Приложение

УТВЕРЖДЕНА
приказом РУТ (МИИТ)
от 29.12.2018 № 906/а

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
для целей бухгалтерского и налогового учета на 2019 год

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2019 год (далее – учетная политика) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский университет транспорта (МИИТ)» (РУТ (МИИТ) (далее – университет) разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- приказом Минфина от 01.12.2010 № 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» (далее – Инструкции к Единому плану счетов № 157н);

- приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);

- приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 132н);

- приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);

- приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными

(муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н);

- приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – приказ №33н);

- приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Приказ 49);

- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от 30.05.2018 №122н (далее – СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»);

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

В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств университет ведет учет в соответствии с приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н).

1. Общие положения

1.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта и хранение документов бухгалтерского учета в университете, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возлагается на руководителя университета (п.1 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете).

1.2. Ответственность за ведение бухгалтерского учёта, своевременное представление полной и достоверной финансовой отчетности возлагается на главного бухгалтера, который по упомянутому объему работы подчиняется проректору, осуществляющему руководство, координацию и контроль деятельности структурных подразделений университета в области

экономики и финансов (пункт 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете, пункту 4 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

1.3. Бухгалтерский учёт в головном вузе ведется Управлением финансов и бухгалтерского учета (далее – УФБУ).

1.4. Бухгалтерский учёт в обособленных структурных подразделениях (филиалах), имеющих лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства, ведется бухгалтерской службой данного подразделения согласно приложению 1 к настоящей учетной политике.

1.5. Деятельность УФБУ и бухгалтерских служб обособленных структурных подразделений (филиалов) регламентируется:

- должностными инструкциями сотрудников УФБУ/бухгалтерских служб;

- приказами, распоряжениями ректора, директоров филиалов;

- Положением об УФБУ;

- настоящей учетной политикой.

1.6. Настоящей учетной политикой в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в УФБУ;

- работники УФБУ, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов;

- работники Планово-экономического отдела, экономисты структурных подразделений, отвечающие за источники финансирования, КОСГУ и КВР.

1.7. Всем работникам университета, включая работников структурных подразделений (филиалов), необходимо выполнять требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в УФБУ необходимых документов и сведений.

1.8. По вопросам учётной политики, отраженным в Инструкции № 157н, применяются положения названной Инструкции.

1.9. По вопросам учётной политики, не отраженным в Инструкции № 157н, применяется настоящая учетная политика.

1.10. По вопросам учётной политики, требующим расширительного толкования и применения, не противоречащим Инструкции № 157н, применяется настоящая учетная политика.

1.11. Иные распорядительные документы организации не должны

противоречить настоящему приказу.

1.12. Университет публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики (пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

2. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

2.1. При обработке учетной информации в УФБУ применяется автоматизированная система обработки информации «Парус» версии 8, «АСУ МИИТ».

2.2. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

2.3. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий баз данных.

2.4. По итогам каждого квартала бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки (пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

2.5. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи УФБУ осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

2.6. Для ведения бухгалтерского учёта применяются формы первичных учетных документов класса 03, класса 04 и класса 05 Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД), согласно приложениям № 1, 2 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

2.7. При отсутствии установленных Приказом № 52н форм, применяются формы документов, унифицированные другими приказами профильных министерств и органов власти.

2.8. Операции, для которых отсутствуют формы первичных документов согласно пунктам 2.6, 2.7 настоящего раздела, оформляются формами в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункты 25–26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2.9. Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных самостоятельно, оформляются Бухгалтерской справкой (ф.0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф.0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке «Профессиональное суждение». Подобным образом оформляются в том числе операции по изменению стоимостных оценок объектов учета, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета.

2.10. Перечень лиц бухгалтерских служб, имеющих полномочия подписывать денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства в пределах и на основании определенных законом, утверждаются согласно приложению 2 к настоящей учетной политике.

Лица, указанные в приложении 2, подписывают и согласовывают документы исключительно от имени учреждения в соответствии с выданными доверенностями.

Без подписи главного бухгалтера или заместителя главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не принимаются к исполнению.

2.11. Право должностных лиц подписывать, согласовывать, утверждать документы утверждается выданными руководителем университета доверенностями или правами, предоставленными федеральными законами.

2.12. Должностные лица обязаны подписывать, согласовывать, утверждать документы исключительно от имени университета в соответствии с выданными доверенностями или правами, предоставленными федеральными законами.

2.13. Первичные документы, передаваемые в УФБУ для выполнения платежных операций с денежными средствами и/или материальными ценностями, визируются:

- руководителем подразделения (по доверенности);

- заместителем директора по экономике/экономистом структурного подразделения (центра финансовой ответственности)/ экономистом Планово-экономического отдела с указанием источника финансирования, статьи (подстатьи) расходов по КОСГУ и КВР;

- лицом, ответственным за приемку товаров (работ/услуг).

В случае отсутствия вышеуказанных виз документы на оплату не принимаются.

2.14. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственности за соответствие составленных другими лицами первичных учётных документов, свершившимся фактам хозяйственной жизни (п. 9 Инструкции № 157н в редакции Приказа Минфина России № 89н).

2.15. Университет использует унифицированные формы регистров бухучета, перечисленные в приложениях3, 4 к приказу № 52н. При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, разрабатываются самостоятельно (пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

2.16. При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется работником Управления международного сотрудничества. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью работника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам. В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т. д. и отличаются только суммой), то в отношении их постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык. Впоследствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа (пункт 31 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

2.17. В системе бухгалтерского учёта формируются учётные регистры в соответствии с пунктом 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, приложением 5 к приказу № 52н. Регистры бюджетного учета формируются в электронном виде без применения электронной подписи.

2.18. Журналам операций присваиваются номера в следующем порядке:

1) Журнал операций по счету «Касса»;

2) Журнал операций с безналичными денежными средствами;

3) Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

4) Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

5) Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;

6) Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;

7) Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

8) Журнал по прочим операциям;

9) Журнал по прочим операциям по санкционированию;

10) Журнал операций по забалансовым счетам.

Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям ведется раздельно по кодам финансового обеспечения деятельности и раздельно по счетам:

- КБК Х.302.11 «Расчеты по заработной плате» и КБК Х.302.13 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда»;

- КБК Х.302.12 «Расчеты по прочим выплатам»;

- КБК Х.302.96 «Расчеты по иным расходам».

Основание: пункт 257 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.19. К бланкам строгой отчетности относятся бланки, у которых типографским способом отпечатаны серии и номера, в том числе: бланки трудовых книжек и вкладышей к ним, аттестаты, бланки о квалификации, бланки дипломов и вкладышей к ним, бланки путевок в оздоровительно-спортивный лагерь, бланки санаторных путевок и иные (выбор университета) и учитываются на забалансовом счете 03 по стоимости приобретения бланков с детализацией по местам использования или хранения (пункт 337 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.).

2.20. Учет билетного хозяйства осуществляется в соответствии с приказом Минфина России от 14.01.2008 № 3н, постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359, а также Методическими указаниями о порядке учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры Российской Федерации, направленные письмом Министерства культуры Российской Федерации от 15.07.2009 № 29-01-39/04.

2.21. Учет фактически отработанного времени ведется по каждому работнику в табеле учета рабочего времени (ф.0504421). В табеле регистрируется только случаи отклонений от нормального использования рабочего времени. В верхней половине строки указываются часы отклонений, а в нижней – коды отклонений (приказ № 52н).

Табель составляется и предоставляется в УФБУ/бухгалтерские службы обособленных подразделений (филиалов) 2 раза: 15 числа текущего месяца и последний день месяца.

3. План счетов

3.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (с дополнительными аналитическими кодами синтетических счетов) (приложение 3), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н, за исключением операций, указанных в пункте 3.3 настоящего раздела (пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «б» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

Номер счета включает 26 разрядов.

При отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций 1–23 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

Разряд номера счета	**Код**
1–4	Код раздела и подраздела расходов бюджета
5–14	0000000000
15–17	Код вида поступлений или выбытий, соответствующий: - аналитической группе подвида доходов бюджетов; - коду вида расходов; - аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности): - 1 – деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность); - 2 – приносящая доход деятельность (собственные

Разряд номера счета	Код
	доходы учреждения); - 3 – средства во временном распоряжении; - 4 – субсидия на выполнение государственного задания; - 5 – субсидии на иные цели; - 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений - 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию
19-21	Код синтетического счета Единого плана счетов
22-23	Код аналитического счета Единого плана счетов

(пункты 21–21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 2.1 Инструкции № 174н).

Расходы, которые невозможно отнести к конкретной услуге, отражаются по подразделу основной деятельности того структурного подразделения университета, к которому они относятся.

Кроме забалансовых счетов, утвержденных в Инструкции к Единому плану счетов № 157н, учреждение применяет дополнительные забалансовые счета, утвержденные в Рабочем плане счетов (пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

3.2. Обособленным структурным подразделением (филиалом) применяется рабочий план счетов бухгалтерского учёта, установленный настоящей учётной политикой.

3. 3. В части операций по исполнению публичных обязательств перед гражданами в денежной форме университет ведет бюджетный учет по рабочему Плану счетов в соответствии Инструкцией № 162н. Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4. Учет отдельных видов имущества и обязательств

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерский учет ведется по первичным документам, которые проверяются работниками УФБУ.

1.2. С работниками, непосредственно обслуживающими или использующими денежные, товарные ценности или иное имущество, заключаются письменно договора о полной индивидуальной материальной

ответственности. Контроль за наличием договоров о полной индивидуальной материальной ответственности на всех материально ответственных лиц университета возлагается на УФБУ.

1.3. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств, подлежат хранению в подразделении, у должностных лиц ответственных за регистрацию.

Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства подлежат хранению в структурных подразделениях у должностных лиц, ответственных за эксплуатацию объектов основных средств. Техническая документация (технические паспорта) на оргтехнику, вычислительную технику, сложнобытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях материально-ответственными 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.

1.4. В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера (пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

1.5. Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухгалтерский учет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия университета по поступлению и выбытию активов, состав которой утверждается приказом университета (пункт 54 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»).

2. Основные средства

2.1. Университет учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности университета при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций), либо

для управленческих нужд университета, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг).

Основными признаками основных средств являются:

- наличие материально-вещественной формы;

- использование для обеспечения уставных и сопутствующих видов финансово-хозяйственной деятельности университета;

- использование материальных объектов в процессе деятельности университета при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд Университета, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации и сданные в аренду.

2.2. Поступление нефинансовых активов при их приобретении (безвозмездном получении) оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) (недвижимое, ОЦДИ, автотранспортные средства) и Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) (иное движимое имущество, кроме автотранспортных средств).

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

2.3. Для организации учёта и обеспечения контроля над сохранностью основных средств, каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно, и объектов библиотечных фондов, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивать уникальный инвентарный порядковый номер.

Объектам стоимостью до 10 000 рублей присваивать уникальный инвентарный порядковый номер отдельной серии, с последующим его сохранением при передаче объекта в эксплуатацию и учете на забалансовом счете.

2.4. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается путем маркировки этикетками штрихового кода всех единиц инвентарных объектов с помощью программного обеспечения «Парус».

В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

2.5. В случае частичной ликвидации или разукомплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;

- объему;

- весу;

- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.6. Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений пункта 39 СГС «Основные средства»:

а) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

б) на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

в) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

г) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

2.7. По объектам нематериальных активов амортизация начисляется в следующем порядке согласно пункту 93 Инструкции № 157н:

на объекты стоимостью до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при принятии объекта на учет;

на объекты стоимостью свыше 100000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

2.8. При начислении амортизации основных средств и нематериальных активов необходимо руководствоваться нормами амортизационных отчислений в соответствии с классификацией объектов основных средств по срокам полезного использования, включаемых в амортизационные группы, установленные Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1. Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается

использование в процессе деятельности университета объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (согласно пункту 44 Инструкции № 157н).

2.9. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считать нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По указанным нематериальным активам в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливается из расчета десяти лет (пункт 60 Инструкции № 157н).

2.10. В случаях, когда установлены одинаковые сроки полезного использования и метод расчета амортизации всех структурных частей единого объекта основных средств, учреждение объединяет такие части для определения суммы амортизации.

Основание: пункт 40 СГС «Основные средства».

2.11. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Основание: пункт 41 СГС «Основные средства».

2.12. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию активов в соответствии с пунктом 35 СГС «Основные средства».

2.13. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяется согласно локальному нормативному акту учредителя.

2.14. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, кроме библиотечного фонда, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости. (пункт 39 СГС «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

2.15. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, при наличии в том числе средств субсидии на выполнение государственного задания, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код финансового обеспечения 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

2.16. Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным СГС «Основные средства», учитываются как отдельные объекты основных средств.

2.17. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

2.18. Порядок осуществления документального оформления восстановления основных средств способами ремонта (текущий, капитальный), модернизации, технического перевооружения, достройки, дооборудования, реконструкции утверждается приложением 4 к настоящей учетной политике.

2.19. Состав комиссии по выбытию основных средств университета и составы комиссий по списанию материальных запасов утверждаются приказами по университету.

На основании решения комиссии отражается выбытие объекта основного средства на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении». Аналитический учет ведется по инвентарным номерам в условной оценке один рубль.

Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании, не допускается.

2.20. Порядок документального оформления списания недвижимого, особо ценного движимого имущества и иного движимого имущества университета по всем основаниям утверждается приложением 5 к настоящей учетной политике.

2.21. Порядок документального оформления движения, включая выбытие, книжной, печатной, в том числе сувенирной продукции, в результате отпуска, списания, реализации, безвозмездной передачи утверждается приложением 6 к настоящей учетной политике.

2.22. Порядок определения норматива исключения (списания) документов из библиотечных фондов открытого доступа по неустановленным причинам утверждается приложением 7 к настоящей учетной политике.

2.23. Порядок документального оформления движения (внос, ввоз, вынос и вывоз) основных средств, материальных запасов и готовой

продукции из зданий, сооружений и территорий, закрепленных за университетом утверждается приложением 8 к настоящей учетной политике.

3. Материальные запасы

3.1. В составе материальных запасов учитываются предметы, используемые в деятельности университета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также предметы, используемые в деятельности университета в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с ОКОФ, а также готовую продукцию, согласно перечню установленному пунктом 99 Инструкции №157н.

3.2. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, изготовленных (созданных) осуществляется по фактической стоимости.

3.3. Оценка материальных запасов, изготовленных (произведённых, созданных) и подлежащих расходованию или использованию для нужд университета в порядке внутренних расчетов не производится до момента определения фактической стоимости на отчетную дату.

3.4. Оценка готовой продукции по окончании месяца производится по фактической себестоимости.

3.5. Оценка покупных товаров, подлежащих использованию для собственных нужд университета, осуществляется по покупной стоимости в сумме фактических расходов на их приобретение.

3.6. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости (пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

3.7. Списание (отпуск) готовой продукции производится по фактической стоимости, определенной исходя из затрат на её изготовление.

3.8. Списание (отпуск) покупных товаров, подлежащих использованию для собственных нужд университета, осуществляется по покупной стоимости в сумме фактических расходов на их приобретение.

3.9. Размеры торговых наложений (наценки, скидки) в разрезе номенклатуры покупных товаров утверждаются приказом университета.

3.10. Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) разрабатываются специализированной организацией и утверждаются приказом руководителя учреждения.

Ежегодно приказом руководителя утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина. ГСМ списываются

на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

3.11. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) или по требованию-накладной. При этом ведомость является основанием для списания материальных запасов.

3.12. Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

В остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

3.13. В целях контроля за использованием запасных частей к забалансовому счету № 09 открываются следующие субсчета:

09.1 «Двигатели, выданные взамен изношенных»;

09.2 «Аккумуляторы, выданные взамен изношенных»;

09.3 «Шины и покрышки, выданные взамен изношенных»;

09.4 «Шины и покрышки, выданные на летний сезон»;

09.5 «Шины и покрышки, выданные на зимний сезон»;

09.6 «Прочие запасные части, выданные взамен изношенных».

Материальные ценности отражаются на забалансовом учете в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

3.14. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;

- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования (пункты 52–60 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»).

4. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов

Данные о рыночной цене безвозмездно полученных нефинансовых активов должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;

- прайс-листами заводов-изготовителей;

- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;

- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

5. Арендные отношения и безвозмездное пользование имуществом.

Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета, в соответствии с критериями, установленными федеральными стандартами «Основные средства», «Аренда», и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России от 13.12.2017 №02-07-07/83464, от 15 декабря 2017 г. № 02-07-07/84237.

6. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

6.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется раздельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции):

а) в рамках выполнения государственного задания:

- высшее образование;

- среднее профессиональное образование;

- начальное общее образование, основное общее образование;

- прикладные научные исследования в области образования;

б) в рамках приносящей доход деятельности по видам деятельности: платное обучение, повышение квалификации, дополнительные образовательные услуги, плата за общежитие, НИОКР, прочая деятельность, ОМС.

6.2. Расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), в части нераспределяемых расходов относятся на увеличение расходов текущего финансового года (КБК Х.401.20.000) (пункт 135 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

6.3. Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

- расходы на социальное обеспечение населения;

- расходы на транспортный налог;

- расходы на налог на имущество;

- расходы на земельный налог;

- расходы, не принимаемые в целях налогообложения (расходы за счет прибыли);

- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

6.4. Себестоимость услуг за отчетный квартал, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, относится в дебет счета КБК Х.401.10.100 «Доходы экономического субъекта» в последний день квартала.

6.5. Оценка незавершенного производства производится в сумме фактических расходов на производство продукции (работ), оказание услуг.

6.6. Оценка выполненных работ, оказанных услуг в порядке внутренних расчетов, а также для собственного потребления, производится в размере фактических расходов на выполнение работ, услуг.

7. Расчеты с подотчетными лицами

7.1. Выдача денежных средств под отчет на хозяйственные и иные расходы производится по рапорту, утвержденному руководителем (или иным уполномоченным лицом). Срок выдачи денежных средств на хозяйственные и иные расходы не может превышать 15 дней с момента выдачи денежных средств, за исключением случаев выезда в командировку.

7.2. Выдача средств на хозяйственные, представительские и иные расходы производится лицам, заключившим с администрацией договор о полной индивидуальной материальной ответственности (приложение № 2 к Постановлению Министерства труда и социального развития Российской Федерации № 85 от 31.12.2002).

7.3. Выдача под отчет допускается при отсутствии задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок предоставления авансового отчета.

7.4. Порядок формирования, структуру и отчетность расходования средств на представительские мероприятия в соответствии с Положением «О представительских расходах» утвердить приложением 9 к настоящей учетной политике.

7.5. Порядок оформления служебных командировок и направлений в поездку сотрудников, докторантов, аспирантов и студентов университета за рубеж утвердить согласно приложению 10 к настоящей учетной политике.

7.6 Срок представления отчетности по командировочным расходам на территории Российской Федерации и за рубежом - не позднее трёх дней после прибытия.

7.7. Возмещение расходов, связанных со служебным командированием, превышающих размер установленный Правительством Российской Федерации для бюджетных учреждений, производится за счет собственных средств или других источников университета по разрешению руководителя университета либо разрешению лиц, наделенных таковым правом по доверенности.

7.8. Авансовые отчеты брошюруются помесячно в алфавитном порядке.

8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

8.1. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

8.2. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета, счетов поставщиков (подрядчиков), Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

8.3. В учреждении применяется счет КБК Х.210.05.000 для расчетов с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурентной закупке при перечислении средств на счет заказчика;
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- других залогов, задатков.

Операции по счету КБК Х.210.05.000 оформляются бухгалтерскими записями:

Дебет Х.210.05.560 Кредит Х.201.11.610 – при перечислении с лицевого счета учреждения средств;

Дебет Х.201.11.510 Кредит Х.210.05.660 – возврат денежных средств на лицевой счет учреждения.

(СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

8.4. При заключении договоров (контрактов) предельный размер авансовых платежей устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 28.12.2018 N 1664 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.»

9. Расчеты по обязательствам

К счету КБК Х.303.05.000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» применяются дополнительные аналитические коды:

1 – «Государственная пошлина» (КБК Х.303.15.000);

2 – «Транспортный налог» (КБК Х.303.25.000);

3 – «Пени, штрафы, санкции по налоговым платежам» (КБК Х.303.35.000);

4 – «Административные штрафы, штрафы ГИБДД» (КБК Х.303.45.000).

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

10.1. Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию (пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы»).

Учет списанной задолженности ведется университетом на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

10.2. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя учреждения. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;

- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;

- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору) (пункты 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

11. Финансовый результат

11.1. 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.

Основание: пункт 25 СГС «Аренда», подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы».

11.2. Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам признаются в учете в составе доходов будущих периодов в следующем порядке (пункт 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы»):

- по договорам по высшему и среднему профессиональному образованию - по семестрам с признанием в текущих доходах равномерно в последний день месяца;

- по договорам по долгосрочному (более 1 месяца) дополнительному профессиональному образованию (и иным дополнительным образовательным услугам) – на период обучения с признанием в текущих доходах равномерно в последний день месяца. По окончании обучения на курсах повышения квалификации, по программам дополнительного образования выдаются акты выполненных работ и счета-фактуры (если услуга облагается НДС), выписанные последним днем обучения;

- по научно-исследовательской и опытно-конструкторской деятельности - по этапам, указанным в договорах. По окончании договора все доходы по этапам списываются на «Доходы текущего финансового года».

В случае возникновения переплаты по какому-либо договору, данная переплата возвращается только при наличии личного письменного заявления заказчика (плательщика).

Учет доходов по ОМС за оказанную медицинскую помощь осуществляется на основании актов об оплате расчетов по подушевому финансированию, актов медико-экономического контроля (по гражданам, застрахованным на других территориях РФ).

В приносящую доход деятельность по коду финансового обеспечения 2 включаются целевые поступления (пожертвования, гранты и прочие), которые учитываются на отдельном субсчете, открытом к счету КБК

240110100. В тех случаях, когда договоры о выделении грантов, заключены РФФИ, РГНФ и другими научными фондами с грантополучателями – физическими лицами, а университет выступает в них, как агент, предоставляющий соответствующие условия грантополучателям – физическим лицам для реализации целей гранта, поступившие средства грантов отражаются, как средства во временном распоряжении по коду вида финансового обеспечения 3, так как не являются средствами учреждения.

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

11.4. В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы по:

- страхованию имущества, гражданской ответственности;
- приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- упущенной выгоде от предоставления права пользования активами по справедливой стоимости арендных платежей;
- начислению отпускных в текущем отчетном периоде до отработки работником соответствующего периода, за который предоставляется отпуск.

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

По договорам страхования, а также договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. (пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

В учреждении создаются:

- резерв на предстоящую оплату отпусков (ежеквартально) на основании персонифицированного расчета оценочного обязательства по каждому сотруднику по данным Управления кадров университета по форме согласно приложению 11 к учетной политике. Сумма резерва, отраженная в бухгалтерском учете до отчетной даты, корректируется с учетом рассчитанного резерва за текущий квартал. В сумму обязательных страховых взносов для формирования резерва включается сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов;
- резерв по претензионным требованиям – при необходимости. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае, если претензии отозваны или

не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно»;

- резерв по сомнительным долгам – при необходимости на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов о признании задолженности сомнительной по результатам инвентаризации. Величина резерва устанавливается в размере выявленной сомнительной задолженности (пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы»).

12. Санкционирование расходов

Порядок принятия обязательств и денежных обязательств установлен в приложении 12 к настоящей учетной политике.

При поступлении документов, корректирующих стоимость отраженных расходов, затрат, проводятся соответствующие корректировочные записи по операциям санкционирования.

По окончании текущего финансового года в случае, если неисполненные бюджетные обязательства планируются к исполнению за счет расходов следующего финансового года, они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) в следующем финансовом году в объеме, запланированном к исполнению в следующем финансовом году.

13. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты относятся:

- События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату (далее – корректирующее событие);

- События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты (далее – некорректирующее событие).

К корректирующим событиям относятся:

- объявление в установленном порядке банкротом дебитора, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;

- завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие на отчетную дату актива и (или) обязательства;

- получение от страховой организации документа, устанавливающего или уточняющего размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

- обнаружение ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период до даты подписания отчетности;

- иные события по решению главного бухгалтера учреждения.

Существенное корректирующее событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для учреждения.

Решение о регистрации в бухгалтерской отчетности за отчетный год существенного корректирующего события принимает главный бухгалтер университета. Операция оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на 31 декабря отчетного года с детализацией в Пояснениях к отчетности.

К некорректирующим событиям относятся:

- изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;

- принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта учета, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;

- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожены или значительно повреждены активы;

- изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;

- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты;

- изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых может существенно повлиять на величину активов, обязательств, доходов и расходов субъекта учета;

- иные события по решению главного бухгалтера учреждения.

Некорректирующее событие после отчетной даты подлежит регистрации в году, следующем за отчетным на дату возникновения этого события, но подлежит отражению в Пояснениях к отчетности. Решение об отражении некорректирующего события принимает главный бухгалтер.

5. Инвентаризация имущества и обязательств

5.1. В целях обеспечения достоверности данных бюджетного учёта и отчетности производятся инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств университета в соответствии с инструкцией, утвержденной приказом Минфина России от 13.06.1995 №49 в установленные сроки согласно приложению 13 к настоящей учетной политике. Документальное оформление проведения инвентаризаций и их результатов осуществляется в соответствии с приложением №4 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Для проведения инвентаризации приказом ректора по форме ИНВ-22 (Постановление Госкомстата Российской Федерации от 18.08.1998 N 88) создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Приказы о проведении инвентаризации подлежат регистрации в журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации - журнал ИНВ-23 (Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88).

Для непосредственного одновременного проведения инвентаризации по всему университету приказом руководителя университета создаются рабочие инвентаризационные комиссии по каждому структурному подразделению.

В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная комиссия, состав которой утверждается отельным приказом руководителя (статья 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «Об бухгалтерском учете, раздел VIII СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

5.2. Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы приведен в приложении 14 к настоящей учетной политике.

5.3. Руководителями обособленных структурных подразделений (филиалов) университета создаются инвентаризационные комиссии из числа сотрудников подразделения приказом по подразделению.

6. Денежные средства

6.1. Учет денежных средств на лицевых счетах ведется в валюте Российской Федерации.

6.2. Безналичные денежные средства отражаются на лицевых счетах, открытых университету, на основании выписок.

6.3. Учет кассовых операций осуществляется согласно Указанию о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном

порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства от 11.03.2014 № 3210-У.

6.4. Лимит кассы устанавливается приказом университета (п. 2 Указания 3210-У).

7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

7.1. Перечень форм финансовой отчетности и порядок её представления в УФБУ обособленным структурным подразделением (филиалом) определяется главным бухгалтером .

7.2. Установить сроки представления финансовой, налоговой и статистической отчетности для бухгалтерской службы обособленного структурного подразделения (филиала) в УФБУ:

квартальных – до 4 числа следующего месяца за последним месяцем квартала;

годовых – до 25 числа месяца следующего за отчетным годом.

7.3. Правила составления финансовой, налоговой и статистической отчетностей университета утверждаются приложением 16 к настоящей учетной политике.

7.4. 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 и (или) в электронном виде с применением системы "QUARTA". Бухгалтерская отчетность загружается в систему ГИЦ "Электронная отчетность" путем выгрузки из системы «QUARTA» (часть 7.1 статьи 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

7.5. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках (пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

8. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

8.1. Целью внутреннего финансового контроля является осуществление предварительного, текущего и последующего контроля за использованием денежных средств и ресурсов университета, а также:

- осуществление упорядоченной и эффективной деятельности университета, включая рентабельность и защищенность от убытков;
- обеспечение сохранности имущества;
- предотвращение присвоения или неэффективного использования средств университета;
- обеспечение оперативной передачи внутренней отчетности лицам, уполномоченным принимать управленческие решения, для ее оптимального использования;
- консультирование по вопросам финансового, налогового, и иного хозяйственного законодательства, инвестиционной деятельности, менеджменту, маркетингу, оптимизации налогообложения, регистрации и ликвидации предприятий;
- взаимодействие с внешними аудиторами, представителями налоговых органов и других контролирующих органов.

8.2. Для достижения вышеперечисленных целей необходимо:

- осуществлять контроль за финансово-хозяйственной деятельностью;
- проводить анализ хозяйственной и финансовой деятельности и оценку экономических и инвестиционных проектов, экономической безопасности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля университета;
- проводить семинары, направленные на повышение квалификации и обучение персонала.

8.3. Постоянный контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- руководитель учреждения, его заместители;
- главный бухгалтер, работники УФБУ;
- начальник Планово-экономического отдела, работники отдела;
- начальник Правового управления, работники управления;
- иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

8.4. Порядок и график проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности обособленного структурного подразделения (филиала) утвердить согласно приложению 15 к настоящей учетной политике.

9. Налоговая политика

1. Общие положения

Ответственность за организацию и ведение налогового учёта возлагается на главного бухгалтера.

Организация и ведение налогового учёта в обособленном структурном подразделении (филиале) возлагается на бухгалтерские службы обособленного структурного подразделения (филиала), оговоренных в приложении 1 к настоящей учетной политике.

В территориальные органы Федеральной налоговой службы в соответствии с частью 1 НК РФ головным вузом консолидировано (централизовано) составляется и предоставляется отчетность:

по налогу на прибыль организаций в части Федерального бюджета;

по налогу на добавленную стоимость.

Ответственность за составление и представление отчетности по региональным налогам возлагается на главного бухгалтера обособленного структурного подразделения (филиала).

В результате соответствия порядка группировки и учёта хозяйственных операций по учёту доходов для целей бухгалтерского учёта, порядку группировки и учёта хозяйственных операций доходов для целей налогообложения регистры бухгалтерского учёта заявляются как регистры налогового учёта доходов.

2. Налог на прибыль

2.1. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты денежными средствами, иным имуществом, работами, услугами и (или) имущественными правами методом начисления в соответствии со статьёй 271 главы 25 НК РФ.

2.2. Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности признаются доходы университета, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, выполненных работ, оказываемых услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 главы 25 НК РФ.

2.3. Пересчет доходов, стоимость которых учтена в иностранной валюте или в условных единицах, производится в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях в соответствии со статьёй 271 главы 25 НК РФ.

2.4. При формировании доходов для целей налогообложения внереализационные доходы учитываются в соответствии со статьёй 250 главы 25 НК РФ.

2.5. Датой получения дохода от безвозмездных поступлений считается дата поступления денежных средств на счета университета.

2.6. При определении налоговой базы по доходам необходимо руководствоваться положениями статьи 251 НК РФ с учетом положений ст. 331.1 НК РФ. Бюджетные ассигнования относятся к средствам целевого финансирования и не включаются в состав доходов, формирующих налоговую базу по налогу на прибыль (пп.14 п.1 ст.251 НК РФ).

2.7. При формировании налоговой базы учитывается, что «....гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, охраны здоровья населения ..., охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально не защищенных категорий граждан, а также на проведение конкретных научных исследований» (п.14 ст.251 НК РФ).

2.8. В результате соответствия порядка группировки и учёта хозяйственных операций по учёту исполнения смет целевых средств для целей бухгалтерского учёта, порядку группировки и учёта хозяйственных операций по учёту исполнения смет целевых средств для целей налогообложения регистры бухгалтерского учёта заявляются как регистры налогового учёта.

2.9. Для формирования отчета грантодателю о целевом использовании полученных грантов (денежных средств, имущества и т.п.) в соответствии с положениями статьи 251 главы 25 НК РФ использованием средств грантов считается исполнение сметы гранта кассовым методом. Согласно приложению 17 к настоящей учетной политике применяется форма отчета о целевом использовании полученных грантов.

2.10. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты, а также в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникли исходя из условий сделок и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов методом начисления в соответствии со статьёй 272 главы 25 НК РФ.

2.11. Учёт расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществляется в порядке, установленном статьями 252- 267,

267.1, 268, 268.1, 269 главы 25 НК РФ. В составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль (ст. 331.1 и п. 48.11 ст. 270 НК РФ), не учитываются расходы университета, связанные с оказанием ими государственных (муниципальных) услуг, а также в виде средств, переданных медицинским организациям для оплаты медицинской помощи застрахованным лицам в соответствии с договором на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию. (п.48.1 ст.270 К РФ).

2.12. Для равномерного учета предстоящих расходов на оплату отпусков работников начисляется резерв (ст. 321.1 НК РФ). На конец налогового периода проводится инвентаризация указанного резерва. Ежемесячный процент отчислений составляет 14,97% согласно расчету.

2.13. При списании материальных запасов (сырьё, материалы, товары, полуфабрикаты, комплектующие изделия) на расходы при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг для целей налогообложения используется метод оценки согласно пункту 8 статьи 254 главы 25 НК РФ по средней стоимости запасов.

2.14. Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относятся к расходам университета для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со статьёй 260 главы 25 НК РФ.

2.15. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включаются в прочие расходы университета в размере фактических затрат в соответствии со статьёй 263 главы 25 НК РФ.

2.16. Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории университета, а также расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовой коллектив (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи), в соответствии со статьёй 264 главы 25 НК РФ, включаются в состав прочих расходов университета.

2.17. Стоимость имущества до 100 000 рублей включительно списывается единовременно в полной сумме в момент ввода его в эксплуатацию, а имущества стоимостью более 100 000 рублей – в течение срока его полезного использования, установленного в бухгалтерском учете.

2.18. Руководствуясь положениями статей 256 главы 25 НК РФ по имуществу университета, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности и используемому им для осуществления такой деятельности, амортизация начисляется в целях налогового учёта.

2.19. Необходимо применять классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 в соответствии со статьёй 258 главы 25 НК РФ.

2.20. При начислении амортизации применяется линейный метод в соответствии со статьёй 259 главы 25 НК РФ. Амортизация начисляется ежемесячно, начиная с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем в котором объект введен в эксплуатацию, прекращается начисляться с 1-ого числа, следующего за месяцем, когда объект выбыл из состава амортизируемого имущества. Для начисления амортизации повышающие и понижающие коэффициенты не применяются.

2.21. В отношении электронно-вычислительной техники применяется порядок начисления амортизации, установленный пунктом 2.19 настоящей учетной политики.

2.22. При формировании налогооблагаемой базы срок полезного использования основного средства бывшего в употреблении у другого собственника определяется с учётом требований техники безопасности и других факторов, в случае если срок фактического использования основного средства у предыдущего собственника равен или превышает срок его полезного использования, согласно положениям пункта 7 статьи 258 главы 25 НК РФ.

2.23. Руководствуясь пунктом 3 статьи 286 главы 25 НК РФ, уплачиваются только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

2.24. Для определения доли прибыли с целью уплаты авансовых платежей, а также сумм налога на прибыль по месту нахождения головного вуза и обособленного структурного подразделения (филиала) университета в бюджеты субъектов РФ и бюджеты муниципальных образований применяются следующие показатели: фактическая сумма расходов на оплату труда и остаточная стоимость амортизируемого имущества на конец отчетного (налогового) периода в соответствии со статьёй 288 главы 25 НК РФ.

2.25. Распределение прибыли для определения её доли с целью уплаты авансовых платежей, а также сумм налога на прибыль по месту нахождения

головного вуза и обособленного структурного подразделения (филиала), находящихся на территории субъектов Федерации, производится в соответствие с пунктом 2.25 настоящей учетной политики.

2.26. Уплата сумм авансовых платежей и сумм налога на прибыль в федеральный бюджет производится по месту нахождения головного вуза.

2.27. Уплату сумм авансовых платежей и сумм налога на прибыль в бюджеты иных субъектов РФ и муниципальных образований производить по месту нахождения обособленных структурных подразделений (филиалов) университета, находящихся на территории иных субъектов РФ в соответствии со статьёй 288 главы 25 НК РФ.

2.28. Расходы на НИОКР определяются в соответствии со ст.262 НК РФ с учетом ст. 254 НК РФ, 255 НК РФ.

2.29. Нулевая ставка по налогу на прибыль в рамках статьи 284.1 НК РФ не применяется.

3. Налог на добавленную стоимость.

3.1. Датой получения дохода в целях исчисления НДС признается дата получения дохода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты денежными средствами, иным имуществом, работами, услугами и (или) имущественными правами методом начисления в соответствии со статьями 271, 272 главы 25 НК РФ.

3.2. Налоговые вычеты по НДС производятся согласно пункту 4 статьи 170 главы 21 НК РФ по товарам (работам, услугам), расходуемым или используемым при выполнении работ, производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

3.3. При выполнении работ, оказании услуг, передаче товаров (товарно-материальных ценностей) между обособленными структурными подразделениями (филиалами) в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 146 главы 21 НК РФ НДС не начисляется.

3.4. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, материальным запасам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.

3.5. Книги покупок и продаж ведутся отдельно по каждому обособленному структурному подразделению (филиалу). Оригиналы книг покупок и продаж, а также налоговые декларации по НДС представляются в головной вуз за каждый налоговый период для целей формирования консолидированной налоговой декларации. Журналы регистрации счетов-фактур на покупку и продажу ведутся отдельно по каждому обособленному

структурному подразделению (филиалу). При составлении счета-фактуры, ведении журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж учитывается положение пп.1 п.3 ст.169 НК РФ.

3.6. При выполнении работ, оказании услуг и передаче товарно-материальных ценностей согласно пункту 3.3 настоящей учетной политики счета-фактуры не выписываются.

3.7. Объектом налогообложения НДС не признается выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного(муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ. п.2 пп. 4.1 ст. 146 НК РФ.

3.8. Доходы, поступающие от договоров аренды учитывать по коду КОСГУ 120, а НДС от аренды по коду КОСГУ 131.

4. Налог на доходы физических лиц.

4.1. При направлении на учебно-производственную практику, на отдых и оздоровление, а также для выполнения иных заданий вне места нахождения университета, обучающихся (студентов, аспирантов, докторантов, слушателей) за счет средств федеральной субсидии, средств, полученных от осуществления образовательной деятельности на договорной основе, а также иных целевых средств, НДФЛ по компенсационным и иным выплатам не удерживается. Полагать данную категорию лиц, лицами, находящимися во властном и в административном подчинении.

4.2. При направлении в командировку работников университета, согласно приложению 10 к настоящей учетной политике, НДФЛ по компенсационным выплатам, производимым в порядке исполнения смет обособленными структурными подразделениями (филиалам) не удерживается. Полагается, что не зависимо от источника и места оплаты компенсационных выплат работник находится с администрацией университета в трудовых отношениях.

5. Налог на имущество

5.1. Налог на имущество декларируется от имени головного вуза и обособленного структурного подразделения (филиала).

5.2. Начисление налога на подлежащее налогообложению имущество осуществлять исходя из его остаточной стоимости в соответствии с положениями статьями 376, 384-386 главы 30 НК.

5.3. Объектами налогообложения признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование,

распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств согласно Инструкции 157н, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 НК РФ.

5.4. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения согласно статье 375 главы 30 НК РФ. При определении налоговой базы использовать остаточную стоимость объекта основных средств, определяемую в соответствии с положениями Инструкции №157н.

5.5. Исчисляется налог на имущество и представляются расчеты и декларации от имени головного вуза и обособленного структурного подразделения (филиала) в соответствии с положениями статьи 376 главы 30 НК РФ исходя из местонахождения имущества.

6. Прочие положения

Обособленные структурные подразделения (филиалы) университета, осуществляющие свою деятельность на основании выданных доверенностей, исполняют обязанность головного вуза по уплате налогов и представляют налоговую отчетность в органы ФНС по месту их нахождения:

по налогу на доходы физических лиц;

по транспортному налогу;

по налогу на имущество организаций;

по земельному налогу;

по налогу на прибыль (Приложение №5 к Листу 02 Декларации по налогу на прибыль организаций).

10. Заключительные положения

10.1. Дополнения в настоящую учетную политику в части организации бухгалтерского и налогового учета университета, необходимые с целью уточнения порядка, правил, методик, способов, составов, технологий и иных регламентов его реализации, вносятся в установленном порядке по мере необходимости.

10.2. Изменения в настоящую учетную политику в части организации бухгалтерского и налогового учета университета вносятся в случаях:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации, федеральными и (или) отраслевыми стандартами, или нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- существенного изменения условий деятельности, включая реорганизацию, изменение возложенных полномочий и (или) выполняемых функций;

- при разработке или выборе новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию.

10.3. Изменения и дополнения в настоящую учетную политику вносятся приказами университета.