

Научная статья

УДК 343.829

doi: 10.33463/2687-1238.2025.33(1-4).1.081-091

## ОСОБЕННОСТИ СПИСАНИЯ ИМУЩЕСТВА В УЧРЕЖДЕНИЯХ УГОЛОВНО-ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ СИСТЕМЫ

Вячеслав Васильевич Прудников<sup>1</sup>, Жанна Сергеевна Наприс<sup>2</sup>

<sup>1,2</sup> Академия ФСИН России, г. Рязань, Россия

<sup>1</sup> [pslava73@yandex.ru](mailto:pslava73@yandex.ru)

<sup>2</sup> [latlas@yandex.ru](mailto:latlas@yandex.ru), <https://orcid.org/0000-0002-0479-4325>

**Аннотация.** В статье рассмотрены основные положения правового регулирования и особенности проведения процедуры реализации и списания высвобождаемого имущества в органах и учреждениях уголовно-исполнительной системы. Авторами раскрыт алгоритм действий по реализации и списанию объектов имущества, закрепленных за учреждением на праве оперативного управления. Отмечается, что списание федерального имущества без разрешения Федеральной службы исполнения наказаний не допускается, поскольку такое действие вступает в противоречие с нормативными актами, регламентирующими данные вопросы. Исследован порядок высвобождения и реализации движимого имущества, в том числе критерии, установленные федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, которым должно отвечать такое имущество. Приведено подробное описание механизма бюджетного учета имущества, признанного неактивом, при его реализации или списании при невозможности проведения процедуры реализации.

**Ключевые слова:** имущество, выбытие, списание, высвобождение, уголовно-исполнительная система

### Для цитирования

Прудников В. А., Наприс Ж. С. Особенности списания имущества в учреждениях уголовно-исполнительной системы // Человек: преступление и наказание. 2025. Т. 33(1–4), № 1. С. 81–91. DOI: 10.33463/2687-1238.2025.33(1-4).1.081-091.

Original article

## FEATURES OF THE WRITE-OFF OF PROPERTY IN INSTITUTIONS OF THE PENAL SYSTEM

Vyacheslav Vasilyevich Prudnikov<sup>1</sup>, Zhanna Sergeevna Napris<sup>2</sup>

<sup>1,2</sup> Academy of the FPS of Russia, Ryazan, Russia

<sup>1</sup> [pslava73@yandex.ru](mailto:pslava73@yandex.ru)

<sup>2</sup> [latlas@yandex.ru](mailto:latlas@yandex.ru), <https://orcid.org/0000-0002-0479-4325>

**Abstract.** The article discusses the main provisions of legal regulation and the specifics of the procedure for the sale and write-off of released property in the bodies and institutions of the penal system. The authors have revealed an algorithm of actions for the sale and write-off of property objects assigned to the institution by the right of operational management. It is noted that the write-off of federal property without the permission of the Federal Penitentiary Service of Russia is not allowed, since such an action contradicts the regulations governing these issues. The procedure for the release and sale of movable property is investigated, including the criteria established by federal accounting standards for public sector organizations to which such property must meet. A detailed description of the mechanism of budgetary accounting of property recognized as inactive is given when it is sold or written off if it is impossible to carry out the sale procedure.

**Keywords:** property, disposal, write-off, release, penal system

### For citation

Prudnikov, V. V. & Napris, Zh. S. 2025, 'Features of the write-off of property in institutions of the penal system', *Man: crime and punishment*, vol. 33(1–4), iss. 1, pp. 81–91, doi: 10.33463/2687-1238.2025.33(1-4).1.081-091.

### Введение

Уголовно-исполнительная система в рамках реализации своей непосредственной деятельности в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» и от 13 октября 2004 г. № 1314 «Вопросы Федеральной службы исполнения наказаний» осуществляет в краткосрочной и долгосрочной перспективе обеспечение подчиненных учреждений и органов военной и специальной техникой, средствами и имуществом, необходимыми для охраны и безопасности спецконтингента и сотрудников, форменным обмундированием, вещевым имуществом, продовольствием, оборудованием и имуществом продовольственной службы, транспортными средствами, мебелью, энергетическими ресурсами, котельно-печным топливом, энергетическим оборудованием и другими материально-техническими ресурсами, необходимыми для осуществления ремонта и содержания в функциональном состоянии имущества Российской Федерации. При этом правовыми актами определены нормы и требования по обеспечению спецконтингента и сотрудников уголовно-исполнительной системы (УИС) данными видами ресурсов, их закупке, а также срокам их эксплуатации, периодичности и способах начисления амортизации.

Однако Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» потребовал согласования потребностей Федеральной службы исполнения наказаний (ФСИН России) в материально-технических ресурсах с весьма ограниченными финансовыми возможностями, выделяемыми из бюджета. И если причина отсутствия достаточного финансирования на обновление материально-технической базы понятна, то процедура выбытия имущества, непригодного для дальнейшего использования по целевому назначению по причине физического или морального износа, вызывает множество вопросов.

### **Материалы и методы**

В ходе написания статьи были использованы теоретические и эмпирические методы исследования. Цель исследования заключается в рассмотрении пошагового алгоритма действий, необходимых для списания объектов нефинансовых активов, находящихся в государственной собственности, а именно, в собственности учреждений УИС. В ходе исследования проанализирована и обобщена информация ведущих ученых-экономистов в сфере процедуры выбытия физически или морально изношенного имущества [1–14].

### **Результаты**

В настоящее время необходимо пройти ряд этапов для того, чтобы списать объекты нефинансовых активов, принадлежащих учреждениям УИС:

- организовать взаимодействие с учреждениями и органами УИС с целью поиска возможного направления использования имущества;
- признать материальные ценности не соответствующими критериям активов;
- осуществить высвобождение и реализацию движимого имущества;
- согласовать решение о списании федерального имущества.

Рассмотрим более подробно каждый из этих этапов.

На первом этапе в соответствии с письмом Минфина России от 22 мая 2019 г. № 02-06-10/36983 «Об отражении в учете объектов имущества, закрепленных за учреждением на праве оперативного управления, использование (содержание) которых не соответствует уставным целям учреждения, и которые не соответствуют критериям признания объектов основных средств» сотрудникам или работникам ФСИН России необходимо организовать взаимодействие с учреждениями и органами УИС с целью поиска возможного направления использования морально устаревшего, не используемого по назначению, не нашедшего применения, а также снятого с эксплуатации имущества. При этом в соответствии с п. 2 ст. 296 ГК РФ объекты имущества, закрепленные за учреждением на праве оперативного управления и не используемые по назначению, изымаются собственником данного имущества. Следовательно, в случае выявления объектов имущества, закрепленных за учреждением УИС на праве оперативного управления, использование (содержание) которых не соответствует уставным целям данного учреждения (например, жилой фонд, невостребованное имущество) и критериям признания объектов основных средств, они не должны относиться к активам учреждения, однако, являясь объектами распоряжения собственника, они должны входить в состав активов соответствующего публично-правового образования (уполномоченного органа по управлению таким имуществом).

Следующий этап, который необходимо реализовать в соответствии с письмом Минфина России от 21 сентября 2018 г. № 02-07-10/67934 «Об отражении бюджетным учреждением в бухучете выбытия и восстановления особо ценного движимого имущества», – это признание материальных ценностей не соответствующими критериям активов. Так,

законодательством Российской Федерации устанавливаются особые требования по распоряжению недвижимым имуществом, а также особо ценным движимым имуществом, закрепленными за государственными (муниципальными) учреждениями собственником или приобретенными учреждениями за счет средств, выделенных им собственником на приобретение такого имущества, предусматривающие обязательное согласование с собственником имущества (уполномоченным им органом власти, органом, осуществляющим полномочия и функции учредителя). При этом определение способа ведения бухгалтерского учета относится к исключительной компетенции субъекта учета, не является распоряжением имуществом и не требует согласования с собственником.

Однако в соответствии с правилами принятия решения о списании имущества, установленными собственником, может быть предусмотрена обязанность учреждения согласовывать с уполномоченным государственным органом решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов (аналогично положениям постановления Правительства Российской Федерации от 14 октября 2010 г. № 834 «Об особенностях списания федерального имущества»). Таким образом, возникает вопрос: списание имущества в учреждениях УИС необходимо осуществлять с разрешения ФСИН России или его наличие не является обязательным?

Рассмотрим более подробно варианты согласования со ФСИН России движения имущества, исходя из первичных документов, являющихся основанием для списания:

а) в случае, если основанием будет являться акт о списании, то обязательным условием его утверждения является наличие согласованного решения от ФСИН России о списании имущества. После утверждения данного акта происходит списание имущества на забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» с последующим учетом материальных ценностей, подлежащих утилизации. В данном случае понятие материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов, подразумевает только списанное имущество, что и до вступления в силу приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»» имело место в приказе Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

б) в случае, если основанием будет являться акт о результатах инвентаризации, то решение о списании может принять инвентаризационная комиссия, руководствуясь решением которой бухгалтерией составляется бухгалтерская справка, в которой отражаются бухгалтерские записи по выбытию основных средств с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение». В случае принятия положительного решения о списании имущества выбытие с забалансового счета 02 осуществляется в соответствии с п. 52 приказа Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» на основании акта о списании, процедура списания описана в п. «а».

Таким образом, положения приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н способствуют реальному отражению состояния и стоимости имущества учреждения в бухгалтерской отчетности на соответствующую дату. На основании изложенного становится очевидно, что инвентаризационная комиссия должна выявлять материальные ценности, не соответствующие критериям активов, при проведении не только годовой инвентаризации, но и инвентаризаций в течение года.

Проведение инвентаризации является неотъемлемой частью бухгалтерского учета, позволяющей выявить и идентифицировать объекты основных средств, которые более не отвечают критериям признания активов. При выполнении инвентаризации комиссия субъекта учета определяет статус объекта, отражающий его текущее состояние, и целевую функцию. При этом объект может находиться в эксплуатации, временно не эксплуатироваться, подвергаться реконструкции или находиться в другом состоянии. Особое внимание следует уделить выявлению и учету недостачи материальных ценностей, которая может возникнуть в ходе инвентаризации. В соответствии с письмом Минфина России от 11 января 2019 г. № 02-06-05/541 «О выбытии с бухгалтерского учета объекта основных средств, являющегося объектом особо ценного движимого имущества бюджетного учреждения» установление факта хищения имущества свидетельствует о прекращении владения, пользования и распоряжения им вне зависимости от воли балансодержателя (собственника). Даже если местонахождение имущества невозможно установить, этот факт также говорит о прекращении прав на владение, пользование и распоряжение им. При наличии надлежащих документов, подтверждающих утрату права владения, пользования и распоряжения имуществом помимо воли балансодержателя, комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов принимает решение об исключении объекта имущества из состава основных средств на соответствующем балансовом счете.

В целом необходимо отметить, что для оптимизации процесса списания основных средств могут использоваться различные автоматизированные системы. Данные системы позволяют вести учет и контроль движения основных средств, формировать акты об инвентаризации и списании, вести аналитику причин списания, а также отражать операции по списанию в бухгалтерском учете. Использование автоматизированных систем позволяет ускорить и упростить процесс списания основных средств, повысить его прозрачность и достоверность.

Кроме того, в соответствии с п. «к» Приложения № 2, утвержденного приказом ФСИН России от 17 августа 2017 г. № 816 «Об утверждении Порядка согласования ФСИН России решения о списании федерального имущества, закрепленного на праве оперативного управления или хозяйственного ведения за учреждениями, непосредственно подчиненными ФСИН России, федеральными государственными унитарными предприятиями ФСИН России, территориальными органами ФСИН России и подчиненными им учреждениями, и Перечня документов, необходимых для принятия решения о списании федерального имущества, закрепленного на праве оперативного управления или хозяйственного ведения за учреждениями, непосредственно подчиненными ФСИН России, федеральными государственными унитарными предприятиями ФСИН России, территориальными органами ФСИН России и подчиненными им учреждениями» при списании имущества, выбывшего вследствие его хищения (утраты) или нанесения ущерба, либо фактически отсутствующего, необходим обширный перечень документов для принятия решения о списании имущества, являющегося федеральной собственностью. Данная

процедура с учетом сроков рассмотрения пакета документов при представлении неполного пакета, а также ненадлежащем оформлении, их возвращении приводит к тому, что на балансе числится отсутствующее по факту имущество, в том числе по которому возмещен ущерб от недостачи.

Установление порядка выбытия с бухгалтерского учета объектов основных средств, согласно Федеральному закону от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», определяется стандартами бухгалтерского учета и устанавливается уполномоченным федеральным органом – Минфином России.

В качестве третьего этапа необходимо рассмотреть высвобождение и реализацию движимого имущества в учреждениях УИС. На данном этапе, согласно приказу ФСИН России от 24 ноября 2021 г. № 1075 «О высвобождении и реализации движимого имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений и органов уголовно-исполнительной системы Российской Федерации», высвобождению и реализации подлежит движимое имущество, отвечающее следующим критериям:

- морально устарело;
- не используется по назначению;
- не нашло применения;
- снято с эксплуатации.

Однако возникает вопрос, подлежит ли включению в перечень на высвобождение все имущество, по которому принято такое решение. В случае если в состав имущества входят материальные ценности из перечня, установленного данным приказом, необходимо руководствоваться следующим порядком действий:

- определить материальные ценности, которые включены в перечень;
- уточнить, имеются ли ограничения или запреты на высвобождение и реализацию таких ценностей;
- если ограничения или запреты отсутствуют, включить ценности в перечень на высвобождение.

При этом отбор организаций-оценщиков и организаций-продавцов, которые будут проводить оценку и реализацию высвобождаемого движимого имущества, осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Расходы на оплату услуг организаций-оценщиков и организаций-продавцов производятся за счет лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на соответствующий финансовый год. Оценка и реализация высвобождаемого движимого имущества осуществляются на основании заключаемых государственных контрактов и договоров с организациями-оценщиками и организациями-продавцами соответственно.

Механизм бюджетного учета реализации нефинансовых активов учреждения, ранее учтенных на забалансовом счете 02, предполагает принятие их на балансовый учет по счету 105 36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения».

Порядок учета реализуемого имущества, признанного учреждением неактивом, отражен в плане счетов бюджетного учета и инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н, в соответствии с которым материальные запасы, признанные на момент реализации неактивом, отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического счета 105 36 КОСГУ 340 и кредиту счета 401 10.

При определении цены продажи имущества, признанного неактивом, учреждение самостоятельно определяет такую цену на основании независимой оценки, проведенной организацией-оценщиком, уполномоченным на проведение такой оценки в соответствии с действующим законодательством. Установленная к реализации цена высвобождаемого имущества не может быть ниже определенной организацией-оценщиком, что предполагает получение определенной выручки не ниже рыночной цены имущества на дату его реализации.

При реализации имущества возможны дополнительные расходы. Если они превышают цену реализуемых материальных ценностей, они подлежат списанию в установленном законом порядке, без проведения процедуры реализации в соответствии с приказом ФСИН России от 17 августа 2017 г. № 816.

В ходе проведения процедуры реализации высвобождаемого имущества, в том случае, когда имущество не реализовано в течение 6 месяцев, ФСИН России принимает одно из двух решений:

- продление срока реализации на 6 месяцев;
- снятие имущества с реализации и запуск процедуры его списания.

При списании имущества, не подлежащего реализации, оно подлежит списанию с баланса и переводу к учету на забалансовый счет 02 с последующей утилизацией при списании. Казенным учреждениям дано право осуществлять приносящую доход деятельность на основании ст. 161 БК РФ при условии, что данное право предусмотрено, в частности, учредительными документами. В таком случае доходы, полученные от предпринимательской деятельности, в полном объеме поступают в федеральный бюджет.

В соответствии с письмом Росимущества от 30 марта 2022 г. № ОМ-07/13123 имущество, не соответствующее критериям актива, утратившее свои потребительские свойства в результате полного или частичного морального или физического износа, а также по иным причинам не выполняющее свое функциональное назначение, не подлежит списанию без проведения процедуры реализации.

Таким образом, проведение процедуры реализации высвобождаемого имущества становится необходимым элементом финансово-хозяйственной деятельности казенных учреждений. При этом без проведения процедуры реализации возможно списание имущества казенного учреждения в различных случаях на основании решения следующих комиссий:

- по высвобождению и реализации движимого имущества ФСИН России;
- инвентаризационная – при выявлении материальных ценностей, не соответствующих критериям активов;
- по поступлению и выбытию нефинансовых активов;
- по высвобождению и реализации движимого имущества;
- по списанию объектов основных средств.

На завершающем этапе процесса списания федерального имущества происходит согласование решения о списании. Согласно приложению 2 (п. «г») к приказу ФСИН России от 17 августа 2017 г. № 816 разделение объектов основных средств по стоимости до 10 000 руб. и свыше этой суммы. В связи с этим требуется открывать инвентарную карточку учета для всех объектов движимого имущества, несмотря на то что для объектов, числящихся на счете 21 «Основные средства в эксплуатации», такая карточка обычно не заводится. Следует помнить, что утилизация объектов основных средств должна производиться за счет лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на соответствующий финансовый год.

### Выводы

На основании изложенного можно сделать вывод о том, что прохождение всех этапов с целью списания объектов нефинансовых активов, принадлежащих учреждениям УИС, занимает длительный период. При этом в соответствии с п. 6 постановления Правительства РФ от 20 октября 2014 г. № 1084 «О порядке определения нормативных затрат на обеспечение функций федеральных государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, определенных в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации наиболее значимых учреждений науки, образования, культуры и здравоохранения, включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, а также Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос» и подведомственных им организаций» количество планируемых к приобретению товаров (основных средств и материальных запасов) определяется с учетом фактического наличия количества товаров, учитываемых на балансе учреждения. Кроме того, важно отметить, что списание федерального имущества регулируется не только внутренними приказами и распоряжениями ведомств, но также Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ и другими нормативными правовыми актами. Процедура списания должна соответствовать установленному порядку и проводиться с соблюдением всех необходимых требований. Ответственные лица должны вести подробную документацию на каждом этапе, чтобы обеспечить прозрачность и законность процесса. Списание федерального имущества также подлежит дополнительному контролю со стороны надзорных органов. Таким образом, процесс списания основных средств требует соблюдения ряда процедур и учета его влияния на бюджетные обязательства. При правильном подходе этот процесс может привести к оптимизации использования федерального имущества и снижению расходов учреждений и органов УИС.

### Список источников

1. Лемеш В. Н. Списание имущества, находящегося в госсобственности // Финансы, учет, аудит. 2020. № 10. С. 70–72.
2. Белова С. Н. Списание имущества в органах внутренних дел Российской Федерации: гражданско-правовой и экономический аспект // Актуальные проблемы развития гражданского права и гражданского процесса : материалы Междунар. науч.-практ. конф. (Краснодар, 16 фев. 2023 г.). Краснодар : Краснодарский университет МВД России, 2023. С. 14–18.
3. Корякин Е. А. К вопросу о списании движимого имущества в учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы Российской Федерации // Вопросы современной науки и практики. 2023. № 2(9). С. 12–14.
4. Алексеев Я. В., Агибалова О. Ю. Механизм принятия решения по списанию федерального имущества в Российской Федерации: практика, проблемы и пути совершенствования // Вестник Воронежского института экономики и социального управления. 2023. № 4. С. 20–22.
5. Валов Е. Л. Актуальные вопросы списания движимого имущества в учреждениях УИС : учеб. пособие. Киров : Кировский ИПКР ФСИН России, 2022. 40 с.
6. Загарских В. В., Рудаков Л. В., Злобина С. Н. Порядок списания движимого имущества производственного назначения в учреждениях УИС : метод. рек. Киров : Кировский ИПКР ФСИН России, 2022. 56 с.

7. Кацуба Е. Е., Наприс Ж. С. Система управления рисками и ее роль в организации бухгалтерского и налогового учета // Управленческий учет. 2021. № 12-3. С. 669–675.
8. Львова М. В., Васильева Т. А. Особенности списания основных средств в бюджетных учреждениях // Бухгалтерский учет, анализ, налогообложение и аудит: методология познания, перспективы развития и цифровая образовательная среда : сб. материалов II Всерос. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 18–19 июня 2020 г.). Чебоксары : Чувашский государственный университет имени И. Н. Ульянова, 2020. С. 225–230.
9. Воронина С. А. Право оперативного управления имуществом, переданным уголовно-исполнительным инспекциям // Экспериментальная наука: механизмы, трансформации, регулирование : сб. ст. по итогам Междунар. науч.-практ. конф. (Уфа, 3 марта 2024 г.). Стерлитамак : Агентство международных исследований, 2024. С. 60–64.
10. Цыганова Ю. С. Особенности списания основных средств ФГУП ФСИН России // Актуальные вопросы науки и практики и перспективы их решений : сб. науч. тр. по материалам XII Междунар. науч.-практ. конф. (Анапа, 6 марта 2023 г.). Анапа : Научно-исследовательский центр экономических и социальных процессов, 2023. С. 33–38.
11. Масальская М. В., Цыганова Ю. С. Особенности списания основных средств ФГУП ФСИН России // Инновационное развитие современной науки : сб. науч. тр. по материалам XXXVI Междунар. науч.-практ. конф. (Анапа, 10 июня 2021 г.). Анапа : Научно-исследовательский центр экономических и социальных процессов, 2021. С. 72–77.
12. Гаджиев Н. Г., Коноваленко С. А., Прудников В. В., Трофимов М. Н. Типичные ошибки и нарушения, выявляемые в учете основных средств и нематериальных активов при осуществлении контрольно-ревизионной деятельности // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 1-1(71). С. 62–66.
13. Грачева А. А., Прудников В. В. Вопросы обеспечения материальными запасами учреждений уголовно-исполнительной системы // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2023. № 12-1. С. 24–29.
14. Папина В. С., Прудников В. В. Порядок учета и анализа производственных запасов // Тенденции и перспективы реализации финансовой политики государства на современном этапе : сб. материалов Всерос. науч.-практ. круглого стола (Рязань, 23 сент. 2023 г.). Рязань : Академия ФСИН России, 2024. С. 191–194.

## References

1. Lemesh, V. N. 2020, 'Write-off of state-owned property', *Finance, accounting, audit*, iss. 10, pp. 70–72.
2. Belova, S. N. 2023, 'Write-off of property in the internal affairs bodies of the Russian Federation: civil law and economic aspects', in *Actual problems of the development of civil law and civil procedure: proceedings of the International Scientific and Practical Conference, Krasnodar, February 16, 2023*, pp. 14–18, Krasnodar University of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation, Krasnodar.
3. Koryakin, E. A. 2023, 'On the issue of writing off movable property in institutions and bodies of the penal system of the Russian Federation', *Issues of modern science and practice*, iss. 2(9), pp. 12–14.
4. Alekseev, Ya. V. & Agibalova, O. Y. 2023, 'The decision-making mechanism for the write-off of federal property in the Russian Federation: practice, problems and ways of improvement', *Bulletin of the Voronezh Institute of Economics and Social Management*, iss. 4, pp. 20–22.

5. Valov, E. L. 2022, *Actual issues of writing off movable property in penal institutions: textbook*, Kirov Institute for Advanced Training of Employees of the FPS of Russia, Kirov.
6. Zagarskikh, V. V., Rudakov, L. V. & Zlobina, S. N. 2022, *The procedure for writing off movable industrial property in medical institutions: methodological recommendations*, Kirov Institute for Advanced Training of Employees of the FPS of Russia, Kirov.
7. Katsuba, E. E. & Napris, J. S. 2021, 'The risk management system and its role in the organization of accounting and tax accounting', *Managerial accounting*, iss. 12-3, pp. 669–675.
8. Lvova, M. V. & Vasilyeva, T. A. 2020, 'Features of depreciation of fixed assets in budgetary institutions', in *Accounting, analysis, taxation and audit: methodology of cognition, development prospects and the digital educational environment: collection of materials of the II All-Russian Scientific and Practical conference, Cheboksary, June 18–19, 2020*, pp. 225–230, I. N. Ulyanov Chuvash State University, Cheboksary.
9. Voronina, S. A. 2024, 'The right of operational management of property transferred to penal enforcement inspections', in *Experimental science: mechanisms, transformations, regulation: collection of articles based on the results of the International Scientific and Practical Conference, Ufa, March 3, 2024*, pp. 60–64, Agency for International Studies, Sterlitamak.
10. Tsyganova, Yu. S. 2023, 'Features of writing off fixed assets of the FSUE of the Federal Penitentiary Service of Russia', in *Actual issues of science and practice and prospects for their solutions: collection of scientific papers based on the materials of the XII International Scientific and Practical Conference, Anapa, March 6, 2023*, pp. 33–38, Scientific Research Center for Economic and Social Processes, Anapa.
11. Masalskaya, M. V. & Tsyganova, Yu. S. 2021, 'Features of depreciation of fixed assets of FSUE FSIN of Russia', in *Innovative development of modern science : collection of scientific papers based on the materials of the XXXVI International Scientific and Practical Conference, Anapa, June 10, 2021*, pp. 72–77, Scientific Research Center of Economic and Social Processes, Anapa.
12. Gadzhiev, N. G., Konovalenko, S. A., Prudnikov, V. V. & Trofimov, M. N. 2021, 'Typical errors and violations identified in the accounting of fixed assets and intangible assets in the implementation of audit activities', *Economics and Business: theory and practice*, iss. 1-1(71), pp. 62–66.
13. Gracheva, A. A. & Prudnikov, V. V. 2023, 'Issues of providing material supplies to institutions of the penal system', *Bulletin of the Altai Academy of Economics and Law*, iss. 12-1, pp. 24–29.
14. Papina, V. S. & Prudnikov, V. V. 2024, 'The procedure for accounting and analysis of production stocks', in *Trends and prospects for the implementation of state financial policy at the present stage: collection of materials of the All-Russian Scientific and Practical round table, Academy of the FPS of Russia, September 23, 2023*, pp. 191–194, Academy of the FPS of Russia, Ryazan.

#### Информация об авторах

**В. В. Прудников** – кандидат экономических наук, доцент, заместитель начальника кафедры бухгалтерского учета, анализа, финансов и налогообложения;

**Ж. С. Наприс** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры тылового обеспечения уголовно-исполнительной системы.

### Information about the authors

**V. V. Prudnikov** – PhD (Economic Sciences), Associate Professor, deputy head of the accounting, analysis, finance and taxation department;

**Zh. S. Napris** – PhD (Economic Sciences), Associate Professor, Associate Professor of the Logistics of the Penal System Department.

### Примечание

Содержание статьи соответствует научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки).

Статья поступила в редакцию 27.06.2024; одобрена после рецензирования 20.08.2024; принята к публикации 20.02.2025.

The article was submitted 15.07.2024; approved after reviewing 27.06.2024; accepted for publication 20.02.2025.