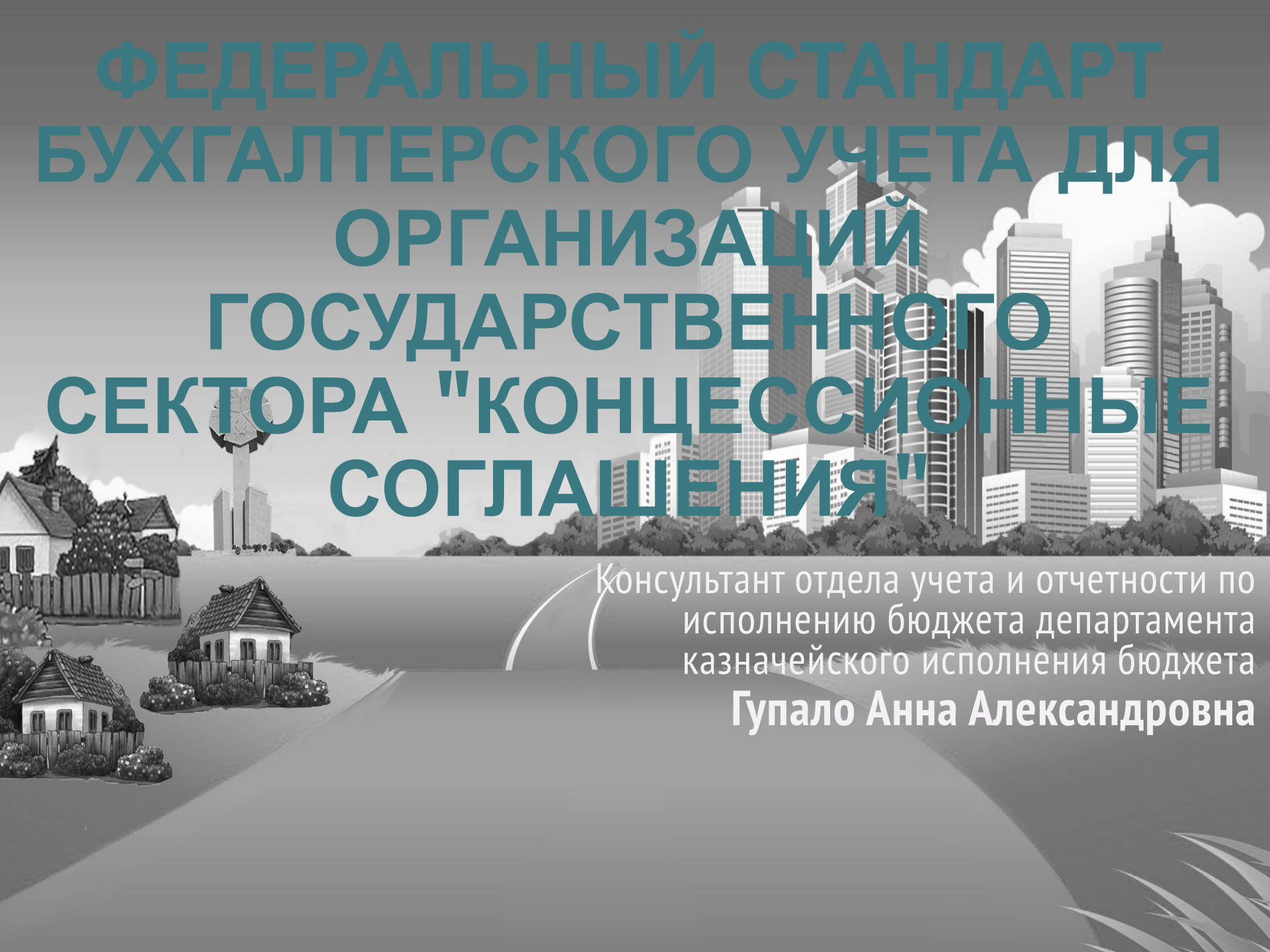


The background features a stylized illustration. On the right, a modern city skyline with various skyscrapers rises against a sky with soft clouds. On the left, a rural landscape includes a small house, a fenced garden, and a road that curves from the bottom left towards the center. The title text is overlaid on the city skyline.

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА "КОНЦЕССИОННЫЕ СОГЛАШЕНИЯ"

Консультант отдела учета и отчетности по
исполнению бюджета департамента
казначейского исполнения бюджета

Гупало Анна Александровна

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ПРИКАЗ**

от 29 июня 2018 г. № 146н

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО
СТАНДАРТА
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ
ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО
СЕКТОРА «КОНЦЕССИОННЫЕ
СОГЛАШЕНИЯ»**

СГС «Концессионные соглашения»

Применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2020 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 года

Федеральный закон «О концессионных соглашениях» от 21.07.2005 № 115-ФЗ

По концессионному соглашению одна сторона (**концессионер**) обязуется за свой счет создать и (или) реконструировать определенное этим соглашением имущество, право собственности на которое принадлежит или будет принадлежать другой стороне (**концеденту**), осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) объекта концессионного соглашения, а концедент обязуется предоставить концессионеру на срок, установленный этим соглашением, права владения и пользования объектом концессионного соглашения для осуществления указанной деятельности.

Концедент

Российская Федерация, от имени которой выступает Правительство Российской Федерации или уполномоченный им федеральный орган исполнительной власти;

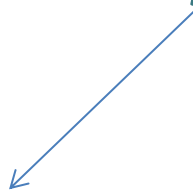
субъект Российской Федерации, от имени которого выступает орган государственной власти субъекта Российской Федерации;

муниципальное образование, от имени которого выступает орган местного самоуправления

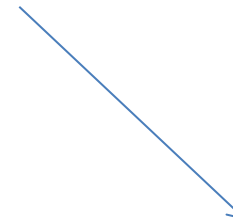
Концессионер

индивидуальный предприниматель;
российское или иностранное
юридическое лицо;
действующие без образования
юридического лица по договору простого
товарищества (договору о совместной
деятельности) два и более юридических
лица

КОНЦЕССИЯ



РЕКОНСТРУКЦИЯ



НОВЫЙ ОБЪЕКТ

Реконструкция объекта концессионного соглашения



Реконструкция объекта концессионного соглашения

Это мероприятия по его переустройству на основе внедрения новых технологий, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым более производительным оборудованием, изменению технологического или функционального назначения объекта концессионного соглашения или его отдельных частей, иные мероприятия по улучшению характеристик и эксплуатационных свойств объекта концессионного соглашения

Объект концессионного соглашения, подлежащий реконструкции, **должен находиться в собственности концедента** на момент заключения концессионного соглашения

Указанный объект на момент его передачи концедентом концессионеру **должен быть свободным от прав третьих лиц**

Объект концессионного соглашения и (или) иное передаваемое концедентом концессионеру по концессионному соглашению имущество подлежит *обособленному отражению* федеральным органом исполнительной власти, органом государственной власти субъекта Российской Федерации, органом местного самоуправления, выступающим от имени концедента, **в составе нефинансовых активов имущества казны** (уполномоченный субъект учета)

(п. 4 СГС «Концессионные соглашения»)

СГС «КОНЦЕССИОННЫЕ СОГЛАШЕНИЯ»

Счет 10800

Нефинансовые активы
имущества казны



Имущество концедента, составляющее нефинансовые активы государственной (муниципальной) казны, учитывается по аналитическому коду группы синтетического счета 90 «Нефинансовые активы, составляющие казну в концессии» и соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета



- 1 «Недвижимое имущество концедента, составляющее казну»
- 2 «Движимое имущество концедента, составляющее казну»
- 3 «Непроизведенные активы (земля) концедента, составляющие казну»

Передача уполномоченным субъектом учета существующего объекта имущества казны в концессию отражается следующей записью:

Дебет 1 108 9X 310 «Увеличение стоимости имущества концедента, составляющего казну»

Кредит 1 108 XX 410 «Уменьшение стоимости имущества казны»

Одновременно:

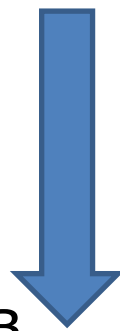
Увеличение забалансового **счета 26** «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»

- передан объект имущества казны в концессию.

Передача и возврат имущества концедента по концессионному соглашению отражается уполномоченным субъектом учета как **внутреннее перемещение** соответствующих нефинансовых активов на **дату подписания** сторонами концессионного соглашения акта приема-передачи

При передаче имущества в концессию без прекращения права оперативного управления или хозяйственного ведения в казну не поступает, на балансе уполномоченным субъектом учета оно не отражается.

п. 5 СГС «Концессионные соглашения» Такое имущество должно отражаться у уполномоченного органа на забалансовом счете.



Необходимо ввести в рабочий план счетов дополнительный забалансовый счет (т.к пока в 157н нет счета для учета имущества концедента).

Передача имущества в концессию **без прекращения права оперативного управления** учреждением - балансодержателем имущества отражается следующей записью:

Дебет 1 101 9X 310 «Увеличение основные средства - имущество в концессии»

Кредит 1 101 XX 410 «Уменьшение основные средства»

Одновременно:

Увеличение забалансового **счета 26** «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»

- передано имущество в оперативном управлении в концессию.

Учреждение - балансодержатель имущества отражает на забалансовом счете, предназначенном для учета сметной стоимости создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения, предусмотренную указанным соглашением сумму инвестиций (предельный размер расходов) на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения.

Уполномоченным субъектом учета на дату подписания соглашения отражает на забалансовом счете, предназначенном для учета сметной стоимости создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения, предусмотренную соглашением сумму инвестиций (предельный размер расходов) на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения (п. 7 СГС «Концессионные соглашения»).

Не реже одного раза в полгода в течение периода создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения **уполномоченным субъектом учета будет:**

- а)** отражать на забалансовом счете, предназначенном для учета увеличения стоимости имущества концедента, фактическую сумму инвестиций концессионера на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения на основании информации, предоставленной концессионером;
- б)** при необходимости корректировать сметную стоимость создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения, отраженную на соответствующем забалансовом счете.

Начисление амортизации по имуществу концедента осуществляется уполномоченным субъектом учета в течение срока действия концессионного соглашения **методом, применяемым для амортизации объектов нефинансовых активов**, к которым относится переданное имущество

В случае если передача имущества по концессионному соглашению осуществляется без прекращения права оперативного управления в отношении имущества, находящегося у государственного (муниципального) учреждения, или без прекращения права хозяйственного ведения в отношении имущества, принадлежащего государственному (муниципальному) предприятию, амортизацию по имуществу концедента продолжает начислять учреждение, являющееся балансодержателем передаваемого имущества

В случаях когда в соответствии с законодательством Российской Федерации заключение концессионного соглашения **требует прекращения права оперативного управления** в отношении имущества, находящегося у государственного (муниципального) учреждения, или прекращения права хозяйственного ведения в отношении имущества, принадлежащего государственному (муниципальному) предприятию, уполномоченный субъект учета принимает указанное имущество к учету в составе имущества казны с одновременным уменьшением расчетов по вкладам учредителя

В бухгалтерском учете учреждения отражается выбытие имущества и возврат имущества учредителю с соответствующим уменьшением бюджетным, автономным учреждением расчетов с учредителем (расчетов по вкладам учредителя) (п. 5 СГС «Концессионные соглашения»)

УЧЕТ УПОЛНОМОЧЕННОГО ОРГАНА

Дебет 1 108 XX 310 «Увеличение стоимости имущества казны»

Кредит 1 401 10 190 «Доходы от безвозмездных неденежных поступлений в сектор государственного управления»
отражено изъятие имущества в целях передачи его в концессию

Дебет 1 401 10 190 «Доходы от безвозмездных неденежных поступлений в сектор государственного управления»

Кредит 1 104 50 000 «Амортизация имущества, составляющего казну»

принята к учету амортизация по изымаемому имуществу

УЧЕТ УЧРЕЖДЕНИЯ –БАЛАНСОДЕРЖАТЕЛЯ ИМУЩЕСТВА

Дебет 0 401 20 281 «Расходы по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям»

Кредит 0 101 XX 410 «Уменьшение стоимости основных средств»

отражено выбытие имущества на сумму балансовой стоимости основных средств

Дебет 0 104 XX 410 «Уменьшение за счет амортизации стоимости имущества учреждения»

Кредит 0 401 20 281 «Расходы по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям»
списана амортизация по выбывающим объектам основных средств

Запись по расчетам с учредителем делается на сумму стоимости изъятого имущества **методом «Красное сторно»:**

Дебет счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами»

Кредит счета 0 210 06 660 «Уменьшение расчетов с учредителем»
уменьшены расчеты с учредителем на сумму изъятого имущества

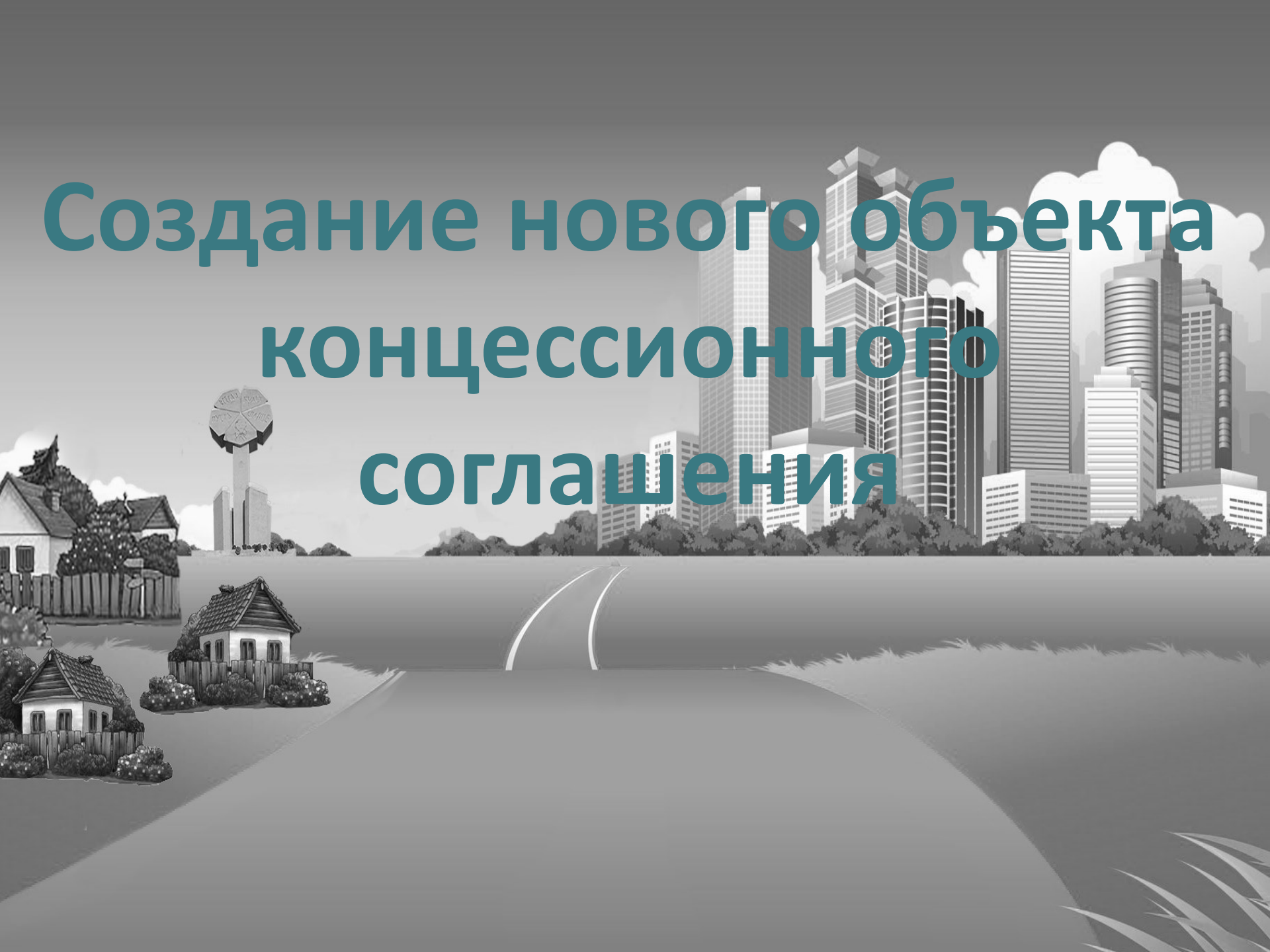
УЧЕТ УЧРЕДИТЕЛЯ

Дебет 1 204 33 560 «Увеличение стоимости участия в государственных (муниципальных) учреждениях»

Кредит 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами»
отражено уменьшение вклада учредителя на сумму изъятого имущества

МЕТОДОМ «Красное сторно»

Создание нового объекта концессионного соглашения

The background of the slide is a stylized illustration. In the foreground, a road with white dashed lines curves from the bottom center towards the horizon. To the left of the road, there are several small, simple houses with gabled roofs and fences. In the middle ground, a tall, slender monument with a circular top featuring a star and other symbols stands on a small hill. To the right, a dense city skyline with various skyscrapers of different shapes and heights rises against a light sky with a few clouds. The overall color palette is muted, with greys, blues, and earthy tones.

В ходе исполнения концессионного соглашения **концедент** отражает на забалансовом счете **фактическую сумму инвестиций концессионера**.

Ввод в эксплуатацию созданного и (или) реконструированного объекта концессионного соглашения осуществляется **концессионером** (ч. 14 ст. 3 Закона № 115-ФЗ).

Права владения и пользования концессионера переданным ему недвижимым имуществом подлежат государственной регистрации в качестве обременения права собственности концедента. Государственная регистрация прав владения и пользования концессионера таким недвижимым имуществом может осуществляться одновременно с государственной регистрацией права собственности концедента на него. Срок подачи документов, необходимых для государственной регистрации права собственности РФ, субъекта РФ или муниципального образования на созданный объект концессионного соглашения, не может превышать одного месяца с даты ввода данного объекта в эксплуатацию (ч. 15 ст. 3 Закона № 115-ФЗ).

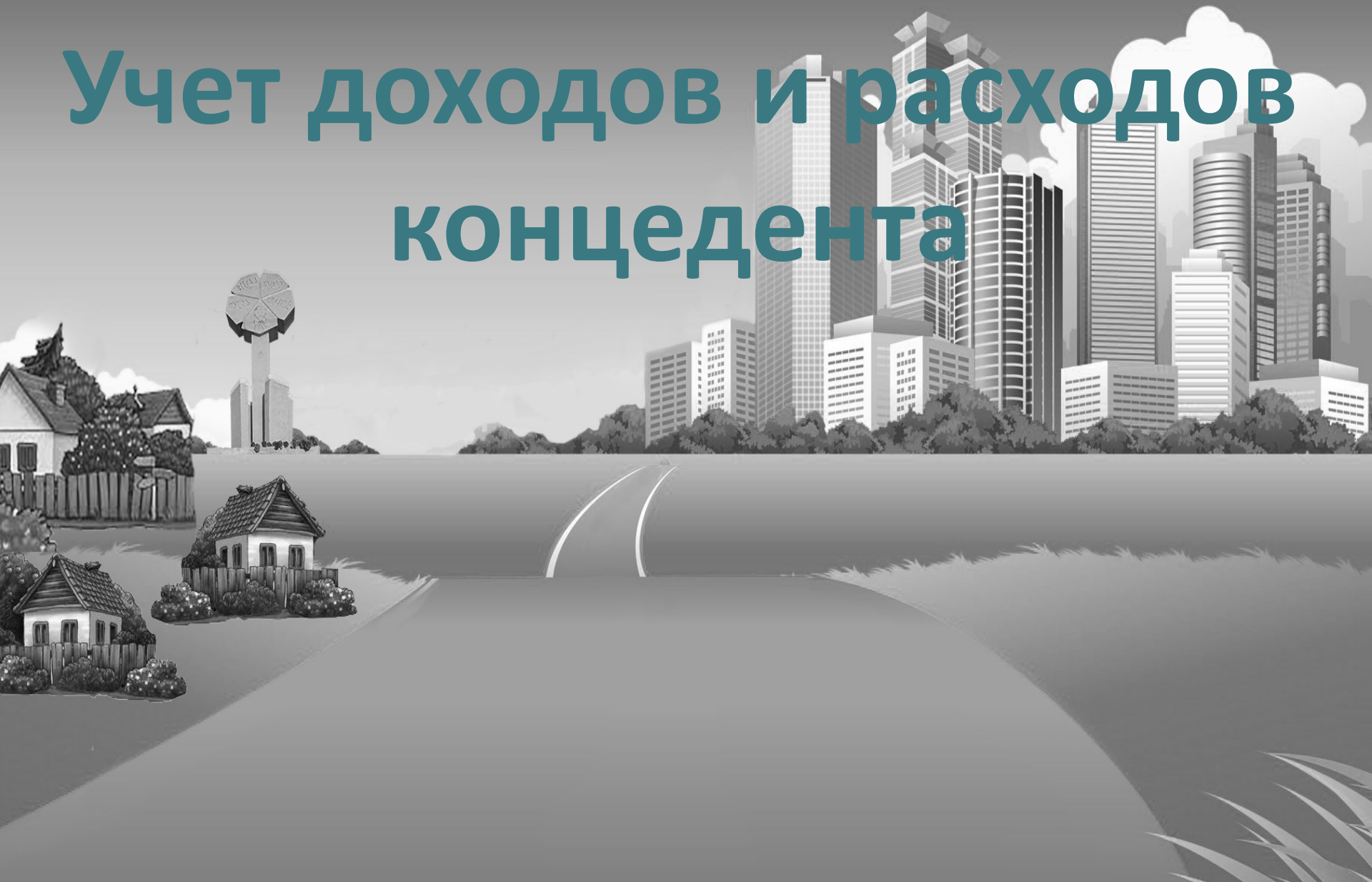
УЧЕТ уполномоченного субъекта учета

Дебет 1 108 90 310 «Увеличение стоимости имущества концедента, составляющего казну»

Кредит 1 401 10 190 «Доходы от безвозмездных неденежных поступлений в сектор государственного управления»

отражено поступление нового объекта от концессионера

Учет доходов и расходов концедента



Учет доходов концедента

Концессионным соглашением предусматривается **плата**, вносимая концессионером концеденту в период использования (эксплуатации) объекта концессионного соглашения (далее - концессионная плата). Внесение концессионной платы может предусматриваться как в течение всего срока использования объекта концессионного соглашения, так и в течение отдельных периодов такого использования. **Размер концессионной платы, форма, порядок и сроки ее внесения устанавливаются концессионным соглашением (ч. 1 ст. 7 Закона N 115-ФЗ)**

Согласно п. 10 СГС "Концессионные соглашения", если на дату принятия к учету созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения общая сумма доходов по соглашению может быть надежно определена, субъект учета отражает расчеты с дебиторами по доходам от собственности на общую сумму доходов по концессионному соглашению в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов от концессионной платы.

В учете **уполномоченного субъекта учета** будет отражена следующая запись:

Дебет 1 205 20 560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от собственности"

Кредит 1 401 40 12К "Доходы будущих периодов от концессионной платы"

отражены доходы будущих периодов от концессионной платы.

- ☐ Сумма предстоящих доходов, признанная при принятии к учету созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения, относится на **финансовый результат** отчетного периода **равномерно (ежемесячно)** до истечения срока действия концессионного соглашения

- ☐ В случае досрочного прекращения (расторжения) концессионного соглашения в соответствии с законодательством Российской Федерации остаток предстоящих доходов, признанных в связи с созданием (реконструкцией) объекта концессионного соглашения, подлежит **единовременному** отнесению на **финансовый результат** отчетного периода

Концессионная плата может быть установлена в форме:

- 1) определенных в твердой сумме платежей, вносимых периодически или единовременно в бюджет соответствующего уровня;
- 2) установленной доли продукции или доходов, полученных концессионером в результате осуществления деятельности, предусмотренной концессионным соглашением;
- 3) передачи концеденту в собственность имущества, находящегося в собственности концессионера.

Учет расходов концедента

- ☐ В случае если по условиям концессионного соглашения концедент **финансирует (возмещает) расходы на использование (эксплуатацию)** объекта концессионного соглашения, расходы концессионера по обслуживанию заемных средств и (или) компенсирует доходность инвестированного собственного капитала концессионера, указанные расходы признаются уполномоченным субъектом учета **в составе расходов того периода, в котором они возникают (п. 11 СГС «Концессионные соглашения»)**
- ☐ В случае если в соответствии с условиями концессионного соглашения концессионер предъявляет концеденту требование возместить недополученный доход, концедент признает соответствующую сумму в составе **расходов отчетного периода на безвозмездные перечисления организациям (п. 12 СГС «Концессионные соглашения»)**

На дату регистрации права собственности концедента на созданный объект концессионного соглашения или на дату ввода в эксплуатацию реконструированного объекта концессионного соглашения уполномоченный субъект учета:

отражает созданный (реконструированный) объект концессионного соглашения по стоимости, указанной в подписанном сторонами концессионного соглашения акте приема-передачи;

отражает сумму предусмотренных концессионным соглашением обязательств концедента по финансированию (возмещению) расходов концессионера на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения;

отражает предстоящие доходы на разницу между стоимостью создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения и суммой обязательств концедента по финансированию (возмещению) расходов концессионера на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения;

списывает суммы, отраженные на забалансовых счетах, предназначенных для учета сметной стоимости создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения и учета увеличения стоимости имущества концедента;

ВАЖНО!!!!

На 1 января 2020 года уполномоченным органам необходимо отразить:

- стоимость имущества концедента, переданного в концессию без прекращения права оперативного управления или хозяйственного ведения, на соответствующем забалансовом счете;
- сметную стоимость создания или реконструкции объекта концессионного соглашения на соответствующем забалансовом счете;
- фактическую сумму инвестиций концессионера на соответствующем забалансовом счете;
- доходы будущих периодов от концессионной платы и соответствующие им прогнозные показатели.

Учреждениям - балансодержателям имущества концедента нужно отразить на забалансовом счете сметную стоимость создания или реконструкции объекта концессионного соглашения.

Раскрытие информации

П. 13 и 14 СГС «Концессионные соглашения»

**СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ!**

