

**Учетная политика
ФГБОУ ВО ПСПбГМУ им. И.П. Павлова Минздрава России
для целей бухгалтерского учета**

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС "Учетная политика");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС "Доходы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный

- Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности") ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - СГС "Резервы") ;
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры") ;
 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС "Запасы") ;
 - Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый план счетов);
 - Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);
 - План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - План счетов бюджетных учреждений);
 - Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н);
 - Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее - Инструкция № 162н);
 - Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина России № 52н);
 - Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее - Методические указания № 52н);
 - Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание № 3210-У);
 - Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - Указание № 3073-У);
 - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49);

- Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);
- Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);
- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н);
- Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";
- Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении" (далее - Приказ Минфина России № 231н);
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденный Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (далее - Порядок № 85н);
- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);
- "ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов";
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы";
- Учетная политика Министерства здравоохранения Российской Федерации.
- Приказ по университету «Организационный»

1.2. Ведение учета возложено на главного бухгалтера.

1.3. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера утверждается отдельным приказом по Университету.

1.4. Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерной программы Парус-Бюджет 8.

1.5. Рабочий план счетов бухгалтерского (бюджетного) учета университета, включая счета забалансового учета, сформированный используемым программным обеспечением Парус-Бюджет 8 приведен в Приложении №2 к Учетной политике.

1.6. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета в соответствии с Приложением №2 к Учетной политике.

1.7. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);
- самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении № 3 к Учетной политике.

1.8. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в форме электронного документа, подписанного квалифицированной цифровой подписью.

- 1.9. Копии электронных документов (первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской, налоговой или статистической отчетности) на бумажном носителе по требованию уполномоченных лиц заверяются главным бухгалтером или другим уполномоченным ректором лицом.
- 1.10. В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.
- 1.11. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется штатным работником, владеющим соответствующим иностранным языком или специализированными организациями.
- 1.12. Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе или копии оригинала, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.
- 1.13. Порядок и график документооборота приведены в Приложении № 4 к Учетной политике.
- 1.14. Порядок документооборота для начисления и выплаты заработной платы, стимулирующих доплат и стипендии утверждаются ежегодно распоряжением руководителя.
- 1.15. Первичные (сводные) учетные документы хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.
- 1.16. Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:
- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н;
 - по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н, с дополнительными реквизитами;
 - по формам, разработанным самостоятельно.
- 1.17. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью. В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе регистра бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе.
- 1.18. Регистры бухгалтерского учета хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.
- 1.19. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном или электронном носителе осуществляется на каждую отчетную дату.
- 1.20. Предварительный и текущий внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется должностными лицами университета, в соответствии с должностными инструкциями, закрепленными направлениями деятельности и ежегодно утверждаемыми перечнями расходов. Последующий внутренний финансовый контроль осуществляется службой внутреннего финансового контроля в соответствии с Положением, утвержденным Приказом Университета № 66 от 12.02.2016 г.

1.21. Организация работы по принятию к учету, выбытию и оценке нефинансовых активов и нематериальных активов осуществляется созданными на постоянной основе комиссиями по поступлению и выбытию активов, утверждаемыми ежегодно «Организационным приказом».

1.22. Организация работы по инвентаризации и списанию финансовых обязательств осуществляется созданной на постоянной основе комиссией, утверждаемой ежегодно «Организационным приказом».

1.23. Выбытие материальных ценностей, использованных на нужды подразделения или пришедшие в негодность списываются на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) комиссиями, назначенными по устному распоряжению или на основании служебной записки непосредственного руководителя подразделения. При необходимости комиссии утверждаются «Организационным приказом» или дополнительными распорядительными документами.

1.24. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем плановых инвентаризаций активов и обязательств, проводимых ежегодно, перед составлением отчетности, а так же в случаях, когда проведение инвентаризации является обязательным. При необходимости могут быть проведены внеплановые инвентаризации. Порядок проведения инвентаризации определен Приложением №5.

1.25. Оформление первичных учетных бухгалтерских документов для внутреннего перемещения всех видов активов между подразделениями Университета производится на основании служебной записки от руководителя подразделения передающей стороны (Приложение №3) или на основании инвентаризационной описи (в случае полной передачи материальных ценностей).

1.26. Оформление договоров о материальной ответственности производится на основании трудового договора (заявлении о приеме на работу), либо на основании служебной записки от руководителя подразделения (Приложение №3), при условии, что занимаемая должность, либо выполняемая работа входит в перечень должностей и работ, с которыми работодатель может заключать договора о материальной ответственности.

1.27. Постановка на учет материальных ценностей, полученных в дар и не оформленных договором пожертвования, оформляется на основании Уведомления о получения подарка (Приложение №3).

1.28. Стоимость определяется:

- на основании имеющихся документов (чек, накладная т.п.);
- на основании мониторинга рыночных цен на данный объект в сети интернет по средней стоимости;
- на основании заключения комиссии по поступлению активов.

Если отсутствуют документы о цене объекта, затруднена оценка экономического потенциала, то имущество приходится по учетной цене на забалансовый счет 01 или 02, в зависимости от содержания факта хозяйственной жизни.

1.29. Выдача под отчет денежных средств и денежных документов производится в соответствии с порядком, утвержденным, «Организационным приказом», Приказом №471 от 30.07.2018 г. «Об утверждении формы заявления на выдачу аванса».

Выдача под отчет денежных средств и денежных документов на хозяйственные нужды учреждения производится по согласованию с ответственными исполнителями, указанными в Приложении №4 к «Организационному приказу»

Если работник не обратился за получением аванса до убытия в командировку, ему возмещаются произведенные расходы после возвращения из командировки в течении пяти рабочих дней со дня предъявления надлежащим образом оформленных оправдательных документов и получения разрешения ректора на возмещение дополнительных расходов (в случае необходимости).

1.30. Выдача под отчет денежных документов производится лицам, указанным в «Организационном приказе» в пункте «Ответственные лица».

1.31. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются у лиц, указанных в «Организационном приказе» в пункте «Ответственные лица».

1.32. Особенности признания событий после отчетной даты и отражения информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Приложения №10 "События после отчетной даты".

1.33. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №6 к Учетной политике.

1.34. Принцип существенности: существенной считать ошибку, которая приводит к искажению строки бухгалтерского баланса и (или) отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, о принятых учреждением обязательствах, о финансовых результатах деятельности университета не менее, чем на 10 процентов (уровень существенности ошибки). Признать существенной информацию, пропуск или искажение которой может повлиять на экономическое решение учредителя университета (Министерство здравоохранения Российской Федерации), Ректора университета, Ученый совет Университета (пользователей информации) о финансовом положении, принятое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности. Существенность информации определяется в зависимости от характера и величины анализируемого показателя бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности и от степени влияния его отсутствия или искажения на решения пользователей отчетности.

1.35. Применять следующие виды оценочной стоимости активов:

- балансовая стоимость – первоначальная стоимость актива с учетом ее изменений;
- справедливая стоимость - это цена, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить (по сути - "рыночная цена") при необменной операции;
- остаточная стоимость - стоимость, по которой актив отражается в отчетности после вычета накопленных амортизации и убытков от обесценения;
- переоцененная стоимость - стоимость актива на дату переоценки за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения;
- кадастровая стоимость - должны учитываться объекты недвижимости, принятые к учету начиная с 2018 года, остальные не позднее 2020 года.

2. Основные средства

2.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства", п. 44 Инструкции № 157н, Общероссийским классификатором основных фондов (ОК 013-2014 (СНС 2008)).

2.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

2.3. На балансовых счетах вне зависимости от стоимости учитываются библиотечный фонд и основные средства, находящиеся на складах и не выданные в эксплуатацию.

2.4. Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, могут объединяться в один инвентарный объект.

2.5. Для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств признается обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы, имеющих общие приспособления и принадлежности и общее управление.

2.6. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект (если указанная часть объекта может эксплуатироваться самостоятельно).

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 25% его общей стоимости.

2.7. Отдельными инвентарными объектами могут являться:

- локальная вычислительная сеть в целом либо оконечные приборы, устройства управления, средства вычислительной техники и оргтехники и т.п. (решение принимает комиссия по поступлению);
- принтеры (если не поставляются в комплекте с другим оборудованием);
- сканеры (если не поставляются в комплекте с другим оборудованием);
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации.

2.8. В целях получения дополнительных данных для раскрытия показателей отчетности устанавливаются дополнительные показатели аналитического учета:

- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- получено во временное владение (пользование) (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды).

2.9. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из отличительного префикса и 10 знаков (присваивается порядковый номер).

2.10. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества – прикреплением таблички или нанесением краской;
- на объекты движимого имущества - штрихкодированием с использованием принтера штрихкода, нанесением краской или несмываемым маркером.

2.11. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного

средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

2.12. Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально-ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению активов. Материально ответственное лицо обеспечивает сохранность инвентарного номера для идентификации объекта.

2.13. При невозможности нанесения инвентарного номера на объект из-за условий эксплуатации или специфики объекта штрихкоды хранятся у материально-ответственного лица.

2.14. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

2.15. Сохранность Инвентарных карточек (ф. 0504031) обеспечивается хранением в базе данных программного продукта Парус-Бюджет 8. На бумажном носителе данный регистр формируется по требованию.

2.16. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной инвентаризационной комиссией с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

2.17. Балансовая стоимость объектов основных средств, учитываемых на счетах "Машины и оборудование" и "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта не представляется возможным, а также если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, уменьшение и увеличение стоимости ремонтируемого объекта, не производится (Письмо Минфина России от 25.05.2018 № 02-06-10/35540).

2.18. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

2.19. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

2.20. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

2.21. Стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукomплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

2.22. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (техническая документация), является материально ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

2.23. Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

2.24. Безвозмездная приемка и передача объектов основных средств оформляется Актом по форме, приведенной в договоре или Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

2.25. При приобретении основных средств, если в акте ввода в эксплуатацию основного средства отсутствует необходимая информация либо принимаются к учету отдельные объекты, входящие в состав основных средств, перечисленных в пункте 2.7. может оформляться Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

2.26. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). В иных случаях частичная ликвидация объекта основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

3. Нематериальные активы

3.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве нематериальных активов (далее - НМА), в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

3.2. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива или срок, на который устанавливается право использования нематериального актива.

3.3. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, определяется комиссией по поступлению и выбытию активов либо подтвержден соответствующими документами. Срок полезного использования объектов НМА, а также их соответствие критериям «актива» может быть пересмотрено по результатам ежегодной инвентаризации.

4. Материальные запасы

4.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

- номенклатурная единица - для всех материалов, за исключением материалов, учитываемых по группам;
- однородная группа - для вида или группы материалов. Виды однородных групп перечислены в Приложении №11 «Перечень однородных групп материальных ценностей».

4.2. Для целей обеспечения аналитического (управленческого) учета материальные запасы группируются либо имеют признак группы, ежегодно утверждаемых «Организационным» приказом.

4.3. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

4.4. Фактические расходы (транспортные, вознаграждения посреднических организаций и др.), формирующие первоначальную стоимость приобретенных материальных запасов, находящихся в пути, учитываются на счете 0 106 04 000. Первоначальная стоимость таких материальных запасов в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором) уточняется на сумму всех сопутствующих расходов и принимается к учету на дату полного формирования стоимости.

4.5. При централизованных закупках материальных запасов затраты по их заготовке и доставке до центральных складов (баз) и (или) грузополучателей, в том числе страхование доставки, не включаются в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов, а относятся в составе расходов на финансовый результат текущего финансового года.

4.6. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов, отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. При невозможности определения цены, отражается по учетной стоимости.

4.7. Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов.

4.8. Нормы расхода ГСМ и применение зимней надбавки к нормам расхода ГСМ утверждаются в виде приказа ректора, составленного на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р.

4.9. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

4.10. Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (канцелярских товаров, бланков и полиграфической продукции, моющих средств, мыла, тряпок, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания. Выдача кормов для животных оформляется Ведомостью на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203). Остальные материальные запасы оформляются по требованию-накладной (ф. 0504204).

4.11. Выбытие материальных ценностей, использованных на нужды подразделения или пришедшие в негодность списываются на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) комиссиями, назначенными по устному распоряжению непосредственного руководителя подразделения. При необходимости комиссии утверждаются «Организационным приказом» или дополнительными распорядительными документами.

4.12. Выбытие продуктов питания по отделу общественного питания списываются на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), составленного на основании менно-раскладок и норм законодательства с учетом партии (контракта).

4.13. Поступление и выбытие продуктов питания по главному пищеблоку по номенклатурно ведется в специализированной программе, предназначенной для учета пациентов и диет-столов. В бухгалтерском учете поступление и выбытие данных товарно-материальных ценностей ведется по группам (Приложение №11) в суммовой оценке, в соответствии с оборотной ведомостью, сформированной из специализированной программы.

4.14. Товары, приобретенные для продажи и переданные в реализацию, учитываются по их розничной цене с обособленным учетом торговой наценки (торговой скидки). Размер наценки на товары, переданные в реализацию утверждается приказом по Университету, в соответствии с нормативно-правовыми актами субъекта РФ. Моментом передачи в реализацию считается передача товаров со склада в точки реализации.

4.15. Аналитический учет товаров, переданных на реализацию, ведется в разрезе материально-ответственных лиц.

4.16. Готовая продукция принимается к учету на дату ее выпуска по нормативно-плановой себестоимости. Размер наценки на готовую продукцию отдела общественного питания, изготовленную для реализации за наличный или безналичный расчет утверждается приказом по Университету, в соответствии с нормативно-правовыми актами субъекта РФ.

Фактическая себестоимость продукции определяется по окончании отчетного периода, возникающие при этом отклонения фактической себестоимости от плановой относятся на увеличение (уменьшение) стоимости готовой продукции - в части остатка нереализованной продукции; на увеличение (уменьшение) финансового результата - в части реализованной продукции, а также продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п.

Аналитический учет затрат на изготовление продукции ведется в разрезе видов деятельности по видам расходов. Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции, операций принятия к учету готовой продукции ведется в Журнале по прочим операциям. Формирование фактической себестоимости изготовления готовой продукции отражается по дебету соответствующих счетов: 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" (в части прямых расходов); 0 109 70 000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг"; 0 109 80 000 "Общехозяйственные расходы".

Университет вправе использовать готовую продукцию на свои нужды. Для этого готовую продукцию переводят в состав материальных запасов. Перевод готовой продукции в состав материальных запасов для использования ее на нужды учреждения осуществляется по фактической себестоимости, которая признается первоначальной стоимостью.

Перевод готовой продукции в состав материалов осуществляется по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 105 00 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" и кредиту счета 0 105 07 340 "Увеличение стоимости готовой продукции".

4.17. Себестоимость материальных запасов при их изготовлении самим учреждением формируется из затрат, связанных с изготовлением данных активов:

- материальные запасы, списанные по фактической средней стоимости;
- заработная плата и начисления на заработную плату работников, непосредственно участвующих в создании данного материального запаса;
- накладные и общехозяйственные расходы.

4.18. Поступление и выбытие медикаментов, медицинских расходных материалов и компонентов крови по номенклатуре ведется в медицинской информационной системе qMS. В бухгалтерской программе поступление и выбытие данных товарно-материальных ценностей ведется по группам (Приложение №11) в суммовой оценке в соответствии с отчетом, приведенном в Приложении №3. Выбытие данных материальных запасов признается по фактической стоимости.

4.19. Поступление и выбытие топлива, используемого транспортом Университета, отражается в бухгалтерском учете на основании отчета транспортного отдела, приведенного в Приложении №3

5. Право пользования активами

5.1. Признание объектов операционной (неоперационной) аренды осуществляется по стоимости арендной платы за пользование имуществом, предусмотренной договором за весь срок пользования имуществом.

5.2. Если стоимость арендных платежей по операционной аренде не указана в договоре или определить ее не возможно, то стоимость этого имущества рассчитывается как стоимость имущества по договору поделенная на срок полезного использования в месяцах и умноженная на срок пользования по договору в месяцах.

5.3. Начисление амортизации по объектам операционной (неоперационной) аренды осуществляется с месяца принятия к учету имущества.

5.4. Изменение стоимости по операционной (неоперационной) аренде, снятие с учета, реклассификация объектов учета аренды изменяется на основании дополнительного соглашения к договору.

5.5. Полученные в безвозмездное временное пользование помещения для обеспечения практической подготовки обучающихся, на базе иных организаций, учитывать на забалансовом счете 01 по стоимости, указанной в договоре и акте приемки-передачи. Если стоимость определить невозможно, то по условной цене 1 метр = 1 рубль. Основание: ч. 2 ст. 27 Федерального Закона №273-ФЗ от 29.12.2012 "Об образовании в Российской Федерации", Приказ Минобрнауки России от 14.08.2013 №958 "Об утверждении Порядка создания профессиональными образовательными организациями и образовательными организациями высшего образования кафедр и иных структурных подразделений, обеспечивающих практическую подготовку обучающихся, на базе иных организаций, осуществляющих деятельность по профилю соответствующей образовательной программы".

5.6. Порядок определения дисконтированной стоимости арендных платежей при неоперационной (финансовой) аренде приведен в Приложении №9 к Учетной политике.

6. Себестоимость

Общие положения

6.1. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции определяется отдельно для каждого вида услуг и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов. Себестоимость считается по классификации источников финансирования, определяемом ежегодно организационным приказом исходя из аналитических кодов вида функции, услуги (работы) Университета, соответствующим коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов. При необходимости по решению главного бухгалтера себестоимость может рассчитываться по отдельным соглашениям, договорам (государственным контрактам).

6.2. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ, производства конкретного вида продукции.

Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, выполнением работ, производством продукции, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг.

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

Оказание услуг

6.3. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг – заработная плата с начислениями

профессорско-преподавательского состава, преподавателей среднего профессионального образования, учебно-вспомогательного персонала, научно-исследовательского персонала, включая руководителей научных структурных подразделений, исследователей и лаборантов, медицинского персонала – врачи, средний и младший медицинский персонал, провизоры и фармацевты;

- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

6.4. В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг (административно-управленческий персонал, инженерно-технический и обслуживающий персонал);
- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг;
- расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг;
- услуги связи, командировочные расходы, транспортные расходы,
- материальные запасы, обеспечивающие надлежащее оказание услуг.

Выполнение работ

6.5. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе выполнения работ;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для выполнения работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для выполнения работ;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

6.6. В составе накладных расходов при выполнении работ отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих выполнение работ;
- амортизация основных средств, обеспечивающих выполнение работ;
- расходы на содержание имущества, используемого при выполнении работ.

Производство продукции

6.7. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе производства продукции;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для производства продукции;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

6.8. В составе накладных расходов при производстве продукции отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих производство продукции;
- амортизация основных средств, обеспечивающих производство продукции;
- расходы на содержание имущества, используемого при производстве продукции.

Общехозяйственные расходы

6.9. В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг, работ, продукции.

6.10. В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются расходы на содержание общежитий:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников общежитий;
- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на охрану;

6.11. В составе общехозяйственных расходов, не распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг, выполнении работ, производстве продукции;
- расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг, выполнении работ, производстве продукции;
- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг, выполнении работ, производстве продукции;
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)

6.12. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

6.13. Прямые расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ, продукции на основании первичных учетных документов, подтверждающих осуществление расходов.

6.14. Накладные расходы распределяются на себестоимость нескольких видов услуг, работ, продукции по окончании месяца (квартала) пропорционально объему выручки (субсидии) на выполнение государственного задания на основании бухгалтерской справки.

6.15. Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ, продукции по окончании месяца (квартала) пропорционально объему выручки от реализации на основании бухгалтерской справки.

6.16. Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

7. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

7.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций. (Указание Банка России № 3210-У)

7.2. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы Парус-Бюджет 8.

7.3. Эквивалентами денежных средств признаются вложения в высоколиквидные финансовые инструменты со сроком погашения не более трех месяцев, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся: монетарные активы, выраженные в иностранной валюте, денежные документы. Пересчет данных эквивалентов производится на дату составления первичного документа.

7.4. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые марки;
- топливные талоны и карты;
- электронные проездные билеты, оплаченные напрямую университетом;
- другие аналогичные оплаченные документы (билеты и т.п.).

7.5. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых. В целях аналитического учета, топливные талоны и карты также учитываются по номерам и в условной стоимости аналогично бланкам строгого учета.

7.6. Выручка от оказания платных услуг сдается по окончании рабочего дня в главную кассу Университета. Бухгалтер оформляет приходный кассовый ордер, сверяя сумму выручки с данными Z-отчета за смену контрольно-кассовой техники (далее – ККТ).

Ответственные лица, осуществляющие прием, хранение и учет денежной наличности, которые сдают выручку от оказания платных услуг старшему кассиру (диспетчеру, руководителю подразделения) в конце смены передают денежные средства по книге КО-5 «Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств».

7.7. Право подписи приходных кассовых документов за главного бухгалтера предоставляется ведущему бухгалтеру финансово-расчетных операций участка «Касса» в соответствии с приказом руководителя.

Ведущий бухгалтер по кассовым операциям заполняет сводную форму КМ-7 (Приложение №3) на основании чеков и формы КМ-6 (Приложение №3).

7.8. Инкассация выручки осуществляется из центральной кассы Университета. Порядок инкассации устанавливается договором, заключенным с организацией, предоставляющей инкассаторские услуги с учетом графика работы подразделений Университета.

7.9. Возврат денежных средств по онлайн кассе покупателю за оплаченные, но не полученные медицинские услуги осуществляется в день оплаты по установленному заявлению (Приложение №3) с приложением кассового чека. Ответственное лицо формирует кассовый чек, указав признак расчета – «возврат прихода» (п.1 ст.4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ).

7.10. Возврат денежных средств по кассе покупателю за оплаченные, но не полученные услуги в последующие после дня оплаты осуществляется в течение 10 дней после оформления установленного заявления (Приложение №3) с приложением оригинала кассового чека. (ст.31 Закона о защите прав потребителей от 07.02.1992 « 2300-1, ред. от 18.04.2018).

7.11. Заявление о возврате денежных средств по медицинским услугам подписывается начальником отдела платных медицинских услуг. Возврат денежных средств плательщику производится на основании личного заявления и кассового чека из главной кассы Университета (оформляется расходный кассовый ордер) либо путем перечисления на банковскую карту.

8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

8.1. Аналитический учет доходов от реализации, внереализационных доходов и расходов (по видам) ведется на счетах бухгалтерского учета в соответствии с рабочим планом счетов.

8.2. Суммы ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов. Возмещение виновными лицами причиненного ущерба отражается следующим образом:

- в случае погашения ущерба, причиненного нефинансовым активам, денежными средствами по коду вида деятельности "2" (приносящая доход деятельность);
- погашения ущерба, причиненного нефинансовым активам, в натуральной форме – по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет;
- поступления денежных средств в погашение ущерба, причиненного финансовым активам – по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет;
- принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

8.3. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете на основании выставленной претензии или на основании искового заявления в корреспонденции со счетом доходов будущего периода. Доходы будущего периода признаются доходами текущего периода при фактическом поступлении денежных средств в оплату санкций или при вступлении в законную силу судебного решения.

Доходы от штрафов, пеней, неустоек в соответствии с законодательством о закупках признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек. Суммы доходов от штрафов, пеней, неустоек в бухгалтерском учете, в соответствии с документами, подтверждающими право требования, признаются в бухгалтерском учете в сумме, указанной в соответствующих документах. При нарушении поставщиками обязательств, по решению руководителя расчеты с поставщиками производятся с удержанием из сумм оплаты сумм неустойки (штрафа, пени).

Расчёта штрафа за неисполнение обязательств по договору на целевое обучение по образовательным программам среднего профессионального и высшего образования за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета в пределах квоты приема на целевое обучение осуществляется в соответствии с методикой расчета (Приложение №12). Начисление штрафа за неисполнение обязательств по договору на целевое обучение производится на основании представленного в бухгалтерию требования об уплате штрафа.

8.4. Учет товаров, готовой продукции и услуг отдела общественного питания (студенческой столовой), предназначенных для внутреннего потребления отражается в учете по фактическим ценам, а реализованных готовых блюд столовой - по продажным ценам (с учетом торговой наценки). Цена готовой продукции формируется исходя из предельных наценок, установленных законодательством с учетом математического округления до целого рубля.

8.5. Начисление дохода от реализации продукции отдела общественного питания производится:

- от реализации готовой продукции физическим лицам (розничная продажа) ежемесячно, на основании отчета (форма);

- от реализации услуг юридическим лицам на основании представленных документов в момент оказания услуги.

8.6. Учет продукции издательства для нужд университета осуществляется по нормативно-плановой себестоимости.

8.7. Реализация продукции издательства сторонним организациям осуществляется на основании заключенных договоров. Списание материальных ценностей производится на основании заявки. Начисление дохода производится на основании представленных документов на отгрузку товара в момент перехода права собственности.

8.8. Реализация услуг по проведению научно-исследовательских работ, проведению клинических исследований лекарственных средств, проведению клинических испытаний изделий медицинского назначения осуществляется на основании заключенных договоров. Начисление дохода производится на основании представленных ответственным подразделением документов.

8.9. Ведение учета операций по средствам грантов ведется в разрезе договоров. Гранты, получателем которых, в соответствии с условиями соглашения является физическое лицо учитываются как средства во временном распоряжении.

8.10. Прямые расходы, производимые получателем гранта для выполнения работ по научному проекту, на который были предоставлены средства гранта, осуществляются по нормам и правилам, установленным грантодателем в рамках действующего законодательства, для обеспечения документального подтверждения расходов. Распределение средств грантов, находящихся во временном распоряжении, осуществляется на основании письменного распоряжения грантополучателя.

8.11. Оказание услуг по предоставлению в пользование жилых помещений (услуги по проживанию в общежитии) осуществляется на основании заключенных договоров. Стоимость услуг устанавливается на основании расчета планово-финансового управления, утвержденного приказом ректора.

8.12. Начисление дохода за проживание в общежитии производится на основании данных, представленных жилищно-эксплуатационным отделом:

- для обучающихся по договорам с оплатой стоимости обучения юридическими или физическими лицами и за счет средств бюджетных ассигнований федерального бюджета за учебный год, с ежемесячным списанием в доход 1/12 суммы начисления;

- при расторжении договора найма жилого помещения производится перерасчет суммы по фактическому времени проживания, с отражением суммы расчета в бухгалтерском учете.

8.13. Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в бухгалтерском учете на основании договоров за весь период как доходы будущих периодов. Ежемесячно производится списание части начисленного дохода будущих периодов в доходы текущего периода.

8.14. Расчеты с арендаторам по возмещению коммунальных и эксплуатационных услуг производятся на основании договоров и представленных ответственным подразделением документов-расчетов.

8.15. Учет расчетов по платным медицинским услугам производится на основании договоров.

8.16. Учет расчетов по договорам обязательного медицинского страхования производится не реже одного раза в месяц, на основании отчета представленного отделением исполнителем по форме приведенной в Приложении №3.

8.17. Учет расчетов по платным образовательным услугам ведется на основании заключенных договоров. Начисление доходов от оказания долгосрочных образовательных услуг (обучение по

программам специалитета, бакалавриата, магистратуры, среднего профессионального образования, программам ординатуры и аспирантуры) производится на основании приказов о зачислении по договорам с оплатой стоимости обучения юридическими или физическими лицами. Начисление производится в бухгалтерском учете на основании договоров за весь период как доходы будущих периодов. Списание части начисленного дохода будущих периодов на счет 401.10 производится ежемесячно, в размере 1/10 стоимости обучения, утвержденной на текущий учебный год по соответствующей образовательной программе. В каникулярный период (июль и август) начисление дохода не производится. При расторжении договора на оказание платных образовательных услуг производится расчет по фактическому времени обучения, с отражением суммы расчета в бухгалтерском учете. Методика расчета представлена в Приложении №7 к Учетной политике.

8.18. Учет расчетов по краткосрочным программам дополнительного профессионального образования осуществляется на основании договоров. Начисление производится на основании приказа и списка лиц, прошедших обучение, представленных ответственным подразделением:

- по договорам, заключенным с юридическими лицами, путем выставления акта выполненных работ в момент окончания обучения;
- по договорам, заключенным с физическими лицами, в момент окончания обучения в общей сумме поступившего от физических лиц дохода без выделения отдельных контрагентов.

Учет доходов по трехсторонним краткосрочным договорам на оказание платных образовательных услуг в форме сетевого обучения, по которым предполагается возмещение расходов за пользование ресурсами третьей стороне ведется в следующем порядке: полная стоимость образовательных услуг в соответствии с условиями договора поступает на лицевой счет Университета; средства, причитающиеся Университету по условиям договора, начисляются в доход по окончании обучения; средства, причитающиеся ресурсному центру зачисляются в качестве средств во временном распоряжении по коду финансового обеспечения (далее КФО) 3 и перечисляются третьей стороне согласно условиям договора.

Учет расчетов по дополнительным образовательным услугам осуществляется на основании документов, представленных подразделением-исполнителем:

- расчеты с юридическими лицами по каждому юридическому лицу в разрезе договоров на момент оказания услуги;
- расчеты с физическими лицами не реже одного раза в квартал на общую сумму поступившего дохода.

8.19. Учет расчетов по дополнительным образовательным кафедрами физического воспитания и здоровья с учебно-оздоровительным комплексом осуществляется на основании документов, представленных подразделением-исполнителем:

- расчеты с юридическими лицами по каждому юридическому лицу в разрезе договоров по мере оказания услуг;
- расчеты с физическими лицами не реже одного раза в квартал на общую сумму поступившего дохода.

8.20. На основании приказа ректора не реже одного раза в год производится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности. Задолженность признанная не реальной к взысканию списывается с балансового учета. Порядок утвержден в Приложении №8 к Учетной политике.

8.21. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение (ф. 0504805). Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

8.22. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).

- 8.23. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071).
- 8.24. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).
- 8.25. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе структурных подразделений.
- 8.26. Аналитический учет расчетов по выплате стипендий ведется в разрезе групп.
- 8.27. Аналитический учет по оплате труда и стипендиям ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.
- 8.28. Аналитический учет расчетов по выплате пенсий, пособий, иных социальных выплат ведется в разрезе каждого получателя.
- 8.29. Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Карточке-справке (ф. 0504417).
- 8.30. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени. Заполнение табеля допускается как машинописным способом, так и вручную.
- 8.31. Порядок расчетов заработной платы, стимулирующих выплат, стипендии утверждаются приказами и другими локальными нормативными актами Университета.
- 8.32. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв. Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
- 8.33. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.
- 8.34. Сумма резерва (корректировки резерва) по сомнительной задолженности относится на счет 0 401 20 000.
- 8.35. Расчеты по размену наличных денежных средств для нужд касс, удаленных от центральной кассы, оформляется Расходным кассовым ордером и Приходным кассовым ордером с использованием счета 210 05.

9. Финансовый результат

- 9.1. Для определения финансового результата деятельности бюджетного учреждения доходы и расходы группируются в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).
- 9.2. Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года, в том числе для целей налогового (управленческого) учета, осуществляется путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов Приложение №2 и «Организационным приказом».
- 9.3. Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре, признание доходов осуществляется по методу начисления, дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу.

9.4. Начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражается на дату принятия учредителем отчета государственного учреждения об использовании субсидий на иные цели по кодам.

9.5. Начисление доходов осуществляется:

- от оказания платных образовательных услуг - ежемесячно на основании договоров и приказов;
- от выполненных работ/оказания платных услуг - на дату выставления акта выполненных работ (оказанных услуг);
- от оказания медицинских услуг в рамках обязательного медицинского страхования – ежемесячно на основании формы приведенной в Приложении №3;
- от оказания медицинских услуг в рамках договоров с физическими лицами – не реже одного раза в месяц в объеме полученного дохода;
- от оказания медицинских услуг в рамках договоров с юридическими лицами – на основании актов об оказании услуг;
- от реализации продукции собственного производства и товаров - ежемесячно на основании представленных документов;
- от объектов, классифицируемых в качестве аренды (помещения) в части операционной аренды - ежемесячно;
- по договорам безвозмездного пользования (условные арендные платежи) - ежемесячно;
- от сумм принудительного изъятия - на дату выставления поставщику (исполнителю, подрядчику) требования (претензии) об уплате неустойки (штрафа, пени);
- от реализации нефинансовых активов - на дату реализации активов (перехода права собственности);
- от возмещения ущерба - на дату обнаружения ущерба, хищений имущества.

9.6. Порядок перерасчета стоимости платных образовательных услуг приведен в Приложении №7 к Учетной политике.

9.7. В составе доходов будущих периодов на счете 401 40 "Доходы будущих периодов" учитываются:

- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) в том числе на иные цели, а также на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность.
- доходов от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления права пользования активом);
- доходов по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;
- доходов по долгосрочным договорам на оказание платных образовательных услуг;
- иные аналогичные доходы.

9.8. Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного задания производится на основании соглашения, заключенного с учредителем и отражается по дебету счета 420531131 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» и кредиту счета 440140131 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг» датой подписания соглашения.

9.9. Ранее начисленные доходы будущих периодов в доход текущего (отчетного) периода начисляются в сумме субсидий на выполнение государственного задания при наступлении даты предоставления субсидий на выполнение государственного задания в соответствии с условиями Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

9.10. Доход от научно – исследовательских и опытно-конструкторских работ учреждения, которые проводятся в течение длительного периода времени и предусматривают особые условия перехода прав собственности на результат работ, подлежит отражению в качестве доходов будущих

периодов. При окончательной сдаче работ по договору суммы указанных доходов списываются на доходы текущего периода.

9.11. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

9.12. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 140 учитываются доходы от сумм принудительного изъятия, а именно:

- доходы в виде предъявленной неустойки (пени, штрафа) по условиям гражданско-правового договора, оплата которого осуществляется в рамках видов деятельности КФО 4, 5, 6, 7;
- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе);
- суммы от возмещения ущерба в соответствии с законодательством РФ, в том числе при возникновении страховых случаев;
- иные суммы принудительного изъятия.

9.13. При оспаривании поставщиком предъявленных ему штрафов за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по контрактам, начисление задолженности отражается на счете 40140 140 "Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)".

9.14. На счете 2 401 10 172 "Доходы от операций с активами" учитываются:

- доходы от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности 4, 5, 6), за счет средств ОМС (по коду вида деятельности 7);
- суммы выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов, учитываемых в рамках видов деятельности 4, 5, 6, 7;
- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукрупнению объектов нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 4, 5, 6, 7;
- другие аналогичные доходы.

9.15. Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования) и признаются в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) или актов оказанных услуг.

9.16. Как расходы будущих периодов на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» учитываются расходы на:

- страхование имущества, гражданской ответственности;
- приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года.

9.17. Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

9.18. Если по условиям контракта учреждение может бессрочно использовать программное обеспечение, полученное на условиях простой (неисключительной) лицензии, то комиссия по

поступлению и выбытию активов устанавливает срок его использования вне зависимости от срока действия лицензионного договора.

9.19. В случаях, когда срок использования программного продукта согласно договору не превышает один календарный год и за использование программного обеспечения производятся периодические платежи, расходы на приобретение неисключительных лицензионных прав сразу относятся на расходы текущего финансового года.

9.20. Раздельный учет по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года, в том числе для целей налогового (управленческого) учета, ведется в порядке, установленном органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

9.21. Решение об учете договоров (кроме договоров на обучение), как долгосрочных и применение неравномерного порядка отнесения на доходы текущих периодов, принимается по каждому договору отдельно.

10. Санкционирование расходов

10.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833).

10.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

10.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета (ф. 0504505);
- справки-расчета;
- счета;

- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств.

10.4. Изменения принятых бюджетных обязательств по государственным контрактам и иным договорам в части изменения источника финансирования производится на основании служебной записки от планово-финансового управления и бухгалтерской справки (ф. 0504833);

10.5. Неисполненные бюджетные обязательства и неисполненные денежные обязательства в части кредиторской задолженности прошлого года вновь принимаются к учету за счет плановых назначений текущего года. Перенос показателей производится в первый рабочий день текущего года.

11. Обесценение активов

11.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

11.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

11.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

11.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

11.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель организации принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

11.6. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

11.7. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

11.8. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

11.9. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

11.10. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

11.11. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

12. Забалансовый учет

12.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

12.2. Счет 01 "Имущество, полученное в пользование" ведется в разрезе недвижимого имущества и движимого имущества, с обособлением имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну. Учет ведется по стоимости, указанной передающей стороной, по стоимости приобретения, если нет информации, то ведется по учетной стоимости.

12.3. Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 "Материальные ценности на хранении":

- материальные ценности, полученные на временное хранение;
- основные средства, признанные неактивом.

12.4. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учет ведется по группам:

- бланки трудовых книжек, в том числе вкладыши к ним;
- бланки дипломов и приложений к ним;
- бланки удостоверений;
- бланки свидетельств;
- бланки сертификатов;
- бланки справок;
- бланки больничных листов;
- талоны на топливо в кассе (учитываются одновременно на балансовом счете *20135* и за балансом 303 в целях дополнительного внутреннего контроля за денежными документами (статуса «фондовые») при получении и выдаче);
- талоны на топливо и топливные карты, находящиеся в подотчете у ответственных лиц. Списание талонов на топливо и топливных карт производится на основании отчета транспортного отдела, приведенного в Приложении №3, авансового отчета подотчетного лица и других первичных документов.

12.5. На забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов" поступление и выбытие ведется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №8 к Учетной политике. Учет ведется в разрезе контрагентов.

12.6. По забалансовому счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» документы о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) оформляются на основании служебных записок, согласованных руководителем.

12.7. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учет ведется по группам:

- аккумуляторы;
- автошины;
- диски.

12.8. Аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

12.9. На забалансовый счет 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается к учету и списывается с забалансового учета в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №8 к Учетной политике. Учет ведется в разрезе контрагентов.

12.10. Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

12.11. Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом счете 21, оформляется соответствующим актом о списании (ф. ф. 0504104, 0504105, 0504143).

12.12. Аналитический учет по счету 21 "Основные средства в эксплуатации" ведется в разрезе видов материальных ценностей, материально-ответственных лиц и дополнительной аналитики, утвержденной «Организационным» приказом.

12.13. Аналитический учет по счету 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в разрезе видов материальных ценностей, получателей.

Главный бухгалтер



Р.В. Алиев