

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Алексеев Сергей Николаевич

Должность: Ректор

Дата подписания: 26.06.2025 11:47:15

Уникальный программный ключ:

1a71b4ffae53ef7400543ab36ba06a619d558e44

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России)

П Р И К А З

«27» декабря 2024 года

№ 1157

г. Краснодар

Об утверждении новой редакции учетной политики

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" и другими нормативными правовыми актами приказываю:

1. Утвердить новую редакцию учетной политики ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России для целей бухгалтерского учета согласно Приложению 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить новую редакцию учетной политики ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России для целей налогового учета согласно Приложению 2 к настоящему приказу.
3. Настоящий приказ применяется в целях ведения бухгалтерского и налогового учета начиная с 1 января 2025 года.
4. Ознакомить с настоящим Приказом всех сотрудников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Ректор

Проект приказа согласован:

Гл. бухгалтер

С.Н. Алексеев

Г.В. Лохман

Проект приказа подготовлен управлением бухгалтерского учета и контроля

Утверждено
Приказом ФГБОУ ВО КубГМУ
Минздрава России

№1157 от 27.12.2024

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее - учетная политика) разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Федеральным законом от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений";
- Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";
- Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н);
- приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ N 52н);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н;

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н;
- Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н);
- приказом Минфина России от 31.12.2017 N 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее, СГС «Учетная политика»);
- приказом Минфина России от 31.12.2017 N 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «События после отчетной даты» (далее, СГС «События после отчетной даты»);
- приказом Минфина России от 31.12.2017 N 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее, СГС «Отчет о движении денежных средств»);
- приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Доходы» (далее, СГС «Доходы»);
- приказом Минфина России от 31.12.2017 N 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Влияния изменения курсов иностранных валют » (далее, СГС «Влияния изменения курсов иностранных валют»);

-Приказом Министерства финансов РФ от 29.11.2017 № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" (в части статей, подстатей) КОСГУ;

- приказом Минфина России от 7 декабря 2018 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы" (далее СГС «Запасы»);

- приказом Минфина России от 30 мая 2018 г. N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах" (далее, СГС «Резервы»);

- приказом Минфина России от 28 февраля 2018 г. N 37н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности" (далее, СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

- приказом Минфина России от 29 июня 2018 г. N 146н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концессионные соглашения" (далее, СГС «Концессионные соглашения»);

- приказом Минфина России от 29 июня 2018 г. N 145н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры" (далее, СГС «Долгосрочные договоры»);

- Приказом Минфина России от 28 февраля 2018 г. N 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы" (далее, СГС «Непроизведенные активы»);

-Приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 277н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах" (далее - СГС "Информация о связанных сторонах");

- Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы" (далее - СГС "Нематериальные активы");

-Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 182н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Затраты по заимствованиям" (далее – СГС «Затраты по заимствованиям»);

- Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 183н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Совместная деятельность" (далее – СГС «Совместная деятельность»);

- Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 184н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу" (далее СГС «Выплаты персоналу»);

- Приказом Минфина России от 30 июня 2020 г. N 129н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты" (далее СГС «Финансовые инструменты»);

-Приказом Минфина России от 30 июня 2020 г. N 130н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора";

-Приказом Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198н "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению";

-Приказом Минфина России от 29 сентября 2020 г. N 222н "О внесении изменений в Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 г. N 209н";

-Приказом Минфина России от 28 октября 2020 г. N 246н "О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению";

- Приказом Минфина России от 30 октября 2020 г. N 253н "О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов

бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению";

- Приказ Минфина России от 29 декабря 2018 г. N 305н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции";

- Приказ Минфина России от 29 сентября 2020 г. N 223н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам";

- Приказ Минфина России от 30 октября 2020 г. N 254н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Метод долевого участия";

- Приказ Минфина России от 30 октября 2020 г. N 255н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность";

- Приказ Минфина России от 16 декабря 2020 г. N 310н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Биологические активы".

- иными нормативными правовыми актами, регулиующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

1.2. Ведение бухгалтерского учета в ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России осуществляется Управлением бухгалтерского учета и контроля в Университете, бухгалтерией –в Клинике.

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера недействительны и к исполнению не принимаются.

При смене руководителя или главного бухгалтера передача дел производится на основании приказа (распоряжения) руководителя учреждения или иного уполномоченного лица, которым устанавливаются:

- сроки передачи дел,
- лицо, ответственное за сдачу дел,
- лицо, ответственное за прием дел,

- другие лица, участвующие в процессе приема-передачи дел (члены комиссии),

- необходимость проведения инвентаризации финансовых активов,

- дата, на которую должны быть завершены учетные процессы.

Передача дел оформляется Актом. В Акте приема-передачи в том числе указываются:

- опись переданных документов, их количество и места хранения;

- выявленные в ходе передачи дел основные нарушения и неточности в оформлении первичных учетных документов и регистров учета;

- соответствие документов данным бухгалтерской и налоговой отчетности;

- список отсутствующих документов;

- общая характеристика бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля;

- факт передачи печати, штампов, ключей от сейфа и бухгалтерии, и т.п.;

- дата, на которую осуществлена приемка-передача дел.

Акт заверяется подписями лиц, ответственных за сдачу и прием дел, а также другими лицами, участвующими в процессе приема-передачи дел.

1.3. Бухгалтерский учет в ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России и в обособленном подразделении БАГК ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и разработанного на их основе Рабочего плана счетов и организации аналитического учета по счетам бухгалтерского учета (Приложение N 1/1).

Для отражения в учете в течение года нефинансовых активов в 5-14 разрядах номера счета бухгалтерского учета отражаются нули.

1.4. В счетах расчетов по доходам 1-4 разряды номера счета формируются следующим образом:

- в счете 0 205 00 000 коды разделов и подразделов определяются исходя из выполняемых работ или оказываемых услуг;

- в счете 2 209 00 000 в части расчетов по возвратам авансов по расторгнутым контрактам указывается подраздел, по которому учтены произведенные авансовые платежи.

Во всех счетах 010100000, 010300000, 010400000, 010500000, 010600000, 010900000, 020100000, а так же в счетах расчетов по расходам 0 206 00 000, 0 208 00 000, 0 209 30 000, 0 302 00 000, 0 303 00 000, 0 304 02 000, 0 304

03 000, 040100000 в 1-4 разряде указывается подраздел, по которому отражены доходы по соответствующей услуге или работе.

1.5. В целях ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, включенные в перечни, утвержденные Приказом N 52н, а также формы, утвержденные непосредственно этим Приказом;
- формы первичных учетных документов, разработанных в учреждении, образцы которых приведены в Приложении N 1/2 к учетной политике;

1.6. Предоставить право подписи первичных учетных документов должностным лицам в соответствии с должностными инструкциями, карточками образцов подписей и доверенностями.

1.7. Обработку первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществлять с применением программ «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», 1С: Медицина: Зарплата и кадры бюджетного учреждения, 1С «Школьное питание», 1С «Розница», «1С: Медицина: Больничная аптека», «1С: Медицина: Диетическое питание»

Первичные учетные документы оформляются на бумажных носителях, за исключением первичных документов поименованных в Приказе Минфина России от 15 апреля 2021 г. N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению".

Электронный документооборот ведется с использованием телекоммуникационных каналов связи по следующим направлениям:

- обмен первичными учетными документами и регистрами бухгалтерского учета внутри Учреждения – с использованием программного обеспечения «1С: Бухгалтерия»;
- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства – в системе удаленного финансового документооборота органов Федерального казначейства –ГИИС «Электронный бюджет»;
- online и ГИИС «Электронный бюджет» ;
- сдача бухгалтерской (финансовой) отчетности – в ГИИС «Электронный бюджет»;

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в налоговые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами РФ, передача статистической отчетности в органы государственной статистики – с привлечением оператора телекоммуникационных каналов связи «ЭДО»;
- обмен юридически значимыми документами, в том числе первичными учетными документами, с контрагентами по итогам электронных закупок – с использованием ЕИС «Закупки», по итогам закупок в соответствии с частью 12 статьи 93 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ – через оператора электронного документооборота.

Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета в Учреждении составляются как в виде электронного документа, так и на бумажном носителе.

Перечень первичных учетных документов и регистров, составляемых в виде электронного документа:

-Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512);

-Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513);

-Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515);

-Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516);

-Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0510521);

-Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520);

-Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440);

-Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441);

-Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442);

-Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435);

-Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433);

- Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0510448);
- Накладная на внутреннее перемещение НФА (ф. 0510450);
- Накладная на отпуск материальных ценностей (ф.0510458);
- Требование-накладная (ф. 0510451);
- Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436);
- Решение о списании задолженности, неустребованной кредиторами со счета (ф. 0510437);
- Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445);
- Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439);
- Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447);
- Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463)
- Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836);
- Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434);
- Акт о списании транспортного средства (ф.0510456);
- Ведомость начисления доходов бюджета (ф. 0510837);
- Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432);
- Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838);
- Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446);
- Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453);
- Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452);
- Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097);
- Карточка учета капитальных вложений (ф. 0509211);
- Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0509215);
- Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216);
- Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214);
- Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093);
- Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (0509095);

-Журнал операций по забалансовым счетам (ф. 0509213);

- Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454);

-Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)

Причины списания с указанием в кодовой зоне кода причин списания в актах утвердить в соответствии с приложением 1/3 настоящего приказа

-Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0510464);

-Инвентаризационная опись бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0510465);

-Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466);

-Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468);

-Инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. ОКУД 0510467).

Регистры бухгалтерского учета оформляются не позднее **25** числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Включение учетных данных в Журналы операций, а также нумерация Журналов операций осуществляется согласно Приложению N 1/4.

Документы, составляемые в электронном виде, хранятся в информационной системе на сервере в течение срока, установленного в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

Документы, предоставляются в орган казначейства, осуществляющий ведение лицевых счетов, в электронном виде с применением квалифицированной электронной подписи.

По требованию контролирующих ведомств первичные документы представляются в электронном виде. При невозможности ведомства получить документ в электронном виде, копии электронных первичных документов и регистров бухгалтерского учета распечатываются на бумажном носителе и заверяются руководителем собственноручной подписью.

Список сотрудников, которые оформляют и подписывают электронные документы простой электронной подписью и ЭЦП, утверждается приказами по Университету и Клинике.

Остальные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, не поименованные в Перечне документов, составляемых в виде электронного документа, оформляются автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель и подписываются собственноручно.

К учету принимаются счета, счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ, универсальный передаточный документ (УПД) и другие первичные документы от контрагентов (поставщиков, исполнителей, подрядчиков), оформленные в электронном виде и подписанные ЭЦП в ЕИС «Закупки» и через оператора электронного документооборота.

Документы, составляемые в электронном виде и подписанные ЭЦП, хранятся в томах на съемном жестком диске в течение срока, установленного в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации.

По требованию налоговой инспекции первичные документы представляются в следующем виде:

- документы, которые организация составляет по электронным форматам, утвержденным приказами ФНС, — в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;
- все остальные первичные документы — на бумаге в виде заверенных копий.

1.8. Проверка правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета, с данными счетов учета основных средств, произведенных, нематериальных активов, материалов по Главной книге (ф. 0504072) осуществляется ежеквартально путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504035). Сверка аналитических данных по счетам учета финансовых активов и обязательств с данными Главной книги (ф. 0504072) осуществляется по мере необходимости путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504036).

1.9. При обнаружении в выходных формах документов ошибок осуществляется анализ (диагностика) ошибочных данных, их исправление и получение выходных форм документов с учетом исправлений.

Без соответствующего документального оформления исправления в электронных базах данных не допускаются.

1.10. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота (Приложение N 1/5).

Ответственность за своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных

обеспечивают сотрудники, составившие и подписавшие указанные документы.

Основание: пункт 1, подпункты «г», «ж» пункта 6 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Контроль первичных документов проводят в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (Приложение N 1/6).

Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа;

2) при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа;

3) при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);

4) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;

5) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа).

1.11. Ошибки текущего (отчетного) года, обнаруженные до представления отчетности и требующие внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций), отражаются в учете последним днем отчетного периода.

Ошибки прошлых лет учитываются в учете обособлено в целях раскрытия информации в отчетности в установленном порядке.

1.12. Первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета с учетом следующих особенностей:

Вид документов	Журнал операций, к которому относятся документы	Особенности систематизации документов
Полученные от поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Журнал операций с поставщиками и подрядчиками	В разрезе поставщиков, исполнителей и подрядчиков
Полученные от подотчетных лиц	Журнал операций с подотчетными лицами	В разрезе: - подотчетных лиц; - счетов расчетов с подотчетными лицами
Выписки из лицевых счетов (счетов) и прилагаемые к ним документы	Журнал операций с безналичными денежными средствами	В разрезе счетов учета в рублях и иностранной валюте (при отражении валютных операций)

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов отражаются в регистрах бухгалтерского учета накопительным способом.

Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов, подписанных электронной подписью и (или) необходимости обеспечения их хранения на бумажном носителе осуществляется в следующем порядке:

- журнал регистрации приходных и расходных ордеров (ф. 0310003) составляется ежемесячно,
- инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0509215) оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации) и при выбытии;
- инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений и при выбытии;
- инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034) формируется ежегодно в последний день года.
- книга учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) формируется ежемесячно;
- реестр карточек (ф. 0504052) формируется ежеквартально;

- другие регистры, не указанные выше, формируются с установленной нормативными правовыми документами периодичностью на последний день периода, а если периодичность и срок не установлены - по мере необходимости.

1.13. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) подобранные и систематизированные первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе и относящиеся к соответствующим Журналам операций, сброшюровываются в папку. На обложке папки указывается:

- наименование учреждения;
- период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца;
- наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера;

При незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев одного финансового года допускается их подшивка в одну папку. Документы в папку подбираются с учетом сроков их хранения.

Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов в органах госвласти, местного самоуправления и организациях, утв. приказом Минкультуры России от 31.03.2015 N 526.

Сроки хранения указанных документов определяются согласно п. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утв. Приказ Федерального архивного агентства от 20 декабря 2019 г. N 236 "Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения", но не менее 5 лет.

1.14. Персональный состав комиссий по оприходованию ТМЦ, ответственные должностные лица определяются отдельными приказами по учреждению.

1.16. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности годовая инвентаризация имущества и

обязательств проводится не ранее чем по состоянию на 1 октября отчетного года. Инвентаризации проводятся согласно Порядку проведения инвентаризации активов и обязательств (Приложение N 1/7).

1.17. Месячная, квартальная и годовая бухгалтерская отчетность в порядке и сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами Минфина России и иных уполномоченных органов, формируется на бумажных носителях (при необходимости) и в электронном виде с применением программ 1С предприятие, ЭБ.

1.19. Отчетность формируется первичная (отдельно по ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России, БАГК –обособленного подразделения) и сводная консолидированная.

1.20. События после отчетной даты отражаются в учете и отчетности в соответствии с Приложением N 1/8 к учетной политике.

1.21. Критерии существенности информации в учете и отчетности устанавливаются для целей признания ошибки.

1.21.1. Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером на основании письменного обоснования такого решения. Критерии существенности установить в размере 5%, если ошибка искажает рассчитанный показатель за отчетный период на эту и более сумму.

1.21.2. 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 учреждения.

Существенность события после отчетной даты определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером на основании письменного обоснования такого решения.

1.22. Построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иностранных языках, осуществляется специалистами ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России.

1.23. В таблице учета использования рабочего времени (форма 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка. В таблице учета использования рабочего времени (ф.0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени.

1.24. При отнесении расходов на коды бюджетной классификации РФ, руководствоваться нормативными актами, и применять по отдельным фактам хозяйственной жизни в соответствии с таблицей:

КВР	КОСГУ	Расходы
244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг»	346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов(материалов)»	Расходы на приобретение лекарственных препаратов и материалов, применяемых в научных, образовательных, хозяйственных целях Расходы на приобретение продуктов питания, предназначенных для кормления животных, используемых в научных, образовательных целях
	349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения»	Расходы на приобретение основных средств, предназначенных для использования как подарочная (не более 100,0 тыс. за ед.), сувенирная продукция, не зависимо от стоимости.
	228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений»	Установка, расширение, модернизация единых функциональных систем (охранная, пожарная сигнализация, локально-вычислительная сеть, система видеонаблюдения, контроля доступа и т.д.)
	225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	Расходы на оплату работ (услуг), осуществляемые в целях соблюдения нормативных предписаний по эксплуатации (содержанию) имущества, требующих обязательного соблюдения и закрепленных в нормах и правилах.
243 «Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества»	226 «Прочие работы и услуги»	Проектно-сметная документация капитального ремонта, Гос.экспертиза, контроль качества и т.д.
	225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	Капитальный ремонт
407 «Строительство (реконструкция) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) учреждениями»	228«Услуги, работы для целей капитальных вложений»	Проектно-сметная документация строительства, (реконструкции)гос.экспертиза, контроль качества и т.д.
	310«Увеличение стоимости основных средств»	Строительные работы, работы по реконструкции, техническое перевооружение, расширение, модернизация основных средств

1.25. Расчетные листы сотрудникам выдавать ежемесячно, в соответствии с пожеланием сотрудников, на бумажном носителе, при личном обращении, либо в электронном виде, на электронный адрес, указанный в личном заявлении.

1.26. Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям в программе 1С «Зарплата и кадры бюджетного учреждения» ведется в расчетных (расчетно-платежных) ведомостях по каждому работнику, обучающемуся организации. Все операции, связанные с оплатой труда, стипендиями, пособиями и иными социальными выплатами оформляются необходимыми первичными документами и передаются в бухгалтерию. Порядок расчетов заработной платы, стипендий, пособий и иных социальных выплат определяется приказами и другими локальными документами. Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда в программе 1С «Бухгалтерия государственного учреждения» ведется в разрезе структурных подразделений, по расчетам стипендии в разрезе кодов субсидий.

1.27. *Порядок заверения электронных документов на бумажных носителях.* Копии первичных электронных документов могут быть созданы на бумажных носителях только в том случае, если такие документы приняты к бухгалтерскому учету. Копии электронных регистров бухгалтерского учета могут быть созданы только после того, как данные, указанные в таких регистрах, отражены в Главной книге.

Изготовление копий электронных первичных учетных документов и электронных регистров учета производят сотрудники бухгалтерии с разрешения главного бухгалтера.

Копию электронного первичного учетного документа на бумажном носителе заверяют:

- подписью бухгалтера, принявшего его к отражению в учете;
- подписью главного бухгалтера;
- штампом «копия верна» с указанием даты заверения.

Копию электронного регистра учета на бумажном носителе заверяют:

- подписью главного бухгалтера;
- штампом «копия верна» с указанием даты заверения».

2. Учет нефинансовых активов

2.1. Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей (далее - ТМЦ) осуществляется в соответствии приказом ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России об установлении перечня лиц на получение доверенностей.

2.2. При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных безвозмездно, в том числе по договорам дарения (пожертвования) от юридических и физических лиц, оприходовании неучтенного имущества, выявленного при инвентаризации, справедливая стоимость нефинансовых активов определяется комиссией, определенной приказом по учреждению способом рыночных цен либо статистических данных.

2.3. При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется в процентном отношении к стоимости всего объекта.

2.4. Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации на основании Акта, списывается с балансового учета и до оформления списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

Внутреннее перемещение нефинансовых активов при отнесении (исключении) данных объектов к (из) категории особо ценного движимого имущества отражается в учете с применением счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

Перемещение нефинансовых активов между группами и (или) видами имущества отражается в учете с применением счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

2.5. Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность", независимо от порядка их дальнейшего использования.

Перевод таких объектов имущества и соответствующих сумм амортизации на учет по коду вида деятельности 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" возможен только при одновременном выполнении следующих условий:

- органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, принято решение о закреплении имущества за учреждением и о его содержании за счет средств субсидии

2.6. При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией, в соответствии с приказом, как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем.

2.7. Поступление нефинансовых активов при их приобретении (безвозмездном получении) оформляется Актом о приеме-передаче объектов

нефинансовых активов (ф. 0504101) или Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) , оформленной только с получающей стороны,

В случае приобретения (покупки, дарения) нефинансовых активов поля передающей стороны не заполняются.

В случае отсутствия каких-либо документов на поступающие нефинансовые активы или если не оформляется Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), принятие к учету нефинансовых активов осуществляется на основании Приходного ордера (ф. 0504207).

2.8. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) и Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) в случае отсутствия ответственного лица указывается лицо, ответственное (уполномоченное) за эксплуатацию данного нефинансового актива.

2.9. При приобретении (создании) нефинансовых активов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности ("2", "4", "5", "6", «7»), суммы вложений, сформированные на счете 0 106 00 000, переводятся с кодов вида деятельности "2", "5" и "6" на код вида деятельности "4", с кода «2» на код вида деятельности "7".

В случае приобретения (создания) нефинансовых активов за счет средств целевых субсидий и (или) субсидий на капитальные вложения суммы вложений, сформированные на счете 0 106 00 000, переводятся с кода вида деятельности "5" и (или) "6" на код вида деятельности "4".

Отражение операций по переводу нефинансовых активов с одного кода вида деятельности на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

2.10. При безвозмездном получении имущества, в том числе от организаций госсектора, поступившие нефинансовые активы отражаются с указанием в 1-4 разрядах счета кодов раздела и подраздела классификации расходов, исходя из функций (услуг), в которых они подлежат использованию.

2.11. В случае, когда перемещение нефинансовых активов между группами и (или) видами имущества обусловлено изменениями характеристик объекта согласно изменившимся условиям хозяйственной деятельности, счета учета указанных активов корреспондируют со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

3. Учет основных средств

3.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету

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

3.1.2. 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 ответственным лицом на основе аналогов, расчетов, специальных таблиц и справочников.

3.1.3. 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.

3.1.4. Инвентарный номер основного средства состоит из пятнадцати знаков и формируется по следующим правилам:

- первый знак определяет КФО, в следующих пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер основного средства в рамках общей нумерации объектов основных средств в учреждении.

Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных является бухгалтер, по учету объектов основных средств.

Инвентарные номера не наносятся на объекты основных средств, условия эксплуатации которых, не позволяют наносить на них инвентарный номер.

Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной (библиотечные фонды, периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения, объекты благоустройства), объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств с присвоением одного инвентарного номера.

По решению комиссии может быть установлен срок полезного использования меньше рекомендованного, исходя из рекомендации производителя и /или комиссией самостоятельно.

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

3.1.6. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, подлежат хранению у ответственных лиц.

Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнobyтовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, за которыми закреплены объекты основных средств.

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.

3.1.7. В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для свода (консолидации) бухгалтерской (бюджетной) отчетности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

В случае поступления объектов основных средств от иных организаций полученные материальные ценности принимаются к учету в соответствии с нормами действующего законодательства и настоящей учетной политики.

3.1.8. По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящей учетной политики.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учету в составе материальных запасов или переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету.

3.1.9. Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящей учетной политикой могут быть классифицированы как основные средства, необходимо уточнить код ОКОФ, счет учета, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

В случае, если счет учета основных средств для полученных объектов, определенный в соответствии с действующим законодательством, не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств должен быть принят к учету в соответствии с нормами законодательства или переведен на соответствующий счет учета.

В ситуации, когда для полученного основного средства оставшийся срок полезного использования, определенный в соответствии с нормами законодательства, истек, но амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету.

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

3.2. Порядок учета при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств.

3.2.1. Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

3.2.2. 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. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

3.2.3. 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. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (заменяемых) частей (узлов, деталей), если она существенна.

Существенной признается стоимость свыше 200 тыс. руб.

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 текущей оценочной стоимости.

3.2.4. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта, при условии, что стоимость заменяемых частей существенна. Одновременно его стоимость уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей, которая относится на текущие расходы.

3.2.5. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" существенные затраты на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием их эксплуатации, увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость этих объектов. Одновременно списываются в текущие расходы затраты на ранее проведенные ремонты и осмотры. Существенной признается стоимость свыше 200 тыс. рублей.

3.2.6. Ремонт, обслуживание, капитальный ремонт, модернизация, дооборудование объектов основных средств (кроме объектов недвижимого имущества) производится по распоряжению руководителя на основании Заявки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующих основных средств. При данной операции применяется акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств ф. 0504103.

3.2.7. Созданные в результате капитального ремонта, текущего ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например: ограждение; оконечные устройства единых функционирующих систем пожарной сигнализации, видеонаблюдения и др.), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств.

3.2.8. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства", при переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается следующим способом:

- пересчет накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

3.2.9. Относить к основным средствам, вне зависимости от стоимости, объекты особого хранения, учитываемые на балансовых счетах (например,

оружие, специальные средства (оборудование), особо ценное имущество и т.п.) (письмо Минфин России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

3.3.Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств

3.3.1.Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разукомплектации (частичной ликвидации) основного средства.

Разукомплектация объекта основного средства, являющегося единицей инвентарного учета, отражается по его первоначальной (балансовой) стоимости по дебету счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 101 00 000 "Основные средства" с одновременным отражением по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 104 00 000 "Амортизация" и кредиту счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами". Одновременно принятие полученных в результате разукомплектации новых инвентарных объектов учета отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 101 00 000 "Основные средства" и кредиту счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" с одновременным отражением суммы начисленной амортизации по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 104 00 000 "Амортизация" и дебету счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

Ликвидация части объекта основного средства, являющегося единицей инвентарного учета, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 104 00 000 "Амортизация", счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 101 00 000 "Основные средства".

3.4. Порядок списания пришедших в негодность основных средств

3.4.1. В гарантийный период допускается списание основного средства только по чрезвычайным обстоятельствам или с компенсацией расходов за счет виновного лица в порядке, установленном законодательством РФ.

3.4.2. По истечении гарантийного периода при списании основного средства комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается, что:

- основное средство непригодно для дальнейшего использования;
- восстановление основного средства неэффективно.

Основное средство не может продолжать использоваться по прямому назначению после списания с балансового учета

3.4.3. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется в виде отдельного документа.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине неисправности или физического износа подтверждается путем указания:

- внешних признаков неисправности устройства;
- наименований и заводских маркировок узлов, деталей и составных частей, вышедших из строя.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине морального износа подтверждается путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

К решению комиссии прилагаются:

- заключения сотрудников организации, имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов;
- заключения организаций (физических лиц), имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов (при списании объектов недвижимости, транспортных средств и другого имущества стоимостью свыше 200 тыс. руб.).

3.4.4. Решение о нецелесообразности (неэффективности) восстановления основного средства может принимается комиссией учреждения.

3.4.5. Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами организации, а при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций. Узлы (детали, составные части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они:

- пригодны к использованию в организации;

- могут быть реализованы.

В таком же порядке к учету принимаются металлолом, макулатура и другое вторичное сырье, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни учреждения или реализованы. Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке) не принимаются к бухгалтерскому учету.

3.4.6. При ликвидации объекта силами организации и, или с привлечением специализированной организации составляется Акт об утилизации ф.0510435. По решению председателя комиссии по поступлению и выбытию активов к Акту утилизации (уничтожению) основного средства может быть приложен соответствующий фотоотчет.

3.4.7. Основные средства, непригодные для дальнейшего использования в деятельности учреждения, выводятся из эксплуатации на основании Акта, списываются с балансового учета и до оформления их списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества ф. 0510454 (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитываются за балансом на счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

Выбытие основных средств, относящихся к ОЦДИ, приобретенных за счет средств федерального бюджета и недвижимого имущества, не зависимо от источника финансового обеспечения, и находящихся в распоряжении ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России на праве оперативного управления, должно быть согласовано с вышестоящим органом государственного управления (Министерство здравоохранения РФ) в установленном порядке, определяющим перечень документов и порядок направления документации, действующий порядок распространяется на все подразделения Университета. В случаях, предусмотренным законодательством, согласование по списанию осуществляется также с органом управления государственным имуществом.

При списании автотранспортного средства в бухгалтерскую службу вместе с актом также передается документ, подтверждающий снятие автомобиля с учета в ГИБДД.

Списание книг из библиотечного фонда производится на основании акта о списании исключенной из библиотеки литературы (ф. 0504144), оформляемого в двух экземплярах: первый экземпляр с приложением списка литературы и указанием причин исключения из библиотеки передается в бухгалтерскую службу, второй остается у ответственного лица. В акт включаются издания, исключаемые из состава библиотечного фонда по однородным причинам: ветхость, наличие дефектов, устарелость по содержанию, непрофильность.

Списание литературы с бухгалтерского баланса производится на основании утвержденного акта о списании исключенной из библиотеки литературы.

Порядок списания литературы установлен Инструкцией об учете библиотечного фонда, утвержденной приказом Министерства культуры Российской Федерации от 8 октября 2012 г. N 1077 "Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда".

Определить, что в один инвентарный объект «библиотечный фонд» объединяются издания с разными названиями и выходными данными, при условии, что стоимость документов одного названия и выходных данных издания не превышает 100 тыс. рублей.

Учет основных средств осуществляется в разрезе ответственных лиц и структурных подразделений.

3.6. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники

3.6.1. Мониторы, системные блоки и соответствующие компьютерные принадлежности могут учитываться как в составе единых инвентарных объектов — автоматизированных рабочих мест (АРМ), так и как самостоятельное основное средство.

Иные компоненты персональных компьютеров могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств;
- составные части АРМ.

3.6.2. Внешние носители информации подлежат учету в следующем порядке:

Внешний носитель информации	Основное средство (внешнее запоминающее устройство)	Объект материальных запасов
Флэш-память (USB)		
Флэш-память (SD, micro-SD)		
Внешний накопитель SSD		
Внешний накопитель HDD		

3.7. Особенности учета единых функционирующих систем

3.7.1. По решению комиссии функционирующие системы:

- система видеонаблюдения;
- кабельная система локальной вычислительной сети;
- телефонная сеть;
- "тревожная кнопка";
- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

Могут учитываться, как в составе единых функционирующих систем, так и как самостоятельный объект учета.

3.7.2. Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств;
- расходы на установку и расширение систем, включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации, не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств;

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой:

- в Инвентарной карточке (ф. 0509215) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе "Индивидуальные характеристики";
- в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) (при монтаже систем в зданиях (сооружениях), полученных учреждением в аренду или безвозмездное пользование и учитываемых на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование").

3.7.3. Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учету в составе основных средств согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

3.8. Особенности учета автотранспорта и иной самоходной техники

3.8.1. Контроль за сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей и иной самоходной техники возложить на механика гаража.

3.8.2. Устанавливаемое на автомобили (самоходную технику) дополнительное оборудование может быть классифицировано как:

- самостоятельное основное средство (вводится в эксплуатацию при установке, при снятии с автомобиля на срок свыше трех месяцев переводится на консервацию);
- дооборудование (стоимость дополнительного оборудования увеличивает балансовую стоимость основного средства).

В отдельных случаях дополнительное оборудование может учитываться аналогично приспособлениям (принадлежностям).

3.8.3. Перечень установленного дополнительного оборудования, стоимость которого включена в балансовую стоимость автомобиля (самоходной техники), указывается в Инвентарной карточке. Если такое оборудование вышло из строя, стоимость вновь установленного оборудования относится на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

При снятии пригодного к эксплуатации оборудования, стоимость которого учтена при формировании первоначальной стоимости автомобиля (самоходной техники), оно учитывается в составе материальных запасов по оценочной стоимости. При этом балансовая стоимость автомобиля (самоходной техники) уменьшается на соответствующую величину путем отражения в учете разукomплектации, пропорционально пересчитывается сумма начисленной амортизации.

3.8.4. При поступлении в организацию автомобиля (самоходной техники) производится инвентаризация (проверка наличия) установленного дополнительного оборудования и его перечень вносится в Инвентарную карточку.

3.9. Особенности учета объектов благоустройства

3.9.1. К работам по благоустройству территории относятся:

- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;
- озеленение (в т.ч. разбивка газонов, клумб);
- устройство покрытий (в т.ч. асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров);
- обустройство освещения;

3.9.2. К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства (в т.ч. ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки);
- растительные компоненты (газоны, клумбы, и т.д.);
- различные виды оборудования и оформления (в т.ч. фонари уличного освещения);
- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения (в т.ч. скамьи, фонтаны, детские площадки);
- наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

3.9.3. При принятии решения об учете объектов благоустройства, Комиссия по поступлению и выбытию активов руководствуется следующими документами:

- Сводом правил СП 82.13330.2016 "Благоустройство территорий". Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. приказом Министра России от 16.12.2016 г. N 972/пр);
- Сводом правил СП 78.13330.2012 "Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85", утв. приказом Минрегиона России от 30.06.2012 N 272;
- иными нормативными актами.

3.9.4. Все созданные элементы (объекты) учитываются в соответствии со спецификацией договора, как самостоятельные объекты, либо, как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковые функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке (ф. 0509215) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

3.9.5. Каждый объект благоустройства учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта, если объекты имеют разное функциональное назначение и (или) разный срок полезного использования.

3.9.6. Если осуществление работ по благоустройству территории не привело к созданию нефинансовых активов, стоимость этих работ в полном объеме относится к расходам текущего финансового года.

Сведения о произведенных работах вносятся в Инвентарную карточку (ф. 0509215), которая ведется по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке.

3.9.7. Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных средств только в случае осуществления соответствующих капитальных вложений.

Насаждения, исторически произрастающие на закрепленном за учреждением земельном участке и не вовлеченный в экономический оборот, не учитываются в составе непроизведенных активов, а отражаются на забалансовом счете 21 в условных единицах.

3.10. Организация учета основных средств.

3.10.1. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно отражается в учете на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Учет объектов на забалансовом счете 21 ведется по балансовой стоимости,

Основные средства при передаче в личное пользование сотрудникам не списываются со счета основных средств, их выдача в личное пользование осуществляется путем внутреннего перемещения внутри структурного подразделения с сохранением принадлежности к структурному подразделению и ответственному лицу, и продолжают учитываться в составе основных средств, с одновременным отражением на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) по балансовой стоимости. Передача основных средств в личное пользование оформляется с применением акта передачи ф. 0510434.

3.10.2. Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) в части операций по принятию к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;

- в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) - по иным операциям поступления объектов основных средств.

3.10.3. Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071). В организации ведется:

- единый Журнал для отражения операций по основным средствам и материальным запасам.

3.10.4. Операции по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению основных средств дополнительно отражаются в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035).

3.10.5. Начисление амортизации по основным средствам ежемесячно отражается в Ведомости начисления амортизации.

3.10.6. Основные средства стоимостью более 10 000 руб. при передаче в личное пользование сотрудникам учитываются путем внутреннего перемещения между аналитическими балансовыми счетами с одновременным отражением на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" по балансовой стоимости.

3.10.7. Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя учреждения. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью возобновления использования. Приказом устанавливается срок консервации и необходимые мероприятия. К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации. После осуществления предусмотренных приказом мероприятий комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения подписывает Акт о консервации объекта основных средств. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации. Акт утверждается руководителем учреждения. Информация о консервации (расконсервация) объекта основных средств на срок более трех месяцев вносится в Инвентарную карточку объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 101 00 000 "Основные средства").

3.10.8 Порядок определения видов особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений регулируется :

- а) Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 6 ноября 2024 г. N 603н "Об определении видов и перечней особо ценного движимого имущества федеральных государственных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Министерства здравоохранения Российской Федерации"

б) федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию, в отношении бюджетных учреждений, находящихся в ведении этих органов или федеральных служб и агентств, подведомственных этим органам, а также федеральными органами государственной власти (государственными органами), руководство деятельностью которых осуществляет Президент Российской Федерации или Правительство Российской Федерации, в отношении федеральных автономных или бюджетных учреждений, находящихся в их ведении;

в) в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации в бюджетных учреждениях субъекта Российской Федерации;

2. Перечни особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений определяются соответствующими органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

3. Установить, что при определении перечней особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений подлежат включению в состав такого имущества:

1. Движимое имущество, исключая материальные запасы, балансовая стоимость которого за единицу равна или превышает 500 тыс. рублей.

2. Транспортные средства, самоходные машины, машины и оборудование к ним, авиационные двигатели независимо от балансовой стоимости.

3. Объекты нематериальных активов, относящиеся к результатам интеллектуальной деятельности.

4. Имущество, отчуждение которого осуществляется в специальном порядке, установленном законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, в том числе музейные коллекции и предметы, находящиеся в федеральной собственности и включенные в состав государственной части Музейного фонда Российской Федерации, а также документы Архивного фонда Российской Федерации и национального библиотечного фонда.

5. Иное движимое имущество, исключая материальные запасы, без которого осуществление федеральными государственными бюджетными и автономными учреждениями, находящимися в ведении Министерства здравоохранения Российской Федерации, предусмотренных их уставами основных видов деятельности будет существенно затруднено и балансовая стоимость которого за единицу равна или превышает 200 тыс. рублей.:

-оборудование, приборы и мебель для оказания образовательных и медицинских услуг, проведения НИР и НИОКР;

-источники бесперебойного питания и периферийное оборудование (сканеры, принтеры, плоттеры, многофункциональные устройства и иное аналогичное оборудование);

-техника электронно-вычислительная, в том числе программно-технические комплексы, аппаратно-программные комплексы, рабочие (компьютерные) станции, ноутбуки и иное аналогичное оборудование;

-аудио-, фото- и видеоаппаратура;

-средства коммуникации и связи;

-системы (сети), предназначенные для выполнения функций обеспечения безопасности объектов, или отдельные объекты системы, сети (охранно-пожарной, оповещения, видеонаблюдения, контроля доступа, виброакустической защиты помещений) и аналогичные системы;

- системы (сети), обеспечивающие эксплуатацию объектов (кондиционирования, вентиляции, канализации, обогрева кровли, наружного освещения, тепловые узлы, теплосети, электросети), или отдельные объекты систем;

- приборы, аппаратура и модели, предназначенные для демонстрационных целей;

- прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь.

4. Ведение перечня особо ценного движимого имущества осуществляется ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России на основании сведений бухгалтерского учета о полном наименовании объекта, отнесенного в установленном законодательством Российской Федерации порядке к особо ценному движимому имуществу, его балансовой стоимости, об инвентарном (учетном) номере (при его наличии), с указанием реестрового номера федерального имущества.

4. Учет нематериальных активов

4.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в п. 56 Инструкции N 157н.

Актив культурного наследия учитывается в составе нематериальных активов при одновременном выполнении условий:

- объект не имеет материально-вещественную форму;

- есть возможность получать будущие экономические выгоды или полезный

потенциал, связанный с объектом, либо его полезный потенциал не ограничивается его культурной ценностью.
(Основание: п. 8 СГС "Нематериальные активы")

Если срок использования объекта, в отношении которого возникло неисключительное право, составляет 12 месяцев или менее, он не отражается в составе нематериальных активов. Расходы списываются на затраты текущего года (в дебет счетов 0 401 20 226 или 0 109 XX 226). Возможность установления срока полезного использования по объектам, входящим в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", определена комиссией.

В случае установления сроков полезного использования для нематериальных активов, входящих в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", способ начисления амортизации по ним определяется согласно положениям настоящей учетной политики, если иной способ не будет выбран комиссией.

(Основание: п.п. 35, 36 СГС "Нематериальные активы")

По земельным участкам, впервые вовлекаемым в хозяйственный оборот, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленным, а также не закрепленным на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, первоначальная стоимость определяется так:

- на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

(Основание: п.17 СГС "Непроизведенные активы")

В случае получения нематериальных активов в результате необменных операций, стоимость считается равной отраженной в передаточных документах, в случаях отсутствия передаточных документов - по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен. (п. 16 СГС «Нематериальные активы»).

Если передающая сторона не представляет информацию о стоимости и справедливую стоимость невозможно оценить - по текущей оценочной стоимости. Текущая оценочная стоимость признается в условной оценке: Один объект – 1 руб.

Срок полезного использования неисключительных прав определяет комиссия по поступлению и выбытию активов. Учитываются следующие факторы:

-срок действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над объектом;

-срок действия патента, свидетельства, других ограничений сроков по законодательству;

-ожидаемый срок использования актива, в течение которого планируете использовать его в деятельности или получать экономические выгоды;

-типичный жизненный цикл для актива и публичной информации о сроках службы аналогичных объектов;

-технологические, технические и другие типы устаревания.

Неисключительные права на НМА со сроком использования более 12 месяцев учитываются на счете 111.60 «Права пользования нематериальными активами» (СГС «Нематериальные активы», расходы на неисключительные права на НМА со сроком 12 месяцев и менее поправки к инструкциям по бухучету № 157н, № 162н, № 174н и № 183н.)

Неисключительное право пользования НМА принимается к учету по первоначальной стоимости (п. 10 Стандарта "Нематериальные активы").

Порядок формирования первоначальной стоимости приобретенного в результате обменной операции неисключительного права на программное обеспечение установлен пп. 11 - 15 Стандарта "Нематериальные активы" и включает в себя цену приобретения в соответствии с лицензионным договором, а также сумму любых фактических затрат, связанных с приобретением неисключительного права на программное обеспечение.

4.2. Материальные носители по решению комиссии непосредственно связанные с созданием (приобретением) нематериального актива в качестве самостоятельных объектов к балансовому учету они могут не приниматься, их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости нематериального актива.

4.3. Реализация прав пользования нематериальных активов производится в соответствии с законодательством с применением накладной на отпуск материальных ценностей на сторону ф. 0510458. В случае отсутствия претензий и разногласий по результатам передачи накладная может быть оформлена только со стороны заказчика.

4.4. В целях модернизации принятых к учету НМА применяется акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств ф. 0504103.

5. Амортизация

5.1. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" начисление амортизации осуществляется линейным методом.

5.2. Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, непосредственно использованных при создании (изготовлении) объектов нефинансовых активов за счет собственных ресурсов (хозяйственным способом), учитываются в составе вложений в нефинансовые активы при

формировании первоначальной стоимости создаваемого (изготавливаемого) объекта (начисление амортизации отражается по дебету счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы" и кредиту счета 0 104 00 000 "Амортизация").

5.3. Расходы на амортизацию могут учитываться при формировании себестоимости готовой продукции (работ, услуг) в составе прямых, накладных или общехозяйственных расходов. В этом случае начисление амортизации отражается бухгалтерской записью по дебету счета 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (0 109 60 271, 0 109 70 271, 0 109 80 271) и кредиту счета 0 104 00 000 «Амортизация». В иных случаях в дебет счета 0 401 20 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов".

5.4. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств профильной комиссией госучреждения могут приниматься решения:

- 1) о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;
- 2) об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

В случае пересмотра срока полезного использования начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке с учетом требований п. 85 Инструкции N 157н.

Если после модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции) объекта срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации в целях бухгалтерского учета производится исходя:

- из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (достройке, дооборудованию, реконструкции);
- из оставшегося срока полезного использования.

6. Учет материальных запасов

6.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер, для аптеки БАГК – партия.

Материальные запасы, отнесенные к одинаковой номенклатуре, но имеющие в 1-17 разрядах номера счета разные аналитические коды, учитываются как самостоятельные группы объектов имущества.

6.2. Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.

6.3. В учреждении применяются Нормы списания горюче-смазочных материалов (ГСМ), утвержденные приказами. Нормы разработаны с учетом Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р.

Стоимость фактически израсходованных объемов ГСМ отражается в учете по кредиту счета 105 00 "Материальные запасы" в полном объеме. По путевым листам производится сопоставление фактически израсходованных объемов ГСМ с объемами, которые при конкретных обстоятельствах (пробеге, времени работы) должны были быть израсходованы в соответствии с установленными нормами.

При превышении норм проводится разбирательство (расследование), по результатам которого устанавливается:

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в определенных условиях, в определенной местности; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);
- наличие виновных лиц (например, перерасход ГСМ может быть обусловлен ненадлежащей эксплуатацией автомобиля водителем).

При отсутствии виновных лиц по результатам проверки планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасходов ГСМ в будущем (неисправная техника направляется на ремонт, вводится запрет на эксплуатацию определенных моделей в сложных условиях и т.д.).

При наличии виновных лиц стоимость топлива, израсходованного сверх установленных норм, взыскивается с таких лиц в установленном порядке. При этом в бухгалтерском учете делается запись по дебету счета 0 209 74 000 "Расчеты по ущербу материальных запасов" и кредиту счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

Для учета и контроля работы транспортных средств и водителей применяются путевые листы, содержащие обязательные реквизиты, с учетом требований утвержденных Приказом Министерства транспорта РФ от 28 сентября 2022 г. N 390 "Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта", и порядка оформления или формирования путевого листа"

В путевом листе ежедневно ставятся отметки о проведении контроля технического состояния транспортных средств перед выездом с места стоянки и по возвращении о технической исправности (неисправности) транспортных средств.

Приобретение ГСМ осуществляется за безналичный расчет (по топливным картам)

Пластиковые топливные карты, через которые производятся расчеты с поставщиками ГСМ, могут быть двух видов:

- карты, имеющие номинальную стоимость – используются до полного списания ее лимита;
- карты, имеющие пополняемый счет – используются в течение всего срока действия договора с топливной компанией.

На пластиковую топливную карту зачисляется определенная сумма, исходя из которой, водитель автотранспортного средства имеет право приобретать ГСМ.

Топливоно-заправочная компания ежемесячно представляет информационный отчет о движении топлива, который содержит следующие данные:

- номер топливной карты;
- количество отпущенного топлива;
- номенклатуру;
- стоимость отпущенного бензина;
- дату, время, место заправки;
- остаток средств на топливной карте.

Налог на добавленную стоимость, уплаченный ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России при покупке ГСМ, увеличивает стоимость данных активов.

6.4. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления нефинансовых активов из материалов учреждения отражается как внутреннее перемещение материальных запасов на основании Накладной.

6.5. Передача материальных запасов в качестве сырья для производства готовой продукции отражается как внутреннее перемещение материальных запасов на основании Требования-накладной (ф. 0510450).

6.6. Реализация товаров осуществляется по фактической стоимости.

6.7. Материальные запасы учитываются с указанием того кода вида деятельности (финансового обеспечения), за счет которого они приобретены (созданы).

6.8. Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются по балансовой стоимости

на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

Выбытие имущества со счета 27 в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

6.9. Материальные запасы, полученные при разуконплектации (частичной ликвидации) нефинансовых активов, принимаются к учету по текущей оценочной стоимости на основании Приходного ордера (ф. 0504207).

6.10. Для списания материальных запасов, кроме Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), в порядке предусмотренном Графиком документооборота, для соответствующих групп (видов) материальных запасов применяются:

- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);
- Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);
- Путевой лист;
- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);
- указать иные первичные документы учета],
- ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203)
- акт установки запасных частей и комплектующих;

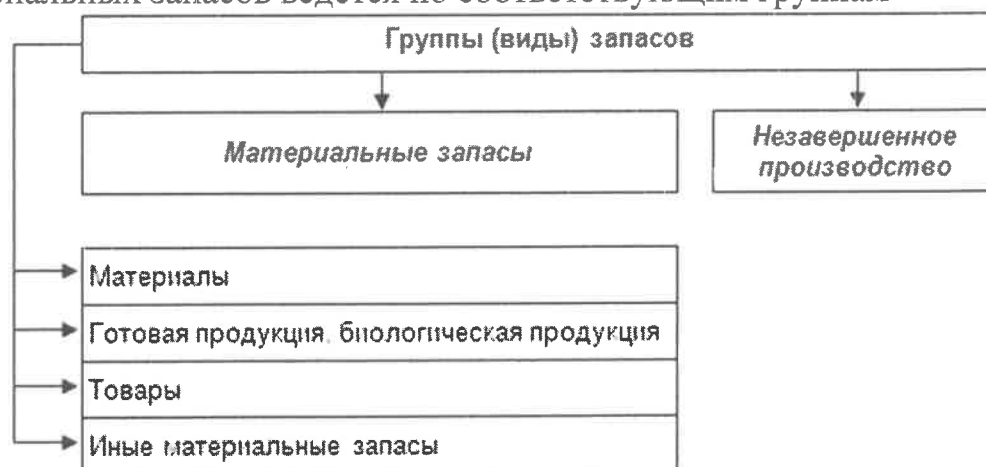
В целях оптимизации учетной процедуры и уменьшения затрат, связанных с ведением учета, учитывать канцелярские принадлежности по однородным группам:

- папки и файлы;
- пишущие принадлежности;
- бумага для записей;
- прочие (линейки, скотч, ластик, корректор и т.д.)

Постоянно действующие комиссии по поступлению и выбытию активов Университета, поликлиники, клиники определяют срок полезного использования материальных запасов, используемых в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев (кроме медикаментов, расходных материалов, реактивов, продуктов питания, срок годности которых определен производителем) при принятии их к бухгалтерскому учету. К таким материальным запасам могут относиться специальная одежда, фирменная одежда, запасные части для замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря, строительные материалы, картриджи, лабораторная посуда, электротехнические материалы и т.д.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету на основании первичных учетных документов. Для учета материальных

запасов единицей является номенклатурная (реестровая) единица. Учет материальных запасов ведется по соответствующим группам



6.11. Бухгалтерский учет продуктов питания столовой Университета ведется:

а) *покупной продукции (реализованной без обработки – вода в бутылках, сок в пачках, шоколад и т.д.)*

- в программе «1С: Предприятие 8.2 Бухгалтерия государственного учреждения» на счете 0 105 32 000 "Продукты питания - иное движимое имущество учреждения" - по наименованию и сумме;

- в программе «1С: «Школьное питание» редакция 8.2» - по наименованию и сумме.

б) *собственной продукции (продукты для приготовления блюд, дополнительно обработанные)*

- в программе «1С: Предприятие 8.2 Бухгалтерия государственного учреждения» на счете 0 105 32 000 "Продукты питания - иное движимое имущество учреждения" - по наименованию и сумме;

- в программе «1С: «Школьное питание» редакция 8.2» - по наименованию и сумме на складе.

Покупная продукция отражается на счетах 105.38 «Товары – иное движимое имущество учреждения», 105.39 «Наценка на товары – иное движимое имущество учреждения» с применением дополнительных счетов по учету материальных запасов 105.B8 – «Товары – иное движимое имущество учреждения» с дальнейшим перемещением для продажи в буфеты Университета.

Приказом региональной энергетической комиссии - департамента цен и тарифов Краснодарского края от 14 ноября 2012 г. N 9/2012-нс "Об утверждении предельных наценок на продукцию (товары), реализуемую предприятиями общественного питания в общеобразовательных школах, профтехучилищах, средних специальных и высших учебных заведениях" определены размеры наценок, при формировании цены продукции собственного производства наценка составляет 50%, покупных товаров – 30%.

Аналитический учет продуктов питания ведется на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504206) и в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035).

- в БАГК «Лечебное питание для пациентов» и в «буфете» продукция собственного производства ведется в количественно-суммовом учете по наименованию.

В Оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

Поступление продуктов питания. Поступление продуктов питания отражается в бухгалтерском учете на основании товарно-сопроводительных документов поставщика (продавца), иных документов, подтверждающих получение материальных ценностей. В случае если продукты питания приобретаются за наличный расчет, то такими документами могут быть товарный и кассовый чеки.

Для ведения учета продуктов в столовой применен количественно-суммовой учет.

Для оформления отпуска продуктов питания со склада на кухню применяется требование-накладная (ф. 0510451), заверенное ЭП лиц, ответственных за получение (выдачу, использование) продуктов питания.

Списание продуктов питания, израсходованных для приготовления блюд, осуществляется ежемесячно на сумму приготовленных блюд с наценкой на основании заборных листов готовых блюд бухгалтерской справкой в программе «1С Предприятие 8.2 Бухгалтерия государственного учреждения».

6.12 Порядок учета лекарственных средств установлен Инструкцией по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете, утвержденной Приказом Министерства здравоохранения РФ от 17 июня 2013 г. N 378н "Об утверждении правил регистрации операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, включенных в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету, в специальных журналах учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, и правил ведения и хранения специальных журналов учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения"

Распоряжением руководителя (гл. врача) определены следующие группы материалов, подлежащих предметно-количественному учету:

1. Фармацевтические препараты (в том числе анестетики и местноанестезирующие).
2. Спирт этиловый (в том числе р-р медицинский антисептический 70% и 95%)

3. Перевязочные средства.

4. Дорогостоящие стоматологические материалы и расходные стоматологические материалы)

За сохранность лекарственных средств, находящихся в отделениях (кабинетах), отвечают ответственные лица, с которыми заключается договор о полной индивидуальной ответственности (далее - договор о ответственности)

В свою очередь, руководитель медицинского учреждения несет персональную ответственность за рациональное применение и учет лекарственных средств, создание соответствующих условий их хранения и обеспечение ответственных лиц мерной тарой

При этом контрольные функции возлагаются на заведующего отделением (кабинетом). Он обязан контролировать:

- обоснованность назначения лекарственных средств;
- строгое выполнение назначений в соответствии с историей болезни;
- количество фактического наличия лекарственных средств в отделении (кабинете), а также принимать решительные меры по недопущению создания их запасов сверх текущей потребности. По нормам данной Инструкции этиловый спирт и дорогостоящие медикаменты (а также ядовитые и наркотические лекарственные средства и новые препараты для клинических испытаний и исследований) подлежат предметно-количественному учету.

Медикаменты и перевязочные средства принимаются к бюджетному учету по фактической стоимости с учетом сумм НДС, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения (изготовления) в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ). При этом фактической стоимостью приобретенных за плату медикаментов и перевязочных средств признаются:

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

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;

- таможенные пошлины и иные платежи, связанные с приобретением материальных запасов;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы, в соответствии с условиями договора;

- суммы, уплачиваемые за заготовку и доставку (транспортные услуги) материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки;

- суммы, уплачиваемые за доведение материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанные с их использованием);

- иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

Списание лекарственных средств и изделий медицинского назначения осуществляется:

- по фактической стоимости каждой единицы на основании материальных отчетов лица, ответственного за учет лекарственных средств, сформированных с применением программного комплекса «Аптека», спиртов на основании материальных отчетов лиц, ответственных за учет в отделениях.

В бухгалтерии осуществляется ведение учета по каждому так называемому «наименованию» медикамента в суммовом и количественном выражении независимо от стоимости.

Списание лекарственных средств и изделий медицинского назначения в бухгалтерии осуществляется на основании материального отчета лица, ответственного за ведение учета лекарственных средств и изделий медицинского назначения в поликлинике (клинике), созданного с применением программного комплекса «Аптека». Лицо, ответственное за учет лекарственных средств и изделий медицинского назначения осуществляет учет по каждому наименованию медикаментов в количественном и суммовом выражении, не применяя положения для бухгалтерии, указанные выше.

Главная медицинская сестра поликлиники осуществляет проведение постоянного мониторинга сроков годности лекарственных препаратов. При выявлении просроченных медикаментов при получении, они возвращаются поставщику, при выявлении просроченных препаратов в процессе работы, они изымаются и передаются на утилизацию с составлением акта с указанием наименования, номера, серии, срока.

В обязанности бухгалтерии входят:

- обеспечение правильной организации бухгалтерского учета лекарственных средств;

- осуществление контроля за своевременным и правильным оформлением документов и законностью совершаемых операций;

- контроль за правильным, экономным и по назначению расходованием денежных средств, выделяемых на приобретение лекарственных средств, за их сохранностью и движением;

- постоянный контроль за правильным ведением в отделениях (кабинетах) предметно-количественного учета лекарственных средств в соответствии с п. 7 настоящей инструкции;

- участие в проведении инвентаризации лекарственных средств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете.

В БАГК подразделение «Аптека» осуществляет обмен данными с бухгалтерией по приходу и расходу аптечных товаров в количественно - суммовом учете по группам: готовые лекарственные формы, перевязка, газообразные, спирты, расходный материал, реактивы, дез. средства, наркотические средства, сильнодействующие средства, экстермпоральные средства по наименованию.

7. Формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг)

7.1. Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг осуществляется на счете 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг". Данный счет применяется для формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) в рамках всех видов деятельности, осуществляемых учреждением.

7.2. К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском конкретного вида готовой продукции, оказанием конкретного вида услуг, выполнением конкретного вида работ в рамках одного вида деятельности. Прямые расходы относятся в дебет счета 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

К прямым расходам относятся:

- фактическая стоимость использованных материальных запасов, а также балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;
- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования;
- расходы на амортизацию оборудования и затраты на ремонт основных средств и иного имущества;
- расходы по страхованию имущества;
- арендная плата за помещения, оборудование и иное имущество;
- расходы на содержание персонала ;
- коммунальные и эксплуатационные расходы;
- иные виды расходов.

Списание прямых расходов на финансовый результат осуществляется в последний день квартала.

7.4.К накладным расходам относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, если они не могут быть соотнесены с конкретным видом готовой продукции

(услуг, работ), производимой (оказываемых, выполняемых) в рамках одного вида деятельности.

К накладным расходам относятся:

- фактическая стоимость использованных материальных запасов, а также балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;
- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования;
- расходы на амортизацию оборудования и затраты на ремонт основных средств и иного имущества;
- расходы по страхованию имущества;
- арендная плата за помещения, оборудование и иное имущество;
- расходы на содержание персонала;
- коммунальные и эксплуатационные расходы;
- иные виды расходов.

Накладные расходы подлежат распределению по видам продукции, услуг, работ (деятельности) пропорционально прямым затратам по оплате труда.

Распределение накладных расходов осуществляется в последний день квартала.

Накладные расходы учитываются по дебету счета 0 109 70 000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг", а при распределении списываются в дебет счета 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

7.5. К общехозяйственным расходам относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом (процессом оказания услуг, выполнения работ). Общехозяйственные расходы относятся в дебет счета 0 109 80 000 "Общехозяйственные расходы".

К общехозяйственным расходам относятся:

По истечении каждого квартала общехозяйственные расходы подлежат распределению на себестоимость готовой продукции, работ, услуг (списываются в дебет счета 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг") пропорционально прямым затратам по оплате труда.

7.6. К издержкам обращения относятся затраты, произведенные в результате реализации товаров, в том числе в процессе их продвижения. Издержки обращения учитываются по дебету счета 0 109 90 000 "Издержки обращения".

К издержкам обращения относятся:

- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и иным посредническим организациям;
- затраты на доставку и погрузку товаров;
- расходы на рекламу;

Издержки обращения списываются в дебет счета 0 401 00 000 "Финансовый результат экономического субъекта" в последний день квартала.

7.7. К незавершенному производству относится продукция и работы, не прошедшие всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

Расчет стоимости незавершенного производства осуществляется по фактической себестоимости прямых затрат. Стоимость незавершенного производства уменьшает величину затрат, которые по итогам отчетного периода (квартала) формируют фактическую себестоимость изготовленной за этот период готовой продукции или оказанных услуг (выполненных работ).

7.8. В дебет счета 4 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" относятся расходы, которые связаны с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ):

- расходы, которые прямо могут быть соотнесены с конкретным видом услуг (работ) или направлением деятельности;
- затраты, не связанные непосредственно с процессом оказания услуг, выполнения работ (общехозяйственные расходы).

7.9. Суммы, учтенные на счете 0 109 60 000, списываются в уменьшение соответствующего дохода.

Списание сумм нераспределяемых общехозяйственных расходов, связанных с получением доходов, а также издержек обращения на уменьшение финансового результата отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 10 100 "Доходы экономического субъекта" (по виду доходов) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 109 80 000 "Общехозяйственные расходы", 0 109 90 000 "Издержки обращения"(по видам расходов)."

7.10. Распределение затрат, относящихся к нескольким видам деятельности (финансового обеспечения), для целей осуществления кассовых расходов и определения себестоимости по видам деятельности (финансового обеспечения) производится пропорционально доходу по конкретному виду деятельности или контингента обучающихся.

Расходы, осуществленные за счет КФО "2", по оплате обязательств, принятых в рамках КФО "4", и не планируемые к восстановлению, списываются в дебет счета 2 401 20 000 субсчет "Себестоимость государственных (муниципальных) услуг".

8. Учет денежных средств

Наименование территориального органа Федерального казначейства (финансового органа субъекта РФ, муниципального образования), кредитной организации	Номер лицевого счета	Операции, осуществляемые с использованием лицевого счета, счета в кредитной организации
Управление Федерального казначейства по Краснодарскому краю	20186X68980 20186X88790 (БАГК)	Движение денежных средств по доходам и расходов в соответствии с ПФХД
Управление Федерального казначейства по Краснодарскому краю	21186X68980 21186X88790 (БАГК)	Движение денежных средств по доходам и расходов в соответствии с ПФХД и сведениями об операциях с целевыми субсидиями
Управление Федерального казначейства по Краснодарскому краю	22186X68980 22186X88790 (БАГК)	Движение денежных средств по доходам и расходов в соответствии с ПФХД по разделу средств ОМС
Управление Федерального казначейства по Краснодарскому краю	14181500040	Для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств
Управление Федерального казначейства по Краснодарскому краю	711X6898001	Для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения,

Денежные средства для выполнения государственного задания и целевые субсидии, предназначенные для обособленного подразделения – БАГК, зачисляются на лицевой счет ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России в полном объеме, с дальнейшим перечислением на лицевой счет БАГК.

Расчеты между головным учреждением и обособленным подразделением осуществляются через счет 030404000. Аналогичный порядок применяется по движению средств предпринимательской деятельности, передаче имущества, ТМЦ, расчетов по налогам и обязательствам. По истечении отчетного периода (года) для отражения всех внутренних операций заполняется ф. 0503725.

8.1. В учреждении ведется Кассовая книга (ф. 0504514). Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, а также денежных документов отражается на отдельных листах Кассовой книги по каждому виду валюты, а также по денежным документам. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно, согласно датам совершения операций.

8.2. В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0504093) отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции:

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

8.3. Непрерывный внутренний контроль за осуществлением кассовых операций осуществляется путем проверки кассовых документов и снятия остатков кассы.

8.4. Списание недостач (оприходование излишков) наличных денежных средств (денежных документов), выявленных при проведении инвентаризации (внезапной ревизии) кассы, а также исправление ошибок в части применения вида финансового обеспечения и аналитического кода выплаты (поступления), допущенных при осуществлении операций с наличными деньгами, отражается в учете на основании Бухгалтерской Справки (ф. 0504833), заверенной подписями кассира и главного бухгалтера.

8.5. Операции на счете 210 03 отражаются в случае, когда средства зачисляются на банковский счет казначейства 401 16 "Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям".

Операции отражаются на счете 201 23 в том случае, когда средства не поступили в казначейскую систему (на счет N 40116), в том числе при передаче денежных средств из кассы инкассаторам для последующего внесения на счет учреждения, при внесении наличных средств с использованием банковских карт через банкомат (пункт выдачи наличных денежных средств, электронный терминал или другое техническое средство), поступление оплаты от клиентов через платежный терминал.

9. Учет расчетов с подотчетными лицами

9.1. Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем согласно отчету о расходах подотчетного лица.

Дата отчета о расходах подотчетного лица не может быть ранее самой поздней даты, указанной в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах. Нумерация отчетов о расходах подотчетного лица сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

9.2. Расчеты по выданным под отчет сотрудникам учреждения денежным средствам, (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами". Дополнительно на этом счете учитываются поездки обучающихся Университета, а также расчеты по возмещению расходов по проезду и проживанию официальных оппонентов, членов диссертационных советов, председателей ГЭК.

В случае направления в поездку группы обучающихся в сопровождении руководителя (сотрудника), расчеты и отчет по поездке могут производиться как с руководителем группы, так и лично с обучающимся.

В случае направления в поездку группы обучающихся без сопровождения, расчеты и отчет по поездке могут производиться как с ответственным студентом, назначенным на основании приказа, так и лично с каждым обучающимся.

Компенсация расходов официальным оппонентам, членам диссертационных советов, председателям ГАК производится в размере фактических расходов, подтвержденных соответствующими документами за счет средств от приносящей доход деятельности.

По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы (денежного содержания) суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных сотрудников) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 30 000.

9.3. В ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России выдают денежные средства под отчет для расчетов:

- за транспортные услуги;
- за коммунальные услуги;
- за услуги связи;
- за приобретение материалов для хозяйственных нужд;
- за приобретение основных средств;
- на командировочные расходы;
- за прочие услуги.

Движение денежных средств, выданных под отчет, отражается в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами на основании приходных и расходных кассовых ордеров и отчетов о расходах подотчетного лица (с приложением к ним документов, подтверждающих произведенные расходы).

Учет подотчетных сумм ведется по отдельным счетам в зависимости от цели, на которую выдается аванс, что позволяет контролировать целевое расходование денежных средств.

Для получения денежных средств под отчет работник ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России должен оформить Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо.

Выдача денежных средств подотчет производится из кассы ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России по расходному кассовому ордеру (ф.0310002), либо перечисляется на счет банковской карты сотрудника. Запрещается передача полученных подотчетных сумм одним работником другому. Если у работника имеется задолженность по ранее выданным подотчетным суммам, выдача нового аванса не допускается.

В случае если подотчетное лицо не представило отчет о расходах подотчетного лица в установленные сроки и не возвратило остаток неизрасходованного аванса в кассу, ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России вправе удержать сумму задолженности из заработной платы подотчетного лица, получившего аванс, на основании ст.137 ТК РФ.

К отчету по суммам, израсходованным на хозяйственные нужды, в обязательном порядке должны прилагаться оформленные соответствующим образом документы, подтверждающие фактическое приобретение тех или иных товаров или оплату услуг.

9.4. Учет расчетов с подотчетными лицами по служебным командировкам. Служебной командировкой согласно ст.166 ТК РФ считается поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы

В служебную командировку могут быть направлены только работники (в т.ч. совместители) ФБОУ ВО КубГМУ Минздрава России, состоящие с ним в трудовых отношениях, регулируемых ТК РФ.

Лица, выполняющие работы (оказывающие услуги) по договорам гражданско-правового характера, трудовыми отношениями с ФБОУ ВО КубГМУ Минздрава России не связаны, поскольку указанные отношения регулируются ГК РФ, и не могут быть направлены в служебную командировку.

При учете командировочных расходов ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России следует руководствоваться следующими документами:

- Трудовым кодексом РФ;
- Постановлением Правительства РФ от 2 октября 2002г. № 729 «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" (далее - Постановление № 729)
- Указом Президента РФ от 18 июля 2005г. № 813 «О порядке и условиях командирования федеральных государственных гражданских служащих» (далее – Указ Президента РФ № 813);

- Приказом Минфина РФ от 2 августа 2004г. № 64н (в ред. Приказа Минфина РФ от 12.07.2006 №92н) «Об установлении предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств работников организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета»;

Согласно ст.168 ТК РФ возмещению при направлении работника в служебную командировку подлежат следующие расходы:

- расходы по проезду до места командировки и обратно;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного места жительства (суточные);
- иные расходы, произведенные работником.

При направлении работника в служебную командировку, Управлением кадров оформляется Приказ (ф.0301022).

Для получения аванса на командировочные расходы, командированный работник пишет заявление на имя ректора ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России, в котором указывает место и срок командировки, сумму аванса. При направлении в поездки группы сотрудников возможно назначение одного ответственного лица для осуществления расходов по поездке на всю группу, с последующим отчетом за полученные средства. Выплата аванса или компенсация понесенных расходов в период командировки производится в кассе Университета, либо (по заявлению работника) может быть перечислена на счет банковской карты.

9.5. Оплата проезда.

Порядок и суммы оплаты расходов по проезду к месту командировки и обратно регламентируется:

- п.п.21, 22 Указа Президента РФ № 813;
- п.п. «в» п.1 Постановления № 729

Расходы по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы возмещаются работнику в размере фактических расходов, подтвержденных проездными документами:

I. железнодорожным транспортом - в купейном вагоне скорого фирменного поезда;

II. воздушным транспортом – в салоне экономического класса;

III. автомобильным транспортом – в автотранспортном средстве общего пользования (кроме такси).

-сотрудникам из числа административного персонала и профессорско-преподавательского состава - СВ, бизнес-класс.

Возмещению также подлежат:

- страховые взносы на обязательное личное страхование пассажиров на транспорте (стоимость добровольного страхования возмещению не подлежит);
- оплата услуг по оформлению проездных документов;
- расходы за пользование в поездах постельными принадлежностями;
- оплата багажа.

На основании письма Минфина РФ от 12 мая 1992г. № 30 «О порядке возмещения командированным работникам затрат за пользование постельными принадлежностями в поездах» затраты за пользование в поездах постельными принадлежностями подлежат возмещению командированному работнику по фактическим расходам, подтвержденным соответствующими документами (квитанциями), при отсутствии которых оплата не производится.

Возмещение расходов производится в пределах определяемых ПФХД на служебные командировки.

9.6. Оплата проживания.

Возмещение расходов по найму жилого помещения (кроме случая, когда направленному в служебную командировку работнику предоставляется бесплатное помещение) согласно Постановлению №729 осуществляется в размере фактических расходов, подтвержденных соответствующими документами:

- сотрудникам из числа административного персонала и профессорско-преподавательского состава- люкс, полулюкс,
- прочим работникам не более стоимости стандартного номера гостиницы.

При отсутствии документов, подтверждающих эти расходы, размер возмещения составляет 12 руб. в сутки.

Расходы по найму жилого помещения в месте командировки возмещаются командированному работнику со дня прибытия и по день выезда к постоянному месту работы. Если командированный работник вынужден сделать остановку в пути следования, то возмещение расходов по найму жилья производится только при наличии подтверждающих документов, в отсутствие которых возмещение не производится.

Документами, подтверждающими расходы по найму жилья, являются кассовые чеки, счета-фактуры, счета или иной документ, свидетельствующий об оплате услуг по проживанию, оформленный в соответствии с требованиями законодательства, с отметкой об оплате, в том числе акт оказанных услуг.

Командированному работнику оплачиваются расходы по бронированию места в гостинице.

9.7. Оплата суточных.

Командированному работнику выплачивают суточные в размере 100 руб. за каждый день командировки, в том числе и за дни нахождения в пути (подп. «б» п.1 Постановления № 729).

В случае, когда работник не может вернуться из служебной командировки в установленные сроки по объективным либо субъективным причинам (задержка авиарейса из-за нелетной погоды, болезнь), ему производится выплата суточных.

В случае временной нетрудоспособности командированного работника ему на общем основании возмещаются расходы по найму жилого помещения. Исключение составляют случаи, когда командированный работник находится на стационарном лечении. За время болезни работнику выплачиваются суточные в течение всего времени, пока он не имеет возможности по состоянию здоровья приступить к выполнению возложенного на него служебного поручения или вернуться к месту своего постоянного места жительства, но не свыше двух месяцев.

За период временной нетрудоспособности командированному работнику выплачивается на общих основаниях пособие по временной нетрудоспособности. Дни временной нетрудоспособности в срок командировки не включаются.

Временная нетрудоспособность командированного работника, а также невозможность по состоянию здоровья вернуться к месту постоянного жительства должны быть удостоверены в установленном порядке.

Суточные выплачиваются работнику при условии проживания его вне места постоянного жительства в течение суток. Если работник имеет возможность ежедневно возвращаться к месту своего постоянного жительства, выплата суточных работнику не производится.

Согласно официальной позиции расходы на выплату суточных работникам при направлении их в однодневные командировки не учитываются при налогообложении.

9.8. Учет зарубежных командировок.

При направлении работника в служебную командировку за рубеж ему гарантируется сохранение места работы (должности) и среднего заработка, а также возмещение расходов, связанных со служебной командировкой (ст.167, 168 ТК РФ).

Порядок оплаты заграничных командировок установлен постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2005г. № 812 «О размере и порядке выплаты суточных в иностранной валюте и надбавок к суточным в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств работников организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета» (далее – Постановление №812).

В соответствии с п.5 Постановления №812 даты пересечения государственной границы Российской Федерации при следовании с территории Российской Федерации и при следовании на территорию

Российской Федерации определяются по отметкам пограничных органов в загранпаспорте работника.

В случае если на пограничном посту отметки в загранпаспорте не сделаны, то днем выезда из Российской Федерации считается день отъезда работника из пункта отправления, а днем приезда - день отъезда из пункта командировки, определяемые на основании проездных документов (Письмо Минфина России от 14 декабря 2004 №03-05-01-04/105).

Размер суточных при загранкомандировках определяется в соответствии с Приложением №1 к Постановлению РФ №812 в зависимости от страны назначения.

9.9. Срок, на который выдаются денежные средства под отчет.

Лица, получившие наличность под отчет, обязаны не позднее десяти рабочих дней по истечении срока, на который были выданы деньги по хозяйственным расходам, или не позднее трех дней после возвращения из командировки предъявить в бухгалтерскую службу отчет об израсходованных суммах и провести окончательный расчет по ним.

Перечень лиц, имеющих право получения денежных средств под отчет, утверждается приказом ректора ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России или уполномоченным на то лицом.

10. Учет расчетов с учредителем.

10.1. На счете 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым согласно действующему законодательству учреждение:

- может распоряжаться только по согласованию с собственником;
- не отвечает по своим обязательствам.

10.2. Операции, связанные с движением имущества (в том числе недвижимого и особо ценного движимого) между органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя, и учреждением, отражаются (в части балансовой стоимости объектов):

- при поступлении имущества: по дебету соответствующих аналитических счетов счета 0 100 00 000 "Нефинансовые активы" и кредиту счета 0 401 10 180 "Прочие доходы";
- при выбытии имущества: по дебету счета 0 401 20 241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" и кредиту соответствующих аналитических счетов счета 0 100 00 000 "Нефинансовые активы".

10.3. Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" один раз в год (перед составлением годовой отчетности).

На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" учреждение направляет учредителю Извещения (ф. 0504805).

11. Учет расчетов по налогам и взносам

11.1. Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются по статье классификации операций сектора государственного управления 180 "Прочие доходы"

11.2. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, учитываются на счете 303 05 "Расчеты по прочим платежам в бюджет".

11.3. Суммы НДС, предъявленные учреждению контрагентами, подлежат учету на счете 210 12 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" в том случае, если в соответствии с положениями налогового законодательства они должны быть приняты к налоговому вычету (полностью или частично). Суммы НДС, начисляемые и уплачиваемые учреждением в качестве налогового агента, также отражаются на счете 210 12. Для обеспечения раздельного учета сумм НДС, принимаемых к вычету в полном объеме или частично, применяются дополнительные аналитические счета к счету 210 12.

Если согласно нормам НК РФ сумма НДС, предъявленная учреждению контрагентом (уплаченная в качестве налогового агента), не может быть принята к налоговому вычету, она подлежит:

- учету при формировании первоначальной (фактической) стоимости объекта нефинансовых активов и списанию в дебет счетов 106 00 "Вложения в нефинансовые активы", 105 00 "Материальные запасы";

- списанию в дебет счетов 401 20 "Расходы текущего финансового года", 109 00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (при оплате работ или услуг).

11.4. Восстановление сумм НДС, принятых ранее к вычету в установленном порядке, отражается по дебету счета 0 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" и кредиту счета 0 303 04 000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость".

11.5. Начисление налогов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода.

12. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами

12.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

На основании п. 257 Инструкции 157Н организация учета на счетах 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам" и 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам" по расчетам с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы осуществляется в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства), за исключением расчетов с сотрудниками и обучающимися по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям. По данным категориям расчет ведется по группе сотрудников и студентов, персонифицированные расчеты и аналитика осуществляются вне балансовых счетов, в программе 1С ЗИК.

В целях оформления приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, предусмотренной договором, информация о котором не размещается в реестре контрактов единой информационной системы в сфере закупок, включая оформление количественного и (или) качественного расхождения, несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам грузоотправителя (поставщика (подрядчика), и информации о транспортировке груза (например, сведений о целостности пломб и упаковок при транспортировке) возникающих в результате приемки товаров, работ, услуг применяется Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452). В случае отсутствия претензий и разногласий по результатам передачи ф.0510452 может быть оформлена только со стороны заказчика, без подписи поставщика.

Для учета переплат в части сумм, подлежащих с согласия работников (уведомленных о перерасчетах) удержанию из будущих начислений при переносе части отпуска в связи с болезнью во время отпуска, неотработанными днями отпуска, предоставленного авансом, другими аналогичными ситуациями, применяется счет 0 206 11 000.

12.2. Организация учета на счетах 205 00 осуществляется по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов с дополнительной аналитикой субконто по видам деятельности.

12.3. Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

12.4. Счет 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами" применяется для учета следующих операций:

-удержание суммы удовлетворения требования учреждений при нарушении условий договора (контракта) из поступивших сумм задатков и залогов, в том числе в обеспечение заявок на участие в конкурсе;

- учета уменьшение задолженности подотчетного лица по возврату неиспользованных им денежных средств (денежных документов) на сумму удержаний, произведенных из заработной платы (иных доходов), по иному виду финансового обеспечения (деятельности);

- учета уменьшение задолженности виновного лица по ущербу на сумму удержаний, произведенных из заработной платы, стипендии и иных доходов, по иному виду финансового обеспечения (деятельности).

12.5. При участии учреждения в конкурентных процедурах перечисление средств в целях обеспечения заявок, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков расчеты по данным средствам подлежат учету на счете 210 05 "Расчеты с прочими дебиторами".

12.6. Доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций, отражаются обособленно с использованием дополнительных аналитических счетов, открываемых к счетам 0 205 00 000, 0 209 00 000. Для отражения некассовых операций используется группа забалансовых управленческих счетов НКО «Некассовые операции». Формирование проводок по счетам группы НКО для обособления некассовых операций предусмотрено бухгалтерской справкой ф. 0504833

12.7. Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 0 209 30 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

12.8. Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность.

Возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, в натуральной форме отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

12.9. В бухгалтерском учете и отчетности возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды. При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов), суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов.

12.10. Расчеты с ФСС РФ по суммам страховых взносов, разрешенных к использованию в целях обеспечения предупредительных мероприятий по с окращению травматизма, отражаются как начисление дохода по дебету счета 0 209 34 000 "Расчеты по доходам от компенсации затрат" в корреспонденции со счетом 0 401 10 134 "Доходы от компенсации затрат".

13. Учет доходов и расходов

13.1. Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики учреждения для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов.

13.2. Все законно полученные в рамках деятельности с средствами любых бюджетных субсидий доходы в денежной и натуральной формах поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность". В аналогичном порядке подлежат отражению доходы, полученные в рамках деятельности с иными целевыми средствами (в том числе со средствами ОМС), если иное не предусмотрено стороной, предоставляющей целевые средства. К таким доходам относятся:

- доходы в виде предъявленной неустойки (пени, штрафа) по условиям гражданско-правового договора, оплата которого осуществляется в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 6, 7;

- доходы в сумме, изъятый учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках вида деятельности 3;
- суммы выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов, учитываемых в рамках видов деятельности 2, 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 2, 4, 5, 6, 7;
- доходы от реализации нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 6, 7.

Операции по получению от собственника (учредителя) любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания".

13.3. В составе доходов будущих периодов на счетах:

401 40 "Доходы будущих периодов" учитываются:

1. Доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов.

Доходы будущих периодов по договорам (соглашениям) грантов признаются доходами текущего года по выполнению обязательств сторонами по условиям соглашения.

2. Доходы по долгосрочным договорам на образовательные услуги, свыше 12 месяцев, применяя СГС «Долгосрочные договоры». Начисления производить не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен, Университет отражает расчеты с дебиторами по доходам от реализации образовательных услуг за весь срок действия долгосрочного договора в корреспонденции с балансовыми счетами предстоящих доходов.

Доходы будущих периодов по договорам платных образовательных услуг (студенты, ординаторы, аспиранты) равномерно (ежемесячно) признаются доходами текущего года, как $1/10$ (за исключением каникулярного периода) от ежегодной стоимости обучения. По платным образовательным услугам с переходящим периодом, срок которых оканчивается в следующем финансовом году, как $1/n$, где n - количество месяцев обучения.

3. Права пользования нефинансовыми активами по договору:

- операционной аренды на льготных условиях, общую сумму арендных платежей по договору за весь период пользования объектом отражается на счете 401.40 «Доходы будущих периодов» – на дату, когда заключили договор аренды. Далее на протяжении всего срока аренды они отражаются равномерно (ежемесячно) в составе доходов текущего года – на счете 401.10 «Доходы текущего финансового года».
- безвозмездного срочного пользования, в сумме справедливой (рыночной) стоимости на срок пользования передаваемых нефинансовых активов, признание доходов текущего финансового года отражается пропорционально сроку действия договора.

4. Доходы от прочих сумм принудительного изъятия по договорам о целевом обучении. Признание доходов по договорам о целевом обучении доходами текущего финансового года ежемесячно осуществляется формированием бухгалтерской справки ф. 0504833 по факту поступления денежных средств на счет учреждения.

В Университете устанавливаются следующие дополнительные требования к аналитическому учету доходов будущих периодов на счетах 401 41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", 401 49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года":

- соглашения о финансовом обеспечении выполнения государственного (муниципального) задания;
- соглашения о финансировании средств по целевым субсидиям.

Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного задания производить на основании соглашения, заключенного с Учредителем и отражать по дебету счета 4.205.31.130 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» и кредиту счета в части доходов будущих периодов подлежащих к признанию в текущем году 4.401.41, доходов будущих периодов к признанию в очередные года 4.401.49.

Признавать доходами текущего (отчетного) периода ранее начисленных доходов будущих периодов и производить начисление доходов в сумме субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели ежеквартально на основании Извещения (ф.0504805) в сумме фактически произведенных расходов.

13.4. В составе расходов будущих периодов на счете 401 50 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

- с добровольным страхованием сотрудников;
- отпускные

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года равномерно.

13.5. Порядок формирования резервов предстоящих расходов:

Согласно пункту 302.1 Инструкции 157н организации государственного сектора отражают информацию о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, в том числе предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения на счете 0 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов". Порядок формирования резервов отпусков в ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России определен следующим образом:

- количество дней отпуска сотрудников, по предоставленным данным Управления кадров;

- размер фонда определяется группами, по категориям персонала и среднему заработку в соответствии с отчетными показателями Формы ЗП-образования по состоянию за период январь-декабрь соответствующего года;

- в бухгалтерском учете отражается 01.01.

Периодичность пересмотра резерва установить 1 раз в год по состоянию на 01.01

Основание (п. 12 Стандарта "Выплаты персоналу").

Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков в следующем порядке:

- по оспоримым претензионным требованиям, по которым Университет предполагает досудебное урегулирование – на дату получения претензионного требования;

- по оспоримым исковым требованиям, по которым Университет не предполагается досудебное урегулирование – на дату уведомления о принятии иска к судебному производству.

Резерв по претензиям, искам учитывается в полной сумме претензионных требований и исков.

При поступлении документов от судебных органов на основании этих документов отражаются фактические расходы Университета в следующем порядке:

- если сумма фактических расходов меньше величины созданного Резерва, то расходы относятся полностью за счет Резерва, а оставшаяся величина Резерва списывается на уменьшение расходов текущего финансового года;

- если сумма фактических расходов превышает величину созданного Резерва, то расходы относятся за счет Резерва в полной сумме созданного Резерва, а

оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года.

13.6. Нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом), учитываются на счете 0 111 60 0 «Права пользования нематериальными активами» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. Платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года.

13.7. Доходы от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), предъявляемых контрагентам и доходы от прочих сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, предъявляемые физическим лицам за нарушение условий целевых договоров, заключенных до 01.05.2024г.), признание доходами учреждения на дату представленного документа (требование, служебная записка) в соответствии с Приложением 1.5 «График документооборота» .

13.8. Стоимость подписки на периодические (справочные) издания списывается на расходы текущего финансового года (учитываются в составе затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг) без предварительного отражения на счете по учету прочих материальных запасов по мере поступления таких изданий.

К расходам текущего финансового года затраты по подписке относятся только в части, приходящейся на фактически поступившие в организацию периодические печатные издания (на основании документа, подтверждающего получение периодического печатного издания).

13.9. При заключении в текущем финансовом году соглашения о предоставлении субсидии на выполнение задания в очередном финансовом году, доходы в виде указанной субсидии отражаются в качестве доходов будущих периодов.

Доходы текущего (отчетного) в сумме субсидии на выполнение задания признаются на дату предоставления субсидии в соответствии с условиями соглашения вне зависимости от факта перечисления субсидии на выполнение задания.

13.10. Операции по корректировке сумм ранее принятых бюджетных обязательств по предоставленной субсидии на выполнение задания в связи с уменьшением государственного задания и целевых субсидий с уменьшением

объемов в текущем году , отражается как уменьшение дохода текущего (отчетного) года по дебету счета 0 401 41 000 " Доходы будущих периодов к признанию в текущем году" и кредиту счета 0 205 00 561 "Расчеты по доходам", с дальнейшим перечислением на счет учредителя в текущем году.

Задолженность по возврату в доход бюджета остатков субсидии на выполнение государственного задания и неиспользованных целевых субсидий по завершению финансового (отчетного) года, образовавшихся в связи с недостижением установленных заданием объемных показателей и целей, отражается как уменьшение прочих доходов по дебету счета 0 401 41 000 " Доходы будущих периодов к признанию в текущем году " кредиту счета 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет", с перечислением на счет учредителя в следующем финансовом периоде, как возврат задолженности прошлых лет.

14. Санкционирование расходов

14.1. Учет принятых обязательств и денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

N п/п	Документ, на основании которого возникает обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	Акт выполненных работ Акт об оказании услуг Акт приема-передачи Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки Счет Счет-фактура Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212) Универсальный передаточный документ

2.	Утвержденный ПФХД, с учетом изменений	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402)
3.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера Исполнительный документ Справка-расчет
4.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение налогового органа Справка-расчет
5.	Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает обязательство: - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают обязательства перед международными организациями, обязательства по уплате взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора); - договор, расчет по которому осуществляется наличными деньгами;	Авансовый отчет (ф. 0504505) Акт выполненных работ Акт приема-передачи Акт об оказании услуг Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем Заявление на выдачу денежных средств под отчет Заявление физического лица

- договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем.	Квитанция Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм Служебная записка Справка-расчет Счет Счет-фактура Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212) Универсальный передаточный документ Чек
---	---

14.2. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

Обязательства, отражаемые на счете 0 502 07 000 "Принимаемые обязательства"	Документы - основания для отражения операций
Обязательства, возникающие с началом конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 07 000)	Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)
Обязательства, возникающие при заключении контракта (дебет счета 0 502 07 000)	Государственный (муниципальный) контракт, договор
Сторнирование, если закупка не состоялась (кредит счета 0 502 07 000 методом "Красное сторно")	Протокол комиссии по осуществлению закупок

14.3. Учет плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения) по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) осуществляется на счетах санкционирования в разрезе кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации (в том числе по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения).

15. Учет на забалансовых счетах

15.1. Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями п. п. 332 - 394 Инструкции N 157н.

В разрезе кодов вида деятельности (финансового обеспечения) учет ведется на следующих забалансовых счетах: 01, 02, 03, 04, 09, 10, 12, 17, 18, 20, 21, 23, 25, 27.

15.2. В учреждении используются следующие виды бланков строгой отчетности - дипломы, приложения к дипломам, академические справки, бланки удостоверений и сертификатов по программам дополнительного образования и приложения к ним, свидетельства и приложения к ним, трудовые книжки и вкладыши к ним, бланки свидетельств о смерти, топливные карты, корпоративные банковские карты.

За обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет отвечают ответственные лица подразделений в которых они находятся.

15.2.1 Списание бланков строгой отчетности осуществляется комиссией учреждения, определенной приказом ректора.

15.2.2 Получение бланков строгой отчетности на центральный склад осуществляется комиссией учреждения, определенной приказом ректора.

15.3. Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

15.4. В целях формирования бухгалтерской отчетности аналитический учет на забалансовых счетах 17 и 18 ведется:

- в разрезе соответствующих кодов (составных частей кодов) бюджетной классификации, в том числе в разрезе кодов КОСГУ (в части забалансовых счетов, открытых к лицевым счетам, отраженным в п. 8 настоящего приказа.

15.5. Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

15.6 Учет музейных экспонатов музея Университета, которые разделены на два фонда основной и научно-вспомогательный ведется на балансе в составе основных средств . Перечень экспонатов ведется в музее в книгах учета основного и научно-вспомогательного фондов, а так же в каталогах музейного хранилища.

15.7. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, учитываются на счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" до момента вручения.

15.8. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" в целях контроля за их использованием учитываются следующие материальные ценности:

- двигатели;
- аккумуляторы;
- шины и покрышки;
- и т.д.

Не подлежат учету на счете 09 расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

15.9. При централизованном получении имущества от органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, до момента получения Извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика для учета материальных ценностей применяется забалансовый счет 22.

15.10. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части, реализация прав пользования НМА отражаются на забалансовых счетах 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" соответственно и определяется исходя из

стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

15.11. На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" помимо специальной одежды, учитываются спортивная форма для соревнований, одежда и головные уборы волонтерского центра, концертные костюмы студенческие и т.д.

Передача имущества учреждения в личное пользование работникам отражается в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0509097).

15.12. Аналитический учет по счету 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств» ведется в многографной карточке ф. 0504054.

По счету 17 «Поступления денежных средств» - в разрезе лицевых счетов учреждения и по видам выплат средств бюджета или видам поступлений. Счет открывается к счетам 020100000 "Денежные средства учреждения", 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам" и предназначен для аналитического учета поступлений денежных средств (возврата указанных поступлений) на лицевой счет, открытый органом казначейства (финансовым органом), на счет операций с наличными денежными средствами, а также в кассу учреждения.

По счету 18 «Выбытия денежных средств» - в разрезе лицевых счетов учреждения и по видам выплат. Счет открывается к счетам 020100000 "Денежные средства учреждения", 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам", и предназначен для аналитического учета выплат денежных средств (восстановлений выплат) с лицевого счета, открытого органом казначейства (финансовым органом), со счета операций с наличными денежными средствами, а также из кассы субъекта учета.

16. Учет расчетов с Федеральным казначейством.

ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России включен в перечень учреждений по передаче полномочий Министерства здравоохранения Российской Федерации по осуществлению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, на социальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а так же лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в государственных образовательных учреждениях среднего профессионального и высшего профессионального образования, а так же на выплату стипендии Президента Российской

Федерации для молодых ученых и аспирантов, осуществляющих перспективные научные исследования и разработки по приоритетным направлениям модернизации российской экономики.

ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России, как получатель бюджетных средств по переданным бюджетным полномочиям, выступает в качестве дебитора и кредитора по отношению к органам Федерального Казначейства.

Постановлением Правительства РФ от 2 августа 2010 г. N 590 "О порядке осуществления федеральным бюджетным учреждением и автономным учреждением полномочий федерального органа государственной власти (государственного органа) по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления" определен порядок по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и порядок финансового обеспечения их осуществления.

Учет операций по исполнению публичных обязательств ведется на лицевом счете получателя бюджетных средств 14181500040, открытым Министерству здравоохранения Российской Федерации.

В отношении операций, связанных с исполнением полномочий по исполнению публичных обязательств в Университете ведется учет в соответствии с Инструкцией N 162н, а также формирование бюджетной отчетности (п. 4 приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н, п. 1 Инструкции N 191н).

17. Объекты учета аренды.

В соответствии с требованием ФСБУ «Аренда» в Университете ведется учет по объектам, возникающим при передаче государственного (муниципального) имущества в безвозмездное пользование и классифицирующимся для целей настоящего Стандарта в качестве объектов учета аренды, а так же объекта учета аренды, возникающие по договору аренды, в рамках которого арендные платежи являются только платой за пользование арендованного имущества (арендной платой).

В целях классификации объекта учета аренды для целей бухгалтерского учета главный бухгалтер выносит профессиональное суждение в форме служебной записки на имя руководителя. В служебной записке отражается основание возникновения арендных отношений, дата их возникновения, классификация арендных отношений (операционная или финансовая аренда).

Актив учитывается на балансе в качестве самостоятельного объекта НФА на счете 0 111 00 000 "Права пользования активами" в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом. Одновременно в указанной сумме в учете отражается признание кредиторской задолженности перед арендодателем.

Амортизация по принятому к учету праву пользования активом начисляется, начиная с месяца его принятия к учету равномерно (помесячно), в течение срока полезного использования объекта учета аренды.

Прекращение права пользования активом по истечении предусмотренного договором срока пользования имуществом отражается путем списания балансовой стоимости принятого на учет права пользования активом и суммы накопленной за период пользования объектом учета аренды амортизации.

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.

18. «Порядок списания нереальной к взысканию кредиторской и дебиторской задолженности»

Просроченная кредиторская задолженность - кредиторская задолженность, срок погашения которой, предусмотренный заключенными гражданско-правовыми договорами, локальными правовыми актами, действующим законодательством, истек.

Общий срок исковой давности устанавливается 3 года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права (ст. 196, ст. 200 ГК РФ).

Кредиторская задолженность в сумме не предъявленных кредитором требований в течение срока исковой давности, в том числе задолженность, не подтвержденная по результатам инвентаризации кредитором, переходит в разряд задолженности, не востребованной кредитором, или нереальной.

3.2. Основания для признания кредиторской задолженности не востребованной:

- истечение срока исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения в соответствии с гражданским законодательством (ст. 416 ГК РФ);
- прекращение обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);

- ликвидация юридического лица (ст. 419 ГК РФ) или смерть гражданина (ст. 419 ГК РФ).

Сведения о государственной регистрации юридических лиц и о дате внесения записи о прекращении их деятельности проверяются по ИНН, ОГРН либо по наименованию.

При проведении инвентаризации расчетов инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить правильность и обоснованность сумм кредиторской задолженности, включая суммы кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

По результатам инвентаризации расчетов для списания с баланса кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, необходимо оформить следующие документы:

Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф.0510468), акт о результатах инвентаризации (ф.0510463), приказ по Университету о списании кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами. Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета ф.0510437.

Списанная задолженность, невостребованная кредиторами, принята к учету на забалансовом счете 20.

Перед списанием задолженности с забалансового учета проводится инвентаризация задолженности, отраженной на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами", путем издания приказа по Университету о проведении инвентаризации задолженности, отраженной на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами".

Инвентаризационной комиссии по выявлению сумм задолженности, числящейся на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" для списания с забалансового учета определяется срок исковой давности; выявляются суммы задолженности по которым предъявлены требования кредиторов.

Далее, по результатам инвентаризации, оформляется Решение и приказ о списании кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, с забалансового учета.

В соответствии с Решением о списании кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, с забалансового учета ф.0510437

Просроченная дебиторская задолженность - задолженность, которая не погашена в установленный срок, например, в срок, определенный контрактом. Такая задолженность числится на балансе учреждения до тех пор, пока не будет погашена дебитором или признана безнадежной, нереальной к взысканию в порядке, установленном законодательством.

При определении критериев отнесения дебиторской задолженности к безнадежной необходимо ориентироваться на нормы гражданского законодательства.

К таким критериям относятся:

- истечение срока исковой давности (статья 196 ГК РФ);
- прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения, если она вызвана обстоятельством, за которое ни одна из сторон не отвечает (статья 416 ГК РФ) (например: стихийные бедствия, особые природные, социальные, политические и иные условия);
- прекращение обязательства на основании акта государственного органа, в результате чего исполнение обязательства становится невозможным (статья 417 ГК РФ);
- ликвидация юридического лица (должника или кредитора), кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (статья 419 ГК РФ), или смерть гражданина (статья 418 ГК РФ).

Сомнительная и безнадежная дебиторская задолженность, просроченная дебиторская задолженность, а так же сроки исковой давности по каждому обязательству, выявляются по результатам инвентаризации. По ее окончании оформляются инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф.0510468), акт о результатах инвентаризации (ф.0510463), приказ по Университету о списании дебиторской задолженности, нереальной к взысканию. Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф.0510445) или Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)

Основанием для списания безнадежной дебиторской задолженности в связи **с истечением срока** исковой давности являются:

- документы, подтверждающие возникновение долга (договоры на поставку товаров, контрактов на выполнение работ, оказание услуг, платежные поручения и т.п.);
- документы, подтверждающие, что учреждение вело претензионную работу (почтовые квитанции, описи вложения к письмам о претензиях в адрес контрагента и т.п.);
- документы, подтверждающие прерывание срока исковой давности (акты сверки задолженности, частичное возмещение задолженности и т.п.);
- документы, из которых следует, что срок исковой давности истек (акты инвентаризации, объяснительная записка главного бухгалтера, бухгалтерские справки, приказ руководителя и т.п.).

Основанием для списания безнадежной дебиторской задолженности **до истечения срока** исковой давности являются:

- документы, подтверждающие прекращение обязательства вследствие форс-мажорных обстоятельств;
- документы, подтверждающие прекращение обязательства на основании акта государственного органа, в результате чего исполнение обязательства становится невозможным (акт государственного органа и т.п.);
- документы, подтверждающие прекращение обязательства вследствие ликвидации юридического лица (выписки из Единого государственного реестра юридических лиц (индивидуальных предпринимателей), содержащих сведения о государственной регистрации юридического лица

(индивидуального предпринимателя) в связи с его ликвидацией, справки налогового органа по месту нахождения организации о сумме задолженности, копии определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства, копии решения арбитражного суда о признании должника банкротом, решение суда или уведомление ликвидационной комиссии (конкурсного управляющего) о том, что требования кредитора не будут удовлетворены из-за недостаточности имущества ликвидируемой организации и т.п.);

- документы, подтверждающие прекращение обязательства вследствие смерти физического лица (копии свидетельства о смерти физического лица или копии судебного решения об объявлении физического лица умершим и т.п.).

Задолженность неплатежеспособных дебиторов принимают к учету на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов», где она учитывается в течение трех лет с момента ее списания в порядке, установленном законодательством с балансового учета учреждения для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

По результатам инвентаризации расчетов для списания с баланса дебиторской задолженности, необходимо оформить следующие документы:

Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф.0510468), акт о результатах инвентаризации (ф.0510463), приказ по Университету о списании дебиторской задолженности. Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф.0510445) или Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф.0510436).

Списание задолженности с забалансового счета осуществляется на основании решения комиссии о признании задолженности нереальной к взысканию, на основании подтверждающих документов. Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф.0510445). Далее, по результатам инвентаризации, оформляется Решение и приказ о списании дебиторской задолженности с забалансового счета.

Приложение 2
Утверждено
Приказом ФГБОУ ВО КубГМУ
Минздрава России
№1157 от 27.12.2024

**Положение по учетной политике для целей налогообложения
Федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования «Кубанский государственный
медицинский университет»**

Введение.

Настоящее Положение регулирует систему налогового учета ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России, включающую исчисление, уплату, декларирование налогов и сборов, порядок ведения налогового учета. Налоговый учет ведется в соответствии со следующими законодательными и нормативными документами:

- Налоговым Кодексом Российской Федерации (далее - НК РФ);
- законов и иных нормативных актов о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятых в соответствии с НК РФ;
- нормативных правовых актов органов местного самоуправления о местных налогах и сборах, принятых в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации;
- настоящим Положением по учетной политике для целей налогообложения.

Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по соответствующему налогу на основе данных первичных документов, сгруппированными в соответствии с требованиями, предусмотренными НК РФ.

С 1 января 2023 года введен единый налоговый платеж, в состав которого входят налоги и взносы.

Единый налоговый платеж (ЕНП) перечисляют на единый налоговый счет (ЕНС). Срок уплаты налогов и взносов в составе ЕНП единый – не позднее 28-го числа месяца следующего за отчетным периодом.

В состав единого налогового платежа (ЕНП) входят и зачисляются на единый налоговый счет (ЕНС):

- НДФЛ за работников;
- страховые взносы, кроме взносов на травматизм;
- налог на имущество, земельный, транспортный и водный налог;
- НДС, налог на прибыль, налог при УСН;

- НДСП, налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;
 - сборы;
 - госпошлина, если суд выдал исполнительный лист;
 - пени, штрафы и проценты по налогам, сборам и страховым взносам.
- Не входят в состав ЕНП и перечисляются как самостоятельный платеж:
- НДФЛ с выплат иностранцам, работающим по патенту;
 - взносы на травматизм;
 - госпошлина, по которой суд не выдавал исполнительный документ.

Документами учетной политики в целях налогообложения являются: настоящее Положение, регистры налогового учета, разработанные ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России.

Регистры налогового учета и расчеты к ним утверждаются ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России самостоятельно. Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы, включая справку бухгалтера;
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России ведет налоговый учет на основании первичных документов, применяемых для бухгалтерского учета.

В основу налоговых регистров принимаются данные бухгалтерского учета, скорректированные и детализированные в соответствии с требованиями НК РФ.

Порядок и сроки хранения первичных документов, аналитических регистров, налоговой отчетности устанавливается исходя из требований действующего законодательства. При хранении указанных документов должна обеспечиваться защита от несанкционированных исправлений.

Изменения в учетную политику для целей налогообложения ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России вносятся при изменении порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или применяемых

методов учета.

Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах – не ранее, чем с момента вступления в силу норм указанного законодательства.

В случае если ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России начинает осуществлять новые виды деятельности, в учетную политику для целей налогообложения вносятся дополнения, отражающие принципы и порядок учета для целей налогообложения этих видов деятельности.

Дополнения, внесенные в учетную политику для целей налогообложения, вводятся в действие с момента возникновения факта хозяйственной деятельности, потребовавшего внесения соответствующих дополнений.

Внесение изменений и дополнений в учетную политику для целей налогообложения оформляется Приказом ректора ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России.

1. Налог на прибыль организаций.

Деятельность ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России ведется в соответствии с Уставом. Стоимостная оценка услуг, работ, материальных ценностей в университете отражается в прейскурантах цен и в соответствии с заключенными договорами. Основанием для наличных и безналичных расчетов с физическими и юридическими лицами является:

- Прейскурант цен, формируемый в финансово-экономическом управлении на основании калькуляций, расчетов.

к приносящей доход деятельности (собственным доходам учреждения) относятся следующие виды предоставляемых услуг, работ:

платное обучение, платные медицинские услуги, услуги столовой, проживание в общежитии, проведение клинических исследований, НИР, тестирование, сдача имущества в аренду, гранты, целевые средства, полученные за выполнение поручений (ЕГЭ и т.д), добровольные взносы и пожертвования граждан и юридических лиц, средства, полученные из ФОМС, прочие источники, не запрещенные законодательством РФ. Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления в соответствии со статьями 272 и 273 НК РФ. Признать реализацию в целях исчисления налога на добавленную стоимость в соответствии с п.1 пп.1 статьи 167 НК РФ, то есть по оплате в случае авансирования, по отгрузке в случае оплаты после выполнения услуги, работы.

1.1.1. Платное обучение (российские учащиеся, ординаторов, аспиранты, циклы последипломного обучения и пр.).

Учет и контроль за поступлением средств, внесенных за оказание платных образовательных услуг осуществляется управлением бухгалтерского учета и контроля университета. Контроль за оплатой обучения в разрезе каждого учащегося производится в контрактном отделе.

Согласно государственным контрактам заключенным с министерством здравоохранения Краснодарского края в рамках реализации государственной программы Краснодарского края «Развития здравоохранения» подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» контрактный отдел формирует акт оказания слуг. Один экземпляр которого хранится в управлении бухгалтерского учета, второй в министерстве здравоохранения Краснодарского края, третий в контрактном отделе.

Итоговым документом для отражения в бухгалтерской отчетности поступлений средств от юридических лиц – заказчиков образовательных услуг является акт сверки взаимных расчетов. Акт составляется управлением бухгалтерского учета и контроля университета на основании документов подразделений, ответственных за движение контингента платной формы обучения и иных нормативных локальных актов, в соответствии с Уставом. При необходимости, управлением бухгалтерского учета и контроля университета составляется акт сверки взаимных расчетов (оказания услуг) с физическим лицом – заказчиком образовательных услуг. Акт направляется на рассмотрение и подписание юридическому (физическому) лицу-заказчику платных образовательных услуг.

Поступление средств за предоставление платных образовательных услуг осуществляется на текущий лицевой счет вуза путем наличного или безналичного перечисления.

В виду того, что платное обучение российских и иностранных студентов имеет длительный цикл (более одного налогового периода), а договора на обучение не предусматривают поэтапную сдачу услуг, и в соответствии с п. 2 ст. 271 НК РФ доход от реализации указанных услуг распределяется с принципом формирования расходов по этим услугам – равномерно в течение налогового периода, с учетом каникулярного времени (1/10).

1.1.2. Платные медицинские услуги. Средства, полученные от платных медицинских услуг в соответствии с прейскурантом цен за данные услуги. Поступление и расходование средств вести в соответствии с ПФХД университета.

1.1.3 Поступившие средства, получаемые в виде арендной платы за сданное в аренду имущество, по договорам, заключенным между арендатором и

балансодержателем, направляются на обеспечение материально-технической базы университета. Поступление и расходование средств ведется в соответствии со ПФХД университета.

1.1.6 Прочие. Вся деятельность университета, то есть все доходы, направляются на обеспечение учебного, учебно-производственного, воспитательного, лечебного, научного процесса, в целом на обеспечение жизнедеятельности. Деятельность осуществляется в соответствии с Бюджетным законодательством РФ.

Средства, полученные от всех видов деятельности, направляются на нужды обеспечения образовательного процесса, материально-техническое оснащение, коммунальные услуги и т.д.

Осуществляя приносящую доход деятельность, ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России является плательщиком налога на прибыль организаций. При этом по общему правилу налогообложению подлежат доходы, полученные от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также внереализационные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Перечень подлежащих налогообложению внереализационных доходов определяется согласно ст. 250 НК РФ, к ним также относятся:

- стоимость безвозмездно полученного имущества (работ, услуг);
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- стоимость материалов или иного имущества, полученного при разборке и ликвидации выводимых из эксплуатации объектов основных средств;
- использованные по нецелевому назначению денежные средства (работы, услуги), полученные в рамках благотворительной деятельности в виде грантов и пожертвований;

Доходами по циклам последипломного образования в ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России в соответствии с п. 2 ст. 271 НК РФ считается

дата реализации услуг, подтвержденная актом выполненных услуг, формирования расходов по вышеуказанным услугам производится также после их оказания.

Общие правила налогообложения.

В соответствии с НК РФ налоговая база по налогу на прибыль определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров (выполненных работ, оказанных услуг), суммой полученных за соответствующий период внереализационных доходов и суммой фактически осуществленных расходов, непосредственно связанных с ведением приносящей доход деятельности.

Получаемые ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России субсидии налогообложению не подлежат. Вместе с тем не принимаются в целях налогообложения прибыли также и расходы, которые производятся за счет средств субсидий на выполнение государственного задания и иных субсидий.

При организации и ведении налогового учета ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России руководствуются положениями статей 313-321, 322-333 НК РФ.

В части целевых поступлений ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России ведет аналитический учет по каждому виду поступлений.

При этом непосредственно относящиеся к приносящей доход деятельности расходы (включая расходы на приобретение материальных запасов, используемых в рамках приносящей доход деятельности, оплату труда работников за выполнение объемов работ в рамках приносящей доход деятельности, отчисления с выплат по оплате труда, страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а так же работ и услуг в соответствии с заключаемыми договорами) принимаются в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль прямым счетом на основании данных налогового

учета.

Порядок признания в целях налогообложения прибыли расходов общего характера.

Расходы общего характера, такие как коммунальные услуги, услуги связи, транспортные услуги, расходы по обслуживанию административно-управленческого персонала, на ремонт основных средств, в целях налогообложения прибыли распределяются пропорционально контингента студентов бюджетной и платной форм обучения, скорректированной ежеквартально.

Для исчисления налога на прибыль расходы от платных медицинских услуг определяются по фактическим расходам.

Средства, полученные при осуществлении медицинской деятельности в системе обязательного медицинского страхования, за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц являются целевыми. Учет доходов и расходов ведется отдельно, и в расчет налога на прибыль не включаются (п.14 ст. 251 НК).

Имущество бюджетных организаций, за исключением имущества, приобретенного в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемого для осуществления такой деятельности согласно пп.1 п.2 ст.256 НК РФ (приобретенные за счет средств субсидий) в налоговом учете амортизации не подлежат.

Введенные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 100 000 руб. и сроком полезного использования менее 12 мес. признаются не амортизируемым имуществом (являются косвенным материальным расходом и списываются единовременно в момент ввода их в эксплуатацию) в соответствии со ст.256 НК РФ.

Начисление амортизации по основным средствам, приобретенным

ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России за счет приносящей доход деятельности, производится в налоговом учете ежемесячно линейным способом, согласно ст.259, 322, 323 НК РФ.

При организации налогового учета основных средств, приобретенных ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России за счет приносящей доход деятельности, распределение амортизируемого имущества по амортизационным группам и определение срока полезного использования для каждого объекта производится на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1.

Списание материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции, выполнении работ, оказании услуг производится по средней фактической стоимости, определяемой по каждой группе (виду) запасов.

Признание в целях налогообложения прибыли расходов на ремонт основных средств.

Если ПФХД не предусмотрено финансирование расходов на ремонт объектов основных средств за счет средств субсидий, в целях налогообложения прибыли могут быть приняты расходы только в части ремонта тех объектов основных средств, которые эксплуатируются в рамках приносящей доход деятельности.

Если объекты основных средств приобретены за счет средств субсидий, но эксплуатируются в рамках приносящей доход деятельности, расходы на их ремонт могут учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль при условии, что в ПФХД ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России финансирование указанных расходов за счет средств субсидий не предусмотрено.

Если финансирование расходов на ремонт объектов основных средств согласно ПФХД предусмотрено за счет двух источников (субсидии и средства от приносящей доход деятельности), в целях налогообложения

прибыли должно осуществляться распределение расходов по видам деятельности пропорционально объему соответствующего источника в величине поступлений.

Налогообложение доходов, полученных от оказания платных услуг на договорной основе, доходов от использования имущества и его продажи.

Необходимо учитывать, что главой 25 НК РФ не предусмотрено исключение из налоговой базы по налогу на прибыль средств, полученных бюджетными учреждениями от оказания платных услуг на договорной основе, доходов от использования имущества находящегося в государственной собственности (включая суммы арендной платы), а также доходов от продажи имущества, находящегося в государственной собственности.

Доходы от сдачи имущества в аренду могут быть уменьшены в целях налогообложения по налогу на прибыль на суммы уплачиваемого налога на имущество и земельного налога за земельный участок, занимаемый ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России в части, приходящейся на имущество, сдаваемое в аренду, а также суммы амортизации по указанному имуществу и расходы по его содержанию, не оплачиваемые арендатором.

Учитывая требования налогового законодательства в случае заключения ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России договоров по сдаче переданного ему на праве оперативного управления имущества в аренду и (или) договоров на реализацию указанного имущества, в них должны предусматриваться обязательства арендатора (покупателя) по внесению определенных сумм на лицевой счет ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России для последующего их перечисления в счет уплаты налога на прибыль.

Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль головной

организацией и обособленными подразделениями.

В соответствии с п.3 ст.287 НК РФ особенности уплаты налога на прибыль головной организацией и обособленных подразделений устанавливаются ст.288 НК РФ.

В данном случае исчисление и уплату ежеквартальных авансовых платежей по налогу и сумм налога по итогам календарного года в федеральный бюджет головная организация (ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России) производит по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленному подразделению (БАГК).

Уплата авансовых платежей и сумм налога в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований производится головным подразделением по месту своего нахождения, а также по месту нахождения обособленного подразделения. При этом распределение сумм уплачиваемых платежей производится исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение. Доля прибыли определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенного в целом по ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России.

Суммы авансовых платежей по налогу и непосредственно суммы налога по итогам календарного года, подлежащие внесению в бюджеты субъектов РФ и бюджеты муниципальных образований исчисляются по ставкам налога, действующим на тех территориях, где расположены головная организация (ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России) и ее обособленное подразделение (БАГК).

Прочее

Если за налоговый период ФГБОУ ВПО КубГМУ Минздрава России

соблюдает ряд условий, установленных ст.284.1 НК РФ, то прибыль подлежит обложению по ставке 0%.

Т.к. ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России осуществляет ,согласно лицензии и образовательную, и медицинскую деятельность ,то условием для налогообложения по ставке 0% является то условие , которое выполняет университет в течении налогового периода – либо наличие в штате медицинского персонала ,имеющего сертификат специалиста ,в общей численности работников непрерывно в течении налогового периода не менее 50 % (пп.3 п.3 ст.284.1 НК РФ) либо доля доходов от образовательной и научно-исследовательской деятельности составляет не менее 90% от общей суммы доходов учитываемых при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

2. Налог на добавленную стоимость.

Датой возникновения обязательств по уплате налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 167 НК РФ п.1 является дата оплаты за выполненные работы и услуги. Ответственным за ведение налогового учета по НДС, составление и ведение книг продаж и книг покупок, налоговой декларации по НДС и сдачу ее в установленные законодательством сроки назначить бухгалтера по учету расчетов по доходам. Ответственность за ведение книги регистрации счетов, счетов-фактур, выписку счетов-фактур в соответствии с НК РФ возложить на бухгалтеров по расчетам с поставщиками и подрядчиками и по учету расчетов по доходам. Формирование сводной декларации по ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России производится с учетом ежемесячно предоставляемых данных учета структурных подразделений, то есть книг продаж, книг покупок, декларации.

Ответственность и контроль в целом за ведение учета, своевременность подачи сводной декларации, платежей на данном участке возложить на заместителя главного бухгалтера.

**Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость
головной
организацией и обособленными подразделениями.**

Обособленные подразделения организаций налогоплательщиками налога на добавленную стоимость не являются. В связи с чем, обособленное подразделение (БАГК) самостоятельно выставляет счета-фактуры (при необходимости) на отгруженные ими товары (выполненные работы, оказанные услуги) от имени головной организации (ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России) (письмо Минфина РФ от 20 апреля 2007г. № 03-07-11/114).

ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России руководствуется порядком оформления счетов-фактур, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж обособленными подразделениями, приведенным в письме Минфина РФ от 9 августа 2004г. № 03-04-11/127.

Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж ведутся структурным подразделением - БАГК в виде разделов единых журналов учета, единых книг покупок и книг продаж ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России. За отчетный налоговый период данные разделы представляются в ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России структурным подразделением - БАГК для оформления единого журнала учета счетов-фактур, единых книги покупок и книги продаж и составления ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России деклараций по налогу на добавленную стоимость. Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж передаются структурными подразделениями до 17- го числа месяца следующего за отчетным периодом.

3. Транспортный налог.

Плательщиками транспортного налога являются владельцы транспортных средств, признанных объектами налогообложения в соответствии со ст.358 НК РФ.

Согласно ст.363 НК РФ уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации. В соответствии с п. 5 ст. 83 НК РФ местом нахождения транспортных средств (за исключением морских, речных и воздушных) является место их государственной регистрации, а при отсутствии такового - место нахождения собственника.

На основании вышеизложенного, обособленное подразделение (БАГК) исчисляют сумму транспортного налога и сумму авансового платежа самостоятельно. Сумма налога определяется отдельно на каждое транспортное средство как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Уплата сумм налога (авансовых платежей по налогу) осуществляется в бюджет того субъекта Российской Федерации, в котором транспортные средства зарегистрированы, в порядке и сроки, установленные законами соответствующих субъектов Российской Федерации (ст.363 НК РФ). «Налогоплательщики - физические лица уплачивают транспортный налог, входящий в ЕНП на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом».

В соответствии с п.3 ст.362 НК РФ исчисление транспортного налога производится с учетом количества месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика в налоговом периоде.

4. Государственная пошлина.

В случае обращения ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с

законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России юридически значимых действий оно будет являться плательщиком государственной пошлины.

Порядок расчетов и уплаты государственной пошлины установлен гл. 25.3 «Государственная пошлина» НК РФ.

5. Налог на имущество организаций.

Налог на имущество организаций устанавливается гл.30 НК РФ, законами субъектов Российской Федерации и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

Объект налогообложения.

Объектом налогообложения признается **недвижимое** имущество (включая переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), **учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств** в соответствии с установленным порядком ведения **бухгалтерского учета**, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ (подп. 1 п. 1 ст. 374 НК РФ).

Обязанность по начислению и уплате налога на имущество у бюджетного учреждения возникает только с даты регистрации права оперативного управления на переданный объект недвижимости, то есть с момента принятия учреждением объекта недвижимости к учету в составе основных средств.

Если первоначальная стоимость объекта незавершенного строительства находится в стадии формирования, объект капитального строительства не признается объектом основных средств (учитывается на счете 106 01

«Увеличение капитальных вложений в основные средства») и не является объектом налогообложения.

Не признаются объектами налогообложения:

- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы).

Налоговая база.

Налоговая база по налогу на имущество в соответствии со ст. 375 НК РФ определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

Налоговая база определяется отдельно:

- в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России);
- в отношении имущества обособленного подразделения организации (БАГК), имеющего отдельный баланс;
- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;

Налоговая база по недвижимому имуществу определяется по месту его фактического нахождения.

Движимое имущество включается в налоговую базу головной организации (ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России), либо обособленного

подразделения, имеющего отдельный баланс (БАГК), в зависимости от отражения его стоимости на балансе ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава РФ, либо подразделения соответственно.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговые ставки.

Налоговые ставки в соответствии со ст. 380 НК РФ устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2%.

Исчисление и уплата налога.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода, как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет по местонахождению Объединения с учетом особенностей, предусмотренных ст. 384 и 385 НК РФ.

Обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, уплачивают налог (авансовые платежи по налогу) в бюджет по местонахождению каждого из обособленных подразделений в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на которой

расположены эти обособленные подразделения, и налоговой базы (одной четвертой средней стоимости имущества), определенной за налоговый (отчетный период) в соответствии со ст. 376 НК РФ, в отношении каждого обособленного подразделения.

ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России ведет отдельный учет налога на имущество, уплачиваемого за счет субсидий и средств от приносящей доход деятельности. Налог на имущество, приобретенное ФГБОУ ВО КубГМУ Минздрава России за счет приносящей доход деятельности, а также безвозмездно полученное имущество, используемое в приносящей доход деятельности, следует уплачивать за счет указанных средств. В иных случаях налог уплачивается за счет средств субсидий.

На основании вышеизложенного обособленные подразделения обязаны запланировать расходы на уплату налога на имущество в отношении объектов, приобретенных за счет приносящей доход деятельности, а также безвозмездно полученных и используемых в рамках приносящей доход деятельности, в ПФХД университета.

6. Налог на землю.

Земельный налог регулируется гл. 31 Налогового кодекса.

Объектом обложения земельным налогом являются земельные участки.

Налоговой базой является кадастровая стоимость земельного участка. Она определяется по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Сумма земельного налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Ставка земельного налога устанавливается нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Налоговым периодом по земельному налогу является календарный год. Срок уплаты земельного налога, входящего в ЕНП за год - не позднее 28

февраля следующего года, авансовых платежей - не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п. 1 ст. 397 НК РФ).

Земельный налог уплачивается в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

7. Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Негативное воздействие на окружающую среду является платным. Формы платы за негативное воздействие на окружающую среду определяются настоящим Федеральным законом, иными федеральными законами.

(на основании Федерального закона от 30.12.2008 N 309-ФЗ).

К видам негативного воздействия на окружающую среду относятся:

- выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ и иных веществ;
- сбросы загрязняющих веществ, иных веществ и микроорганизмов в поверхностные водные объекты, подземные водные объекты и на водосборные площади;
- загрязнение недр, почв;
- размещение отходов производства и потребления;
- загрязнение окружающей среды шумом, теплом, электромагнитными, ионизирующими и другими видами физических воздействий;
- иные виды негативного воздействия на окружающую среду.

Порядок исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду, а также порядок подачи декларации устанавливается Федеральным законом от 30.12.2008 N 309, Постановлением Правительства РФ от 31 мая 2023 г. N 881 "Об утверждении Правил исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельного положения акта Правительства Российской Федерации", Приказом Министерства природных ресурсов и экологии РФ от 10 декабря 2020 г. N 1043 "Об утверждении Порядка представления декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду и ее формы и о признании утратившими силу приказов Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации от 9 января 2017 г. N 3 и от 30 декабря 2019 г. N 899".