



КонсультантПлюс

Статья: Учитываем расходы на пожарную
безопасность
(Ларцева Л.)
("Учреждения образования: бухгалтерский
учет и налогообложение", 2019, N 11)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 11.06.2020

"Учреждения образования: бухгалтерский учет и налогообложение", 2019, N 11

УЧИТЫВАЕМ РАСХОДЫ НА ПОЖАРНУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ

Обязанность по обеспечению требований пожарной безопасности возлагается на руководителей образовательных учреждений. Ежегодно руководитель утверждает план мероприятий, направленных на соблюдение указанных требований. Причем большая часть таких мероприятий не может быть выполнена без финансовых вложений. В данной статье рассмотрим, как учесть наиболее распространенные расходы на пожарную безопасность.

Приобретение и зарядка огнетушителей

В соответствии с п. 70 Правил противопожарного режима в Российской Федерации <1> (далее - ППР) руководитель организации обеспечивает объект защиты огнетушителями, а также обеспечивает соблюдение сроков их перезарядки, освидетельствования и своевременной замены, указанных в паспорте огнетушителя.

<1> Утверждены [Постановлением](#) Правительства РФ от 25.04.2012 N 390.

Выбор типа и расчет необходимого количества огнетушителей на объекте защиты (в помещении) осуществляется в соответствии с п. 468, 474 ППР и [Приложениями 1 и 2](#) к ППР в зависимости от огнетушащей способности огнетушителя, категорий помещений по пожарной и взрывопожарной опасности, а также класса пожара.

В общественных зданиях, к которым, в частности, относятся образовательные учреждения, на каждом этаже размещается не менее двух огнетушителей (п. 468 ППР).

Каждый огнетушитель, установленный на объекте защиты, должен иметь паспорт завода-изготовителя и порядковый номер. Запускающее или запорно-пусковое устройство огнетушителя должно быть опломбировано одноразовой пломбой (п. 475 ППР).

Руководитель организации обеспечивает наличие и исправность огнетушителей, периодичность их осмотра и проверки, а также своевременную перезарядку. Учет наличия, периодичности осмотра и сроков перезарядки огнетушителей ведется в специальном журнале произвольной формы (п. 478 ППР).

Бухгалтерский учет. Максимальный срок годности наиболее популярного вида огнетушителей - порошкового огнетушителя составляет десять лет. При этом через пять лет огнетушитель (без использования) подлежит обязательной перезарядке (СП [9.13130.2009](#) "Свод правил. Техника пожарная. Огнетушители. Требования к эксплуатации" <2>).

<2> Утвержден Приказом МЧС России от 25.03.2009 N 179.

В ОКОФ <3> огнетушители (код [330.28.29.22.110](#)) включены в группу "Машины и оборудование общего назначения прочие, не включенные в другие группировки".

<3> ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский **классификатор** основных фондов (принят и введен в действие **Приказом** Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст).

Исходя из вышеизложенного учет огнетушителей следует вести в составе основных средств на счете 0 101 04 000 "Машины и оборудование". Следовательно, расходы на приобретение таких объектов отражаются по статье 310 "Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ (п. 11.1 Порядка N 209н <4>). Вместе с тем расходы на зарядку огнетушителей относятся на подстатью 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" (п. 10.2.5 Порядка N 209н).

<4> **Порядок** применения классификации операций сектора государственного управления, утв. Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н.

Пример 1. Школа (бюджетное учреждение) за счет субсидии на выполнение государственного задания приобрела 10 огнетушителей на общую стоимость 12 000 руб. (цена одного - 1 200 руб.), а также оплатила зарядку 5 огнетушителей на сумму 500 руб. Расчеты произведены с коммерческими организациями.

Согласно учетной политике такие затраты включены в состав общехозяйственных расходов, учитываемых в себестоимости услуг, оказываемых в рамках госзадания.

В бухгалтерском учете школы данные операции отразятся согласно **Инструкции** N 174н <5> следующими проводками:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Сформирована первоначальная стоимость огнетушителей	4 106 31 310	4 302 31 734	12 000
Приняты к учету огнетушители	4 101 34 310	4 106 31 310	12 000
Перечислены средства поставщику	4 302 31 834	4 201 11 610 Забалансовый счет 18 (КВР 244/ статья 310 КОСГУ)	12 000
Введены в эксплуатацию приобретенные огнетушители (имущество стоимостью до 10 000 руб.)	4 109 80 271 Забалансовый счет 21	4 101 34 410	12 000
Отражены расходы на зарядку огнетушителей	4 109 80 225	4 302 25 734	500

Оплачены выполненные работы по зарядке	4 302 25 834	4 201 11 610 Забалансовый счет 18 (КВР 244/ статья 225 КОСГУ)	500
--	--------------	--	-----

<5> [Инструкция](#) по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утв. Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н.

Обучение мерам пожарной безопасности

В соответствии с [п. 3](#) ППР лица допускаются к работе только после прохождения обучения мерам пожарной безопасности. Такое обучение осуществляется путем проведения противопожарного инструктажа и прохождения пожарно-технического минимума.

Порядок и сроки проведения противопожарного инструктажа и прохождения пожарно-технического минимума определяются руководителем организации. Обучение мерам пожарной безопасности осуществляется в соответствии с нормативными документами по пожарной безопасности.

На сегодняшний день [Нормы](#) пожарной безопасности "Обучение мерам пожарной безопасности работников организаций" утверждены Приказом МЧС России от 12.12.2007 N 645 (далее - Приказ N 645). Согласно положениям данного документа:

1. Противопожарный инструктаж проводится с целью доведения до работников организаций основных требований пожарной безопасности, изучения пожарной опасности технологических процессов производств и оборудования, средств противопожарной защиты, а также их действий в случае возникновения пожара.

По характеру и времени проведения противопожарный инструктаж подразделяется на вводный, первичный, повторный, внеплановый и целевой. Как правило, противопожарный инструктаж проводится лицами, ответственными за обеспечение пожарной безопасности и назначенными руководителем организации.

Вводный инструктаж также может быть проведен непосредственно руководителем организации, а внеплановый и целевой - руководителем работ (мастером, инженером), имеющим необходимую подготовку.

2. Пожарно-техническому минимуму обучаются руководители, специалисты и работники организаций, ответственные за пожарную безопасность. Обучение проходит в объеме знаний требований нормативных правовых актов, регламентирующих пожарную безопасность, в части противопожарного режима, пожарной опасности технологического процесса и производства организации, а также приемов и действий при возникновении пожара в организации, позволяющих выработать практические навыки по предупреждению пожара, спасению жизни, здоровья людей и имущества при пожаре.

Обучение пожарно-техническому минимуму проводится в течение месяца после приема на работу и с последующей периодичностью не реже одного раза в три года после последнего обучения.

Обязанности по организации обучения пожарно-техническому минимуму в организации возлагаются на ее руководителя. Такое обучение организуется как с отрывом, так и без отрыва от производства.

Обучение пожарно-техническому минимуму по разработанным и утвержденным в установленном порядке специальным программам с отрывом от производства проходят, в частности:

- руководители и главные специалисты организации или лица, исполняющие их обязанности;
- работники, ответственные за пожарную безопасность организаций и проведение противопожарного инструктажа.

Обучение с отрывом от производства проводится в образовательных учреждениях пожарно-технического профиля, учебных центрах федеральной противопожарной службы МЧС, учебно-методических центрах по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям субъектов РФ, территориальных подразделениях Государственной противопожарной службы МЧС, в организациях, оказывающих в установленном порядке услуги по обучению населения мерам пожарной безопасности.

Непосредственно в организации пожарно-техническому минимуму обучаются, в частности:

- руководители подразделений организации;
- работники, ответственные за обеспечение пожарной безопасности в подразделениях;
- педагогические работники дошкольных образовательных учреждений;
- работники, осуществляющие круглосуточную охрану организации.

Бухгалтерский учет. Расходы на оплату договоров об оказании услуг по обучению на курсах повышения квалификации, подготовки и переподготовки специалистов и другие аналогичные расходы согласно п. 10.2.6 Порядка N 209н относятся на подстатью 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ. Следовательно, расходы, связанные с обучением работников учреждения по программе пожарно-технического минимума, также следует отразить по указанной подстатье.

Пример 2. Для прохождения обучения по программе "Пожарно-технический минимум" направлены директор техникума (автономное учреждение) и работник, ответственный за обеспечение пожарной безопасности в учреждении. Стоимость обучения составила 1 800 руб. Оплата обучения произведена за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, и согласно учетной политике не включается в себестоимость оказываемых услуг.

Договор на обучение заключен с учебным центром (бюджетное образовательное учреждение). Условиями договора предусмотрена 100%-я предоплата.

В бухгалтерском учете техникума указанные операции согласно Инструкции N 183н <6> отразятся следующим образом:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Перечислена предоплата по договору с учебным центром	2 206 26 562	2 201 11 610 Забалансовый счет 18 (КВР 244/ подстатья 226 КОСГУ)	1 800
Начислены расходы на обучение согласно акту оказанных услуг	2 401 20 226	2 302 26 732	1 800
Зачтена ранее произведенная предоплата	2 302 26 832	2 206 26 662	1 800

<6> [Инструкция](#) по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утв. Приказом Минфина России от 23.12.2010 N 183н.

Установка (техобслуживание, ремонт) пожарной сигнализации

Почти все здания, сооружения и помещения образовательных учреждений подлежат оборудованию системами противопожарной защиты. К ним относятся автоматические системы пожарной сигнализации, автоматические (автономные) системы пожаротушения, системы противодымной защиты, системы оповещения людей о пожаре и управления эвакуацией.

В силу [п. 61](#) ППР руководитель организации обеспечивает исправное состояние систем и установок противопожарной защиты и организует проведение проверки их работоспособности в соответствии с инструкцией на технические средства завода-изготовителя, национальными и (или) международными стандартами и оформляет акт проверки.

При монтаже, ремонте и обслуживании средств обеспечения пожарной безопасности должны соблюдаться проектные решения, требования нормативных документов по пожарной безопасности и (или) специальных технических условий. В зданиях и сооружениях должна храниться исполнительная документация на установки и системы противопожарной защиты.

Кроме того, руководитель организации обеспечивает в соответствии с годовым планом-графиком, составляемым с учетом технической документации заводов-изготовителей, и сроками выполнения ремонтных работ проведение регламентных работ по техническому обслуживанию и планово-предупредительному ремонту систем противопожарной защиты зданий и сооружений ([п. 63](#) ППР).

Бухгалтерский учет. С учетом действующих правил и норм пожарной безопасности строительство новых зданий и сооружений, принадлежащих образовательным учреждениям, невозможно без оснащения таких объектов автоматическими системами пожаротушения и системами пожарной сигнализации. На стадии строительства расходы на установку названных систем включаются в общую стоимость строительных работ и формируют первоначальную стоимость зданий (сооружений).

Что касается расходов на установку систем пожаротушения и сигнализации на уже построенные здания и сооружения, здесь стоит выделить несколько моментов:

1. Установленная и готовая к эксплуатации система пожарной сигнализации подлежит учету в составе объектов основных средств как единый комплекс. В соответствии с п. 10 СГС "Основные средства" <7> комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных в единый комплекс (на одном фундаменте), в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. В связи с этим расходы, формирующие стоимость такой системы (приобретение, установка, монтаж и т.д.), следует отражать в бухгалтерском учете на счете 0 106 01 000 "Вложения в основные средства" (Письма Минфина России от 10.07.2019 N 02-08-10/51224, от 21.06.2019 N 02-08-10/46506).

Впоследствии готовый объект принимается к учету по сформированной стоимости на счет 0 101 04 000 "Машины и оборудование".

2. До момента установки оборудования, составляющее систему пожарной сигнализации, признается оборудованием, требующим монтажа, поэтому расходы на оплату договора поставки такого оборудования следует осуществлять по подстатье 347 "Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений" КОСГУ (п. 11.4.7 Порядка N 209н).

3. Оплату работ, произведенных согласно договору на установку и монтаж системы пожарной сигнализации, следует производить (п. 10.2.8 Порядка N 209н, Письмо Минфина России от 21.06.2019 N 02-08-10/46506) по подстатье 228 "Услуги, работы для целей капитальных вложений" КОСГУ в увязке:

- с КВР 407 "Строительство (реконструкция) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями", 414 "Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности" - если расходы осуществляются в рамках реализации бюджетных инвестиций, включенных в сводный сметный расчет стоимости капитального строительства;

- с КВР 243 "Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества" - если расходы осуществляются в рамках капитального ремонта;

- с КВР 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг", увязанным с подстатьей 228 КОСГУ, - в иных случаях.

Причем подстатья 228 КОСГУ применяется даже в том случае, если расходы на установку системы пожарной сигнализации осуществляются в рамках ремонтных работ. В данном случае основным критерием отнесения указанных расходов на соответствующую подстатью КОСГУ является то, что эти расходы производятся в целях капитальных вложений (то есть увеличения основных фондов).

4. Расходы на техническое обслуживание и ремонт системы пожарной сигнализации отражаются по подстатье 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ (п. 10.2.5 Порядка N 209н).

<7> Федеральный **стандарт** бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н.

Пример 3. Бюджетное образовательное учреждение заключило с коммерческой организацией договор на установку пожарной сигнализации в учебном корпусе. Сумма договора составляет 50 000 руб. В эту сумму уже включена стоимость оборудования (отдельно она в договоре не выделяется). Перед началом работ учреждение уплатило аванс в размере 30% от суммы договора. Оплата договора осуществляется за счет целевой субсидии, выделенной на капитальный ремонт здания учебного корпуса.

В бухгалтерском учете учреждения указанные операции отразятся следующим образом:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Перечислен аванс (50 000 руб. x 30%)	5 206 28 564	5 201 11 610 Забалансовый счет 18 (КВР 243/ подстатья 228 КОСГУ)	15 000
Начислены расходы на оплату работ по установке пожарной сигнализации	5 106 31 310	5 302 28 734	50 000
Зачтена сумма аванса	5 302 28 834	5 206 28 664	15 000
Произведен окончательный расчет с подрядчиком (50 000 - 15 000) руб.	5 302 28 834	5 201 11 610 Забалансовый счет 18 (КВР 243/ подстатья 228 КОСГУ)	35 000
Произведен перевод осуществленных капвложений с КВФО 5 на КВФО 4	5 304 06 832	5 106 31 310	50 000
	4 106 31 310	4 304 06 732	
Принята к учету установленная и готовая к эксплуатации система пожарной сигнализации	4 101 34 310	4 106 31 310	50 000

* * *

При проведении мероприятий по соблюдению требований пожарной безопасности отдельные расходы отражаются по следующим кодам КОСГУ:

- 1) расходы на приобретение огнетушителей - по **статье 310**, а их перезарядка - по **подстатье 225**;

2) расходы на оплату обучения персонала по программе "Пожарно-технический минимум" - по [подстатье 226](#);

3) расходы на установку (монтаж) систем пожарной сигнализации - по [подстатье 228](#), а на техобслуживание и ремонт таких систем - по [подстатье 225](#) КОСГУ.

Отразить перечисленные расходы в бухгалтерском учете помогут приведенные в статье примеры.

Л. Ларцева
Эксперт журнала
"Учреждения образования:
бухгалтерский учет и налогообложение"

Подписано в печать

29.10.2019
