

Порядок учета на забалансовых счетах

1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

2. На забалансовом счете 01 учитывается имущество, полученное учреждением в пользование и не являющееся объектами аренды.

Аналитический учет по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» ведется в разрезе недвижимого и движимого имущества. При этом выделяются следующие группы имущества:

- неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности;

- права ограниченного пользования чужими земельными участками (сервитут).

3. На забалансовом счете 02 учитываются материальные ценности, которые:

- не соответствуют критериям активов;

- приняты по договору хранения или в переработку;

- получены (приняты к учету) до момента обращения в собственность государства и (или) передачи органу, осуществляющему в отношении этого имущества полномочия собственника;

- изъяты в возмещение причиненного ущерба при условии, что они не являются вещественными доказательствами;

- непригодны для дальнейшего использования на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов (прекращении эксплуатации) до момента их демонтажа (утилизации, уничтожения).

Поступление материальных ценностей на забалансовый счет 02 отражается на основании оправдательного первичного документа в условной оценке: один объект, один рубль.

4. На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учет ведется по группам:

- трудовые книжки;

- вкладыши в трудовые книжки;

- иные виды бланков строгой отчетности.

Поступление на забалансовый счет 03 отражается на основании оправдательного первичного документа в условной оценке: один объект, один рубль.

Выбытие бланков отражается по стоимости, по которой они ранее были приняты к учету на основании:

- акта о приеме-передаче бланков строгой отчетности - при передаче бланков другим организациям.

- акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) - при принятии комиссией по поступлению и выбытию активов решения о списании (уничтожении) израсходованных, испорченных и недостающих бланков.

5. На забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» учитывается дебиторская задолженность, неплатежеспособных дебиторов, если комиссией по поступлению и выбытию активов принято решение о списании ее с баланса (в том числе при несоответствии задолженности критериям актива).

Такой учет необходим для наблюдения за возможностью ее взыскания.

Учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;

- задолженность по авансам;

- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам.

Задолженность неплатежеспособных дебиторов отражается на забалансовом счете 04 одновременно со списанием ее с баланса на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов. Учет задолженности за балансом ведется в течение срока, в пределах которого можно возобновить процедуру взыскания задолженности.

6. Счет 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению» предназначен для учета материальных ценностей, оплаченных министерством сельского хозяйства Самарской области (далее - министерство), уполномоченным на централизованное заключение государственного контракта (договора) (далее - Заказчик) и отгруженных подведомственным учреждениям (Грузополучателям) в рамках централизованной закупки (далее - материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению).

Принятие к учету на забалансовый счет материальных ценностей отражается Заказчиком, на основании первичных документов, подтверждающих отгрузку материальных ценностей в пользу Грузополучателей, в сумме выплат на их приобретение.

При получении Заказчиком подтверждения о получении Грузополучателями материальных ценностей, отгруженных в их адрес, указанные ценности подлежат списанию с забалансового учета по стоимости, по которой они ранее принимались к учету.

7. На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются подарки, полученные в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями. В момент получения служащим указанного имущества оно подлежит отражению на счете 07 на основании представленного им уведомления.

Подарки, полученные в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, учитываются в условной оценке: один предмет, один рубль.

8. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются запчасти к транспортным средствам, выданные взамен изношенных для ремонта транспорта.

Учет ведется по группам:

- двигатели, турбокомпрессоры;
- аккумуляторы;
- шины, диски;
- карбюраторы;
- коробки передач.

Аналитический учет по счету ведется в карточке (ф. 0504041) в разрезе ответственных лиц, транспортных средств, а также видов запчастей с указанием заводских номеров (при наличии) и даты их выдачи в эксплуатацию.

Не подлежат учету на счете 09 расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально-ответственных лиц.

Принятие к забалансовому учету оформляется в момент выдачи в эксплуатацию для проведения ремонта и списания с баланса на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) при установке (передаче материально-ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета КБК 1.105.36.000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»;

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому материально-ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям на основании решения комиссии о непригодности дальнейшего использования запчастей, оформленного актом о списании материальных запасов (ф. 0504230);

- при установке новых запчастей взамен не пригодных к эксплуатации на основании дефектной ведомости.

9. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается имущество (за исключением денежных средств), которое получено в качестве залога, и иные виды обеспечения исполнения обязательств.

Учет ведется по видам обеспечений:

- банковские гарантии;
- поручительства.

Принятие имущества (иного обеспечения) на забалансовый счет 10 отражается на основании оправдательных первичных документов в сумме того обязательства, в обеспечение которого получено имущество.

Выбытие имущества (обеспечения) со счета 10 отражается после исполнения обязательства

Аналитический учет ведется в многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе видов имущества (иного обеспечения), его количества и мест хранения; обязательств, в обеспечение исполнения которых поступило имущество (иной вид обеспечения).

10. На забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств» отражаются дополнительные аналитические данные по операциям, которые связаны с поступлением денежных средств, на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств» отражаются дополнительные аналитические данные по операциям, которые связаны с выбытием денежных средств.

Аналитический учет по счетам 17 и 18 ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

11. На счете 19 «Невыясненные поступления прошлых лет» ведется учет невыясненных поступлений бюджета и (или) прошлых отчетных периодов, списанных заключительными оборотами на финансовый результат прошлых отчетных периодов, в разрезе контрагентов (плательщиков).

Аналитический учет по счету 19 ведется с указанием даты Запроса на выяснение принадлежности платежа, сформированного органом Федерального казначейства. Списание со счета показателей невыясненных поступлений осуществляется при их уточнении на основании Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа по дате выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета.

12. На забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» принимается задолженность по:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладной записке о выявлении кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.
- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству

(кредитору).

13. На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются основные средства находящиеся в эксплуатации стоимостью до 10 000 рублей включительно.

Принятие основных средств к учету осуществляется при выдаче их в эксплуатацию и списании с балансового учета на основании первичного документа по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. ф. 0504104, 0504105, 0504143).

14. На забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» ведется учет учреждениями-грузополучателями полученных от поставщика материальных ценностей до момента получения от заказчика Извещения (ф. 0504805) и копий отгрузочных документов поставщика.

Аналитический учет по счету 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» ведется в разрезе видов материальных ценностей, получателей.

15. На забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» учитываются приобретенные газеты, журналы и другие периодические издания, которые используются для комплектования библиотечного фонда.

Периодические издания на забалансовом счете 23 учитываются в условной единице 1 рубль за 1 объект учета. В качестве объекта учета принимаются:

- номер журнала;
- годовой комплект газеты.

При этом оплата периодических и справочных изданий, с учетом их доставки, если она (доставка) предусмотрена в договоре подписки, производится по подстатье 226 КОСГУ и относится на счет 0 401 20 226 "Прочие работы, услуги".

Аналитический учет по забалансовому счету 23 ведется по объектам учета в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041)

Выбытие периодических изданий отражается на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов и оформляется Актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144), Актом о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

16. На забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитываются:

- объекты операционной аренды в части предоставленных прав пользования имуществом, переданным ГКУ СО «Центр АПК», осуществляющими полномочия собственника государственного имущества в возмездное пользование (по договору аренды) в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Аналитический учет по забалансовому счету 25 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе материально - ответственных лиц, мест нахождения, по видам имущества в структуре аналитических групп учета объектов имущества, его количеству и стоимости.

Принятие к забалансовому учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) по стоимости, указанной в Акте.

Списание стоимости объектов имущества с забалансового учета может производиться при возврате его пользователем по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету, а также при его списании - на основании:

- Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);
- Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)

(ф. 0504104);

- Акта о списании транспортного средства (ф. 0504105).

17. На забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» учитываются:

- объекты операционной аренды в части предоставленных прав пользования имуществом, переданным ГКУ СО «Центр АПК», осуществляющими полномочия собственника государственного имущества в безвозмездное пользование по договорам безвозмездного пользования в порядке, предусмотренном гл. 36 ГК РФ;

- имущество, переданное в пользование для обеспечения деятельности его получателя.

Имущество, переданное по договорам безвозмездного пользования, учитывается на забалансовом счете 26 в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Аналитический учет по забалансовому счету 26 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе материально - ответственных лиц, мест нахождения, по видам имущества в структуре аналитических групп учета объектов имущества, предусмотренных п. 37 Инструкции № 157н, его количеству и стоимости.

Принятие к учету имущества, переданного в безвозмездное пользование оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Списание стоимости объектов имущества с забалансового учета может производиться при возврате его пользователем, а также при его списании - на основании:

- Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);

- Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104);

- Акта о списании транспортного средства (ф. 0504105).

18. На забалансовом счете 27 «Материальные запасы, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитываются спецодежда и иное имущество, которое выдали в личное пользование работникам для выполнения ими своих служебных (должностных) обязанностей.

19. На забалансовом счете 29 «Представленные субсидии на приобретение жилья» аналитический учет ведется в разрезе получателей субсидии:

Списание со счета 29 данных о предоставлении субсидии осуществляется на основании представленных сотрудником выписки из ЕГРН и документов, подтверждающих использование предоставленной субсидии на приобретение (постройку) объекта, по которому предоставляется выписка из ЕГРН (документов-оснований).