Приложение № 1.11 к Положению
«Положение о реализации учетной политики
для целей бухгалтерского (бюджетного) учета»

**«О порядке организации
забалансовых счетов бюджетного, налогового учета»**

Во исполнение приказа Минфина от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» (далее — СГС «Единый план счетов» № 121н

На забалансовых счетах учреждения учитывать:
находящееся у учреждения имущество, не являющееся балансовыми объектами бухгалтерского учета (в частности, имущество не соответствующее критериям активов; права пользования имуществом, не являющиеся объектами учета аренды; имущество, находящееся (поступившее) на хранение и (или) переработку; имущество, поступившее (оплаченное) по централизованным закупкам (централизованному снабжению); неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности, материальные ценности, учет которых предусмотрен вне балансовых счетов (основные средства, стоимостью до 10 000 включительно, введенные (переданные) в эксплуатацию, периодические издания для пользования в составе библиотечного фонда независимо от их стоимости; бланки строгой отчетности; имущество, приобретенное в целях награждения (дарения); обязательства, ожидающие исполнения, а также дополнительные аналитические данные об иных объектах учета и проведенных с ними операциях, необходимые для осуществления внутреннего контроля и (или) раскрытия сведений о деятельности учреждения в формируемой им отчетности;

1.1. на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» отражается имущество, полученное учреждением в пользование, не являющееся объектом аренды (имущества, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение при выполнении возложенных на него функций, без закрепления права оперативного управления); имущество, полученное в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации; объектов, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления.

Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи по стоимости, указанной передающей стороной, а в случаях не указания собственником (балансодержателем) стоимости - в условной оценке: один объект, один рубль.

1.2. на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитываются материальные ценности учреждения, не соответствующих критериям активов, материальных ценностей, принятых учреждением на хранение, в переработку, материальные ценности в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

Материальные ценности, учитываются на счете на основании первичного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку)) учреждением материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной, а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект, один рубль.

Внутренние перемещения материальных ценностей отражаются на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

Выбытие материальных ценностей отражается на основании оправдательных документов по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

1.3 на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются ценности – бланки строгой отчетности, выданные ответственным лицам с мест хранения (со склада) для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности учреждения) в условной оценке 1 бланк – 1 рубль.

1.4 на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учитывается сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента принятия комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о выбытии такой задолженности с балансового учета учреждения, в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом.

Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в

случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом.

При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на счета (лицевые счета) учреждений указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям.

Списание сомнительной задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации.

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

1.5 Учет запчастей к транспортным средствам, выданных взамен изношенных, в целях контроля за их использованием осуществляется на забалансовом счете «09».

Перечень запасных частей, учитываемых на забалансовом счете «09»:

- двигатели;
- аккумуляторы;
- шины (авторезина);
- рамы;
- специальное оборудование, которым оснащены автомобили реанимационные и скорой медицинской помощи;

(далее - запасные части забалансового учета).

Материальные ценности отражаются на забалансовом счете в момент их выбытия с балансового счета *по средней фактической стоимости* на момент списания с балансового учета в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

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

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

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;
- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

1.6 Счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств»

Счет предназначен для учета независимой (банковской) гарантией, полученной учреждением в качестве обеспечения обязательств.

Принятие к забалансовому учету имущества осуществляется на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме независимой (банковской) гарантии.

При исполнении обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета.

1.7 Счет 17 "Поступления денежных средств" открывается к счетам 020100000 "Денежные средства учреждения", 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам", 030406000

"Расчеты с прочими кредиторами" (в части денежных расчетов), и предназначен для аналитического учета поступлений денежных средств (за исключением поступлений от возвратов расходов текущего финансового года), а также для учета возврата излишне полученных доходов (доходов от авансов) (за исключением возврата субъектом учета остатков неиспользованных им субсидий (грантов) прошлых лет) на лицевой счет учреждения, открытый финансовым органом.

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

Операция по уточнению невыясненных поступлений отражается по счету через уточнение видов поступлений (доходов (источников финансирования дефицита бюджета)). По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счета на следующий финансовый год не переносятся.

1.8 Счет 18 "Выбытия денежных средств" открывается к счетам 020100000 "Денежные средства учреждения", 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам", 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" (в части денежных расчетов) и предназначен для аналитического учета выбытий денежных средств (за исключением выбытий), а также возвратов расходов (излишне произведенных перечислений) текущего года с лицевого счета учреждения, открытого ему финансовым органом.

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

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счета по соответствующим видам выплат на следующий финансовый год не переносятся.

1.9 Счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» предназначен для учета сумм непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором, а также кредиторская задолженность, образовавшаяся в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов.

Задолженность учреждения, невостребованная кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

Списание задолженности учреждения, невостребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения.

1.10 Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств числящихся на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» стоимостью до 10000 рублей включительно, каждому объекту должен присваиваться при принятии их к учету уникальный инвентарный порядковый номер.

Инвентарный номер сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении.

Выбытие объектов основных средств с забалансового учета в связи с прекращением эксплуатации (выявлением несоответствий критериям активов), выявлением хищений, недостачи производится по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету, с одновременным отражение на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" объектов, находящихся в учреждении, в отношении которых не произведены мероприятия по их утилизации (уничтожении), иные мероприятия, предусмотренные Актом на списании

1.11 Забалансовый счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» предназначен для учета учреждением полученных от поставщика материальных ценностей до момента получения извещения, при этом пользование имуществом до получения указанных документов допускается при наличии разрешения учредителя (Министерство здравоохранения Тверской области).

Счет ведется в аналитике:

— 22.1 «ОС, полученные по централизованному снабжению»;

— 22.2 «МЗ, полученные по централизованному снабжению».

1.12 Счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» предназначен для учета объектов неоперационной (финансовой) аренды, операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных учреждением в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Принятие к забалансовому учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

1.13 Счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» предназначен для учета данных об объектах аренды на льготных условиях, а также о предоставленном (переданном) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, в том числе в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, имуществе, для обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

1.14 К имуществу, выданному в личное пользование и подлежащему учету на счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в учреждении относится специальная одежда и специальная обувь.

При передаче имущества в пользование сотрудникам списывать его с балансового учета с одновременным отражением его на забалансовом счете 27.

Выданное в личное пользование имущество учитывать по балансовой стоимости в течение всего периода его использования сотрудником.

Выдачу, перемещение и возврат спецодежды оформлять в Карточке учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) под личную роспись лица, получившего (вернувшего) материальные ценности, а так же требованием-накладной (ф. 0504204) и ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Списывать спецодежду с забаланса при порче или истечении срока носки с сотрудника учреждения на основании акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143).

2. Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе.

Перечень используемых забалансовых счетов приведен в Приложении 1.2 к Учетной политике

3. Все товарно-материальные ценности, а также арендованные (полученные в безвозмездное пользование) основные средства, учтенные на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для ценностей, учитываемых на балансе.

4. Учреждение вправе вводить дополнительные забалансовые счета, помимо указанных в Инструкции, если это необходимо для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета (Приложение1).

5. Положение применяется с момента его утверждения во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.