.М. Учет подаренного имущества в казенных учреждениях// Актуальные вопросы современной экономики. 2014. №3.

3.Джабраилова Н.Д., Гайбатова К.Д. Нормативно-правовые и методические основы проведения инвентаризации в государственных учреждениях// Актуальные вопросы современной экономики. 2013. №1.

4.Алиева Н.М. Особенности проведения инвентаризации материальных запасов и отражение результатов в учете казенных учреждений // Актуальные вопросы современной экономики. 2014.№4. с.68-72

5.Снегирев А.Г. Особо ценное движимое имущество автономных учреждений // Автономные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. -2010.- № 10

6.Гражданский кодекс Российской Федерации.- М.: Омега-Л, 2010.

7.Постановление Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010г. №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»

8.Бабаева З.Ш Механизм амортизации основных фондов: вопросы совершенствования // Актуальные вопросы современной экономики. 2014. №4.

9.Багрин В.П. Выделяем и учитываем особо ценное движимое имущество //[Финансовый справочник бюджетной организации](http://www.gosfinansy.ru/). -2011. - №12.