

Для решения задачи воспользуемся следующими инструкциями и стандартами:

- 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 (далее – Инструкция № 157н).
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н (далее – СГС «Основные средства»).
- Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утв. Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция № 162н).
- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утв. Приказом Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок № 209н).
- СП 82.13330.2016 «Свод правил. Благоустройство территорий. Актуализированная редакция СНиП III-10-75», утв. Приказом Минстроя РФ от 16.12.2016 № 972/пр (далее – СП 82.13330.2016).
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структура и принципы назначения, утв. Приказом Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н (далее – Порядок № 85н).

В соответствии с п. 3.12, 3.2 СП 82.13330.2016 объектами благоустройства являются территории различного функционального назначения, на которых проводятся мероприятия по инженерной подготовке к озеленению, устройству покрытий, освещению, размещению малых архитектурных форм и объектов монументального искусства, направленных на улучшение функционального, санитарного, экологического и эстетического состояния участка. Таким образом, расходы на приобретение и посадку саженцев являются расходами по благоустройству территории.

Исходя из норм Порядка № 85н расходы на благоустройство территории следует относить на **КВР 244** «Прочая закупка товаров, работ и услуг» – если благоустройство проводится в рамках текущих расходов (в том числе при создании (строительстве) некапитальных строений).

Согласно положениям Порядка № 209н в зависимости от экономического содержания расходов, осуществляемых в целях благоустройства, их следует отражать в бюджетном учете:

Задача 3. Регистрационный номер 35002

– по соответствующим подстатьям **статьи 340** «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ – при покупке материальных запасов (саженцев, семян, сеянцев, рассады, черенков, грунта, тротуарной плитки, щебня, песка и т. п.);

– по **подстатье 228** «Услуги, работы для целей капитальных вложений» КОСГУ – при оплате работ, услуг, формирующих капвложения (услуги, работы, осуществляемые для целей капитальных вложений в нефинансовые активы, например по установке (монтажу) основных средств, высадке саженцев многолетних насаждений).

Исходя из положений п. 118 Инструкции № 157н, п. 21 Инструкции № 162н саженцы многолетних хвойных растений учитываются в составе материальных запасов на счете **1 105 36 000** «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения».

Расходы на их приобретение следует отражать по КВР (код вида расходов) **244** в увязке с подстатьей **347** «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» КОСГУ (Порядок № 209н).

Расходы, связанные с оплатой работ по посадке саженцев в грунт, относятся на КВР **244** и подстатью **228** КОСГУ.

Многолетние растения, достигшие эксплуатационного возраста, включаются в состав основных средств и подлежат учету по первоначальной стоимости на счете **1 101 37 000** «Биологические ресурсы – иное движимое имущество учреждения» (п. 45, п. 99 Инструкции № 157н, п. 5 Инструкции № 162н, п. 7 СГС «Основные средства»).

Эксплуатационный возраст многолетних растений, не относящихся к плодовым насаждениям, определяется учреждением самостоятельно и закрепляется в учетной политике.

При формировании первоначальной стоимости указанных объектов учитываются фактически произведенные капитальные вложения в многолетние насаждения. В рассматриваемой ситуации это расходы на приобретение и высадку саженцев (п. 15 СГС «Основные средства»).

Капвложения в многолетние насаждения отражаются в учете с применением счета **1 106 31 000** «Вложения в основные средства – иное движимое имущество» (п. 23, п. 130 Инструкции № 157н, п. 30 Инструкции № 162н).

Стоимость многолетних насаждений, принятых к учету в составе основных средств, меньше 10 000 руб., а на такие объекты амортизация не начисляется (п. 92 Инструкции № 157н, пп. «б» п. 39 СГС «Основные средства»). При вводе (передаче) объектов в эксплуатацию их стоимость подлежит списанию с балансового учета и отражению на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» в условной оценке

Задача 3. Регистрационный номер 35002

«один объект – 1 рубль» либо по балансовой стоимости, если это предусмотрено учетной политикой учреждения (п. 50, 373 Инструкции № 157н, пп. «б» п. 39 СГС «Основные средства»).

Данные операции отразятся в учете бюджетного учреждения следующим образом.

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Приняты к учету саженцы в составе материальных запасов	1 105 36 347	1 302 34 734	10 000
Погашена задолженность перед поставщиком саженцев	1 302 34 834	1 304 05 347	10 000
Осуществлены работы по посадке саженцев (отражены капитальные вложения в многолетние насаждения)	1 106 31 310	1 302 28 734	6 000
Погашена задолженность перед сторонней организацией за выполненные работы по посадке саженцев	1 302 28 834	2 304 05 228	6 000
Высажены саженцы в грунт (списаны саженцы после их высадки в грунт) – (отражены капитальные вложения в многолетние насаждения)	1 106 31 310	1 105 36 447	10 000
Приняты многолетние хвойные растения в состав основных средств при достижении ими эксплуатационного возраста (10 000 + 6 000) руб.	1 101 37 310	1 106 31 310	16 000
Списана с балансового учета стоимость многолетних растений (отражено списание стоимости многолетних насаждений при введении (передаче) их в эксплуатацию) (10 шт. х 1 600 руб.)	1 401 20 271	1 101 37 410	16 000
Отражено принятие многолетних растений к забалансовому учету в условной оценке «один объект – 1 рубль.»* (10 шт. х 1 руб.)	Забалансовый счет 21		10

* В рассматриваемой ситуации исходим из того, что учетной политикой учреждения установлено вести учет объектов основных средств до 10 000 руб. на счете 21 в условной оценке: один объект – 1 рубль (п. 373 Инструкции № 157н).

Объектом учета многолетних насаждений (инвентарным объектом) является совокупность многолетних насаждений на определенной площади, а не отдельные растения. В инвентарной карточке (ф. 0504031) в разд. 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» приводятся количество деревьев (кустов), номер участка (полосы), площадь в квадратных метрах.