

В контексте создания системы действенного управления государственными активами и отчетности о финансовом положении государства и в соответствии с определенными положениями Закона об управлении имуществом и выбытии имущества, принадлежащего Республике Хорватия (Официальная газета, № 94/13), Регламента о реестре государственного имущества (Официальная газета, № 55/11) и Закона о бюджете (Официальная газета, №№ 87/08 и 136/12) принят этот обязательный документ:

ИНСТРУКЦИЯ О ПРИЗНАНИИ, ОЦЕНКЕ И ОТРАЖЕНИИ АКТИВОВ, ПРИНАДЛЕЖАЩИХ РЕСПУБЛИКЕ ХОРВАТИЯ

1. ОРГАНИЗАЦИИ, ОБЯЗАННЫЕ ПРИМЕНЯТЬ ЭТУ ИНСТРУКЦИЮ

Организации, обязанные применять настоящую Инструкцию, это: **бюджетные и внебюджетные бенефициары правительственного бюджета, бюджетные и внебюджетные бенефициары бюджетов местных и территориальных (региональных) органов самоуправления, местных и территориальных (региональных) органов самоуправления (далее по тексту: МТ(Р)ОСУ) и другие пользователи государственных активов.**

а. ОХВАТ АКТИВОВ, ПРИНАДЛЕЖАЩИХ РЕСПУБЛИКЕ ХОРВАТИЯ

В соответствии со Статьей 61 Закона о бюджете государственные активы состоят из **финансовых и нефинансовых активов**, принадлежащих государству и МТ(Р)ОСУ.

В соответствии со структурой бюджетного Плана счетов указанное выше означает, что **все государственные активы включают следующее:**

- 01. Непроизведенные необоротные активы,

- 02. Произведенные необоротные активы,
- 03. Ценные металлы и другие переданные на хранение ценности,
- 04. Производственное и офисное оборудование,
- 05. Необоротная нефинансовая незавершенная работа,
- 06. Произведенные оборотные активы,
- 11. Денежные средства в банке и наличность,
- 12. Депозиты, гарантийные депозиты и дебиторская задолженность работников и за переплаченные налоги и прочее,
- 13. Дебиторская задолженность по ссудам,
- 14. Ценные бумаги,
- 15. Акции и доля участия в уставном капитале.

2. СВЕРКА КНИГИ С ФИЗИЧЕСКИМИ ОСТАТКАМИ АКТИВОВ

3.1. Правительственный бюджет и бюджеты МТ(Р)ОСУ и их бюджетные и внебюджетные бенефициары, а также другие собственники и (или) бенефициары государственных активов должны на 31 декабря каждого года проводить комплексную инвентаризацию государственных активов, имеющих в их распоряжении/находящихся у них в управлении, независимо от юридической основы использования таких активов (оформленное право собственности, другие юридические основания использования, отсутствие документально оформленных юридических оснований), а также независимо от их юридического статуса. При проведении такой инвентаризации правительственный бюджет и бюджеты МТ(Р)ОСУ и их бюджетные и внебюджетные бенефициары должны соблюдать требования Статьи 15 Свода правил бюджетного бухгалтерского учета и Плана счетов (Официальная газета, №№ 114/10 и 31/11), при том, что компании и юридические лица, наделенные государственными полномочиями, а также институты, одним из учредителей которых является Республика Хорватия или Правительство Республики Хорватия, должны соответствовать положениям регламентов, регулирующих систему бухгалтерского учета в соответствии со своим соответствующим юридическим статусом.

3.2. На основании проведенной инвентаризации и установленного физического остатка активов **необходимо откорректировать / организовать регистры аналитического учета и (или) вспомогательные книги** всех форм активов следующим образом:

- Регистры аналитического учета и вспомогательные книги недвижимого имущества должны содержать, как минимум, данные и информацию, предписанные Сводом правил реестра государственного имущества (Официальная газета, № 55/11).
- Регистры аналитического учета и вспомогательные книги финансовых активов – акции и доля участия в уставном капитале – должны содержать, как минимум, данные и информацию, предписанные Сводом правил реестра государственного имущества.
- Регистры аналитического учета и вспомогательные книги других форм активов должны содержать данные, необходимые для результативного управления.

Форма карточки бухгалтерского учета с данными и информацией, предписанной Сводом правил реестра государственного имущества должна определяться Правительственным ведомством, занимающимся управлением государственным имуществом (далее по тексту: правительственное ведомство).

Учет регистра аналитического учета и записи об активах следует сверять с данными, содержащимися в Главной книге.

3. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СТОИМОСТИ АКТИВОВ

4.1. Все формы правительственных активов, по отдельности в совокупности, должны представляться в стоимостном выражении.

4.2. В соответствии со Статьей 104 Закона о бюджете оценка активов должна проводиться на основе начисления, с использованием метода исторической стоимости.

Это означает, что при представлении элементов имущества в регистрах аналитического учета и совокупно в Главной книге активы должны быть представлены по своей имеющейся балансовой стоимости после переоценки их стоимости (стоимость приобретения и накопленный износ/снижение стоимости).

4.3. Элементы имущества, которые до сих пор не были отражены в книгах, должны быть признаны в соответствии с принципами Международных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе и в соответствии с международной признанной хорошей практикой.

Существует несколько основных подходов к оценке государственных активов, которые могут быть использованы при оценке ранее не зарегистрированных активов:

- Оценка на основании оценочной стоимости активов (восстановительная стоимость),
- Оценка на основании ожидаемого дохода от их использования,
- Текущая рыночная цена активов со сходными характеристиками (метод сопоставимой цены) и
- Символическое признание по одной денежной единице.

Принцип и метод оценки зависят от того, можно ли оценивать активы в соответствии с рыночным принципом, или нет. Если нет, тогда стоимость государственных активов должна быть установлена на основании сметной восстановительной стоимости, а также принимая во внимание накопленный износ (амортизацию), на основании альтернативных издержек производства или одной денежной единицы.

4. ПРОЦЕДУРА ОЦЕНКИ АКТИВОВ

Процедура оценки ранее неотраженных активов – это обязанность всех владельцев/пользователей активов, и они должны проводить ее как часть регулярной процедуры по обновлению своих книг, а также должны заботиться о том, чтобы их финансовая отчетность отражала реальность.

Следует провести процедуру оценки ранее не отраженных (не записанных) активов:

1. **ПОСРЕДСТВОМ ВНУТРЕННЕЙ ОЦЕНКИ** – рабочей группой бюджетного и внебюджетного бенефициара на основании метода приблизительной сопоставимой цены (с использованием имеющейся рыночной информации, информации от Налогового управления, из Земельного реестра и другой)
2. **СЕРТИФИЦИРОВАННЫМ ОЦЕНЩИКОМ** – в исключительных случаях, если активы находятся в процессе выбытия, замены, в ожидании выбытия и тому подобное.
3. **ПО ИНДИВИДУАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ В СУММЕ ОДНОЙ КУНЫ (1 KN)** – для каждой индивидуальной статьи активов, оценка которой не обоснована или не возможна из-за ее специфических характеристик. Это включает только определенные виды активов, принадлежащих к категориям культурного и исторического наследия, неотчуждаемых природных ресурсов, определенных инфраструктурных активов и т.п. В соответствии с Планом счетов эти активы следует представлять в следующих статьях:

0113		Другие природные материальные активы
	01131	Национальные парки и природные заповедники
	01132	Водные ресурсы (водоемы)
	01133	Электромагнитные частоты
	01139	Другие природные материальные активы более нигде не указанные
0212		Объекты хозяйствования
	02124	Здания культурно-просветительных учреждений (театры, музеи, галереи, культурные центры, библиотеки и тому подобное)
0214		Другие построенные структуры
	02141	Газовые трубопроводы, водоснабжение, канализация
	02142	Каналы и порты
	02143	Места раскопок, шахты и другие объекты для эксплуатации запасов полезных ископаемых

	02144	Электрические линии и линии связи
	02146	Памятники (исторические, культурные и тому подобное)
	02149	Другие построенные структуры, которые более нигде не указаны

024		Книги, произведения искусства и другие выставочные ценности
	0241	Книги
		02411 Книги
	0242	Произведения искусства (выставляемые в галереях, музеях и тому подобное)
		02421 Произведения изобразительного искусства
		02422 Скульптуры
		02429 Другие произведения искусства
	0243	Музейные экспонаты и природные редкости
		02431 Музейные экспонаты
		02432 Природные редкости
	0244	Другие выставочные ценности, более нигде не указанные
		02441 Другие выставочные ценности, более нигде не указанные

0312		Переданные на хранение книги произведения искусства и аналогичные ценности
	03121	Переданные на хранение книги
	03122	Переданные на хранение произведения изобразительного искусства
	03123	Переданные на хранение скульптуры
	03124	Переданные на хранение ювелирные изделия
	03125	Архивные материалы
	03126	Государственная официальная картография
	03129	Другие переданные на хранение ценности

Балансовая стоимость активов, определенная оценками, проведенными по методам, указанным в пункте 1. Посредством внутренней оценки и 3. В сумме KN 1 значимы только для целей отражения этих активов в бухгалтерском балансе и в Реестре государственного имущества.

5. ОТРАЖЕНИЕ В БЮДЖЕТНОМ УЧЕТЕ

На основании проведенной инвентаризации и осуществленной процедуры оценки активов следует обновить регистры аналитического учета и вспомогательные книги с учетом выявленных разниц.

Разницы следует отражать в Главной книге в соответствии со Сводом правил по бюджетному бухгалтерскому учету и Планом счетов Бюджета следующим образом:

1. На отклонения в количестве и стоимости отраженных активов соответствующие проводки будут сделаны в Классе 0 (счет,

предназначенный для определенной формы активов) по кредитованию или дебетованию источника собственности в счетах Подгруппы 9111 (через Группу 915) и

2. На отклонения в количестве и стоимости ранее не отраженных активов, дебетование соответствующих счетов в Класе 0 на дебет счетов в Подгруппе 9112 – Другие собственные источники (через Группу 915).