

Приложение №1 к приказу  
от 30.12.2025г. № 1381-0

Утверждено  
приказом ректора  
от 30.12.2025г. № 1381-0

## УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФГБОУ ВО САРАТОВСКИЙ ГМУ ИМ. В. И. РАЗУМОВСКОГО МИНЗДРАВА РОССИИ

### 1. Общие положения

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением университета (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером, организующим учетную работу и осуществляющим распределение ее объема между подразделениями бухгалтерии.

Обособленные подразделения университета на отдельный баланс не выделяются.

Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера, либо лица, исполняющего обязанности главного бухгалтера, назначенного приказом ректора, на период отсутствия его, недействительны и к исполнению не принимаются.

Форма ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности определяется как:

- автоматизированная, с применением единой компьютерной программы для ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности, для расчетов с сотрудниками учреждения - 1С-«Предприятие», 1С-«Зарплата и кадры».

Кассовые операции ведутся в кассе сотрудником бухгалтерии -принимаемого на должность кассира (старшего) по приказу ректора университета.

В целях принятия коллегиальных решений создаются постоянные комиссии:

- комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов;
- инвентаризационная комиссия;
- комиссия для проведения ревизии кассы.

Персональный состав комиссий, ответственные должностные лица определяются отдельными приказами ректора.

Внутренний контроль в учреждении осуществляется согласно Положению о внутреннем контроле, Приложение №6.

### 2. Рабочий план счетов

Рабочий план счетов бухгалтерского (бюджетного) учета университета, включая счета забалансового учета, сформированный используемым программным обеспечением 1С-Предприятие приведен в Приложении №2 к Учетной политике.

Формирование рабочего плана счетов

Рабочий план счетов бухгалтерского учета - систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета формируется на основании Единого Плана счетов бухгалтерского учета.

Настоящей Учетной политикой устанавливаются правила формирования рабочего плана счетов бухгалтерского учета и рабочий план счетов в соответствии с СГС «Единый план счетов», за исключением операций по переданным полномочиям.

В части операций по исполнению публичных обязательств перед гражданами в денежной форме Университет ведет бюджетный учет в автоматизированной форме по рабочему Плану счетов в соответствии с СГС «План счетов бюджетного учета».

#### Правила формирования номера счета бухгалтерского учета

Рабочий план счетов - это перечень счетов бухгалтерского учета, которые Учреждение применяет для отражения показателей, необходимых для учета и отчетности. Он формируется с целью обеспечить единство системы требований к бухгалтерскому учету, создать условия для единообразного применения стандартов. Рабочий план счетов применяется непрерывно и изменяется только при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (п. 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пп. "б" п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

Формирование номеров счетов бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета, на очередной финансовый год осуществляется с применением действующих кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

В соответствии с п. 10 СГС «Единый план счетов» в программе бухгалтерского учета структура счета рабочего плана счетов является составной. Она состоит из следующих частей:

Разряды	Содержание	Объект метаданных
1-17	Классификационный признак счета (КПС) – аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий Код бюджетной классификации доходов, ведомственной, функциональной классификации расходов классификации источников финансирования бюджетов, дефицита бюджетов (КБК) или совокупность кодов бюджетных классификаторов и произвольного классификатора (для бюджетных и автономных учреждений)	Справочник «КПС» Небалансовое измерение регистра бухгалтерии
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности) - КФО	Перечисление «КФО» Балансовое измерение регистра бухгалтерии
19-21	Код синтетического счета	План счетов «ЕПСБУ»
22	Код аналитической группы	План счетов «ЕПСБУ»
23	Код аналитического счета	План счетов «ЕПСБУ»
24-26	Аналитический код вида поступлений (увеличений), выбытий (уменьшений) объекта учета по соответствующим статьям (подстатьям) КОСГУ	Справочник «КЭК» Небалансовое измерение регистра бухгалтерии

Порядок формирования счета в рабочем плане счетов:

в 1-4 разрядах номера счета - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов:

0704 - среднее профессиональное образование;

0705 - профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации;

0706 - высшее образование;

0901 - стационарная медицинская помощь;

0908 - прикладные научные исследования в области здравоохранения;

0909 - другие вопросы в области здравоохранения.

в 5-14 разрядах номера счета - нули, за исключением отражения объектов бухгалтерского учета, возникающих при осуществлении деятельности с целевыми средствами, предоставляемыми в рамках реализации национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов), если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета.

Для учета средств обязательного медицинского страхования, полученных по договорам со страховыми организациями и Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Саратовской области за оказание медицинской помощи, в рамках реализации территориальной программы государственных гарантий, введен дополнительный признак аналитического учета в 5 разряде номера счета - «т».

В целях получения дополнительной информации, необходимой внутренним и внешним пользователям отчетности, в целях управленческого учета, в 1-17 разрядах номера счета, в котором Инструкцией предусмотрены нули, отражаются в соответствии с Рабочим планом счетов соответствующие аналитические коды поступления (выбытия), аналитические коды целевых статей.

При отражении операций на счетах бухгалтерского учета в 18-м разряде Университетом при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

«2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

«3» - средства во временном распоряжении;

«4» - деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания;

«5» - деятельность, осуществляемая за счет субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий;

«6» - деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на цели осуществления

капитальных вложений;

«7» - деятельность, осуществляемая по обязательному медицинскому страхованию.

В части операций по переданным полномочиям в 18-м разряде указывается код вида деятельности «1» – деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

В 19-21 разряде - код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

В 22-23 разряде - код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета.

В 24-26 разряде - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета (коды классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ)»).

Кроме этого, планом счетов бюджетного учета предусмотрены забалансовые счета. Они используются по приходу с отражением только по дебету, а выбытие только по кредиту, без корреспонденций. За балансом учитываются объекты учреждения, которые не находятся в оперативном управлении, объекты, которые по инструкции не должны быть на балансе, а также прочие активы и обязательства, перечисленные в инструкции.

### **3. Технология обработки учетной информации и правила документооборота**

В учреждении устанавливаются следующие правила документооборота:

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются:

- формы первичных (сводных) учетных документов, утвержденные приказом Минфина России № 52н;
- формы первичных (сводных) учетных документов, утвержденных приказом Минфина России № 61н.
- самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов, Приложение №4.

Право подписи первичных учетных документов предоставляется должностным лицам, утверждаемые приказом ректора.

Документирование фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке. Первичные (сводные) учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь перевод на русский язык.

Построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иностранных языках, осуществляется

- специализированной организацией, согласно заключенному договору на предоставление услуг по переводу;
- профессиональным переводчиком на договорной основе;

Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика с указанием реквизитов и копии документов, подтверждающего специальное образование переводчика.

Перевод, финансовых документов заверяется нотариусом.

Первичные учетные документы оформляются:

- на бумажных носителях;
- в виде электронных документов.

Заполнение учетных документов на бумажных носителях осуществляется с помощью компьютерной техники.

В Университете организована система внутреннего электронного бухгалтерского документооборота в ПО «1С-Предприятие» Конфигурация «Бухгалтерия государственных учреждений».

Хранение первичных (сводных) электронных документов, принятых к учету, осуществляется на жестком диске.

Копии электронных документов формируются на бумажном носителе путем распечатывания и заверяются с указанием заверительной надписи "Копия электронного документа верна"; должность лица, заверившего копию; личная подпись; расшифровка подписи (инициалы, фамилия); дата заверения.

С использованием телекоммуникационных каналов связи осуществляется:

- электронный документооборот с территориальным органом Федерального казначейства;
- осуществление процедур закупок, исполнения контрактов Единая информационная система закупок;
- передача отчетности по налогам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы РФ;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в Пенсионный фонд РФ;
- электронный документооборот с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования и с Территориальным фондом обязательного медицинского страхования;
- передача бюджетной отчетности (квартальной, годовой) на сайте в интегрированной информационной системе «Электронный бюджет» в Министерство Финансов Российской Федерации.

Электронные документы, предоставляемые (получаемые) в рамках указанного обмена информацией, подписываются усиленной квалифицированной подписью должностных ответственных лиц. Хранение этих документов осуществляется в информационных системах, через которые осуществляется электронный документооборот и в печатном виде на бумажном носителе.

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота, установленные в Приложении №3.

Заполнение регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях осуществляется:

- при помощи программного обеспечения 1С «Предприятие» с последующим выводом сформированных электронных регистров на печатающее устройство;
- вручную, в т.ч. с использованием текстовых редакторов и электронных таблиц;

Хранение сформированных электронных регистров, на основании которых составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, реализовано на жестком диске сервера; в течение 5 лет после окончания года, в котором они были составлены.

Периодичность формирования регистров на бумажном носителе, а также нумерация "Журналов операций" устанавливается следующая в приложении к учетной политике № 5.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная автоматизированным способом, распечатывается на бумажных носителях в день ее представления.

Формирование регистров бухгалтерского учета, на основании которых сформирована бухгалтерская (финансовая) отчетность, осуществляется не позднее - 15-ти дней после представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Хранение (подшивка) первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности осуществляется согласно приказа, утверждаемого ректором.

Корректировка (уточнение, изменение) систематизированной и обобщенной информации об объектах бухгалтерского учета в связи с исправлением выявленных ошибок производится в соответствии с приказом Минфина России №214н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее Приказ № 274Н СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки») (н. 27 Приказа № 121Н). В случае искажения налоговой базы в результате ошибки осуществляется ее пересчет и составляется уточненная налоговая декларация, которая представляется в налоговый орган в соответствии с сост. НК РФ.

При обнаружении в регистрах учета ошибок работники управления бухгалтерского учета и отчетности анализируют ошибочные данные, вносят исправления в регистры бухгалтерского учета. Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат систематизации и обобщению в обособленном журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.

При обнаружении ошибки в принятых к учету первичных учетных документах, регистрах учета, формах отчетности работником бухгалтерии незамедлительно анализируются ошибочные показатели в следующем порядке:

- определение объекта учета, содержащего ошибку, или формы отчетности, в случае ошибки отчетности;
- влияние на представленную ранее бухгалтерскую отчетность, в том числе промежуточную;
- период, в котором произошла ошибка, - ошибка текущего периода или ошибка прошлых лет;
- влияние на представленную ранее налоговую отчетность;
- влияние на трудовые отношения, в том числе расчеты с сотрудниками, получателями выплат;
- влияние на расчеты с юридическими и физическими лицами;
- определение вида показателя в учете, в котором обнаружена ошибка: суммовой, количественный, справочный (текстовый), технический;
- сроки исправления,

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок в регистрах бухгалтерского учета, а также исправления способом «красное сторно» оформляются бухгалтерской справкой (ф. 0304833), содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого журнала операций, номер (при наличии), период, за который он составлен; также указывается период, в котором были выявлены ошибки.

## **4. Учет активов и обязательств**

### **4.1. Учет нефинансовых активов**

Оценка имущества и обязательств должна производиться для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении, Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации (рубли).

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и (или) подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации). К фактическим расходам относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- расходы, связанные с доставкой и транспортировкой имущества;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением имущества;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на имущество;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением имущества;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретено имущество;
- прочие расходы.

Оценка имущества, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности и облагаемой НДС происходит с учетом вычета сумм НДС (если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ).

Оценка имущества, полученного безвозмездно от юридических и физических лиц, а так же обнаруженного неучтенного имущества па результатам инвентаризации производится по рыночной стоимости на дату оприходования увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования постоянно действующими оценочными комиссиями, назначенными приказом ректора.

Оприходование вновь зарегистрированных патентов осуществляется на основании свидетельства о регистрации патента по фактически произведенным затратам, В случаи вовлечения объектов интеллектуальной собственности и хозяйственный оборот, с целью получения дополнительного дохода, производится рыночная оценка стоимости зарегистрированного патента.

Сроком полезного использования нематериальных активов является период, в течение которого предполагается использование актива в деятельности Университета, либо в случаях предусмотренных законодательством Российской Федерации, получения экономической выгоды от передачи активов в пользование;

Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся в результате разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования постоянно действующей оценочной комиссией, назначенной приказом ректора.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации;
- недостача имущества отражается по справедливой стоимости.

Основным методом определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств является метод рыночных цен (п.54, Приказа № 256н — СГС

«Концептуальные основы»), Справедливая стоимость актива (обязательства) определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа (п.54, Приказа № 256н — (ТС «Концептуальные основы»). При определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные как от независимых экспертов (оценщиков), так и сформированные самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе п.59, Приказа № 256н — СГС «Концептуальные основы»).

Отражение в учете актива, полученного в рамках договора аренды, производится на дату начала срока аренды в сумме арендных платежей за весь срок аренды (п.20, Приказа № 256н — (ТС «Аренда»).

Отражение в учете актива, полученного в рамках договора арендных отношений по получению имущества в безвозмездное Пользование, осуществляется по их справедливой стоимости, определяемой по методу рыночных цен (п. „26, Приказа № 25 — СГС «Аренда»)

В случае принятия к учету новых объектов основных средств, полученных в результате разукрупнения объектов основных средств порядок определения и отражения стоимости новых объектов основных средств производится следующим образом: - при наличии стоимостных показателей в первичных документах по приятию к учету разукрупненного основного средства на вновь выделенные объекты учета основных средств - стоимость формируется на основании данных первичной документации; при отсутствии стоимостных показателей в первичных документах по приятию к учету разукрупненного основного средства на вновь выделенные объекты учета основных средств стоимость формируется на основании метода рыночных цен (справедливая стоимость) (п.55, приказа № 256н \_СГС «Концептуальные основы»).

Учет материальных ценностей, принятых на хранение осуществляется на забалансовых счетах по следующей стоимости; - основные средства, списанные и подлежащие утилизации — по стоимости 1 рубль; основные средства, непригодные к дальнейшему использованию и подлежащие списанию — по стоимости 1 рубль.

#### **4.1.1. Учет основных средств. Учет основных средств, вовлеченных в арендные отношения.**

##### **Порядок принятия объектов основных средств к учету.**

При принятии к учету объектов основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также проводится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов.

Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках. Если в сопроводительных документах

и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным комиссии по поступлению и выбытию активов они могут содержаться в этом основном средстве, то данные о наименовании, массе и количестве драгоценных материалов указываются по информации организаций-разработчиков, изготовителей или определяются комиссией на основе аналогов, расчетов, специальных таблиц и справочников.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

Каждому инвентарному объекту основных средств в автоматизированной программе 1С «Предприятие» присваивается инвентарный номер, состоящий из 15 знаков:

- 1-4-й знаки – год приобретения объекта основного средства;
- 5-6-й знаки – месяц приобретения объекта основного средства;
- 7-15-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000000001 - 999999999).

Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - на прикрепленной табличке;
- на объекты движимого имущества - на бумажной наклейке.

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.

Для формирования инвентарного номера неотделимых улучшений в объект операционной аренды используются реквизиты (номер и дата) договора аренды с целью идентификации каждого инвентарного объекта с соответствующим правом пользования активом.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств, в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, инвентарные номера не наносятся, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);

- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);

- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;

- в Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной учетной политики.

Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий и сооружений, подлежат хранению в правовом управлении; автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств подлежат хранению в бухгалтерии.

Ответственные за сохранность документов – (техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнороботизированные приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя организации (его заместителей). Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является лицо, за которым закреплено основное средство.

Обязательному хранению в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией. В Инвентарной карточке отражается срок действия гарантии производителя (поставщика). В случае осуществления ремонта в Инвентарной карточке отражается срок гарантии на ремонт.

Устанавливается следующий порядок объединения однородных объектов основных в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств:

- однородными объектами признаются объекты с одинаковыми характеристиками, назначением, датой приобретения, полученные от одного поставщика;

- несущественной считается стоимость, не превышающая 10 000,00 рублей за один имущественный объект.

Устанавливается следующий порядок признания самостоятельным инвентарным объектом структурной части основного средства:

- срок полезного использования структурной части существенно отличается от сроков полезного использования других частей;
- сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1;
- стоимость структурной части объекта основных средств составляет не менее 10,0 % его общей стоимости.

Объекты финансовой аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, по которому будут использоваться.

Если объект финансовой аренды, полученный в безвозмездное пользование, используется в нескольких видах деятельности, то он учитывается по тому КФО, по которому предполагается получение наибольших выгод или полезного потенциала от использования этого объекта.

### **Порядок учета при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств**

В качестве ремонта квалифицируются работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, - устранение неисправностей (восстановление работоспособности) объектов. В результате ремонта технические характеристики объекта основных средств могут быть улучшены.

Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств на изначально предусмотренном уровне (срок полезного использования, мощность, качество применения, количество и площадь объектов, пропускная способность и тому подобное).

Затраты на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств, а списываются на текущие расходы, если иное не установлено п.п. 4.2.2-4.2.3 настоящей Учетной политики.

Устанавливается следующий порядок отражения существенных затрат на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием эксплуатации объектов:

- существенной признается стоимость, составляющая более 50% от первоначальной (балансовой) стоимости всего объекта;
- существенные затраты увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость ремонтируемых/осматриваемых объектов. Одновременно первоначальная стоимость уменьшается на затраты по ранее проведенным ремонтам и осмотрам.

Норма применяется к следующим объектам основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства.

При отсутствии документального подтверждения стоимости предыдущего ремонта стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о проведенном осмотре и регламентном ремонте отражается в Инвентарной карточке объекта.

Устанавливается следующий порядок отражения существенных затрат по замене отдельных составных частей объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, в том числе в ходе капитального ремонта:

- существенной признается стоимость составной части, составляющая более 50% от справедливой стоимости всего объекта;
- стоимость устанавливаемой новой составной части включается в стоимость объекта, одновременно его стоимость уменьшается на стоимость выбывающих составных частей, которая относится на текущие расходы.

Порядок применяется к следующим группам основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства.

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в Инвентарной карточке объекта.

В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре).

Стоимость монтажных работ учитывается:

- при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств;
- при формировании себестоимости продукции, работ, услуг (списывается на текущие расходы), если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована.

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по справедливой стоимости.

Документальное оформление работ по ремонту (в т.ч. капитальному), обслуживанию, модернизации, дооборудованию объекта основного средства (кроме объекта недвижимого имущества) устанавливается следующее:

- все виды указанных работ производятся по распоряжению руководителя на основании Заявки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующего основного средства;
- целесообразность капитального ремонта оборудования подтверждается данными технического паспорта (иной технической документации), а также Графиком

капитального ремонта, составляемым должностным лицом, ответственным за безопасность эксплуатации оборудования.

Заявка на проведение работ по ремонту (в т.ч. капитальному), обслуживанию, модернизации, дооборудования объектов основных средств должна содержать следующую информацию:

- наименования соответствующего объекта основного средства и его инвентарный номер;
- обоснование необходимости проведения работ (неисправность, необходимость замены расходных материалов или улучшения характеристик функционирования и т.п.);
- объем планируемых работ и предложения по организации их проведения (приобретение запасных частей (узлов) и устранение неисправности собственными силами, привлечение сторонней организации и т.д.);
- сведения о проведении аналогичных работ в отношении объекта (дата, объем и стоимость работ).

Порядок учета затрат на создание новых объектов, отвечающих критериям отнесения к основным средствам, в рамках выполнения ремонта (в т.ч. капитального) или монтажных работ (в т.ч. по монтажу единых функционирующих систем) устанавливается следующий:

- затраты на проведение таких работ классифицируются как расходы текущего характера и подлежат отражению в полной сумме: по подстатье 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ в части капитального ремонта; по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" в части монтажных работ;
- часть стоимости работ, формирующая первоначальную стоимость, на основании Акта выполненных работ, Акта КС-2 списывается в дебет счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы".
- на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов созданные объекты принимаются к учету в качестве самостоятельных инвентарных объектов основных средств.

Порядок учета затрат на увеличение стоимости числящегося на балансе движимого имущества в рамках выполнения ремонта (в т.ч. капитального) или монтажных работ (в т.ч. по монтажу единых функционирующих систем) устанавливается следующий:

- затраты на проведение таких работ классифицируются как расходы текущего характера и подлежат отражению в полной сумме: по подстатье 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ в части капитального ремонта; по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" в части монтажных работ;

- часть стоимости работ, увеличивающая балансовую стоимость определенных основных средств, на основании Акта выполненных работ, Акта КС-2 списывается в дебет счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы";

- на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов принимается к учету увеличение стоимости числящегося на балансе определенных основных средств в качестве достройки, реконструкции, модернизации, дооборудования.

### **Разукомплектация (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств**

Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разукомплектации (частичной ликвидации) основного средства (Приложение №4).

При объединении в один объект нескольких инвентарных объектов, ранее учитываемых на счете 0 101 00 000 "Основные средства", стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета 0 401 10 172

"Доходы от операций с активами". Если объединяемые объекты имеют разный оставшийся срок полезного использования, то Комиссия по поступлению и выбытию активов должна указать срок полезного использования для вновь образованного инвентарного объекта.

### **Порядок списания пришедших в негодность основных средств**

При списании основного средства в гарантийный период по решению комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ. Указанное правило не распространяется на имущество, списываемое вследствие его утраты помимо воли учреждения.

При списании основного средства, когда срок гарантийного периода уже истек, Комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается:

- непригодность основного средства для дальнейшего использования;
- нецелесообразность (неэффективность) восстановления (ремонта, модернизации, реконструкции) объекта.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования подтверждается:

- если причиной списания является неисправность или физический износ - путем указания внешних признаков неисправности объекта, а также наименований и заводских маркировок вышедших из строя узлов, деталей и составных частей;

- если причиной списания является моральный износ - путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

Документы, устанавливающие факт непригодности:

- заключение сотрудника (сотрудников), имеющего (имеющих) документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу основного средства;

- заключение организации (физического лица), имеющей документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу основного средства.

Факт нецелесообразности (неэффективности) восстановления основного средства устанавливается Комиссией на основании:

- сметы на проведение работ по восстановлению основного средства с указанием гарантии работоспособности основного средства и сроков исполнения восстановления. Смета может быть составлена как сотрудником, функциональными обязанностями которого определено выполнение таких работ, так и сторонними специалистами, имеющими документально подтвержденную квалификацию для проведения соответствующих работ;

- документов, подтверждающих оценочную стоимость новых аналогичных объектов (с учетом гарантийных обязательств).

Проведение мероприятий по заключению договоров на проведение экспертизы, получение разрешения на ликвидацию объектов основных средств осуществляется:

- силами учреждения; ответственным за проводимые мероприятия определяется руководитель подразделения, в структуре которого находятся инженерно-технические работники, например, начальник отдела по эксплуатации и ремонту оборудования;

- при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций, согласно заключенных в соответствии с действующим законодательством договоров.

Узлы (детали, составные части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости, если они:

- пригодны к использованию в учреждении;

- могут быть реализованы;

- являются вторичным сырьем: металлолом, драгоценные металлы (серебросодержащие части оборудования), макулатура, полимерная пленка, дрова, ветошь и т.п.

Документальное оформление списания основных средств устанавливается следующее:

- решение Комиссии о выводе основного средства из эксплуатации оформляется Актом о списании имущества (ф. 0510454, ф. 0510456) с приложением документов, устанавливающих факт непригодности основного средства или факт нецелесообразности его восстановления;

- до реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (согласование, демонтаж, утилизация, уничтожение), выведенные из эксплуатации основные средства учитываются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении";

- факт ликвидации с привлечением специализированной организацией подтверждается "Отчетом" соответствующей организации с указанием исполненных мероприятий: сдачей металлолома, драгметаллов, утилизацией бытовых отходов и т.п.

### **Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам**

Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Приспособления и принадлежности приобретаются как материальные запасы. С момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются. При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) она отражается в Инвентарной карточке - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукруплению (частичной ликвидации) и т.п.

Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, учитываются в соответствующей Инвентарной карточке. При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносится инвентарный номер соответствующего основного средства.

Если принадлежности приобретаются для комплектации нового основного средства, их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства.

Балансовая стоимость основного средства увеличивается в результате дооборудования (модернизации) и закрепления за этим объектом новой принадлежности, которой ранее не было в составе этого основного средства, на основании решения профильной комиссии.

В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую, стоимость этой принадлежности списывается на себестоимость (финансовый результат). Исключение составляют исправные принадлежности существенной стоимости. Факт замены принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

При выводе исправной принадлежности существенной стоимости из состава объекта основных средств принадлежность принимается к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости.

Балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается путем отражения в учете разукомплектации. Амортизация при этом уменьшается пропорционально доли балансовой стоимости принадлежности в первоначальной стоимости основного средства. Факт выбытия принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

Обмен принадлежностей одинакового функционального назначения между двумя объектами основных средств, также имеющим одинаковое функциональное назначение, не отражается в балансовом учете. Изменение состава принадлежностей обоих объектов основных средств отражается в Инвентарной карточке.

Инвентаризация (проверка наличия) приспособлений и принадлежностей, числящихся в составе основного средства, производится:

- при передаче основных средств между ответственными лицами;
- при поступлении основных средств в организацию.

В составе приспособлений и принадлежностей учитываются:

Вид основных средств	Состав приспособлений и принадлежностей
Автотранспортные средства	- резиновые (иные) коврики; - съемные чехлы на сидения
Средства вычислительной техники и связи	- сумки и чехлы для переносных компьютеров; - сумки для проекторов; - чехлы, сумки и кобуры для радиостанций и сотовых телефонов; - зарядные устройства для сотовых телефонов, мобильных компьютеров, радиостанций; - внешние блоки питания для ноутбуков, моноблочных компьютеров
Фото- и видеотехника	- штативы; - сумки и чехлы; - сменная оптика
Ручной электро-пневмоинструмент	- сумки (ящики); - сменные насадки; - сменные аккумуляторные батареи; - зарядные устройства

### **Особенности учета автотранспорта и иной самоходной техники**

Автотранспортное средство (самоходная техника) является сложным объектом, в состав которого могут включаться дополнительные принадлежности, приспособления и

оборудование, позволяющие обеспечить характеристики, установленные при принятии решения о приобретении транспортного средства.

Перечень установленных дополнительных принадлежностей, приспособлений и оборудования указывается в Инвентарной карточке автотранспортного средства в разделе 5 "Краткая индивидуальная характеристика объекта". При выходе из строя любого изделия из перечня, стоимость вновь установленных принадлежностей, приспособлений и оборудования относится на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

Дополнительные принадлежности, приспособления и оборудование, установленное на автотранспортном средстве первоначально, стоимость которых определена спецификацией к договору, или устанавливаемые впоследствии могут быть классифицированы как:

- самостоятельное основное средство, например: автомагнитола, звуковые колонки, усилитель звуковой, автосигнализация, навигатор, спецсигналы световые, парковочный радар, рейлинги, климат-контроль и т.п.

- самостоятельный инвентарный объект структурной части автотранспортного основного средства, имеющий срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования автотранспорта, например: спецсигналы световые, навигатор и т.п.];

- составная часть автотранспортного средства, стоимость которого увеличивает балансовую стоимость автотранспортного средства: автомагнитола, звуковые колонки, усилитель звуковой, автосигнализация, навигатор, спецсигналы световые, парковочный радар, рейлинги, климат-контроль, панорамный люк, подогрев руля, центральный замок с доступом "без ключа", коленная подушка безопасности водителя.

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

Для каждой единицы техники в Инвентарной карточке фиксируются данные о нормах расхода топлива и о предельном межсервисном расходе масел и технологических жидкостей. Если фактический расход горюче-смазочных материалов превышает нормативы, проводится разбирательство (расследование).

Контроль за сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей и иной самоходной техники возложить на ответственных лиц за приемку данного вида услуг, согласно приказа ректор.

Для каждого из автомобилей (единицы самоходной техники), пробег которых превышает определенный производителем предел (до которого регламент технического обслуживания (ТО) установлен производителем), распоряжением руководителя устанавливается регламент проведения планового ТО. В регламенте указывается пробег и необходимый состав работ по техническому обслуживанию.

## **Организация учета основных средств**

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".

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

На балансовых счетах вне зависимости от стоимости учитываются объекты специальных средств (оборудования), без которых осуществление учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено, по перечню, утвержденному учредителем.

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

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.

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 10% его общей стоимости.

Отдельными инвентарными объектами являются:

- локальная вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации;
- комплекс оборудования инженерных систем здания.

В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются:

- офисная мебель;
- медицинская мебель одного помещения (кабинета).

В целях получения дополнительных данных для раскрытия показателей отчетности устанавливаются следующие объекты аналитического учета:

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

Аналитический учет вложений в основные средства ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды, предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражаются в учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен -

как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях. В случае отсутствия сведений о стоимости актива он отражается в учете по условной оценке, равной одному рублю. После того как данные о стоимости передаваемого (получаемого) объекта станут доступны, его балансовая стоимость подлежит пересмотру.

В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

Балансовая стоимость объекта основных средств видов "Здания", "Сооружения", "Машины и оборудование", "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей во всех случаях, когда такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

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

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

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

Переоценка основных средств проводится:

- по решению Правительства РФ;

- в случае отчуждения активов не в пользу организаций бюджетной сферы.

При отражении результатов переоценки накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

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

Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

При приобретении основных средств оформляется акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

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 по форме, приведенной в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

#### **4.1.2. Нематериальные активы**

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

Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно отделить от другого имущества (выделить);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы (патенты, свидетельства и другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;

- в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива.

Аналитический учет вложений в нематериальные активы ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта НМА - секрета производства (ноу-хау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны.

Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Изменение продолжительности оставшегося периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью оставшегося текущего периода использования и предполагаемого) составляет 10% или более от продолжительности оставшегося текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

#### **4.1.3. Учет прав пользования**

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

Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды, предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражаются в учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

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.

В случае отсутствия сведений о стоимости актива, он отражается в учете по условной оценке, равной одному рублю. После того, как данные о стоимости передаваемого (получаемого) объекта станут доступны, его балансовая стоимость подлежит пересмотру.

Признание объектов неоперационной (финансовой) аренды осуществляется по меньшей из двух величин:

- справедливой стоимости имущества - предмета аренды;
- дисконтированной стоимости арендных платежей. Порядок определения дисконтированной стоимости арендных платежей при неоперационной (финансовой) аренде приведен в Приложении №9 к Учетной политике.

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

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

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".

#### **4.1.4. Непроизведенные активы**

Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра), а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

Аналитический учет вложений в произведенные активы ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

Объект произведенных активов учитывается на забалансовом счете 46 "Непроизведенные активы, не соответствующие критериям признания", если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;
- объект не имеет полезного потенциала;
- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта произведенных активов.

Затраты на реконструкцию, модернизацию объектов произведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода.

#### **4.1.5. Учет запасов**

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая единица).

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.

Фактические расходы (транспортные, вознаграждения посреднических организаций и др.), формирующие первоначальную стоимость приобретенных материальных запасов, находящихся в пути, учитываются на счете 0 106 04 000.

Аналитический учет вложений в материальные запасы ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

При централизованных закупках материальных запасов (кроме товаров) 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.

Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

Оценка материальных запасов при их выбытии осуществляется следующими способами:

- по средней фактической стоимости - медикаментов и перевязочных средств, иных материальных запасов, кроме медицинских инструментов;
- по фактической стоимости каждой единицы - медицинских инструментов.

Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельного документа на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р.

При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ соответствует периоду, установленному в Методических рекомендациях № АМ-23-р.

Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0510458).

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. Остальные материальные запасы оформляются по требованию-накладной (ф. 0510451).

Выбытие материальных ценностей, использованных на нужды подразделения или пришедшие в негодность списываются на основании Акта о списании материальных запасов (ф.0510460) комиссиями, назначенными дополнительными распорядительными документами.

Списание продуктов питания производится на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), составленного на основании меню-раскладок и норм законодательства.

#### **4.1.5.1. Учет лекарственных средств (медицинских газов), медицинских изделий, специализированных продуктов лечебного питания, иных материальных запасов в целях медицинского применения**

Учет лекарственных средств, расходных материалов медицинского назначения и медицинских изделий одноразового применения осуществляется в бухгалтерии, в централизованной аптеке, в подразделениях учреждения с применением программных продуктов (в бухгалтерии – "1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения", в централизованной аптеке, в подразделениях – "1С: Медицина. Больничная аптека", "1С: Медицинская информационная система").

Бухгалтерский учет осуществляется по наименованиям, количеству и стоимости, в централизованной аптеке - по наименованием, количеству и стоимости, в подразделениях – по наименованиям и количеству.

Бухгалтерский учет лекарственных средств осуществляется отдельно по каждому наименованию с указанием названия, дозировки, формы выпуска (таблетки, ампулы и т.д.), информации об упаковке (коробки, флаконы, тубы и т.п.), количества, цены и суммы.

Ответственными лицами, которые выполняют функции учета, хранения и выдачи лекарственных средств, являются: сотрудники централизованной аптеки, старшие медицинские сестры отделений.

Ответственные лица структурных подразделений осуществляют составление требований-накладных на получение лекарственных средств, расходных материалов и медицинских изделий в разрезе источников финансирования в программном продукте "1С: Медицина. Больничная аптека".

Ответственные лица ежедневно, по мере расходования лекарственных средств, расходных материалов и медицинских изделий осуществляют списание в программе "1С: Медицинская информационная система" на пациентов согласно истории болезни (персонифицированный учет гл. 10 Федерального закона от №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», далее Закон № 326-ФЗ).

Бухгалтер отдела по учету нефинансовых активов, осуществляет подготовку Акта о списании материальных запасов (ф.0510460) по каждому отделению в разрезе ответственных лиц и источников финансирования.

Учетный период для составления актов о списании материальных запасов - календарный месяц.

Проверка и согласование актов о списании материальных запасов (ф. 0510460) возлагается на комиссии, персональный состав которых определяется отдельным приказом по учреждению. Комиссии ежемесячно осуществляют их проверку и согласование, подписанные акты представляются на утверждение директору клинического центра.

После утверждения директором клинического центра отчетов и актов внесение исправлений и дополнений за отчетный период в программу "1С: Медицина. Больничная аптека" недопустимо.

#### **4.1.6. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг**

Готовая продукция принимается к учету на дату ее выпуска по нормативной 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.

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.

Аналитический учет затрат на изготовление продукции ведется в разрезе видов деятельности по видам расходов. 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".

В составе прямых затрат учитываются расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг подразделений, участвующих в основной деятельности Университета:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала подразделений;

- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги;

- иные нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги.

К накладным относятся затраты, направленные на содержание подразделений, участвующих во вспомогательной деятельности Университета:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда подразделений; амортизация нефинансовых активов, закрепленных за подразделениями непосредственно принимающих участие в основной и вспомогательной деятельности Университета;

- прочие затраты, включая оплату услуг сторонних организаций.

Накладные расходы на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг пропорционально прямым затратам от объема выручки от реализации готовой продукции (оказания работ, услуг) в разрезе видов деятельности.

К общехозяйственным расходам относятся материальные затраты, направленные на содержание подразделений, обеспечивающих деятельность Университета,

Общехозяйственные расходы Университета, произведенные за отчетный период, распределяются:

- в части распределяемых расходов на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг пропорционально прямым затратам от объема выручки от реализации готовой продукции (оказания работ, услуг) в разрезе видов деятельности;

- части не распределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года.

К распределяемым расходам относятся:

- оплата труда с учетом страховых взносов;

- амортизационные отчисления основных средств, нематериальных активов по нормам, утвержденным в установленном порядке; суммы содержания и эксплуатации зданий, сооружений, медицинского оборудования, вычислительной техники и оргтехники, средств сигнализации, а также других технических средств, инвентаря общехозяйственного назначения, в том числе затраты на ремонт и техническое обслуживание;

- охрана;

- канцелярские и типографские расходы, моющие средства, строительные материалы, мягкий инвентарь, запасные и (или) составные части для машин, оборудования, оргтехники, вычислительной техники другие аналогичные расходы;

- приобретение периодических изданий и соответствующей литературы;

- затраты на охрану труда и технику безопасности, включая затраты связанные с приобретением средств наглядной агитации, по предупреждению несчастных случаев и заболеваний, расходы на улучшение условий труда, обеспечение санитарно-гигиенических и бытовых условий и т.п.;

- затраты на транспортное обслуживание, в том числе затраты на содержание и эксплуатацию служебного автотранспорта, включая затраты на ремонт и техническое обслуживание, затраты связанные с арендой мест стоянки автомобилей, прочие эксплуатационные затраты, а также затраты на наем в служебных целях автотранспорта у сторонних организаций;

- затраты на оплату информационных, а также консультативных услуг,

- затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров;

- затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью, включая затраты по оформлению выездных документов; затраты на оплату услуг связи, в том числе телефонной, местной, факсимильной, мобильной, телеграфной, почтовой и др.;

- затраты на оплату коммунальных услуг;

- налоги; сборы, платежи и другие обязательные отчисления которые в соответствии с порядком, установленным законодательством, подлежат отнесению на себестоимость;

прочие затраты на общехозяйственные нужды; включая оплату услуг сторонних организаций.

К не распределяемым видам расходов относятся:

- налог на имущество, транспортный налог, земельный налог;

- штрафные санкции и пени по налогам и сборам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- амортизация безвозмездно полученных основных средств;

- списание материальных ценностей, полученных безвозмездно;

- расходы на социальное обеспечение населения;

- иные аналогичные расходы.

Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат).

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

Накладные расходы распределяются на себестоимость нескольких видов услуг, работ по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда.

Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ по окончании месяца пропорционально объему выручки от реализации.

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

## **4.2. Учет финансовых активов и обязательств**

### **4.2.1. Учет денежных средств**

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

Временной период подписания приходных кассовых ордеров (ф. 0310001) или расходных кассовых ордеров (ф. 0310002), зарегистрированных в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров в статусе "подписан", составляет не более десяти рабочих дней.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров формируется в виде электронного документа, подписываемого на бумажном носителе ответственным исполнителем старшим кассиром и главным бухгалтером формируется не реже одного раза в месяц.

Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе автоматизированным способом с помощью программного продукта 1С-Предприятие. Поступление и выбытие наличных денежных средств ведется в валюте Российской Федерации, а также денежных документов и отражается на отдельных листах Кассовой

книги отдельно в валюте Российской Федерации, а также по денежным документам. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно, согласно датам совершения операций.

В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции:

- с денежными средствами;
- с денежными документами (ордера с записью "Фондовый").

Прием денежных средств от клиентов Университета производится через операционные кассы с применением ККТ. Оплата клиентами возмездных услуг может осуществляться как наличными денежными средствами, так и банковскими картами, через банковские терминалы, установленные в операционных кассах Университета.

Отражение выручки, поступившей по операционным кассам, в бухгалтерском учете производится датой завершения рабочей смены кассира-операциониста, по факту предоставления подтверждающих документов. Срок сдачи документов бухгалтеру в главную кассу Университета - не позднее следующего рабочего дня.

Возвраты сумм клиентам производятся на основании письменного заявления клиента, согласованного с главным бухгалтером, проректором по учебной работе или директором клинического центра, в главной кассе Университета либо путем перечисления на банковскую карту в течение 10 дней после оформления заявления с приложением оригинала кассового чека. (ст.31 Закона о защите прав потребителей от 07.02.1992 « 2300-1, ред. от 18.04.2018).

Инкассация наличных денежных средств из операционных касс осуществляется силами банка, который оказывает услуги по приему наличных денег, полученных от реализации товаров (работ, услуг), через автоматические приемные устройства банка, предназначенные для приема наличных денег, и зачислению/переводу на счета Университета в рамках заключенного договора ежедневно.

#### **4.2.2. Учет денежных документов**

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.).

Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости, сформированной в объеме фактических затрат, 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.

#### **4.2.3. Учет грантов**

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.

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.

#### **4.2.5. Учет расчетов с подотчетными лицами**

Выдача под отчет денежных средств и денежных документов производится в соответствии с порядком, утвержденным, Положением о служебных командировках ФГБОУ ВО Саратовский ГМУ им. В.И. Разумовского Минздрава России.

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).

Расходы, превышающие размеры, установленные п. 1 постановления Правительства Российской Федерации № 729 от 02.10.2002 г. «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений», выплачиваются из средств от приносящей доход деятельности.

Если при увольнении (или смерти) работника Учреждение своевременно не произвело с ним расчет по подотчетным суммам до конца отчетного года, сумма дебиторской задолженности по подотчетным лицам, несвоевременно вернувшим подотчетные суммы (остаток подотчетных сумм) с которыми осуществляется претензионная работа, отраженная на счете 0 20800000, переносится в дебет счета 0 20930 000 «Расчеты по компенсации затрат».

В случае, если подотчетное лицо приобретает билеты для своего проезда и/или оформляет документы по найму жилого помещения и для еще одного командированного сотрудника, то, оплативший электронные билеты и счет за проживание сотрудник может в одном отчете о расходах подотчетного лица включить в перечень документов как свои расходы по командировке, так и стоимость приобретения им билетов и/или счета за проживание другого сотрудника, если, к примеру, оплата услуг и командировка состоялись в один период без значительного временного разрыва. Тогда в качестве оправдательных документов он приложит необходимые документы на себя и второго сотрудника. Этот утвержденный отчет о расходах подотчетного лица подтвердит правомерность расходования средств и "закрытие" его подотчета. Расходы по командировке по этому отчету будут признаны исходя из произведенных затрат. Второй сотрудник оформляет свой отчет о расходах подотчетного лица и прикладывает в качестве подтверждающих документов билеты и/или счет, оформленные для него, а также объяснительную по сложившейся ситуации. Расходы по второму отчету будут признаны в сумме, только в размере произведенных затрат самого подотчетного лица.

#### **4.2.5. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, учредителем, персоналом, бюджетом**

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.

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

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071).

Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе структурных подразделений.

Аналитический учет депонированных сумм ведется в Книге аналитического учета в разрезе ФИО, номеров платежных ведомостей, сумм и номеров счетов бухгалтерского учета.

Аналитический учет расчетов по выплате стипендий ведется в разрезе групп.

Аналитический учет по оплате труда и стипендиям ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.

Аналитический учет расчетов по выплате пенсий, пособий, иных социальных выплат ведется в разрезе каждого получателя.

Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Карточке-справке (ф. 0504417).

Аналитический учет по счету 0 303 00 ведется в разрезе бюджетов и зачисляемых видов платежей с отражением:

- в части расчетов по налогу на доходы физических лиц – в Журнале операций по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям, Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

- в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты – Журнале операций с безналичными денежными средствами;

- в части иных операций – в Журнале операций по прочим операциям.

В таблице учета использования рабочего времени отражаются фактические затраты рабочего времени. Заполнение таблицы допускается как машинописным способом, так и вручную.

Порядок расчетов заработной платы, стимулирующих выплат, стипендии утверждаются приказами и другими локальными нормативными актами Университета.

### **4.3. Учет финансового результата**

#### **4.3.1. Доходы будущих периодов**

Финансовый результат текущего финансового года определяется как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период. Кредитовый остаток на перечисленных счетах отражает положительный результат деятельности учреждения, а дебетовый остаток отрицательный результат.

Для определения финансового результата деятельности бюджетного учреждения доходы и расходы группируются в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

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».

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.

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

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 квартал 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 (Доходы от реализации продукции отдела общественного питания отражаются по счету 2 401 10 131);

- 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.

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

В составе доходов будущих периодов на счете 401 49 "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.

Начисление доходов будущих периодов на текущий год в сумме субсидий на выполнение государственного задания, 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 производится на основании соглашения, заключенного с учредителем и отражается по дебету счета 420531000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг», дебету счета 520552000 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления», дебету счета 520562000 «Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» и кредиту счета 040141000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» датой подписания соглашения.

Для отражения доходов будущих периодов на очередные года в части субсидий на выполнение государственного задания, 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) собственности предусмотрено использование кредита счета 040149000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года».

Перенос доходов будущих периодов к признанию в текущем году (ранее начисленных в части признания в очередные годы) отражается в первый рабочий день финансового года.

Доходы по договорам со сроком действия меньше года, но выполнение которых приходится на разные отчетные периоды, признавать в доходах текущего отчетного периода и следующего за отчетным периодом по мере оказания услуг (выполнения работ).

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).

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, отражается в учете при окончательной сдаче работ по договору или, если это предусмотрено контрактом (договором), по мере поэтапного выполнения работ и оформления промежуточного акта.

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.

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

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.

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)".

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.

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.

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.

Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, срок пользования которыми составляет не более 12 месяцев, 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.

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.

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.

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.

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

На счете финансовых результатов прошлых отчетных периодов устанавливаются дополнительные коды по годам формирования.

Договоры подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения приходятся на разные отчетные периоды, учитываются, как долгосрочные.

Процент исполнения субъектом учета обязательств по долгосрочному договору строительного подряда на конец отчетного периода рассчитывается как соотношение объема фактически выполненных на конец отчетного периода работ, документально подтвержденного экспертным подразделением субъекта учета, ответственного за исполнение долгосрочного договора строительного подряда, к общему объему работ по долгосрочному договору строительного подряда, предусмотренному сводным сметным расчетом.

Договоры, заключенные во исполнение обязанностей работодателя, установленных 196 ТК РФ и п. 8 части 1 ст. 79 Федерального закона 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», по безвозмездному оказанию работникам учреждения образовательных услуг по повышению квалификации, в соответствии с п. 10 СГС «Доходы» не считаются операциями, формирующими доход учреждения, ввиду того, что безвозмездная образовательная услуга обменивается в соответствии с законодательством Российской Федерации без осуществления денежных расчетов. Признание в бухгалтерском учете доходов от прочих доходов от необменных операций в соответствии с п. 38 СГС «Доходы» осуществляется учреждением при условии получения от необменных операций активов (экономических выгод).

Доходы учитываются по стоимости оказанных услуг, утвержденных прејскурантом (по платным услугам), по нормативу затрат, утвержденным законодательством Российской Федерации (на субсидии на выполнение государственного задания и по средствам обязательного медицинского страхования), сумме сделки, указанной в договоре, и признаются по методу начисления на дату перехода права собственности на оказанную услугу, а произведенные расходы в моменты когда они фактически произведены,

При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения и невозможно определить дату перехода собственности, осуществляется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии планом финансово-хозяйственной деятельности,

Формирование ежемесячных затрат не может зависеть от даты поступления первичных документов и отражаются в том периоде (месяце), в котором фактически произведены. Исключение, если первичный документ предоставлен в управление бухгалтерского учета и отчетности после даты представления квартальной (годовой) бухгалтерской (бюджетной) отчетности. В этом случае, первичный документ отражается в том месяце, в котором поступил в бухгалтерию,

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 п.25 Приказа № 258н — СГС «Аренда»; приказ Минфина России от 27.02.2018 №32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерскопз учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее Приказ № 3211- СГС «доходы»),

Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам, срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов н сумме договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно н последний день каждого месяца в разрезе каждого договора. В случае неравномерности оказания услуг, признание дохода текущего периода осуществляется в соответствии с условиями, предусмотренными в договоре (п. 11 приказа Минфина России от 29.06.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее Приказ № 145н — СГС «Долгосрочные договоры»).

Отражение в бухгалтерском учете заключенных договоров, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания, исполнения которых приходится на разные отчетные периоды, признаются в учете в составе доходов текущего периода (п.5 Приказа № 145Н - СГС «Долгосрочные договоры»). Положения Приказа № 145Н - СГС «Долгосрочные договоры» в данном случае не применяются. Признание дохода текущего периода осуществляется равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора или в соответствии условиями, предусмотренными в договоре.

Факты хозяйственной жизни, возникающие в результате заключения и исполнения следующих договоров, отражаются как договоры текущего периода:

- договоры на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

- договоры, цена которых определяется для отдельного отчетного периода исходя из фиксированной стоимости единицы работы (услуги), при условии, что общий объем работ (услуг) по таким договорам не определен.

#### **4.3.2. Расходы будущих периодов**

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств в соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности Университета.

Университет осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности

Как расходы будущих периодов учитываются расходы:

- на страхование имущества, гражданской ответственности;
- выплату отпускных за неотработанные дни отпуска;
- неравномерно производимый ремонт основных средств;

Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности) относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

Расходы на выплату отпускных за неотработанные дни отпуска относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

Расходы на неравномерно производимый ремонт основных средств 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.

Расходы на добровольное страхование (пенсионное обеспечение) сотрудников 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.

#### **4.3.3. Учет резервов**

В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;
- резерв для оплаты возникающих претензий и исков;
- резерв по убыточным договорным обязательствам.

Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

#### **4.4. Учет санкционирования расходов**

Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833).

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.

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;
- отчета подотчетного лица (ф.0504520);
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной;
- 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.

Принятие бюджетных обязательств по контрактам и иным документам, а также изменения в принятые бюджетные обязательства в части отражения источника финансирования производится на основании Расшифровки источников финансирования от планово-финансового управления (приложение №4) и бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Изменения сумм ранее принятых обязательств подлежат корректировке при изменении сумм договоров (контрактов) на дату принятия такого изменения, на основании дополнительного соглашения к договору, соглашения о расторжении, служебной записки, бухгалтерской справки либо иных документов. По обязательствам, принятым плановой суммой к договору (на оказания услуг связи, коммунальных услуг), по которым оплата производится за фактически полученный объем услуг, подлежат изменению на фактическую сумму согласно акту сверки, предъявленную по такому договору, без составления дополнительного соглашения к договору. Перераспределения обязательств по договору производится на дату изменения плана финансирования, на основании служебной записки. Исполнение обязательств (ЕИС) в части кассового обслуживания отражается на основании выписок по лицевому счету (в случае технического сбоя СУФД), платежных поручений. Контроль исполнения договора ведется по оплате обязательств и размещается в ЕИС на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

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.

Аналитический учет обязательств, отраженных на счетах санкционирования, осуществляется в разрезе контрагентов, контрактов, в отношении которых принимаются обязательства.

N п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств 050211 000		Принятие денежных обязательств 050212 000	
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Момент отражения в учете	Документ-основание
Приобретение товаров, работ, услуг					
1	Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	В день подписания договора	Договор	Дата начисления кредиторской задолженности	Акт выполненных работ
				Дата оплаты аванса	Выписка с лицевого счета
2	Путем заключения договора гражданско правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	В день подписания договора	Договор, расчет	Дата начисления кредиторской задолженности	Акт выполненных работ
				Дата оплаты аванса	Выписка с лицевого счета
Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов					
3	Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг в виде запроса котировок	В день размещения извещения – принимаемое обязательство 0 50217 000	Извещение о проведении запроса котировок	Дата начисления кредиторской задолженности	Акт выполненных работ
		В день подписания договора	Договор	Дата оплаты аванса	Выписка с лицевого счета
4	Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с помощью проведения торгов (конкурс,	В день размещения извещения – принимаемое обязательство 0 50217 000	Извещение о проведении торгов	Дата начисления кредиторской задолженности	Акт выполненных работ

	аукцион)	В день подписания договора	Договор	Дата оплаты аванса	Выписка с лицевого счета
<b>Расчеты с работниками</b>					
5	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров; - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); - заявлений о предоставлении отпуска и т.п.	в общей сумме, утвержденной Планом ФХД первыми операциями года	утвержденные плановые (сметные) показатели на год	Дата начисления кредиторской задолженности	Расчетно-платежная ведомость, записка-расчет, лист нетрудоспособности
6	По командировочным расходам	на дату утверждения отчета о расходах подотчетного лица или на дату решения о командировании	Отчет о расходах подотчетного лица или решение о командировании или	Дата начисления кредиторской задолженности	Отчет о расходах подотчетного лица
				Дата оплаты аванса	Решение о командировании
7	По компенсационным выплатам	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
8	По командировочным расходам	на дату утверждения отчета о расходах подотчетного лица или на дату заявления на выдачу подотчетной суммы	Отчет о расходах подотчетного лица или заявление на выдачу подотчетной суммы	Дата начисления кредиторской задолженности	Отчет о расходах подотчетного лица
				Дата оплаты аванса	Заявление на выдачу подотчетной суммы
<b>Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам</b>					
9	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	На дату образования кредиторской задолженности	Налоговые карточки, налоговые декларации, расчет по страховым взносам, расчетно-платежная ведомость	На дату образования кредиторской задолженности	Налоговые карточки, налоговые декларации, расчет по страховым взносам, расчетно-платежная ведомость

Расчеты по прочим хозяйственным операциям					
10	По прочим нормативно-публичным обязательствам	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
11	По стипендиям	На последний день месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности)	Расчетно-платежная ведомость	На последний день месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности)	Расчетно-платежная ведомость
12	По штрафам, пеням и т.п.	Дата принятия решения руководителем об уплате ил дату вступления в силу решения суда	Нормативно-правовой акт, распоряжение руководителя об уплате	На дату начисления кредиторской задолженности	Нормативно-правовой акт, распоряжение руководителя об уплате

#### 4.5. Учет на забалансовых счетах

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

В аналитическом учете по счету 01 "Имущество, полученное в пользование" выделяются следующие группы имущества:

- имущество, полученное на безвозмездной основе как вклад собственника (учредителя);
- имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления;
- объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления.

Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 "Материальные ценности на хранении": списанные негодные ценности, ценности в эксплуатации, принятые на ответственное хранение, прочие.

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;

- топливные карты, находящиеся в подотчете у ответственных лиц.

На забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов" поступление и выбытие ведется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №15 к Учетной политике. Учет ведется в разрезе контрагентов.

Документы о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) оформляются в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении №14 к Учетной политике.

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

- аккумуляторы;
- двигатели;
- автошины;
- диски.

На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется по видам обеспечений:

- независимые гарантии (обеспечение исполнения контракта);
- гарантийные обязательства по техническому обслуживанию и ремонту оборудования.

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

На забалансовый счет 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" невостребованная кредитором задолженность принимается к учету и списывается с забалансового учета в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №15 к Учетной политике. Учет ведется в разрезе контрагентов.

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

Аналитический учет по счету 21 "Основные средства в эксплуатации" ведется в разрезе видов материальных ценностей, ответственных лиц. 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. 0510454, 0504143).

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

## **5. Инвентаризации имущества и обязательств**

Инвентаризация имущества и обязательств в Университете проводится в соответствии с Приказом № 256н - СГС «Концептуальные основы», Приказом №274н - СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», положением об инвентаризационной комиссии.

Сроки проведения инвентаризации и лица, участвующие в проведении инвентаризации (члены комиссии) определяются ректором Университета по согласованию главным бухгалтером (за исключением случаев, когда проведение инвентаризации предусмотрено в обязательном порядке законодательством),

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене материально ответственных лиц, в том числе на период отпуска материально ответственного лица;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации структурных подразделений Университета;

- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Общая инвентаризация имущества Университета проводится ежегодно, в период с 1 октября по 31 декабря. В межинвентаризационный период могут проводиться выборочные инвентаризации имущества Университета,

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 34н:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации;

- недостача имущества в пределах норм естественной убыли относятся на расходы, сверх норм - за счет виновных лиц,

Подлежащая возмещению виновными лицами сумма ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи и пр., признается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен на основании п. 52 Приказа №256н - СГС «Концептуальные основы», п. 38 Приказа №256н - СГС «Запасы».

При составлении Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) используются следующие коды статуса объектов учета, целевых функций и их наименования:

<i><b>Код</b></i>	<i><b>Статус объекта учета</b></i>
01	В эксплуатации
02	Требуется ремонт
03	Находится на консервации
04	Проводится ремонт
05	Проводится реконструкция, модернизация
06	Не используется
07	Не соответствует требованиям эксплуатации
08	Не введен в эксплуатацию
09	В запасе (для использования)
10	В запасе (на хранении)
11	Ненадлежащего качества
12	Поврежден
13	Истек срок хранения (годности)
14	Передан на утилизацию
15	Строительство (приобретение, создание) ведется
16	Строительство объекта приостановлено без консервации
17	Передается в собственность иному правообладателю

18	Документы находятся на госрегистрации
19	Передан в аренду
20	Передан в безвозмездное пользование
21	Иное
<b>Код</b>	<b>Целевая функция актива</b>
1	Продолжить использовать
2	Ремонт
3	Консервация объекта
4	Дооснащение (дооборудование)
5	Списание
6	Утилизация
7	Продолжить хранение
8	Введение в эксплуатацию
8	Использовать
9	Передача в собственность иному правообладателю
10	Возврат поставщику
11	Продажа
12	Передача в аренду (пользование)
13	Сдать на склад
14	Приватизация (продажа) объекта незавершенного строительства
15	Завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)
16	Продолжить формировать вложения
17	Оформить регистрацию права
18	Завершение дооснащения, дооборудования
19	Завершение ремонта
20	Иное

Особенности проведения инвентаризации нематериальных активов.

При проведении инвентаризации нематериальных активов необходимо проверить:

- наличие документов, подтверждающих права Университета на их использование (патентов, свидетельств, договоров об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и т.п.),
- правильность и своевременность отражения нематериальных активов в бухгалтерском учете Университета;
- уточнение сроков полезного использования нематериальных активов.

## 6. Порядок отражения событий после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение

денежных средств или результаты деятельности Университета и имел место быть в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год.

Предельным сроком, до которого принимаются первичные учетные документы, отражающие события хозяйственной жизни, возникшие в отчетном периоде, после отчетной даты, считать 30 число следующего месяца после отчетного финансового года. При наступлении корректирующих событий после отчетной даты (после даты подписания предоставления годовой отчетности Центра ГРБС), они отражаются в учете в финансовом году, в котором принято решение о корректировке расчетов, и не являются исправлением ошибок (пп. ж) п.9 СГС «Учетная политика»).

Датой подписания отчетности считается дата, указанная в представляемой бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке, в том числе в электронном виде электронно-цифровой подписью.

Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Университета.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в учете и отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Университета.

3.2. При наступлении события после отчетной даты, подтверждающего существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность, в учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

Одновременно в учете этого же периода производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в учете.

В отчетном периоде события после отчетной даты отражаются в регистрах синтетического и аналитического учета Университета заключительными оборотами до даты подписания годовой отчетности в установленном порядке. Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности Университета с учетом событий после отчетной даты.

Информация об отражении в отчетном периоде события после отчетной даты раскрывается в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) (далее - Пояснительная записка (ф. 0503760)).

3.3. При наступлении события после отчетной даты, свидетельствующего о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность, в учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие. При этом в отчетном периоде никакие записи в синтетическом и аналитическом учете отчетного периода не производятся.

Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность, раскрывается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760).

Поступление первичных учетных документов после представления учредителю промежуточной квартальной отчетности не признается событием после отчетной даты и

не подлежит отражению в Пояснительной записке (ф. 0503760) за соответствующий квартал.

Документы отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, в котором совершался факт хозяйственной жизни.

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность:

- получение разрешительной или регистрационной документации от уполномоченных органов государственной власти или учредителя (разрешение на ввод объекта недвижимого имущества в эксплуатацию, регистрация объекта недвижимости в едином государственном реестре

недвижимости, согласование решения о списании движимого и недвижимого имущества учредителем, и др.), утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности на очередной год,

- разрешение на использование остатка средств целевой субсидии в очередном году;

- объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) Университета;

- признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором Университета, или его гибель (смерть);

- признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым Университет имеет непогашенную кредиторскую задолженность;

- погашение (в том числе частичное погашение) дебитором задолженности перед Университетом, числящейся на конец отчетного года;

- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Университета, которые ведут к искажению отчетности за отчетный период.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность:

- погашение учреждением долгосрочной кредиторской задолженности, числящейся на конец отчетного года;

- принятие решения о реорганизации;

- реконструкция или планируемая реконструкция;

- выявление факта недостачи имущества,

- чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов.

## **7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

Бухгалтерская и бюджетная отчетность предоставляется в порядке и сроки, предусмотренные законодательством и вышестоящими органами.

Состав и формирование бухгалтерской и бюджетной отчетности регламентируется требованиями;

- приказа Министерства Финансов от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»; приказа 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».

- локальными актами Министерства Здравоохранения Российской Федерации и других вышестоящих органов.

Бухгалтерская и бюджетная формируется в ПО 1С:«Бухгалтерия государственного учреждения», представляется и хранится в виде электронного документа в ПУиО ГИИС «Электронный бюджет». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера Университета,

Управленческая отчетность регламентируется отдельными локальными актами Университета.

Главный бухгалтер

Т.А. Алимова