Приложение №19

к Единой учетной политике ЦБ

утвержденной приказом №\_\_\_\_

от «\_\_\_\_\_\_\_» декабря 2023 года

**Забалансовые счета**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование счета | Номер счета |
| 1 | 2 |
| Имущество, полученное в пользование | 01 |
| Материальные ценности на хранении | 02 |
| Бланки строгой отчетности | 03 |
| Сомнительная задолженность | 04 |
| Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению | 05 |
| Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры | 07 |
| Путевки неоплаченные | 08 |
| Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных | 09 |
| Обеспечение исполнения обязательств | 10 |
| Государственные и муниципальные гарантии | 11 |
| Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками | 12 |
| Экспериментальные устройства | 13 |
| Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения | 15 |
| Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок | 16 |
| Поступления денежных средств | 17 |
| Выбытия денежных средств | 18 |
| Задолженность, невостребованная кредиторами | 20 |
| Основные средства в эксплуатации | 21 |
| Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению | 22 |
| Периодические издания для пользования | 23 |
| Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление | 24 |
| Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) | 25 |
| Имущество, переданное в безвозмездное пользование | 26 |
| Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) | 27 |
| Представленные субсидии на приобретение жилья | 29 |
| Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц | 30 |
| Акции по номинальной стоимости | 31 |
| Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии | 38 |
| Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта концессии | 39 |
| Финансовые активы в управляющих компаниях | 40 |
| Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда | 45 |
| Не признанный финансовый результат объекта инвестирования | 49 |

Особенности учета на забалансовых счетах.

Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Учет бланков строгой отчетности, находящихся на хранении и выдаваемых в рамках хозяйственной деятельности Учреждения, осуществляется на забалансовом счете 03 «Учет бланков строгой отчетности».

К бланкам строгой отчетности относятся:

- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним;

- бланки удостоверений, содержащих серию и номер, нанесенный типографским способом;

Бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке: один бланк, один рубль.

Призы, знамена, кубки учитываются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» в течение всего периода их нахождения в учреждении.

Ценные подарки (сувениры) учитываются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» с момента приобретения и до момента вручения.

Учет на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» ведется:

- по стоимости приобретения,

- по стоимости, указанной в сопроводительных документах (при получении такого имущества от иных организаций бюджетной сферы);

- по оценочной стоимости (при получении от организаций негосударственного сектора).

Списание подарочной, сувенирной продукции, иных материальных ценностей в целях награждения, дарения со счета 07 ««Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ф.0504230), который оформляется на основании Решения о списании подарочной, сувенирной продукции.

В Решении о списании подарочной и сувенирной продукции в графе «Направление расходования (причина списания)» указываются мероприятия, в рамках которых были вручены призы, подарки, сувениры.

К Решению о списании подарочной и сувенирной продукции прилагается список участников мероприятий.

По культурно-массовым и прочим мероприятиям, доступным для посещения неопределенного круга лиц, приложение списка участников не требуется

Расходы на приобретение (изготовление) венков, цветов, а также оплата услуг по их изготовлению при выдаче ответственном лицу в целях возложения к памятникам и памятным знакам относятся на финансовый результат текущего года по дебету счета 0 401 20 226 «Расходы на прочие работы, услуги» и кредиту соответствующих счетов аналитического учет счета 0 105 00 000 «Материальные запасы» без отражения на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры.».

Счет 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных".

Запасные части к транспортным средствам (аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.) при приобретении учитываются на счете 105 06 "Прочие материальные запасы" на основании первичных учетных документов. При выдаче запасных частей в эксплуатацию оформляется Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Учет выданных запасных частей к транспортным средствам (в том числе автомобильных шин) осуществляется на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных".

Аналитический учет по забалансовому счету 09 ведется в Карточке количественно-суммового учета (ф. 0504041) в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества (табельного номера), транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству.

Поступление запасных частей отражается на забалансовом счете 09 в момент их списания со счета 105 06 в целях ремонта транспортных средств. Далее учет запчастей на забалансовом счете 09 осуществляется в течение периода их эксплуатации в составе транспортного средства.

При замене одних исправных и годных к дальнейшей эксплуатации запасных частей на другие списание на производится, если они сразу будут передаваться для использования по прямому назначению в составе других автотранспортных средств учреждения. Такое перемещение оформляется Требованием-накладной и отражаются соответствующие записи в Карточках (ф. 0504041) - выбытие у одного лица и поступление у другого. Аналогичные записи в Карточках (ф. 0504041) производятся:

- при передаче на другой автомобиль;

- при передаче другому материально-ответственному лицу вместе с автомобилем.

Кроме того, данное правило применяется при замене "летних" автомобильных шин на "зимние" - "летний" комплект шин, не используемый в определенный отрезок времени при эксплуатации конкретного автомобиля.

Выбытие материальных ценностей с забалансового счета 09 осуществляется:

при списании автомобиля по установленным основаниям;

при установке новых запчастей взамен не пригодных к эксплуатации

на основании Акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену на основании решения комиссии о списании с учета пришедших в негодность комплектующих (аккумуляторов, шин) Актом о списании материальных запасов.

В момент, когда запасная часть списывается в Карточке (ф. 0504041) указываются:

- дата демонтажа;

- причина замены, определяемая комиссией;

- запись о дальнейшем направлении запасной части (в ремонт, на утилизацию).

Аналитический учет по счету ведется в разрезе транспортных средств, номенклатуры и материально-ответственных лиц.

Принятие к учету объектов основных средств на счет 21 «Основные средства в эксплуатации» осуществляется на основании Решения комиссии по поступлению и выбытию активов о принятии к учету основных средств.

Учет объектов на забалансовом счете 21 ведетсяпо балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно при передаче в личное пользование сотрудникам списываются с забалансового счета 21 и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по балансовой стоимости.

При безвозмездной передаче основных средств, учитываемых на забалансовом счете 21, осуществляется восстановление основного средства на балансовом учете, затем отражаются операции по безвозмездной передаче.

Объекты основных средств выбывают с забалансового счета 21 в связи с прекращением эксплуатации (выявлением несоответствий критериям активов), выявлением хищений, недостачи по стоимости, по которой они были ранее приняты к забалансовому учету. Одновременно объекты, находящиеся в учреждении, в отношении которых не проведены мероприятия по утилизации (уничтожению), иные мероприятия, предусмотренные актом на списании, списываются с 21 забалансового счета и отражаются на забалансовом счете 02.