

Вопрос:

отражение в учете расходов по приобретению, монтажу, установке внутренних сигнализационных систем здания (систем охранной сигнализации, пожарной сигнализации, систем видеонаблюдения и др.).

Ответ:

1. Бюджетная классификация в части расходов по приобретению, монтажу, установке внутренних сигнализационных систем здания (систем охранной сигнализации, пожарной сигнализации, систем видеонаблюдения и др.).

Согласно *Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 05.10.2015) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"* расходы, связанных с покупкой, установкой и обслуживанием внутренних сигнализационных систем (систем охранной сигнализации, пожарной сигнализации, систем видеонаблюдения и др.) следует относить:

- на ст. 310 "Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ - расходы на приобретение (изготовление) внутренних сигнализационных систем **в целом** (систем охранной сигнализации, пожарной сигнализации, систем видеонаблюдения и др.) или **отдельных ее приборов и аппаратуры**, относящихся в целях бюджетного учета **к объектам основных средств**, а также на реконструкцию, техническое перевооружение, расширение, модернизацию (модернизацию с дооборудованием) основных средств, находящихся в государственной, муниципальной собственности, полученных в аренду или безвозмездное пользование;

- на ст. 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ - расходы на приобретение (изготовление) запасных частей для ремонта внутренних сигнализационных систем (систем охранной сигнализации, пожарной сигнализации, систем видеонаблюдения и др.) ;

- на подстатью 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ - расходы связанные с содержанием, расходы на устранение неисправностей (восстановление работоспособности) внутренних сигнализационных систем (систем охранной сигнализации, пожарной сигнализации, систем видеонаблюдения и др.), **входящих в состав отдельных объектов нефинансовых активов** осуществляемые с целью поддержания и (или) восстановления функциональных, пользовательских характеристик объектов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в государственной казне;

- на подстатью 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ - расходы на установку (расширение) единых функционирующих систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации), в частности внутренних сигнализационных систем (систем охранной сигнализации, пожарной сигнализации, систем видеонаблюдения и др.), а также работы по модернизации указанных систем (за исключением стоимости основных средств, необходимых для проведения модернизации и поставляемых исполнителем, расходы на оплату которых следует отражать по ст. 310 "Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ).

Примечание: Указаниями N 65н разъяснено, что при заключении договора, предметом которого является модернизация единой функционирующей системы, **не являющейся инвентарным объектом** (например, охранно-пожарной сигнализации, локальной вычислительной сети, телекоммуникационного узла связи и т.п.), расходы на его оплату отражаются по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ с учетом стоимости закупленных исполнителем для модернизации системы оборудования и расходных материалов.

**ДАННЫЙ ОТВЕТ НЕ НОСИТ НОРМАТИВНОГО ХАРАКТЕРА И
ЯВЛЯЕТСЯ ВЫРАЖЕНИЕМ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МНЕНИЯ
АВТОРА ПО ДАННОМУ ВОПРОСУ**

2. Бухгалтерский учет расходов по приобретению, монтажу, установке внутренних сигнализационных систем здания (систем охранной сигнализации, пожарной сигнализации, систем видеонаблюдения и др.) с 01 октября 2015 года.

Учет нефинансовых активов, в том числе внутренних сигнализационных систем здания закреплён Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 06.08.2015) "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".

В Данный Приказ были внесены изменения Приказом Минфина России от 06.08.2015 N 124н, которые вступили в силу по истечении 10 дней после дня официального опубликования (опубликован на Официальном интернет-портале правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> - 01.09.2015) и применяющихся при формировании показателей объектов учета в 2015 году, но не позднее 1 октября 2015 года.

Учет расходов по приобретению, монтажу, установке внутренних сигнализационных систем здания зависит от кодов бюджетной классификации, по которым оплачиваются данные расходы, при этом возможны следующие варианты учета:

2.1. Если денежные средства выделены по КОСГУ 225 "Работы, услуги по содержанию имущества", 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" то речь чаще всего идет о содержании, либо РЕМОНТЕ СУЩЕСТВУЮЩЕЙ внутренней сигнализационной системе здания, ЯВЛЯЮЩЕЙСЯ отдельным инвентарным объектом (например, охранно-пожарной сигнализации, локальной вычислительной сети, телекоммуникационного узла связи и т.п.) либо УЧИТЫВАЕМОЙ в стоимости здания, о чем есть запись в инвентарной карточке здания.

В этом случае в бухгалтерском учете делаются следующие проводки:

Дебет	Кредит	
0 109 00 225 (0 401 20 225)	0 302 25 730	отражены расходы на ремонт, содержание;
0 105 00 340	0 302 34 730	приобретены материалы для ремонта;
0 109 00 272 (0 401 20 272)	0 105 00 440	отпущены материалы на ремонт существующих сигнализационных систем.

В Учетной политике учреждения для целей бухгалтерского учета должно быть закреплено:

- первичный документ для отражения данной операции в учете (**Приказ Минфина России от 30.03.2015 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"**);

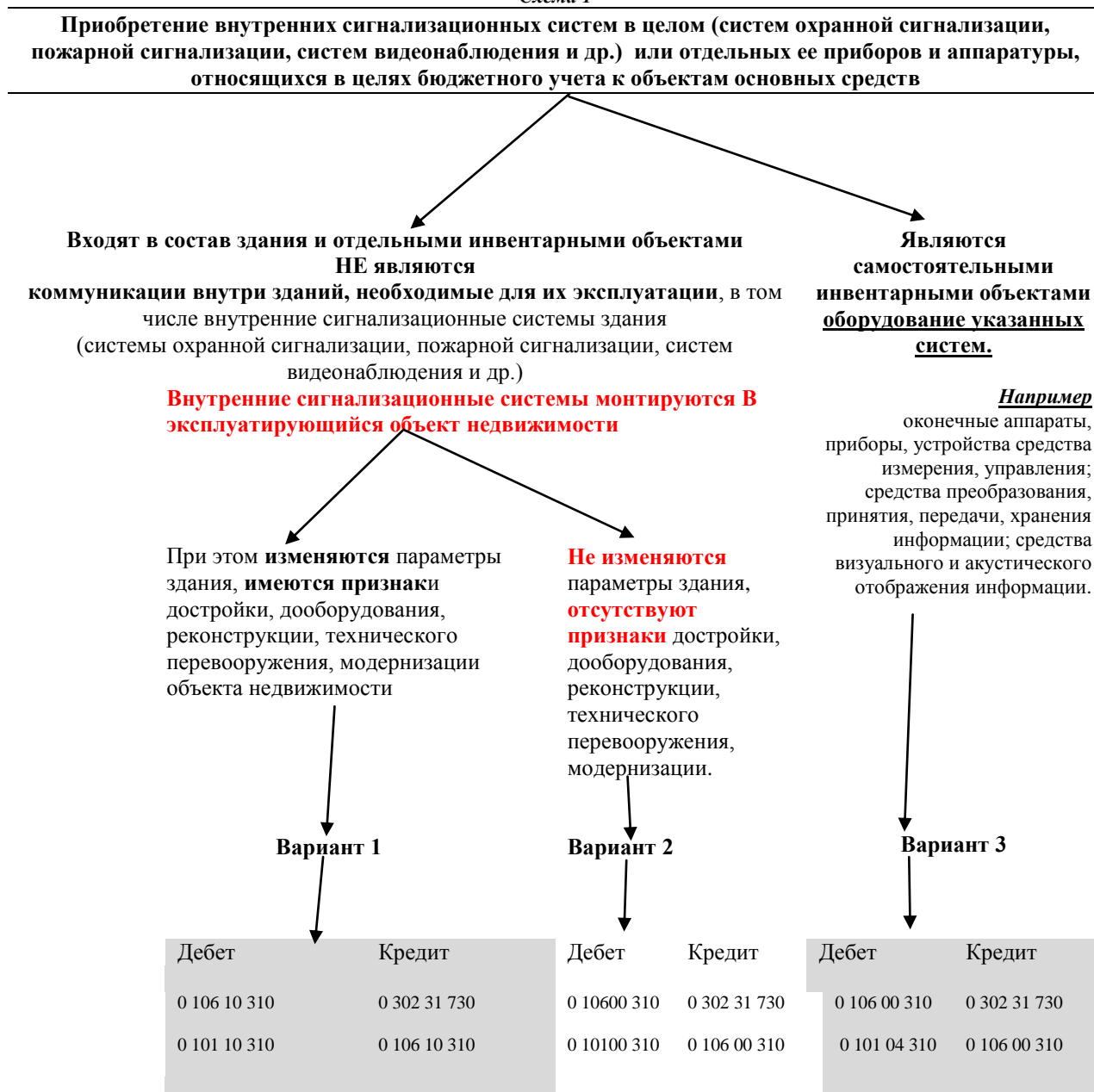
- виды ремонта подлежащие отражению в инвентарной карточке ремонтируемого основного средства (**Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н п.27** «*Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета)*»).

ДАННЫЙ ОТВЕТ НЕ НОСИТ НОРМАТИВНОГО ХАРАКТЕРА И ЯВЛЯЕТСЯ ВЫРАЖЕНИЕМ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МНЕНИЯ АВТОРА ПО ДАННОМУ ВОПРОСУ

2.2. Если денежные средства выделены по КОСГУ 310 "Увеличение стоимости основных средств", то речь идет о приобретении внутренних сигнализационных систем в целом (систем охранной сигнализации, пожарной сигнализации, систем видеонаблюдения и др.) или отдельных ее приборов и аппаратуры, **относящихся в целях бюджетного учета к объектам основных средств**, а также на реконструкцию, техническое перевооружение, расширение, модернизацию (модернизацию с дооборудованием) **основных средств**, находящихся в государственной, муниципальной собственности, полученных в аренду или безвозмездное пользование.

Варианты бухгалтерского учета таких расходов с 01 октября 2015 г. изображены на схеме 1. На схеме не приведены проводки по счетам «Санкционирования расходов».

Схема 1



Пояснения к схеме 1:

1. Согласно *Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н п.45* «Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного Постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 N 359 (далее - ОКОФ)».

В ОК 013-94 "Общероссийский классификатор основных фондов", утвержденном Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 N 359, закреплено, что в состав зданий входят коммуникации внутри зданий, в том числе внутренние сигнализационные сети.

С 1 января 2017 г. начнет действовать *новый ОК 013-2014 "Общероссийский классификатор основных фондов" (ОКОФ) (СНС 2008), утвержденный Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст.* В данном документе также указано, что системы сигнализации являются составной частью зданий.

В Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н были внесены изменения *Приказом Минфина России от 06.08.2015 N 124н.*, согласно которому с 01 октября 2015 г. в **п.45** вносится дополнение о том, что внутренние сигнализационные сети входят в состав здания и отдельным инвентарным объектом не являются; к основным средствам относятся только приборы и аппаратура сигнализационных систем.

Согласно *Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н п.27* «Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, технического перевооружения, модернизации», **так как бухгалтер по нашему мнению, не обладает соответствующими техническими познаниями, желательно получить заключение специалиста, о том что имеются или не имеются признаки достройки, дооборудования, реконструкции, технического перевооружения, модернизации объекта недвижимости в рассматриваемом случае.**

2.Пояснения к варианту 1, 2. Если объект недвижимости в котором монтируются сети находится в учреждении в оперативном управлении, то в аналитике на счете 106, 101 выбирается в варианте 1 - существующий эксплуатирующийся объект недвижимости, в котором монтируются внутренние сигнализационные системы.

Если объект недвижимости в котором монтируются сети находится в учреждении в аренде, в пользовании, в лизинге (то есть не учитывается на счете 101 как инвентарный объект, а учитывается на счете 01 «Имущество, полученное в пользование»), **то в аналитическом учете на счете 106, 101 создаётся новый инвентарный объект.** Например «Внутренние сигнализационные сити - законченные вложения в объект недвижимости».

Согласно *Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н п.42* «Законченные капитальные вложения арендатора, лизингополучателя, иного пользователя объектов недвижимого (движимого) имущества в отдельные или неотделимые улучшения арендуемых (используемых) им объектов имущества, в том числе по договору лизинга (сублизинга), безвозмездного пользования, принимаются к учету в составе основных средств учреждения - арендатора (лизингополучателя), пользователя в сумме произведенных им вложений, если иное не предусмотрено договором аренды (лизинга, сублизинга), безвозмездного пользования» (данная норма в отношении имущества находящегося в безвозмездном пользовании введена с 01 января 2015 года *Приказом Минфина России от 29.08.2014 N 89н*).

При этом должен выполняться ряд условий:

-в договоре аренды, лизинга, безвозмездного пользования должна быть закреплена сама возможность таких вложений или необходимость их согласования с собственником недвижимого имущества;

-увеличение стоимости существующего объекта необходимо согласовать с органом власти осуществляющем учет государственного (муниципального) имущества.

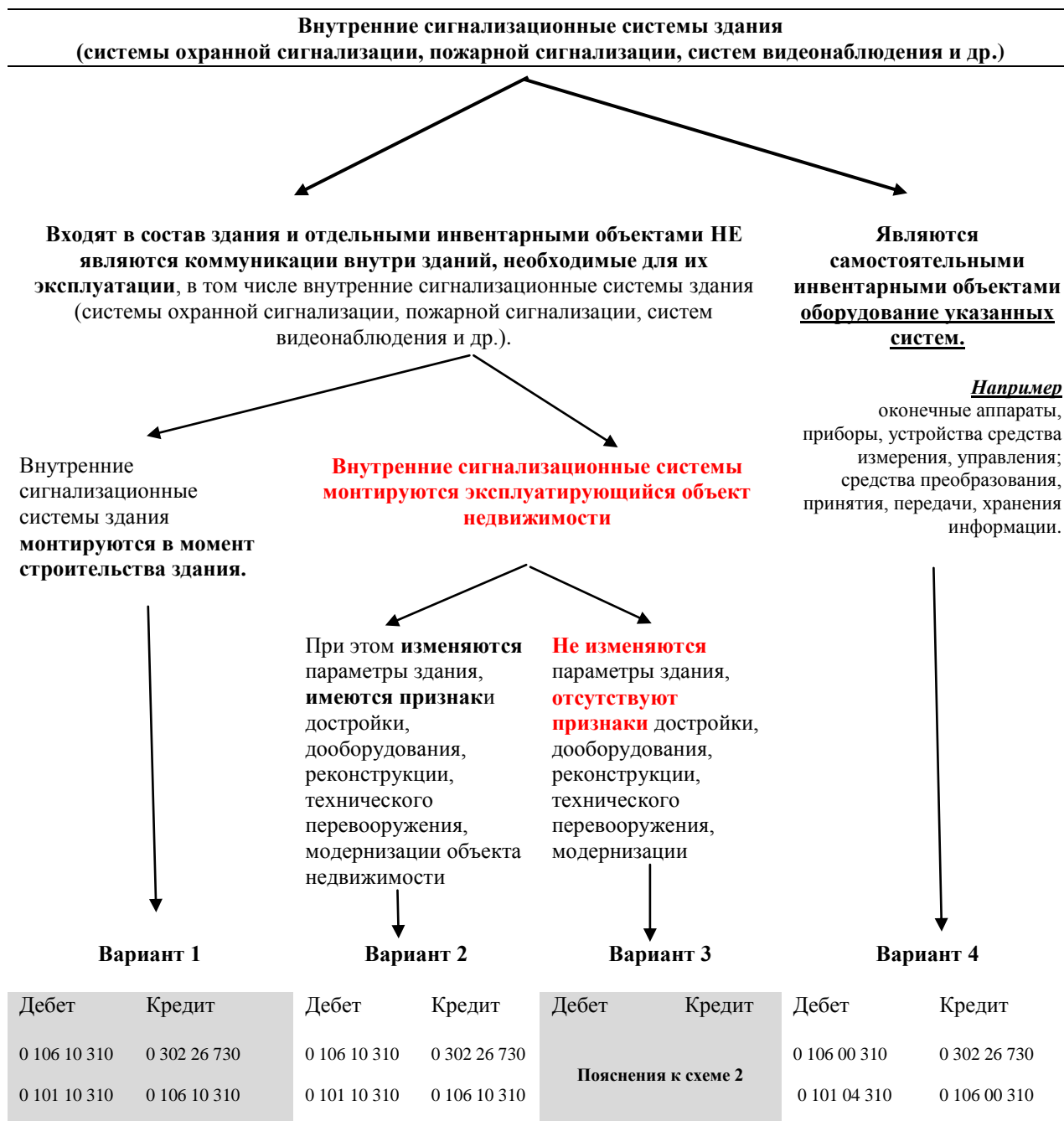
3.Пояснения к варианту 3. В аналитическом учете на счете 106, 101 создаётся новый инвентарный объект.

Например, извещатель автоматический контактный, прибор ПС приемно-контрольный пусковой, др.

4.в случае наличия дополнительных расходов, связанных с установкой и вводом в эксплуатацию данных систем, их стоимость учитывается также на счете 106 и увеличивает первоначальную стоимость объекта основных средств.

2.3.Если денежные средства выделены по КОСГУ 226 "Прочие работы, услуги" (с учетом стоимости закупленных исполнителем оборудования и расходных материалов), то речь идет о модернизации единой функционирующей системы, **не являющейся инвентарным объектом** (например, охранно-пожарной сигнализации, локальной вычислительной сети, телекоммуникационного узла связи и т.п.). Варианты бухгалтерского учета таких расходов с 01 октября 2015 г. изображены на схеме 2. На схеме не приведены проводки по счетам «Санкционирования расходов».

Схема 2



Пояснения к схеме 2:

1. Согласно *Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н п.45* «Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного Постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 N 359 (далее - ОКОФ)».

В ОК 013-94 "Общероссийский классификатор основных фондов", утвержденном Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 N 359, закреплено, что в состав зданий входят коммуникации внутри зданий, в том числе внутренние сигнализационные сети.

С 1 января 2017 г. начнет действовать *новый ОК 013-2014 "Общероссийский классификатор основных фондов" (ОКОФ) (СНС 2008), утвержденный Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст.* В данном документе также указано, что системы сигнализации являются составной частью зданий.

В Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н были внесены изменения *Приказом Минфина России от 06.08.2015 N 124н.*, согласно которому с 01 октября 2015 г. в **п 45** вносится дополнение о том, что внутренние сигнализационные сети входят в состав здания и отдельным инвентарным объектом не являются; к основным средствам относятся только приборы и аппаратура сигнализационных систем.

Согласно *Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н п.27* «Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, технического перевооружения, модернизации», **так как бухгалтер по нашему мнению, не обладает соответствующими техническими познаниями, желательно получить заключение специалиста, о том что имеются или не имеются признаки достройки, дооборудования, реконструкции, технического перевооружения, модернизации объекта недвижимости.**

2.Пояснения к варианту 1, 2,3. Если объект недвижимости только строится, то в аналитике на счете 106, 101 выбирается в варианте 1 – строящийся объект недвижимости, в котором монтируются внутренние сигнализационные системы.

Если объект недвижимости в котором монтируются сети находится в учреждении в оперативном управлении, то в аналитике на счете 106, 101 выбирается в варианте 2 - существующий эксплуатирующийся объект недвижимости, в котором монтируются внутренние сигнализационные системы.

Если объект недвижимости в котором монтируются сети находится в учреждении в аренде, в пользовании, в лизинге (то есть не учитывается на счете 101 как инвентарный объект, а учитывается на счете 01 «Имущество, полученное в пользование»), **то в аналитическом учете на счете 106, 101 создаётся новый инвентарный объект.** Например «Внутренние сигнализационные сити - законченные вложения в объект недвижимости».

Согласно *Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н п.42* «Законченные капитальные вложения арендатора, лизингополучателя, **иного пользователя** объектов недвижимого (движимого) имущества в отдельные или неотделимые улучшения арендуемых (**используемых**) им объектов имущества, в том числе по договору лизинга (сублизинга), **безвозмездного пользования, принимаются к учету в составе основных средств учреждения - арендатора (лизингополучателя), пользователя в сумме произведенных им вложений, если иное не предусмотрено договором аренды (лизинга, сублизинга), безвозмездного пользования**» (данная норма в отношении имущества находящегося в безвозмездном пользовании введена с 01 января 2015 года *Приказом Минфина России от 29.08.2014 N 89н*).

При этом должен выполняться ряд условий:

-в договоре аренды, лизинга, безвозмездного пользования должна быть закреплена сама возможность таких вложений или необходимость их согласования с собственником недвижимого имущества;

-увеличение стоимости существующего объекта необходимо согласовать с органом власти осуществляющем учет государственного (муниципального) имущества.

3.Пояснения к варианту 4. В аналитическом учете на счете 106, 101 создаётся новый инвентарный объект.

ДАННЫЙ ОТВЕТ НЕ НОСИТ НОРМАТИВНОГО ХАРАКТЕРА И ЯВЛЯЕТСЯ ВЫРАЖЕНИЕМ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МНЕНИЯ АВТОРА ПО ДАННОМУ ВОПРОСУ

Например, извещатель автоматический контактный, прибор ПС приемно-контрольный пусковой, др.

4. Пояснения к варианту 3. В данном случае теоретически правильной будет проводка

Дт 0 109 00 226 (0 401 20 226)

Кт 0 302 26 730

При этом согласно *Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н п.27* «*Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета)*».

Но в этом случае возникает ряд проблем.

Проблема 1 – для того, чтобы информация отразилась в инвентарной карточке того здания, в котором монтируются внутренние сигнализационные системы (системы охранной сигнализации, пожарной сигнализации, систем видеонаблюдения и др.), информацию о расходах необходимо оформить Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (код формы 0504103) и ввести данный документ в бухгалтерскую программу. В этом случае информация о произведенных расходах автоматически попадает в 4 раздел «Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта» Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (код формы 0504031). Также информация о произведенных расходах может быть занесена в программном продукте вручную в справочник основных средств.

На практике, чаще всего информация о произведенных расходах теряется, в инвентарную карточку здания не попадает и нарушается требование п.27 Приказа 157н.

Проблема 2- согласно *Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н п.27* «*Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, технического перевооружения, модернизации*», **так как бухгалтер по нашему мнению, не обладает соответствующими техническими познаниями, желательно получить заключение специалиста, о том что имеются или не имеются признаки достройки, дооборудования, реконструкции, технического перевооружения, модернизации объекта недвижимости.**

Более правильным и простым выходом, в данной ситуации, на наш взгляд, будет постановка на учет **НОВОГО** самостоятельного инвентарного объекта - оборудование указанных систем (**Вариант 4**).

5.в случае наличия дополнительных расходов, связанных с установкой и вводом в эксплуатацию данных систем, их стоимость учитывается также на счете 106 и увеличивает первоначальную стоимость объекта основных средств.

Член Российской Коллегии Аудиторов
Член Союза Экономистов
Член Методологического Совета при МФ УР

О.А.Подкина