

Перечень используемых забалансовых счетов

1. Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе.

Забалансовые счета служат для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля за сохранностью имущества, выданного в пользование.

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

2. Забалансовый счет 01 предназначен для учета имущества и прав, полученных учреждением в пользование и не являющихся объектами аренды, а также неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации)

На забалансовом счете 01 учитывается имущество, которое вы получено в пользование, если оно не является объектом аренды:

- имущество, которое получено на безвозмездной основе как вклад собственника (учредителя);
- имущество, которым по решению собственника (учредителя) используется без закрепления права оперативного управления при выполнении возложенных на учреждение функций (полномочий);
- имущество, которое получено в безвозмездное пользование в силу законодательства РФ, в том числе земельные участки для строительства, имущество, полученное для автоматизации работ, выполняемых в соответствии с Приказом Минфина России от 27.08.2018 N 184н. Исключение - имущество, полученное в безвозмездное пользование от коммерческих организаций (государственных или муниципальных унитарных предприятий), учитываемое в качестве объектов учета аренды

(Письма Минфина России от 12.12.2019 N 02-07-10/97491, от 22.11.2019 N 02-06-10/90614);

- ценности, которые не подлежат отражению на балансе учреждения в соответствии с законодательством РФ (например, музейные предметы и коллекции в составе государственной и негосударственной части Музейного фонда РФ, научно-вспомогательный фонд музея МГХПА им. С. Г. Строганова);

- объекты, по которым сформировали капитальные вложения, но не получили права оперативного управления;

- права ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут);

- имущество, переданное коммерческими организациями в качестве спонсорской поддержки по договорам безвозмездного пользования, заключаемым на льготных условиях (Письмо Минфина России от 17.01.2020 N 02-07-05/2068).

(Основание: п. п. 32, 66, 333 Инструкции N 157н)

3. Забалансовый счет 02 - для учета материальных ценностей, которые приняты на хранение, в переработку или получены учреждением до момента обращения в собственность государства.

На забалансовом счете 02 учитываются те 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. Это может быть, имущество, полученное в качестве дара, или бесхозяйное имущество;

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

- непригодны для дальнейшего использования на основании решения комиссии о списании с балансового учета (прекращении эксплуатации) до момента их демонтажа (утилизации, уничтожения).

(Основание: п. 335 Инструкции N 157н)

4. Забалансовый счет 03 "Бланки строгой отчетности" предназначен для учета находящихся на хранении и выдаваемых в рамках хозяйственной деятельности учреждения бланков строгой отчетности.

В качестве бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 учитываются:

- бланки трудовых книжек (вкладышей к ним);
- дипломы (вкладышей к ним);
- справки об обучении в образовательной организации;
- топливные карты;
- и иных бланков строгой отчетности

Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 ведется в условной оценке: один бланк, один рубль.

(Основание: п. 337 Инструкции N 157н)

5. На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учитывается списанная с баланса задолженность неплатежеспособных должников. Указанная задолженность учитывается на счете 04 с момента принятия комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о списании. Учет ведется в течение срока возможного согласно законодательству РФ возобновления процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, или до поступления в указанный срок денежных средств в погашение задолженности либо до исполнения (прекращения) задолженности иным не противоречащим законодательству РФ способом.

(Основание: п. 339 Инструкции N 157н)

6. Забалансовый счет 07 предназначен для учета материальных ценностей, которые приобрели или получили в целях награждения (дарения), а также переходящих призов, знамен, кубков (п. 345 Инструкции N 157н)

На забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" учитываются:

1) материальные ценности, учрежденные разными организациями и полученные от них для награждения команд-победителей, в том числе:

- призы;
- знамена;
- кубки.

Награды, призы, кубки учитываются на забалансовом счете 07 в условной оценке 1 руб. за 1 предмет в течение всего периода их нахождения в учреждении;

2) материальные ценности, приобретенные учреждением для награждения (дарения), в том числе:

- ценные подарки;
- сувениры.

Ценные подарки, сувениры учитываются на забалансовом счете 07 по стоимости их приобретения.

(Основание: п. 345 Инструкции N 157н)

7. В целях осуществления контроля за использованием выданных взамен изношенных запасных частей к транспортным средствам они подлежат учету на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных".

На забалансовом счете 09 учитываются:

- двигатели;
- коробки передач;
- аккумуляторы;
- шины, покрышки;

- другие запчасти, необходимые для ремонта транспортных средств.

(Основание: п. 349 Инструкции N 157н)

8. Забалансовый счет 12 "Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками" предназначен для учета учреждением:

- спецоборудования (оборудования), приобретенного и переданного заказчиком учреждению для выполнения НИОКР по соответствующей теме;
- спецоборудования учреждения, переданного в научное подразделение для выполнения НИОКР по конкретной теме заказчика.

После выполнения НИОКР данное оборудование, в соответствии с условиями договора, может быть:

- возвращено заказчику;
- принято на баланс учреждения.

(Основание: п. 355 Инструкции N 157н)

9. Забалансовый счет 17 "Поступления денежных средств" предназначен для учета поступивших денежных средств на счета и в кассу учреждения (за исключением поступлений от возвратов расходов текущего финансового года:

- на банковские счета;
- на лицевые счета, открытые в органе казначейства (финансовом органе);
- в кассу;
- на счет операций с наличными денежными средствами;
- на счет по расчетам с прочими кредиторами (в части денежных расчетов)

Данный счет используется также для учета возврата излишне полученных доходов, доходов от авансов (за исключением возврата остатков неиспользованных субсидий (грантов) прошлых лет) и операций по возврату дебиторской задолженности по расходам прошлых лет.

Операции по перечислению возвратов поступлений, учитываемых на соответствующих счетах аналитического учета счета 17, отражаются со знаком "минус".

(Основание: п. 365 Инструкции N 157н)

10. На забалансовом счете 18 "Выбытия денежных средств" учитываются денежные средства учреждения (за исключением выбытий, отражаемых на забалансовом счете 17):

- с банковских счетов;
- с лицевых счетов, открытых в органе казначейства (финансовом органе);
- из кассы;
- со счета операций с наличными денежными средствами.

Данный счет используется также для учета возврата расходов (излишне произведенных перечислений) текущего года.

Операции по возврату расходов (выплат источников финансирования дефицита бюджета, за исключением денежных средств) текущего года, учтенных на соответствующих счетах аналитического учета счета 18, отражаются со знаком "минус".

(Основание: п. 367 Инструкции N 157н)

11. На забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" учитываются суммы не предъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе суммы задолженности, не подтвержденные кредиторами по результатам инвентаризации.

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

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, согласно законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

(Основание: п. 371 Инструкции N 157н, п. 73 Инструкции N 174н)

12. На забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются находящиеся в эксплуатации объекты основных средств, стоимость которых не превышает 10000 руб. (кроме библиотечного фонда или недвижимого имущества), в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением. Затраты на приобретение таких объектов основных средств, списываются одновременно при передаче их в эксплуатацию.

(Основание: п. 373 Инструкции N 157н)

13. На забалансовом счете 23 "Периодические издания для пользования" учитываются приобретенные учреждением газеты, журналы и другие периодические издания, которые используются для комплектования библиотечного фонда учреждения.

(Основание: п. 377 Инструкции N 157н)

14. На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" учитывается форменное обмундирование, специальная одежда и иное имущество, выданное учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей. Данное имущество учитывается на указанном счете в целях обеспечения контроля над его сохранностью, целевым использованием и движением.

(Основание: п. 385 Инструкции N 157н)