Приложение № 21
к учетной политике
для целей бюджетного учета

Организация учета на забалансовых счетах.

Объекты учета	Основание для принятия к учету	Основания для выбытия с учета	Порядок учета
01 «Имущество, полученное в пользование»			
Движимое и недвижимое имущество, полученное учреждением в безвозмездное и возмездное пользование	Акт приема-передачи (иной документ, подтверждающий получение имущества и (или) право пользования им). Имущество принимается к учету по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником)	Возврат имущества балансодержателю (собственнику), пре-кращение права пользования, принятие объекта к учету в составе нефинансовых активов отражаются на основании акта приемкипередачи, подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объекта, по стоимости, по которой он был ранее принят к забалансовому учету.	Аналитический учет по счету ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендодателей и (или) собственников (балансодержателей) имущества, по каждому объекту нефинансовых активов и под инвентарным номером, присвоенным объекту балансодержателем (собственником), у казанным в акте приема-передачи (ином документе)

02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые на хранение»			
Материальные ценности: - принятые (принимаемые) учреждением на хранение, в переработку; - полученные учреждением до момента обращения их в собственность государства (имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество и т.п.); - изъятые в возмещение причиненного ущерба; - списанные с балансового учета до момента их демонтажа (утилизации, уничтожения;	Документ, подтверждающий получение (принятие на хранение (в переработку)) учреждением материальных ценностей. Ценности принимаются к забалансовому учету по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением – в условной оценке: один объект – один рубль.	Документ, подтверждающий выбытие. Указанные ценности списываются по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.	Аналитический учет материальных ценностей, принятых (принимаемых) на хранение (в переработку), ведется в карточке учета материальных ценностей в разрезе владельцев (заказчиков), по видам, сортам и местам хранения (нахождения).

03 «Бланки строгой отчетности»			
Бланки строгой отчетности, находящиеся на хранении и выдаваемые рамках хозяйственной деятельно-сти учреждения (бланки трудовых книжек, вкладышей к ним, аттестатов, дипломов, свидетельств, сертификатов, бланки листков нетрудоспособности, квитанций и иные бланки строгой отчетности)	Документ, подтверждающий получение бланков. БСО принимаются к забалансо-вому учету в условной оценке: один бланк за один рубль, а в случаях, установленных учреждением в рамках формирования учетной политики – по стоимости приобретения бланков.	Оформление (выдача) бланков, передача их иному юридическому лицу, ответственному за их оформление (выдачу), а также выявление порчи, хищений, недостачи, принятие решения об их списании (уничтожении) оформляются соответствующим актом (актом приема-передачи, актом о списании). Выбытие осуществляется по	Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения в книге по учету бланков строгой отчетности.

		стоимости, по которой бланки строгой отчетности были ранее приняты к учету.	
04 «Сомнительная задолженность»			
Задолженность неплатежеспособных дебиторов	Задолженность принимается к забалансовому учету с момента признания ее в порядке, установленном законодательством, актом главного администратора доходов бюджета, нереальной ко взысканию и списания с балансового учета учреждения для наблюдения в течении 5 лет (или иного срока, установленного законодательством, актом главного администратора доходов бюджета) за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников	Задолженность списывается с учета на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых активов в случае наличия документв, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебиторов, а также по завершению срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству РФ	Аналитический учет по счету ведется в карточке учета средств и расчетов в разрезе видов поступлений (выплат), по которым на балансе учреждения учитывалась дебиторская задолженность, по дебиторам (должникам) с указанием их полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях ее возможного взыскания.

05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению»			
Материальные ценности, оплаченные вышестоящим учреждением-заказчиком, уполномоченным на централизованное заключение государственного (муниципального) контракта (договора), и отгруженные учреждениям в рамках централизованной закупки	Первичные документы, подтверждающие отгрузку материальных ценностей в пользу учреждения. Принимаются к забалансовому учету по цене, которая складывается из сумм выплат на их приобретение	При получении вышестоящим учреждением-заказчиком подтверждения о получении учреждением (грузополучателем) материальных ценностей, отгруженных в его адрес, указанные ценности подлежат списанию с забалансового учета, по стоимости, по которой они принимались на учет	Аналитический учет ведется в книге учета материальных ценностей, оплаченных в централизованном порядке, по каждому учреждению (грузополучателю), виду материальных ценностей
07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки»			
Призы, знамена, кубки, ценные по-дарки, сувениры	Документы, подтверждающие их поступление. Награды, призы, кубки, в том числе переходящие, учитываются в условной оценке: один предмет за оин рубль. Призы и подарки, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, учитываются по стоимости их приобретения.	Документ, подтверждающий их передачу, вручение, списание	Аналитический учет по счету ведется в карточке количественного-суммового учета материальных ценностей в разрезе матери-ально-ответственных лиц, мест хране-ния, по каждому предмету имущества.

08 «Путевки неоплаченные»			
Путевки, которые получили безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций	Неоплаченные путевки принимаются к учету по номинальной стоимости, указанной в путевке, а при ее отсутствии - в условной оценке (один объект - один рубль).	Стоимость путевки списывайте с забалансового счета 08 на основании отрывного талона к санаторнокурортной путевке (оправдательного документа), который сотрудник представит в бухгалтерию. Этот документ подтверждает лечение в медицинской (санаторно-курортной) организации (Письмо Минфина России от 02.10.2013 N 02-06-10/40915).	Аналитический учет по счету ведите в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по каждому виду путевок в разрезе материально ответственных лиц и мест хранения

09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенным»			
Материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных в целях контроля за их использованием	Документы, подтверждающие выбытие данных ценностей с балансового счета в целях ремонта транспортных средств (учитываются в течении периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства)	Акт приема сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену, документ, подтверждающий выбытие транспортного средства.	Аналитический учет по счету ведется в карточке количественно-суммового учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности, транспортных средств, по видам материальных ценностей и их количеству
14 «Расчетные документы, ожидающие исполнения»			
Полученные и неоплаченные исполнительные документы.	Поступление исполнительного документа в организацию	По мере оплаты полученных документов списываются с забалансового учета	Аналитический учет по счету ведите в карточке учета расчетных документов, ожидающих исполнения (ф. 0504063), по каждому

			документу в разрезе счетов бюджетов.
15 «Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения»			
Для учета расчетных документов по платежам в бюджеты, а также судебных исполнительных листов, которые не оплачены в срок из-за отсутствия средств на счете учреждения	Поступление исполнительного документа в организацию	По мере оплаты полученных документов списываются с забалансового учета	Аналитический учет по счету ведите в карточке учета расчетных документов, ожидающих исполнения (ф. 0504063), по каждому документу в разрезе счетов учреждения
20 "Задолженность, невостребованная кредиторами"			
Для учета задолженности, не востребованной кредиторами и списанной с баланса на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии)	Принимается к забалансовому учету одновременно со списанием ее с баланса для наблюдения в течение срока исковой давности на основании распоряжения (приказа)	В случае если кредитор предъявил свои требования, задолженность нужно списать с забалансового учета и восстановить на балансовых счетах. Если есть документы, подтверждающие ликвидацию (смерть) кредитора, и нет требований со стороны правопреемников (наследников), списываемаю с баланса задолженность на забалансовом счете не отражается	Аналитический учет по счету ведите по каждому кредитору в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе видов выплат (поступлений), по которым задолженность учитывалась на балансе.
21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно»			
Находящиеся в эксплуатации учреждения основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества	Первичный документ, подтверждающий ввод (передачу) объекта в эксплуатацию. Данные объекты принимаются к забалансовому учету по балансовой стоимости	Акт приема-передачи, акт списании. Списание осуществляется по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету	Аналитический учет ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики

	введенного в эксплуатацию объекта		
22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»			
Материальные ценности, полученные учреждением-грузополучателем, учитываемые за балансом до момента получения грузополучателем извещения (ф.0504805) и копий документов поставщика на отправленные ценности в адрес грузополучателя	Пользование имуществом до получения указанных документов допускается обособленным подразделением бюджетного или автономного учреждений – при наличии разрешения учреждения, его создавшего	Извещение (ф.0504805) и копии документов поставщика на отправленные в адрес грузополучателя ценности	Аналитический учет по счету ведется в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики

25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»			
Имущество, переданное учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального)имущества) в возмездное пользование (по договору аренды)	Акт приема-передачи (по стоимости, указанной в акте)	Акт приема-передачи (по стоимости, указанной в акте)	Аналитический учет по счету ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендаторов имущества, мест его нахождения, по видам имущества.
26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»			
Имущество, переданное учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального)имущества) в безвозмездное пользование	Акт приема-передачи (по стоимости, указанной в акте)	Акт приема-передачи (по стоимости, указанной в акте)	Аналитический учет по счету ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения,

			по видам имущества
27 «материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»			
Учет имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением	Справка	Справка	Аналитический учет по счету ведется в карточке количественного-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества
30 «Расчеты по исполнению денежных обязательств»			
Учет расчетов по исполнению денежных обязательств через третьих лиц (при выплатах пенсий, пособий через отделения Почты Росс, платежных агентов)	Принимаются к забалансовому учету при перечислении денежных средств третьим лицам для осуществления выплат.	Списываются с забалансового учета при исполнении третьими лицами денежных обязательств по перечислению пенсий, пособий	Аналитический учет по счету ведите в многографной карточке (ф. 0504054) и (или) в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе денежных обязательств по видам выплат средств бюджета или иным видам выплат