Приложение № 13

к приказу от 10.01.2017 № 10-П

Организация учета на забалансовых счетах

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объекты учета | Основания 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.  Программные продукты. | Акт приема-передачи (иной документ, подтверждающий получение имущества и (или) право пользования им). Это имущество принимается к забалансовому учету по стоимости, один объект за один рубль. | Возврат имущества балансодержателю (собственнику), прекращение права пользования, принятие объекта к бухгалтерскому учету в составе нефинансовых активов отражаются на основании акта приемки-передачи, подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объекта, по стоимости, по которой он ранее был принят к забалансовому учету | Аналитический учет по счету ведется в [карточке](consultantplus://offline/ref=69558192042F4B59EF21CB989C6AD3F69419FCDC43E67E76E1BB8366DE0B54811FD0EDBFC8832F7EE2l7K) количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендодателей и (или) собственников (балансодержателей) имущества, по каждому объекту нефинансовых активов и под инвентарным (учетным) номером, присвоенным объекту балансодержателем (собственником), указанным 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 в рамках хозяйственной деятельности учреждения (бланки [трудовых книжек](consultantplus://offline/ref=6F72A7555BE0634ECC8574B945E6F8BE67B4A9026AC002F1EE86E5B449DE250BB66FA807CFBC4717l2r9K), [вкладышей](consultantplus://offline/ref=6F72A7555BE0634ECC8574B945E6F8BE67B4A9026AC002F1EE86E5B449DE250BB66FA807CFBC4716l2rFK) к ним, аттестатов, дипломов, свидетельств, сертификатов, бланки [листков нетрудоспособности](consultantplus://offline/ref=6F72A7555BE0634ECC8574B945E6F8BE67B1A80361C502F1EE86E5B449DE250BB66FA807CFBC4714l2rEK), квитанций и иные бланки строгой отчетности) | Документ, подтверждающий получение бланков. БСО принимаются к забалансовому 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 стоимости, по которой бланки строгой отчетности были ранее приняты к учету | 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 |
| [Счет 04](consultantplus://offline/ref=11444CB5F2147C0398BBFA54BED01E9C54413EC5B1305614A5BFC2A053B10A183C60DAF9q9t4K) «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» | | | |
| Задолженность неплатежеспособных дебиторов | Задолженность принимается к забалансовому учету с момента признания ее в порядке, установленном законодательством, нереальной ко взысканию и списания с балансового учета учреждения для наблюдения в течение 5 лет (иного срока, установленного законодательством) за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников | Задолженность списывается с учета на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству РФ | Аналитический учет по счету ведется в [карточке](consultantplus://offline/ref=1E538C1DF422878CDE4890F7E6824B2E3CBB2C3F3DC93ABE4B91EF4EE61F4B8B4896426EF012DDC162o8L) учета средств и расчетов в разрезе видов поступлений (выплат), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов, по дебиторам (должникам) с указанием их полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее взыскания |
| Счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» | | | |
| 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 течение 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, 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 |
| [Счет 10](consultantplus://offline/ref=3A1B43422C2CD27C0FBF74FA008CD199274E4486E84DAC6D92ED376E2B151928E79C203E3B75833725h5M) «Обеспечение исполнения обязательств» | | | |
| Имущество, а также иные виды обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия и т.д.) | Оправдательные первичные учетные документы (в сумме обязательства, в обеспечение которого получено имущество) | Документы, подтверждающие исполнение обязательства, в отношении которого было получено обеспечение | Аналитический учет по счету ведется в [многографной карточке](consultantplus://offline/ref=ABC4DFCBCE66B1D1181FA61377F336D5A33555E7E08D9FC51AFF58375BDE0FC41AAB97A9C4AC6C8Eo5jDM) в разрезе обязательств по видам имущества (обеспечения), его количеству, местам его хранения, а также обязательствам, в обеспечение которых оно поступило |
| [Счет 21](consultantplus://offline/ref=F042B2DCF062E5265B8B3B14FA78B6885224E563321893CF4F49478D286A161CBDF366F01DB05BABU7kCM) «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» | | | |
| Находящиеся в эксплуатации учреждения объекты основных средств стоимостью до 3000 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 в условной оценке: один объект за один рубль. | Акт приема-передачи, акт о списании. Списание осуществляется по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету | Аналитический учет по счету ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики |