

# СОДЕРЖАНИЕ ИМУЩЕСТВА АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Ю. ГЕРЗЕЛЬ,  
экономист

О том, с какими имущественными проблемами придется столкнуться и на что следует обратить особое внимание при преобразовании бюджетного учреждения в автономное учреждение, мы расскажем в этой статье.

Имущественный вопрос всегда был и остается одним из самых острых. Особенно болезненно разрешаются те или иные ситуации, связанные с имуществом, в период реформ. Поэтому здесь следует быть особенно внимательным при разъяснении и применении требований законодательства.

Очевидно, что в рамках одной статьи невозможно полностью осветить все «коллизии» с имуществом автономных учреждений (далее – АУ). Тем не менее рассмотренные автором в данной статье ситуации весьма жизненные, и их следует учитывать учредителю при расчете финансовых средств, выделяемых на содержание имущества АУ.

Обратите внимание, что АУ могут вносить в уставный (складочный) капитал других юридических лиц или передавать иным образом другим юридическим лицам в качестве их учредителя или участника любое свое имущество только по согласованию с учредителем (п. 6 ст. 3 Закона № 174-ФЗ). Кроме того, рекомендую более внимательно подходить к использованию терминов, «учредитель» и «собственник». Чаще всего соответствующий орган исполнительной власти является учредителем и собственником АУ в одном лице. Например, учредитель, он же собственник, – Правительство РФ, но свои полномочия учредителя оно передает, как правило, отраслевым министерствам и ведомствам. Такие юридические неточности могут запутать как учреждения, так и органы исполнительной власти, которые наделены полномочиями учредителя.

Кроме того, важно отметить, что собственнику принадлежит все имущество АУ независимо от источника его приобретения. Однако имущество, которое находится на балансе АУ и не закреплено за ним учредителем, имеет особый статус, и таким имуществом АУ может распоряжаться самостоятельно.

Другой важный имущественный аспект – это содержание имущества АУ. Поэтому учредителю необходимо иметь четкое представление о том, какой смысл он вкладывает в это понятие. Очевидно, что для разных видов имущества эти затраты совершенно различны, как и отмечает автор статьи. Для одного вида имущества требуется текущий ремонт, а для другого – профилактика и затраты на обслуживание и т. д. И для всех учреждений – затраты на коммунальные платежи и налоги.

Конечно, порядок финансирования расходов по содержанию имущества должен быть своевременно доведен до АУ, и он должен учитывать интересы собственника их имущества.

## **Общие вопросы имущественных отношений автономного учреждения**

1. То нормативное правовое регулирование, которое законодатель установил в отношении имущества автономного учреждения, аналогично правовому регулированию, которое законодатель установил в отношении имущества, переданного муниципальным и государственным унитарным предприятиям. Муниципальные и государственные унитарные предприятия также пользуются имуществом, переданным им собственником – государством или муниципальным образованием на праве оперативного управления или хозяйственного ведения в соответствии с положениями гражданского законодательства (т.е. ГК РФ). Рассмотрим содержание данных правомочий по ГК РФ.

Автономное учреждение представляет собой новую, еще неизвестную законодательству страны организационно-правовую форму юридического лица. А потому если обратиться к положениям ст. ст. 294-300 ГК РФ, то там все особенности правового статуса можно встретить только в отношении права оперативного управления и хозяйственного ведения имуществом, закрепленного за казенными предприятиями и учреждениями. А про автономное учреждение там ничего не говорится, однако если законодатель в ч. 1 комментируемой статьи сделал ссылку

на применение к данным правоотношениям положений ГК РФ, то, следовательно, применительно к правоотношениям по использованию имущества автономным учреждением на праве оперативного управления можно применять положения ГК РФ, хотя там применительно к правомочию оперативного управления говорится только о казенном предприятии и учреждении.

Из содержания ст. ст. 296-298 ГК РФ следует, что автономное учреждение в отношении переданного ему на праве оперативного управления имущества вправе владеть, пользоваться и распоряжаться им в связи с целями своей деятельности по своему усмотрению. Однако полномочие по распоряжению несколько ограничено. Все то имущество, которое приобретено автономным учреждением за счет того, что оно занималось коммерческой деятельностью (а автономным учреждениям можно заниматься такой деятельностью), может свободно отчуждаться без согласия собственника имущества (т.е. правомочие по распоряжению таким имуществом законом не ограничено). Такое имущество должно учитываться в автономном учреждении на отдельном балансе.

Если какое-либо имущество было передано автономному учреждению на праве оперативного управления от собственника – государства или муниципального образования, то им можно как-либо распорядиться только с согласия собственника. Здесь ГК РФ говорит вообще о любом (всяком) имуществе, переданном автономному учреждению на праве оперативного управления. А вот комментируемый Закон в ч. ч. 2 и 3 статьи 3 говорит, что согласие собственника (учредителя) требуется только в отношении недвижимого имущества и особо ценного имущества, переданного автономному учреждению его собственником (учредителем) на праве оперативного управления. Такое особо ценное имущество должно быть определено нормативным правовым актом Правительства РФ, которого пока нет. Закон только установил критерий, по которому имущество будет отнесено к категории особо ценного. А именно, это такие виды имущества, без которых нормальное осуществление основного вида деятельности автономного учреждения, для которого оно и создано, будет затруднено или даже станет невозможным.

Законодатель в ч. 5 рассматриваемой статьи дает какую-то свою особенную, отличную от ГК РФ трактовку имущества, которое должно учитываться на отдельном балансе (подлежит обособленному учету). Если согласно ч. 2 ст. 298 ГК РФ отдельному учету на отдельном балансе подлежит имущество, которое приобретается за свои средства автономным учреждением, то ясно, что имущество, закрепленное на праве оперативного управления, также учитывается на отдельном балансе. Но из содержания ч. 5 комментируемой статьи следует, что имущество будет учитываться на отдельном балансе не только в случае, если оно закреплено на праве оперативного управления, но и в случае, если такое имущество движимое, особо ценное. Законодателем никак не проясняется вопрос о том, на какие средства может быть приобретено движимое особо ценное имущество. Может сложиться такая ситуация, что автономное учреждение за счет своих средств приобретет дополнительно имущество, которое относится к категории особо ценного, а потом возникнет необходимость в его продаже. Получается уже, что автономное учреждение не сможет по своему смотрению разрешить впоследствии вопрос о продаже такого имущества.

2. Учредитель устанавливает автономному учреждению задания и осуществляет финансовое обеспечение выполнения задания. При этом учредитель – государственный орган или орган местного самоуправления при определении содержания тех задач, которые должно выполнять автономное учреждение, будет опираться на количественное и качественное содержание имущества автономного учреждения. Это необходимо для того, чтобы реально рассчитать возможное количество услуг, которые будет оказывать автономное учреждение гражданам. Учитывать необходимо все имущество: и особо ценное, и недвижимое, и собственные средства автономного учреждения, которые заработаны им, а не получены от государства или муниципального образования.

При определении содержания имущества будет учитываться и налогообложение, которое станет взиматься с автономного учреждения. Поскольку у автономного учреждения есть имущество, то оно и будет становиться объектом налогообложения. Все имущество автономного учреждения находится в собственности учредителя-собственника, а ответственность по обязательствам автономного учреждения несет оно само. В такой ситуации получается, что контрагент по сделкам с автономным учреждением, заключая договор с автономным учреждением

в отношении остального недвижимого имущества, не особо ценного имущества, учреждение отвечает этим имуществом самостоятельно и в отношении этого имущества может быть применена процедура банкротства. Значит, в отношении иного имущества, кроме недвижимого и особо ценного, автономное учреждение выступает как частный собственник.

Таким образом, наряду с ограниченным вещным правом автономного учреждения возникает право частной собственности. Данный вывод делает доктор юридических наук, профессор В.К. Андреев в своей статье, опубликованной в журнале «Российская юстиция».

Остальное имущество находится в самостоятельном распоряжении автономного учреждения, и оно вправе использовать его для достижения целей, ради которых автономное учреждение создано, или осуществлять иные виды деятельности лишь постольку, поскольку это сулит достижение целей, ради которых оно создано, при условии, что такие виды деятельности указаны в его уставе. Собственник имущества автономного учреждения не несет ответственности по обязательствам автономного учреждения. Более того, оно должно за счет своей прибыли уплачивать налоги, связанные с осуществлением этих видов деятельности. Если раньше высшее образовательное учреждение освобождалось от уплаты налогов на прибыль, имущество и т.п., то теперь, с 1 января 2007 г., автономные учреждения (их пока нет) будут уплачивать налоги с той части доходов, которая не входит в задания учредителя. Реализация данного Закона, видимо, приведет к резкому сокращению оказания услуг по обучению экономистов, юристов и других специалистов, которых в стране в избыточном количестве, а также к значительному повышению оплаты за образовательную услугу по ряду специальностей. В результате народное хозяйство страны будет получать специалистов, необходимых для производства товаров, работ, услуг, и в определенной степени пополнятся федеральный, региональный и местный бюджеты. Поскольку объем финансового обеспечения выполнения задания, установленного учредителем бюджетному или автономному учреждению, не может зависеть от типа такого учреждения, не исключено и сокращение образовательных учреждений, в первую очередь бюджетных.

3. Часть 5 рассматриваемой статьи требует от автономного учреждения учитывать на отдельном балансе все недвижимое и особо ценное движимое имущество автономного учреждения. При этом не делается разделение того, на какие средства оно приобретено, ведь автономное учреждение может и на свои собственные средства приобрести ценное имущество, которое должно находиться в его частной собственности. Автономное учреждение, как и другие государственные муниципальные предприятия, является бюджетным. Данная бюджетная организация получает средства бюджета РФ или конкретного муниципального образования. Этим определяется и порядок ведения учета средств, получаемых автономным учреждением. Однако, помимо бюджетного финансирования, автономное учреждение может заниматься коммерческой предпринимательской деятельностью и получать за счет этого определенные средства. Они также должны учитываться в автономном учреждении – бюджетной организации. В настоящее время есть нормативный акт, которым определяется порядок учета средств в бюджетных организациях. Если такие организации получают дополнительные доходы от предпринимательской деятельности, то это также учитывается, это определено в Приказе Минфина России от 10.02.2006 № 25н. Данный нормативный акт предусматривает следующий перечень документов учета:

- акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений);
- акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств;
- акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств);
- акт о списании автотранспортных средств;
- акт о приеме-передаче здания (сооружения);
- акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений);
- накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств;
- акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств);
- приходный кассовый ордер;

- расходный кассовый ордер;
- журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;
- акт о приемке материалов;
- требование-накладная;
- накладная на отпуск материалов на сторону;
- путевой лист строительной машины;
- путевой лист легкового автомобиля;
- путевой лист специального автомобиля;
- путевой лист грузового автомобиля;
- путевой лист автобуса необщего пользования;
- акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря;
- акт о списании исключенной из библиотеки литературы;
- меню-требование на выдачу продуктов питания;
- ведомость на выдачу кормов и фуража;
- ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения;
- акт о списании материальных запасов;
- расчетно-платежная ведомость;
- платежная ведомость;
- карточка-справка;
- табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы;
- записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях;
- ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам;
- квитанция;
- кассовая книга;
- табель учета посещаемости детей;
- извещение;
- акт о списании бланков строгой отчетности;
- уведомление по расчетам между бюджетами;
- уведомление о лимитах бюджетных обязательств;
- справка;
- акт о результатах инвентаризации.

Есть и свои правила составления указанных документов. Так, например, акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря составляется во всех случаях списания мягкого инвентаря и других однородных предметов хозяйственного инвентаря стоимостью от 100 рублей и до 10000 рублей. Акт составляется комиссией, назначенной приказом (распоряжением), и утверждается руководителем учреждения. Списание производится при полной изношенности предметов, с указанием причины списания. Акт оформляется в двух экземплярах, первый экземпляр сдается в бухгалтерию, а второй остается у материально ответственного лица.

Меню-требование на выдачу продуктов питания применяется для оформления отпуска продуктов питания. Меню-требование составляется ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о количестве довольствующихся лиц. Меню-требование, заверенное установленными подписями лиц, ответственных за получение, выдачу и использование продуктов питания, утверждается руководителем учреждения и передается в бухгалтерию в сроки, установленные графиком. Сведения из меню-требования после проверки заносятся в ежемесячную накопительную ведомость по расходу продуктов питания.

Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения применяется для оформления выдачи материальных ценностей в эксплуатацию для хозяйственных, научных и учебных целей, а также предметов основных средств стоимостью до 1000 рублей за единицу. Записи производятся по каждому материально ответственному лицу с указанием выдаваемых материальных ценностей. Ведомость утверждается руководителем учреждения и служит основанием для списания материальных ценностей и предметов основных средств стоимостью до 1000 рублей за единицу в установленном порядке с баланса учреждения.

Расчетно-платежная ведомость применяется для отражения начисления заработной платы и выплат, произведенных работникам в течение месяца и причитающихся в окончательный расчет, удержанных из заработной платы, налогов и других сумм. Основанием для начисления заработной платы служат: приказ руководителя учреждения о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии

с утвержденными штатами и ставками заработной платы, табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, другие документы. Документами для начисления заработной платы лицам, не состоящим в штате учреждения, работающим по договорам и разовым заказам, являются договоры, акты выполненных работ.

Расчетно-платежная ведомость составляется по учреждению, подписывается исполнителем и лицом, проверившим документ. Разрешение на выплату заработной платы подписывается руководителем учреждения и главным бухгалтером. В тех случаях, когда разовые расчеты по заработной плате при уходе в отпуск или увольнении не совпадают с составлением общего расчета, выплаты в межрасчетный период производятся по платежной ведомости или расходным кассовым ордером. Начисленные и выплаченные суммы по этим расчетам включаются в расчетно-платежную ведомость текущего месяца. При этом по графе «Сумма к выдаче» против данной фамилии делается прочерк, а выплаченная сумма записывается в графе «Выплаты в межрасчетный период».

В конце ведомости кассир должен сделать надпись о фактически выплаченной сумме и о неполученной сумме заработной платы, сверить эти суммы с общим итогом по платежной или расчетно-платежной ведомости и скрепить надпись своей подписью. Если деньги выдавались не кассиром, а другим лицом, то на ведомости дополнительно делается надпись «Деньги по ведомости выдал – должность, подпись, расшифровка подписи». После тщательной проверки отметок, сделанных кассиром в расчетно-платежной ведомости, и подсчета выданных и депонированных сумм на расчетно-платежной ведомости заполняются реквизиты расходного кассового ордера на выданную сумму заработной платы из кассы. Указанный расходный ордер на сумму выданной заработной платы по расчетно-платежной ведомости подлежит регистрации в журнале регистрации приходных и расходных ордеров. В централизованных бухгалтериях расчетно-платежная ведомость составляется отдельно на каждое обслуживаемое учреждение, подписывается руководителем соответствующего обслуживаемого учреждения, руководителем группы учета и исполнителем. Разрешение на выплату заработной платы подписывается руководителем учреждения, при котором создана централизованная бухгалтерия, и главным бухгалтером.

Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы применяется для учета использования рабочего времени и начисления заработной платы. Табель ведется ежемесячно по установленной форме лицами, назначенными приказом по учреждению в целом или в разрезе структурных подразделений (отделов, отделений, факультетов, лабораторий и др.). Табель открывается ежемесячно за 2 – 3 дня до начала расчетного периода на основании табеля за прошлый месяц. Записи в табель и исключение из табеля работников должны производиться только на основании документов по учету личного состава: приказов о приеме на работу, переводе, увольнении.

В табеле регистрируются только случаи отклонений. В верхней половине строки на каждого работника, у которого имелись отклонения от нормального использования рабочего времени, записываются часы отклонений, а в нижней – условные обозначения отклонений. В нижней части строки записываются также часы работы в ночное время. Если у одного и того же работника в один и тот же период в использовании рабочего времени имелось два вида отклонений, одно из которых – работа в ночное время, то нижняя часть строки заполняется дробью, числитель которой – условное обозначение отклонений, а знаменатель – ночные часы. При наличии более двух отклонений в один день фамилия работника в табеле повторяется 2 раза.

В конце месяца работником, ответственным за ведение табеля, определяется общее количество дней (часов) явок, дней (часов) неявок, а также количество часов по видам переработок (замещение, работа в праздничные дни, ночные часы и другие виды оплаты) с записью их в соответствующие графы (35, 42, 43, 45, 47, 49, 51). Заполненный табель подписывается лицом, ведущим табельный учет. Заполненный табель и другие документы, оформленные соответствующими подписями, в установленные сроки сдаются в бухгалтерию для проведения расчетов по соответствующим графам «Сумма» (41, 44, 46, 48, 50, 52), после утверждения табеля руководителем учреждения он используется для составления расчетно-платежной ведомости.

Табель учета посещаемости детей необходим для учета посещаемости детей в детских учреждениях для последующего начисления сумм, причитающихся к уплате родителями за содержание детей в этих учреждениях. Табель заполняется на каждую группу отдельно. Дни посещения ребенком детского учреждения в таблице не отмечаются, дни непосещения отмечаются в соответствующей графе буквой «Н», выходные дни – буквой «В». Табель подписывается воспитателем и руководителем детского учреждения.

Наконец, акт о результатах инвентаризации составляется комиссией, которая назначается приказом (или распоряжением) руководителя учреждения. Хотя в случае с автономным учреждением, скорее всего, решение о проведении инвентаризации имущества автономного учреждения будет приниматься наблюдательным советом автономного учреждения. Основанием для составления акта является ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092). Акт подписывается членами комиссии и утверждается руководителем учреждения.

4. Как указано в ч. 6 рассматриваемой статьи, автономное учреждение по решению своего учредителя (уполномоченного органа государственной власти или местного самоуправления) вправе быть учредителем и других хозяйственных обществ (это коммерческие организации), передавать им в качестве своей части (доли) определенное имущество в уставный, складочный капитал такого хозяйственного общества. Действующее законодательство РФ знает две основные, наиболее часто распространенные организационно-правовые формы подобных обществ, это общество с ограниченной ответственностью (далее – ООО) и акционерное общество открытого либо закрытого типа (далее по тексту – ЗАО, ОАО).

Согласно ст. 2 Закона РФ от 8.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Закон об ООО) обществом с ограниченной ответственностью признается учрежденное одним или несколькими лицами хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров; участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов. В главе 3 Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ст. ст. 14 – 16) установлены основные нормы по порядку внесения имущества в уставный складочный капитал ООО. Уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного капитала общества должен быть не менее стократной величины минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на дату представления документов для государственной регистрации общества. Размер уставного капитала общества и номинальная стоимость долей участников общества определяются в рублях. Размер доли участника общества в уставном капитале общества определяется в процентах или в виде дроби. Размер доли участника общества должен соответствовать соотношению номинальной стоимости его доли и уставного капитала общества. Действительная стоимость доли участника общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли. Уставом общества может быть ограничен максимальный размер доли участника общества. Уставом общества может быть ограничена возможность изменения соотношения долей участников общества. Такие ограничения не могут быть установлены в отношении отдельных участников общества. Указанные положения могут быть предусмотрены уставом общества при его учреждении, а также внесены в устав общества, изменены и исключены из устава общества по решению общего собрания участников общества, принятому всеми участниками общества единогласно.

Ст. 15 Закона об ООО указывает на перечень того имущества, которое в том числе и автономное учреждение как один из учредителей могут передать в уставный капитал ООО. Вкладом в уставный капитал общества могут быть деньги, ценные бумаги, другие вещи или имущественные права либо иные права, имеющие денежную оценку. Денежная оценка неденежных вкладов в уставный капитал общества, вносимых участниками общества и принимаемыми в общество третьими лицами, утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемым всеми участниками общества единогласно. Если номинальная стоимость (увеличение номинальной стоимости) доли участника общества в уставном капитале общества, оплачиваемой неденежным вкладом, составляет более двухсот минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату представления документов для государственной регистрации общества или

соответствующих изменений в уставе общества, такой вклад должен оцениваться независимым оценщиком. Номинальная стоимость (увеличение номинальной стоимости) доли участника общества, оплачиваемой таким неденежным вкладом, не может превышать сумму оценки указанного вклада, определенную независимым оценщиком.

В случае внесения в уставный капитал общества неденежных вкладов участники общества и независимый оценщик в течение трех лет с момента государственной регистрации общества или соответствующих изменений в уставе общества солидарно несут при недостаточности имущества общества субсидиарную ответственность по его обязательствам в размере превышения стоимости неденежных вкладов. Уставом общества могут быть установлены виды имущества, которое не может быть вкладом в уставный капитал общества.

Каждый учредитель общества должен полностью внести свой вклад в уставный капитал общества в течение срока, который определен учредительным договором и который не может превышать одного года с момента государственной регистрации общества. При этом стоимость вклада каждого учредителя общества должна быть не менее номинальной стоимости его доли.

Согласно ст. 2 Закона РФ от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее по тексту – Закон об АО) акционерным обществом признается коммерческая организация, уставный капитал которой разделен на определенное число акций, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к обществу.

Ст. ст. 25 и 26 Закона об АО устанавливают общие правовые нормы формирования уставного капитала АО. Уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами. Номинальная стоимость всех обыкновенных акций общества должна быть одинаковой. В отличие от Закона об ООО, в Законе об АО нет подробного указания на имущество, которое может быть внесено в уставный капитал АО. Однако есть требования, из содержания которых можно сделать вывод, что уставный капитал АО может формироваться только денежными средствами, следовательно, быть учредителем в АО автономное учреждение может только в случае приобретения определенного количества акций АО. Общество размещает обыкновенные акции и вправе размещать одну или несколько типов привилегированных акций. Номинальная стоимость размещенных привилегированных акций не должна превышать 25 процентов от уставного капитала общества. При учреждении общества все его акции должны быть размещены среди учредителей. Все акции общества являются именными. Если при осуществлении преимущественного права на приобретение акций, продаваемых акционером закрытого общества, при осуществлении преимущественного права на приобретение дополнительных акций, а также при консолидации акций приобретение акционером целого числа акций невозможно, образуются части акций.

Дробная акция предоставляет акционеру – ее владельцу права, предоставляемые акцией соответствующей категории (типа), в объеме, соответствующем части целой акции, которую она составляет. Для целей отражения в уставе общества общего количества размещенных акций все размещенные дробные акции суммируются. В случае если в результате этого образуется дробное число, в уставе общества количество размещенных акций выражается дробным числом. Дробные акции обращаются наравне с целыми акциями. В случае если одно лицо приобретает две и более дробные акции одной категории (типа), эти акции образуют одну целую и (или) дробную акцию, равную сумме этих дробных акций. Минимальный уставный капитал открытого общества должен составлять не менее тысячекратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на дату регистрации общества, а закрытого общества – не менее стократной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на дату государственной регистрации общества.

Автономное учреждение может быть учредителем хозяйственных обществ только с согласия своего собственника – учредителя. Такое требование (ограничение в правах автономного учреждения как юридического лица) продиктовано тем, что имущество автономного учреждения составляют средства бюджета и другое государственное или муниципальное имущество. Однако, как выяснилось в комментарии к рассматриваемой статье, в процессе деятельности автономного учреждения у него может образоваться и имущество, которое должно быть в частной собственности автономного учреждения. Таким имуществом автономное учреждение, по

общей правовой идее частной собственности, которая заложена еще в Конституции РФ, должно иметь право распоряжаться самостоятельно. Тем более что автономное учреждение самостоятельно отвечает по своим обязательствам, учредитель не несет за него ответственности. Части 1 и 2 ст. 35 Конституции РФ заложили основы содержания принципа частной собственности в РФ. А ГК РФ продолжает и развивает данное правовое регулирование. Если уж автономное учреждение может иметь определенное имущество в собственности, то справедливо было и предоставить ему право на самостоятельное распоряжение такой собственностью. В случае с автономными учреждениями можно констатировать первый факт (случай) в гражданском законодательстве РФ изменения содержания права частной собственности на имущество. Получается, что автономное учреждение владеет имуществом как своим собственным, но его использование и распоряжение может быть в ряде случаев ограниченным. Однако автономное учреждение не лишено в принципе права распоряжения и использования своего имущества, которым оно владеет как своим собственным, это право ограничено у автономного учреждения в большей степени, чем ограничены права любых других собственников. Так, в ГК РФ содержится норма, которая гласит, что не допускаются действия граждан и юридических лиц, осуществляемые исключительно с намерением причинить вред другому лицу, а также злоупотребление правом в иных формах. Не допускается и использование гражданских прав в целях ограничения конкуренции, а также злоупотребление доминирующим положением на рынке. Если сохранить положение, что автономное учреждение не вправе по своему усмотрению распоряжаться тем имуществом, которое оно получило в результате занятия предпринимательской деятельностью, то происходит ущемление прав автономного учреждения как собственника в части возможности передачи своего имущества в уставный капитал других хозяйственных обществ. Однако, с другой стороны, это можно рассмотреть как вполне обоснованное и необходимое ограничение права собственника. Любое право собственности ограничено правами других лиц, использовать по своему усмотрению свою собственность нельзя тогда, когда это может нарушить или создаст реальную угрозу нарушения прав других лиц. Например, нельзя взять и сжечь свой дом или сарай, если есть угроза того, что огонь может перейти и на другие постройки, принадлежащие другим гражданам. В случае же с автономным учреждением имеют место еще большие ограничения права собственности, но сделать вывод о том, что автономное учреждение вообще в принципе лишено права распоряжения своим имуществом, принадлежащим ему на праве собственности, нельзя. Автономное учреждение – особый субъект гражданских правоотношений, его учредителем и собственником части имущества является государство или муниципальное образование, в целях устранения возможного злоупотребления своими правами или по другим причинам, но для создания условий максимального контроля за деятельностью автономного учреждения законодатель ввел такое ограничение.

5. Часть 7 рассматриваемой статьи предусматривает для автономного учреждения использование на праве постоянного бессрочного пользования земельного участка (участков), которые оно будет занимать для обеспечения нормального хода реализации стоящих перед ним задач. Право постоянного бессрочного пользования существует в законодательстве уже давно. Еще в советские времена на праве постоянного бессрочного пользования предоставляли земельные участки как организациям, так и гражданам. Теперь на праве постоянного бессрочного пользования возможно предоставление земельных участков только государственным и муниципальным учреждениям, казенным предприятиям и органам государственной власти, местного самоуправления. Автономное учреждение нельзя отнести к казенному предприятию, но фактически это государственное или муниципальное учреждение, по этому основанию и возможно предоставление земельных участков автономным учреждениям на праве постоянного бессрочного пользования.

Право постоянного бессрочного пользования можно охарактеризовать как возможность пользования и владения, но не распоряжения земельным участком. Согласно ст. 269 ГК РФ лицо, которому земельный участок предоставлен в постоянное пользование, осуществляет владение и пользование этим участком в пределах, установленных законом, иными правовыми актами и актом о предоставлении участка в пользование. Лицо, которому земельный участок предоставлен в постоянное пользование, вправе, если иное не предусмотрено законом, самостоятельно использовать участок в целях, для которых он предоставлен, включая возведение

для этих целей на участке зданий, сооружений и другого недвижимого имущества. Здания, сооружения, иное недвижимое имущество, созданные этим лицом для себя, являются его собственностью. Таким образом, автономное учреждение может являться собственником тех строений, которые расположены на земельном участке, предоставленном автономному учреждению на праве постоянного бессрочного пользования.

Ранее ст. 270 ГК РФ позволяла юридическим лицам передавать в аренду или в безвозмездное пользование земельный участок или его часть другому юридическому лицу, если такой участок находился на праве постоянного бессрочного пользования. Теперь положения ст. 270 ГК РФ отменены, следовательно, автономное учреждение не может предоставлять в аренду свой земельный участок, находящийся на праве постоянного бессрочного пользования, другим хозяйствующим лицам.

6. Часть 2 ст. 129 ГК РФ устанавливает, что виды объектов гражданских прав, нахождение которых в обороте не допускается (объекты, изъятые из оборота), должны быть прямо указаны в законе. Виды объектов гражданских прав, которые могут принадлежать лишь определенным участникам оборота либо нахождение которых в обороте допускается по специальному разрешению (объекты, ограниченно оборотоспособные), определяются в порядке, установленном законом. В ч. 8 рассматриваемой статьи речь идет об объектах, которые могут находиться в ограниченном обороте. Именно они по специальному разрешению в установленном порядке могут быть переданы в качестве имущества автономному учреждению.

Ст. 27 ЗК РФ устанавливает перечень земельных участков, ограниченных в обороте. Ограничиваются в обороте находящиеся в государственной или муниципальной собственности следующие земельные участки:

- в пределах особо охраняемых природных территорий;
- из состава земель лесного фонда;
- в пределах которых расположены водные объекты, находящиеся в государственной или муниципальной собственности;
- занятые особо ценными объектами культурного наследия народов РФ, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия;
- предоставленные для обеспечения обороны и безопасности, оборонной промышленности, таможенных нужд;
- в границах закрытых административно-территориальных образований;
- предоставленные для нужд организаций транспорта, в том числе морских, речных портов, вокзалов, аэродромов и аэропортов, сооружений навигационного обеспечения воздушного движения и судоходства, терминалов и терминальных комплексов в зонах формирования международных транспортных коридоров;
- предоставленные для нужд связи;
- занятые объектами космической инфраструктуры;
- расположенные под объектами гидротехнических сооружений;
- предоставленные для производства ядовитых веществ, наркотических средств;

– загрязненные опасными отходами, радиоактивными веществами, подвергшиеся биогенному загрязнению, иные подвергшиеся деградации земли.

Согласно ст. 48 Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации», объекты культурного наследия независимо от категории их историко-культурного значения могут находиться в федеральной собственности, собственности субъектов РФ, муниципальной собственности, частной собственности, а также в иных формах собственности. В случае если в пределах земельного участка или участка водного объекта обнаружен объект археологического наследия, со дня обнаружения данного объекта собственник земельного участка или пользователь им либо водопользователь владеет, пользуется или распоряжается принадлежащим ему участком с соблюдением условий, установленных Законом «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации». Объект археологического наследия и земельный участок или участок водного объекта, в пределах которых он располагается, находятся в гражданском обороте отдельно. Собственник объекта культурного наследия несет бремя содержания принадлежащего ему объекта культурного наследия, включенного в реестр, или выявленного объекта культурного наследия.

Объекты культурного наследия, отнесенные к особо ценным объектам культурного наследия народов РФ, памятники и ансамбли, включенные в Список всемирного наследия, историко-культурные заповедники и объекты археологического наследия отчуждению из государственной собственности не подлежат. Объекты культурного наследия религиозного назначения могут передаваться в собственность только религиозным организациям в порядке, установленном законодательством РФ. Жилые помещения, являющиеся объектом культурного наследия либо частью объекта культурного наследия, могут быть отчуждены в порядке, установленном жилищным законодательством РФ.

Право пользования объектом культурного наследия, включенным в реестр, и право пользования выявленным объектом культурного наследия у физических и юридических лиц возникают:

- в результате приобретения права собственности на объект культурного наследия;
- из актов государственных органов;
- из договоров;
- из судебного решения;
- по иным основаниям, допускаемым ГК РФ.

Объекты культурного наследия могут передаваться автономным учреждениям на праве оперативного управления или хозяйственного ведения, если они находятся в государственной собственности. В то же время автономное учреждение на таких же правах, как и другие частные лица, может приобретать себе в собственность объекты культурного наследия.

#### **«Наследственные» права АУ**

Формирование перечня движимого и недвижимого имущества, а также условия его закрепления за учреждением, как правило, вызывают много спорных вопросов. Тем не менее бюджетным учреждениям, которые решили преобразоваться в автономные, решать их придется.

Автономное учреждение, создаваемое путем изменения типа бюджетного учреждения, имеет право «наследовать» имущество преобразуемого бюджетного учреждения. При этом, согласно ст. 3 Федерального закона от 03.11.06 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон № 174-ФЗ), все имущество закрепляется за автономным учреждением (далее – АУ) на праве оперативного управления. В свою очередь, право собственности на имущество АУ остается соответственно за Российской Федерацией, субъектом РФ или муниципальным образованием.

В статье 5 Закона № 174-ФЗ есть норма, согласно которой имущество (в т.ч. денежные средства), которое закрепляется за АУ при его создании, должно быть достаточным для обеспечения возможности осуществлять предусмотренную уставом деятельность. Однако степень такого обеспечения, очевидно, будет определяться в каждом конкретном случае соответствующим органом исполнительной власти, в ведении которого находится данное бюджетное учреждение. Возможно, что именно с целью устранения возможных перегибов при «дележе имущества» преобразуемого учреждения п. 11 ст. 5 Закона № 174-ФЗ предусмотрено, что при создании АУ путем изменения типа существующего государственного или муниципального учреждения не допускается изъятие или уменьшение закрепленного за ним имущества (в т.ч. денежных средств).

Общеизвестно, что за долгие годы на балансе многих бюджетных учреждений накопилось немало имущества, которое не используется в силу его физического и морального устаревания. Кроме того, при приобретении или списании имущества бюджетные учреждения зачастую не руководствуются экономической выгодой такого решения. Поэтому в случае преобразования бюджетного учреждения в автономное рекомендуем руководству и финансовым службам провести анализ числящегося на балансе имущества и, в случае необходимости, избавиться от экономически невыгодного «наследства». Очевидно, что при этом учреждениям следует придерживаться каких-то норм и правил. Возможно, что ориентиром для принятия обоснованных решений в отношении «наследуемого» имущества будут нормативы затрат по оказанию АУ государственных или муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам. В свою очередь, такие нормативы должны быть разработаны и утверждены соответствующим органом исполнительной власти.

## Руководящие органы и имущество АУ

Прежде всего отметим, что интересы собственника в отношении имущества АУ представляют соответствующие органы исполнительной власти, на которые возложено управление имуществом собственника (далее – Собственник). Так, в отношении федерального имущества интересы Собственника, т. е. Российской Федерации, представляет Роскомимущество.

Значительную роль в отношении имущества АУ играет орган исполнительной власти, на которого возложены функции и полномочия учредителя АУ (далее – Учредитель).

Вопросы, относящиеся к компетенции Учредителя, изложены в ст. 9 Закона № 174-ФЗ. Кроме того, Правительство РФ своим постановлением от 10.10.07 № 662 утвердило Положение об осуществлении федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального автономного учреждения. Согласно этим нормативным документам в «сферу влияния» Учредителя включены следующие вопросы, которые так или иначе касаются имущества федерального АУ:

- изъятие имущества, закрепленного на праве оперативного управления;
- по согласованию с Собственником санкционирование АУ;
- на распоряжение недвижимым имуществом, закрепленным за ним Учредителем или приобретенным за счет средств, выделенных Учредителем на приобретение этого имущества;
- на распоряжение особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним Учредителем или приобретенным за счет средств, выделенных Учредителем на приобретение этого имущества;
- санкционирование внесения денежных средств и иного имущества в уставный (складочный) капитал других юридических лиц или передачу этого имущества иным образом другим юридическим лицам в качестве их учредителя или участника;
- одобрение сделок с имуществом и другие вопросы.

Полный перечень функций и полномочий Учредителя в отношении АУ должен быть представлен в Уставе учреждения. Это просто необходимо, чтобы избежать впоследствии болезненных имущественных споров.

Помимо «руководящих» полномочий в соответствии с Законом № 174-ФЗ Учредитель осуществляет финансовое обеспечение выполнения задания АУ. Такое обеспечение выделяется Учредителем с учетом:

- расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за АУ Учредителем или приобретенных АУ за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества;
- расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в т. ч. земельные участки.

Бюджетным учреждениям, предоставляющим производственные площади в аренду, в случае их преобразования в АУ следует иметь в виду, что на основании ст. 4 Закона № 174-ФЗ Учредитель не обязан осуществлять финансовое обеспечение имущества, сданного в аренду. При этом сдавать в аренду имущество, закрепленное Учредителем, а также приобретенное за счет средств Учредителя, АУ может только по согласованию с ним.

Следует отметить, что большинство решений в отношении имущества конкретного АУ Учредитель должен принимать с учетом мнения, высказанного наблюдательным советом этого учреждения. Согласно ст. 8 Закона № 174-ФЗ наблюдательный совет является одним из органов управления АУ. Круг вопросов, входящих в его компетенцию, довольно широк. Тем не менее по ряду направлений его решения могут носить только рекомендательный характер. Особенно это касается использования имущества, реорганизации и структуры автономного учреждения, а также заключения сделок. Кроме того, члены наблюдательного совета обязаны рассматривать следующие вопросы:

- проекты плана финансово-хозяйственной деятельности АУ;
- проекты отчетов о деятельности АУ и об использовании его имущества;
- предложения руководителя АУ о совершении крупных сделок;
- предложения руководителя АУ о выборе кредитных организаций, в которых АУ может открыть банковские счета;

– предложения Учредителя или руководителя АУ об изъятии имущества, закрепленного за АУ на праве оперативного управления, и другие вопросы.

Таким образом, в компетенции руководителя АУ остаются имущественные вопросы, связанные только с текущим руководством деятельности данного АУ.

### **Виды имущества АУ**

Все имущество АУ можно разделить на две основные группы:

– особо ценное движимое имущество, закрепленное за ним Учредителем или приобретенное АУ за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества;

– остальное имущество, в т. ч. недвижимое.

В момент преобразования бюджетного учреждения в АУ принципиально важно грамотно идентифицировать имущество, учитываемое на балансе бюджетного учреждения.

### **Особо ценное движимое имущество**

Согласно ст. 130 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ) движимым имуществом признаются вещи, не относящиеся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги. При этом в отношении АУ из всего движимого имущества выделяется особо ценное. Под особо ценным движимым имуществом (далее – ОЦДИ) понимается такое имущество, без которого осуществление АУ своей уставной деятельности будет существенно затруднено. В соответствии со ст. 3 Закона № 174-ФЗ порядок отнесения того или иного имущества к ОЦДИ определяется Правительством РФ.

Так, порядок отнесения имущества федеральных АУ к ОЦДИ был установлен Постановлением Правительства РФ от 31.05.07 № 337 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономного учреждения» (далее – Постановление № 337). Напомним, что для федеральных автономных учреждений установлен стоимостный критерий ОЦДИ в размере не менее 50 000 руб. В данном постановлении отмечается также, что к ОЦДИ не может быть отнесено имущество, которое не предназначено для осуществления основной деятельности АУ, а также имущество, приобретенное АУ за счет доходов, полученных от осуществляемой в соответствии с уставом деятельности.



**Обратите внимание:** виды ОЦДИ в отношении федеральных АУ определяются совместным решением Собственника и соответствующего федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по нормативному правовому регулированию в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта.

Для определения видов ОЦДИ автономных учреждений, создаваемых на базе имущества, находящегося в собственности субъекта РФ, следует руководствоваться требованиями Постановления № 337.

Обратите внимание на то, что при расчете объемов финансового обеспечения выполнения задания АУ Учредитель должен отдельно учитывать расходы на содержание ОЦДИ.

### **Остальное имущество, в т. ч. недвижимое**

В свою очередь, имущество, не отнесенное к ОЦДИ, можно разделить:

– на имущество, которое закреплено за АУ Учредителем (в т. ч. земельный участок, движимое и недвижимое имущество),

– имущество, которое не закреплено за АУ Учредителем, но находящееся на балансе учреждения. К этой категории, скорее всего, можно отнести имущество, приобретенное на средства от предпринимательской и иной приносящий доход деятельности.

Напомним, что согласно ст. 130 ГК РФ к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, т. е. объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в т. ч. здания, сооружения, объекты незавершенного строительства.

Обратите внимание, что помимо ОЦДИ Учредитель закрепляет за учреждением имущество – как движимое, так и недвижимое. Далее Учредитель осуществляет финансовое обеспечение выполнения задания АУ с учетом расходов на содержание закрепленного недвижимого имущества. Таким образом, согласно букве Закона № 174-ФЗ движимое имущество, закрепленное Учредителем за АУ, но не отнесенное к ОЦДИ, не учитывается при расчете финансового обеспечения выполнения задания. Кроме того, именно на это имущество – т. е. на движимое и не закрепленное Учредителем – могут быть наложены санкции, если автономному учреждению придется отвечать по своим обязательствам перед контрагентами.

В свою очередь, имущество, которое находится на балансе АУ и не закреплено за ним Учредителем, принадлежит ему на праве собственности. Расходы на содержание такого имущества АУ, т. е. находящегося в его собственности, а не в оперативном управлении, при формировании государственного задания Учредителем не учитываются.

Отметим, что земельный участок, необходимый для выполнения АУ своих уставных задач, предоставляется ему Учредителем на праве постоянного (бессрочного) пользования. Об этом говорится в п. 7 ст. 3 Закона № 174-ФЗ.

Кроме того, руководителям автономных учреждений следует обратить внимание на следующее. В Законе № 174-ФЗ сказано, что Собственник имущества автономного учреждения не несет ответственность по обязательствам, принятым автономным учреждением. При этом Учредитель автономного учреждения также не несет никакой ответственности в случае, если одобренная им сделка в отношении имущества АУ по каким-то причинам не принесла ожидаемого эффекта. Таким образом, негативные последствия от неверно принятого решения лягут нелегким бременем на руководителя автономного учреждения.

### **Особенности бухгалтерского учета имущества**

Очевидно, что разделение имущества АУ на различные группы потребует организации обособленного бухгалтерского учета каждой группы имущества. Таким образом, в бухгалтерском учете АУ следует отдельно учитывать имущество, относящееся:

- к особо ценному движимому имуществу;
- недвижимому имуществу АУ, закрепленному Учредителем;
- движимому имуществу АУ, не относящемуся к ОЦДИ, но закрепленному за ним Учредителем;
- имуществу, находящемуся в собственности АУ.

Организация отдельного учета видов имущества особенно важна для обоснования финансового обеспечения для покрытия расходов на содержание соответствующего вида имущества.

### **Отдельные вопросы финансового обеспечения содержания имущества**

Как уже отмечалось выше, при расчете финансового обеспечения выполнения задания АУ Учредителем необходимо отдельно рассчитывать расходы как на содержание ОЦДИ, так и закрепленного за АУ недвижимого имущества. Кроме того, необходимо планировать объем расходов на уплату налогов, объектами налогообложения по которым является недвижимое и особо ценное движимое имущество.

Рассмотрим порядок расчета финансового обеспечения содержания имущества на примере.

По состоянию на 1 января 2008 г. балансовая стоимость имущества автономного учреждения культуры составила 22 155 000 руб., в т. ч.:

- здание театра – 20 500 000 руб.;
- 20 единиц имущества (сценические костюмы, декорации) стоимостью более 50 000 руб. каждый на общую сумму 1 350 000 руб.;
- 5 компьютеров по 45 000 руб. на сумму 225 000 руб.;
- оборудование сцены стоимостью 80 000 руб.

В соответствии с решением Собственника и органа исполнительной власти, осуществляющего функции по нормативному правовому регулированию в сфере культуры, к ОЦДИ относится имущество АУ стоимостью свыше 50 000 руб.

Таким образом, балансовая стоимость ОЦДИ театра по состоянию на 1 января 2008 г. составила 1 430 000 руб. (1 350 000 + 80 000).

Для расчета финансового обеспечения выполнения задания автономным учреждением в 2008 г. Учредителем установлены следующие нормативы (допустим, что необходимые налоги, уплачиваемые с имущества, уже учтены в размере норматива):

– на содержание ОЦДИ – 0,75 руб. за 1 руб. балансовой стоимости такого имущества в год;

– на содержание недвижимого имущества – 0,15 руб. на 1 руб. его балансовой стоимости в квартал.

Таким образом, в 2008 г. автономное учреждение «Драматический театр» получит финансовое обеспечение на выполнение задания в сумме 13 372 500 руб., в т. ч.:

– на содержание ОЦДИ – 1 072 500 руб. ( $1\,430\,000 \times 0,75$ );

– на содержание недвижимого имущества – 12 300 000 руб. ( $20\,500\,000 \times 0,15 \times 4$  квартала).

Очевидно, что процедура и порядок выделения финансовых средств на содержание имущества АУ должны быть разработаны и утверждены Учредителем. При этом объем финансирования содержания недвижимого и особо ценного движимого имущества, выделяемого АУ, должен гарантировать Собственнику нормальные условия эксплуатации и сохранности такого имущества.

При расчете нормативов финансирования содержания недвижимого и особо ценного движимого имущества АУ целесообразно учесть как сложившийся в предшествующие годы объем затрат учреждений, так и необходимость более эффективного использования закрепленного за АУ имущества.

К сожалению, в настоящее время нормативными документами не рассмотрен порядок финансового обеспечения выполнения задания с учетом расходов на содержание имущества, которое будет приобретаться АУ в течение года. Рассмотрим возможную ситуацию на примере.

6 марта 2008 г. автономным учреждением культуры за счет средств Учредителя приобретен автомобиль стоимостью 380 000 руб. Такое имущество подлежит отнесению к ОЦДИ.

Для содержания и эксплуатации автомобиля учреждению необходимы финансовые средства. Согласно нормативу расходов, установленных для содержания ОЦДИ, автономное учреждение имеет право на финансовое обеспечение в размере 237 500 руб. ( $(380\,000 \times 0,75)/12$  мес.  $\times 10$  мес.).

Однако остается открытым вопрос: будет ли Учредитель выделять дополнительные финансовые средства АУ для содержания имущества, приобретенного в течение года? С одной стороны, бюджет на текущий финансовый год – в нашем случае это 2008 г. – утвержден, следовательно, объем субсидий или субвенций для реализации соответствующих полномочий Учредителя не может быть существенно изменен. С другой стороны, АУ, приобретаемая движимое и недвижимое имущество в течение года, будут нести дополнительные расходы на его содержание. В свою очередь, АУ будут стремиться приобретать новое движимое и недвижимое имущество с целью повышения конкурентоспособности оказываемых ими услуг.

Возможна и другая, вполне жизненная ситуация. Рассмотрим ее на примере.

В составе имущества, закрепленного Учредителем за автономным учреждением культуры по состоянию на 1 января 2008 г., числилось оборудование сцены стоимостью 80 000 руб. В апреле 2008 г. оборудование сцены было списано с баланса учреждения.

Согласно нормативу расходов, установленных для содержания ОЦДИ, на 2008 г. автономному учреждению выделено финансовое обеспечение для выполнения задания с учетом расходов на содержание ОЦДИ в размере 1 072 500 руб., в т. ч. на содержание оборудования сцены 60 000 руб. ( $80\,000 \times 0,75$ ).

Однако при списании вышедшего из строя оборудования сцены автономное учреждение лишается оснований для выделения ему соответствующего финансового обеспечения.

Очевидно, что в нормативном документе, который будет регламентировать порядок и условия выделения Учредителем финансового обеспечения выполнения задания, должны быть предусмотрены все возможные ситуации, касающиеся приобретения, использования и списания имущества автономного учреждения. Иначе отсутствие четкого механизма выделения Учредителем финансового обеспечения выполнения задания АУ приведет к неэффективному использованию денежных средств и дефициту соответствующего бюджета.