

Фаина ИСКРИЖИЦКАЯ, заместитель начальника Управления – начальник отдела методологии казначейского исполнения смет, бухгалтерского учета и отчетности Управления методологии по обслуживанию бюджетов, бухгалтерского учета и отчетности Государственной казначейской службы Украины

## **ИНДЕКСАЦИЯ СТОИМОСТИ ЖИЛЬЯ БЮДЖЕТНЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ**

**У бухгалтеров бюджетных учреждений, которые содержатся за счет средств государственного и местных бюджетов, возникает немало вопросов относительно индексации объектов жилищного фонда. Чтобы вы могли проверить себя и убедиться, что индексация проведена правильно, в данной консультации мы расскажем, какая стоимость жилищного фонда индексируется, какие индексы для этого применяются и как отразить суммы индексации в бухгалтерском учете.**

В п. 1.6 Инструкции по бухгалтерскому учету необоротных активов бюджетных учреждений, утвержденной приказом Госказначейства от 17.07.2000 г. № 64 (далее – Инструкция № 64) определено, что изменение первоначальной (восстановительной) стоимости необоротных активов проводится в случае индексации их первоначальной стоимости в соответствии с действующим законодательством Украины, а также при достройке, дооборудовании, реконструкции, частичной ликвидации соответствующих объектов и модернизации, которая привела к дополнительному укомплектованию необоротных активов.

Согласно требованиям п. 1.7 Инструкции № 64 **индексация первоначальной (восстановительной) стоимости** групп необоротных активов проводится в течение I квартала следующего отчетного года в соответствии с коэффициентом индексации. При этом одновременно проводится **индексация суммы износа**, начисленного на необоротные активы, которая сложилась на момент проведения индексации

**Индексация балансовой стоимости объектов** жилищного фонда проводится по Методике определения балансовой стоимости объектов жилищного фонда, утвержденной постановлением КМУ от 09.03.95 г. № 163, действие которой распространяется на все жилые дома и относящиеся к ним здания и сооружения независимо от форм собственности (п. 1.8 Инструкции № 64).

В соответствии с требованиями п. 2 постановления КМУ от 31.08.96 г. № 1024 «О порядке индексации стоимости объектов жилищного фонда» (далее – Постановление № 1024) индексация балансовой стоимости объектов жилищного фонда проводится до 15 февраля каждого года по состоянию на 1 января в соответствии с индексами, утверждаемыми Государственным комитетом по делам градостроения и архитектуры по согласованию с Государственным комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству, Министерством статистики и Министерством экономики. Однако в последние годы приказы, которыми доводятся эти индексы, издаются позже указанной даты.

Поэтому со дня вступления в силу приказа Минрегионразвития, строительства и жилищно-коммунального хозяйства от 03.05.12 г. № 186 «Об утверждении Индексов к балансовой стоимости объектов жилищного фонда по состоянию на 1 января 2012 года» (далее – Приказ № 186) бухгалтерам бюджетных учреждений необходимо было провести индексацию балансовой стоимости объектов жилищного фонда и отразить указанные хозяйственные операции в бухгалтерском учете и финансовой отчетности за II квартал 2012 года.

В письме Минфина от 18.10.96 г. № 18-4171 по согласованию с Минэкономики и Минстатистики, в частности, указывается, что индексации подлежит балансовая стоимость и износ объектов жилищного фонда, которые были отражены в учете учреждения. Также в письме отмечено, что **Ведомость индексации балансовой стоимости и износа объектов жилищного фонда** составляется комиссией учреждения по форме, приведенной

в приложении 1 к Порядку проведения индексации балансовой стоимости основных фондов предприятий, организаций и учреждений по состоянию на 1 апреля 1996 г. (кроме объектов жилищного фонда), утвержденному совместным приказом Минстата, Минэкономики, Минфина и Фонда госимущества от 23.05.96 г. № 148/64/103/563 (далее – Порядок). Но ввиду того что Порядок утратил силу согласно приказу Минстата, Минэкономики, Минфина и Фонда госимущества от 24.09.10 г. № 396/1204/1084/1389, форма Ведомости индексации балансовой стоимости и износа объектов жилищного фонда может быть произвольной.

При этом следует помнить: если стоимость отдельных видов необоротных активов после индексации существенно отличается от аналогичных новых образцов, то стоимость этих необоротных активов необходимо привести в соответствие со стоимостью аналогичных новых образцов, действующей на дату проведения индексации на эти виды активов (п. 1.10 Инструкции № 64).

Для этого комиссией, созданной в учреждении, осуществляется переоценка каждой отдельной единицы необоротных активов и устанавливаются новые цены. Цены, устанавливаемые на однотипные предметы, в пределах одного главного распорядителя бюджетных средств должны быть одинаковыми.

Если остаточная стоимость объекта необоротных активов равна нулю, то его переоцененная остаточная стоимость добавляется к его первоначальной (переоцененной) стоимости без изменения суммы износа объекта.

По результатам переоценки комиссией составляется акт об изменении стоимости необоротных активов, который утверждается руководителем учреждения.

Сведения об изменении первоначальной стоимости и суммах износа необоротных активов вносятся в регистры их аналитического учета.

Ответственность за организацию работы комиссии возлагается на руководителя учреждения, а за объективность определения реальной стоимости активов – руководителя и председателя комиссии (п. 1.10 Инструкции № 64).

Проведение индексации балансовой стоимости объектов жилищного фонда рассмотрим на условном примере.

### Пример

На балансе учебного заведения учитываются общежития № 1 и № 2. По состоянию на 01.01.12 г. первоначальная (восстановительная) стоимость общежития № 1 составляет 4 640 000 грн., а общежития № 2 – 1 845 000 грн. Сумма начисленного износа – соответственно 2 320 000 грн. и 1 845 000 грн. Согласно Приказу № 186 индекс к балансовой стоимости объектов жилищного фонда, введенных в эксплуатацию до 01.01.11 г., по состоянию на 01.01.12 г. равен 1,13.

Составляем Ведомость индексации балансовой стоимости и износа объектов жилищного фонда (см. образец).

<b>ОБРАЗЕЦ</b>						
<...>						
<b>Ведомость индексации балансовой стоимости и износа объектов жилищного фонда</b>						
(грн.)						
		Сумма		Сумма		Сумма индексации

№ п/п	Название объекта	первоначальной (восстановительной) стоимости по состоянию на 01.01.12 г.	Сумма износа по состоянию на 01.01.12 г.	Коэффициент индексации	первоначальной (восстановительной) стоимости после индексации	Сумма износа после индексации	Первоначальной (восстановительной) стоимости	износа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Общежитие № 1	4 640 000	2 320 000	1,13	5 243 200	2 621 600	603 200	301 600
2	Общежитие № 2	1 845 000	1 845 000	1,13	2 084 850	–	239 850	–
Итого		6 485 000	4 165 000	1,13	7 328 050	2 621 600	843 050	301 600

<...>

Отразим хозяйственные операции по индексации объектов жилищного фонда в учетных регистрах и формах отчетности.

В бухгалтерском учете результат индексации отражается в соответствии с требованиями Инструкции о корреспонденции субсчетов бухгалтерского учета для отражения основных хозяйственных операций бюджетных учреждений, утвержденной приказом Госказначейства от 10.07.2000 г. № 61. При этом, руководствуясь требованиями Инструкции о формах мемориальных ордеров бюджетных учреждений и порядке их составления, утвержденной приказом Госказначейства от 27.07.2000 г. № 68, в мемориальном ордере по форме № 274 (бюджет) указанные хозяйственные операции отражаются на сумму увеличения:

- первоначальной (восстановительной) стоимости – 843 050 грн. – Дт 103 – Кт 401;
- суммы износа – 301 600 грн – Дт 401 – Кт 131.

Позиция «Сумма оборотов по мемориальному ордере» в виде соответствующей корреспонденции счетов переносится в книгу «Журнал-Главная».

Сведения об изменении первоначальной стоимости и суммы износа объектов жилищного фонда заносятся в карточки их аналитического учета по **типовой форме № ОЗ-6 (бюджет)** «Инвентарная карточка учета основных средств в бюджетных учреждениях», утвержденной совместным приказом Главного управления Госказначейства и Госкомстата от 02.12.97 г. № 125/70.

Сумма увеличения первоначальной (восстановительной) стоимости жилищного фонда отражается в **Отчете о движении необоротных активов** по форме № 5 (приложение 15 к Порядку составления финансовой и бюджетной отчетности распорядителями и получателями бюджетных средств, утвержденному приказом Минфина от 24.01.12 г. № 44) в строке 640 «Дооцінено необоротні активи» (п. 4.3 этого Порядка).

Со дня вступления в силу Приказа № 186 бухгалтерам бюджетных учреждений необходимо было провести индексацию балансовой стоимости объектов жилищного фонда. Ведомость индексации балансовой стоимости и износа объектов жилищного фонда составляется комиссией учреждения в произвольной форме. Сведения об изменении стоимости и суммы износа объектов жилищного фонда заносятся в карточки их аналитического учета и отражаются в финансовой и бюджетной отчетности.