

**Министерство здравоохранения и социального развития РФ**

**Внесение изменений в учётную политику  
для целей бухгалтерского учета  
Федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования  
«Казанский государственный медицинский университет»  
Министерства здравоохранения Российской Федерации  
на 2019 год**

**КАЗАНЬ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Казанский государственный медицинский университет»  
Министерства здравоохранения Российской Федерации**

ПРИКАЗ № 3623

о внесении изменений в учётную  
политику Университета на 2019г.

г. Казань

29 декабря 2018г.

**Изменения в учётную политику внесены в соответствии с:**

- Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ (с учетом изменений и дополнений);
- Налоговым кодексом Российской Федерации ч. I от 31.07.1998г. № 146-ФЗ (с учетом изменений и дополнений) и ч. II от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (с учетом изменений и дополнений);
- Гражданским кодексом Российской Федерации ч. I от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (с учетом изменений и дополнений), ч. II от 26.01.1996г. № 14-ФЗ (с учетом изменений и дополнений) и ч. IV от 18.12.2006 № 230-ФЗ (с учетом изменений и дополнений);
- Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с учетом изменений и дополнений);
- приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 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» (с учетом изменений и дополнений);
- приказом Минфина России от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с учетом изменений и дополнений);
- приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
- приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;
- приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

- приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;
- приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;
- приказом Минфина России от 27.02.2018г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;
- приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;
- приказом Минфина России от 30.05.2018г. № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют»;
- приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
- Приказом Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с учетом изменений и дополнений);
- приказом Минфина от 29.11.2017г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (с учетом изменений и дополнений);
- приказом Минфина от 08.06.2018г. № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с учетом изменений и дополнений);
- приказом Минфина России от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с учетом изменений и дополнений);
- Приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 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» (с учетом изменений и дополнений);
- Федеральным законом от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с учетом изменений и дополнений);
- Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с учетом изменений и дополнений);
- Федеральным законом от 18.07.2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (с учетом изменений и дополнений);
- Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с учетом изменений и дополнений);

- Постановлением Правительства РФ от 05.08.2008г. № 583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных и казенных учреждений и федеральных государственных органов.» (с учетом изменений и дополнений);
- Приказом Минздравсоцразвития России № 822 от 29.12.2007г. «Об утверждении Перечня видов выплат компенсационного характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат компенсационного характера в этих учреждениях» (с учетом изменений и дополнений);
- Приказом Минздравсоцразвития России № 818 от 29.12.2007г. «Об утверждении Перечня видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в этих учреждениях» (с учетом изменений и дополнений);
- Приказом Госстандарта России от 12.12.2014г. № 2018-ст «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (с учетом изменений и дополнений);
- Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (с учетом изменений и дополнений);
- Приказом Минфина России от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (с учетом изменений и дополнений);
- Приказом Минфина России от 17.11.2016г. № 213н «О Порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета» (с учетом изменений и дополнений);
- Федеральным законом от 27 ноября 2017 г. N 335-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации";
- Федеральным законом от 27 ноября 2018 г. N 424-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах";
- Федеральным законом от 3 августа 2018 г. N 302-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (пп. «а» п.19 ст2);
- Постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2018 г. N 1426 "О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2019 г.";
- Положением об оплате труда работников Университета (с учетом изменений и дополнений, принятых Ученым советом 30.09.2008г. (с учетом изменений и дополнений);
- Уставом Университета, утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 23.06.2016г. № 401.

# Раздел 1. Бухгалтерский учет

## 1 часть

В раздел «**Организационный раздел учетной политики**» внести следующие дополнения:

1. Бухгалтерский учет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле.

*Основание:* пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 23 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

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

2. При осуществлении бухгалтерского учета необходимо обеспечить приоритетное признание в бухгалтерском учете расходов и обязательств над признанием возможных доходов и активов, отражая указанные объекты учета по самым консервативным оценкам - не завышая активы и (или) доходы и не занижая обязательства и (или) расходы (принцип осмотрительности).

*Основание:* пункт 3 Инструкции № 157н.

3. Бухгалтерский учет активов, обязательств, источников финансирования их деятельности, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов осуществлять методом двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов. Учет объектов бухгалтерского учета, отражаемых на забалансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов, вести по простой системе бухгалтерских записей - п. 3 Инструкции № 157н.

Аналитические коды вида функции, услуги (работы) учреждения (разряды 1 - 4) и вида поступлений, выбытий (разряды 15 - 17) отражаются в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Минфина России от 01.07.2013г. № 65н.

### **4. Первичные учётные документы.**

Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных п. 25 Стандарта «Концептуальные основы») и при наличии на документе подписи руководителя или уполномоченных им на то лиц - п. 26 Стандарта «Концептуальные основы».

Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей руководителя и главного бухгалтера или уполномоченных ими на то лиц.

При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, 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.

**Основание:** пункт 31 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

### 5. Хранение документов.

Установить следующие сроки хранения первичных учётных документов, регистров бухгалтерского учёта, бухгалтерской (финансовой) отчётности, документов учётной политики, стандартов, других документов, связанных с организацией и ведением бухгалтерского учёта, в том числе средств, обеспечивающих воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи:

№	Вид документа	Срок хранения
1	Уставы, положения, лицензии, свидетельства о регистрации /ликвидации, о постановке на учёт в налоговых органах, в т.ч. филиалов, представительств, решения и уведомления Учредителя.	Постоянно
2	Штатные расписания	Постоянно
3	Приемосдаточные акты, приложения к ним (за исключением инвентаризационных документов) составленные при смене руководителя	Постоянно
4	Документы о получении грантов	Постоянно
5	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность	Постоянно
6	Годовые налоговые декларации	5 лет после окончания периода, за который они составлены
7	Годовая статистическая отчётность	Постоянно
8	Передаточные, разделительные, ликвидационные балансы, приложения и пояснительные записки к ним	Постоянно
9	Лицевые счета работников, реестры доходов физических лиц	75 лет
10	Учётная политика и приложения к ней, стандарты, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учёта, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчётности в последний раз
11	Первичные учётные документы и приложения к ним, зафиксировавшие совершение факта хозяйственной жизни	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчётности в последний раз
12	Регистры бухгалтерского учёта (Главная книга, журналы операций, книги, журналы, карточки учёта, прочие)	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчётности в последний раз

13	Приемосдаточные акты, приложения к ним (за исключением инвентаризационных документов) составленные при смене должностных ответственных и материально ответственных лиц	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
14	Документы (акты, сведения, переписка) о взаимных расчётах и перерасчётах между организациями	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
15	Переписка о финансово-хозяйственной деятельности (в т.ч. о наложении взысканий, штрафов, приеме, сдаче, списании материальных ценностей и др.)	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
16	Положение о премировании работников	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
17	Документы: сводные расчётные (расчётно - платежные) ведомости на выдачу заработной платы, пособий, материальной помощи и др. выплат; доверенности на получение денежных сумм и товарно-материальных ценностей, в том числе аннулированные доверенности, по расчётам с подотчётными лицами, по исполнительным листам, по суммам доходов и налогам с доходов физических лиц, сведения о депонированной заработной плате, и т.п.	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
18	Документы (справки, акты, обязательства, переписка) о дебиторской и кредиторской задолженности, недостачах, растратах, хищениях	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
19	Договоры, соглашения (кредитные, хозяйственные, операционные)	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
20	Договоры о материальной ответственности	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз

Акт, оформленный комиссией по результатам ее работы и утвержденный ректором Университета, подшивается в папку (дело) журнала по прочим операциям.

*Основание: п. 16 Инструкции № 157н.*

#### **6. Порядок и сроки проведения инвентаризации.**

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности того периода, в котором была закончена инвентаризация. Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 82 Стандарта «Концептуальные основы»).

**7. Расчётный лист.** Университетом используется форма расчётного листа, содержащаяся в программном продукте, используемом им при ведении бухгалтерского учёта. Согласно новой редакции ст. 136 ТК РФ (изменения внесены Федеральным законом от 23.04.2012 № 35-ФЗ, вступившим в силу 24.04.2012), в расчётном листе отражаются все существующие у работодателя выплаты и доначисления, производимые в пользу работников. Расчётный лист выдавать работникам при каждой выплате заработной платы.

Утвердить форму Расчетного листа (**Приложение № 1**).

**8.** Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее руководителем Учреждения.

**9.** Университет публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

*Основание: пункт 9 Стандарта государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».*

**10.** 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.

*Основание: пункты 17, 20, 32 Стандарта государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».*

В пункт **«Порядок отражения в учете событий после отчетной даты»** раздела **«Методологический раздел учетной политики»** внести следующие дополнения:

В учете признавать события после отчетной даты следующим образом:

- **события, которые подтверждают условия деятельности, существовавшие на отчетную дату** отражать последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью либо методом «Красное сторно» и дополнительной записью;

- **события, которые свидетельствуют об условиях деятельности, возникших после отчетной даты** отражать в периоде, следующем за отчетным;

Если корректировку в учет не успели внести до срока сдачи отчетности (в связи с поздним поступлением первичных документов), проводки не формировать, а информацию о событии и его оценке в денежном выражении раскрыть в текстовой части пояснительной записки к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Если отчетность сдана, но еще не утверждена, то по решению финансового органа или учредителя обнаруженная ошибка может быть исправлена последним днем отчетного периода.

*Основание: п. 8-10 Стандарта «События после отчетной даты».*

Информацию о событиях, свидетельствующих об условиях деятельности, отражать в пояснительной записке и (или) пояснениях, представляемых в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период.

## **2 часть**

Пункт «**Основные средства**» раздела «**Методологический раздел учетной политики**» читать в следующей редакции:

Расходы на приобретение объектов основных средств отражать по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ. На данную статью КОСГУ **включать следующие расходы** на приобретение (создание, изготовление) основных средств **в результате обменной операции** (п. п. 15, 18, 20 Федерального стандарта «Основные средства»):

1. цену приобретения, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС, за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

2. любые затраты на приобретение и создание основных средств, в том числе:

- расходы на оплату труда и страховые взносы на обязательное социальное страхование, связанные с созданием основных средств;

- стоимость работ (услуг) по созданию основных средств по договору строительного подряда, иным договорам;

- государственные пошлины и другие расходы по уплате обязательных платежей в бюджет, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) основных средств;

- суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг при приобретении основных средств;

- затраты на подготовку площадки, доставку и разгрузку, установку и монтаж;

- расходы на проверку надлежащего функционирования основных средств;

- затраты на материалы, услуги соисполнителей, подрядчиков (субподрядчиков);

- затраты на информационные и консультационные услуги;

- иные затраты, включая содержание дирекции строящегося объекта недвижимости и государственный строительный надзор;

- расходы на уплату процентов в определенных случаях;

3. доставку основного средства к месту назначения и приведение его в состояние, пригодное для эксплуатации;

4. затраты на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, восстановление участка, на котором расположено основное средство. Признавайте такие затраты, если эта обязанность предусмотрена договором купли-продажи, пользования, иным договором (соглашением), которым установлены условия использования объекта.

Не включать в первоначальную стоимость основного средства (п. п. 17, 20 Федерального стандарта «Основные средства»):

- затраты на открытие новых производств и внедрение новых продуктов или услуг;

- затраты на ведение деятельности на новом месте или с новой группой потребителей услуг (в том числе на обучение персонала);

- операционные убытки, понесенные до момента достижения соответствия уровня доходов от платы за пользование инвестиционной недвижимостью (арендной платы), уровню запланированных доходов;

- административные, общехозяйственные и прочие общие накладные расходы;

- затраты на выполнение сопутствующих операций при строительстве (создании) основных средств, если они не являются необходимыми для доставки к месту назначения и приведения их в состояние, пригодное для использования;

- сверхнормативные потери сырья, трудовых и других ресурсов, которые учитываются в составе расходов.

Первоначальная стоимость основного средства, полученного **в результате необменной операции**, равна его справедливой стоимости на дату получения (п. 22 Федерального стандарта «Основные средства»). Если основное средство не может быть оценено по справедливой стоимости, то оценку его первоначальной стоимости производить на основании остаточной стоимости переданного взамен основного средства. Когда данные об остаточной стоимости по каким-либо причинам недоступны либо на дату передачи остаточная стоимость равна нулю, принимать к учету основное средство по стоимости, равной одному рублю, то есть в условной оценке (п. 23 Федерального стандарта «Основные средства»).

Основные средства принимать к учету по стоимости, отраженной в передаточных документах, если они получены (п. 24 Федерального стандарта «Основные средства»):

- от учредителя;
- иной организации госсектора.

В соответствии с разъяснениями Министерства здравоохранения РФ (письмо № 22-00-09/2532 от 29.12.2018г.) применять п. 27 и п. 28 Федерального стандарта «Основные средства».

В соответствии с п. 27 СГС «Основные средства» в случае, если порядок эксплуатации объекта учета (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта и при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта учета, предусмотренными п. 8 СГС «Основные средства», признаются активом, то затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включать в стоимость объекта учета в момент их возникновения.

При этом стоимость объекта учета, в отношении которого были проведены восстановительные (капитальные ремонтные) работы, уменьшать на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями СГС «Основные средства» о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств (при условии наличия документального подтверждения стоимостных оценок по выбываемому объекту).

Настоящий пункт применять в отношении группы основных средств «Транспортные средства».

В соответствии с п. 28 СГС «Основные средства», если при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, а также при проведении ремонтов создаются самостоятельные объекты основных средств, то объем произведенных капитальных вложений признавать в стоимости вновь создаваемого объекта при условии соблюдения критериев признания основных средств, а суммы затрат, учтенные в стоимости объекта основных средств при проведении предыдущего ремонта, относить на уменьшение финансового результата текущего года.

К данному пункту не относить затраты на осуществление текущего (капитального) ремонта объекта учета, в результате которого не создаются объекты, признаваемые активами.

Основание: пункт 27 и 28 Стандарта «Основные средства».

В соответствии с п. 45 Стандарта «Основные средства» признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае

**выбытия объекта имущества:**

а) при принятии решения о списании субъектом учета государственного (муниципального) имущества;

б) при решении субъекта учета о прекращении использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращении получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта основных средств;

в) при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;

г) при передаче другой организации государственного сектора;

д) при передаче в результате продажи (дарения);

е) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом (права владения и (или) пользования имуществом, полученным по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования).

При принятии решения об отражении выбытия с бухгалтерского учета объекта основных средств субъектом учета применять следующие критерии прекращения признания объекта основных средств:

а) субъект учета не осуществляет контроль над активом, признанным в составе основных средств, не несет расходов и не обладает правом получения экономических выгод, извлечения полезного потенциала, связанных с распоряжением (владением и (или) использованием) объектом имущества, отраженного в бухгалтерском учете в составе основных средств;

б) субъект учета не участвует в распоряжении (владении и (или) использовании) выбывшим объектом имущества, отраженным в бухгалтерском учете в составе основных средств или в осуществлении его использования в той степени, которая предусматривалась при признании объекта имущества в составе основных средств;

в) величина дохода (расхода) от выбытия объекта основных средств имеет оценку;

г) прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с объектом основных средств, а также прогнозируемые (понесенные) затраты (убытки), связанные с выбытием объекта основных средств, имеют оценку.

Комиссия по поступлению и выбытию составляет Акт о списании (ф. 0504104), в котором должно быть основание для принятия решения о прекращении использования объекта основных средств. Такое решение также может принять инвентаризационная комиссия, о чем составляется Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), который служит основанием для выбытия основного средства с баланса. На основании принятых комиссией решений бухгалтерией составляется Бухгалтерская справка (ф. 0504833), в которой отражаются бухгалтерские записи по выбытию основных средств с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

В соответствии с п. 7 Инструкции № 174н для формирования информации в денежном выражении о состоянии объектов основных средств и хозяйственных операций их изменяющих, применять следующие группы счетов:

010110000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения»;

010120000 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения»;

010130000 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения».

**Особо ценное имущество**

Под особо ценным движимым имуществом понимается движимое имущество, без которого осуществление бюджетным учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено. Порядок отнесения имущества к категории особо ценного установлен:

- Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010г. № 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества", в соответствии с которым к особо ценному движимому имуществу относится движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает размер, установленный федеральными органами государственной власти, осуществляющими функции и полномочия учредителя, в отношении соответствующего учреждения в интервале от 200 000 до 500 000 руб.;

- с 10.11.2018г приказом Минздрава России от 22.01.2018г. № 26н «Об определении перечня особо ценного движимого имущества федеральных государственных автономных и бюджетных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Российской Федерации».

В пункт **«Нематериальные активы»** раздела **«Методологический раздел учетной политики»** внести следующие изменения:

Для учета операций с нематериальными активами применять следующие счета бухгалтерского учета (п. 14 Инструкции № 174н):

0 102 20 000 "Нематериальные активы - особо ценное движимое имущество учреждения";

0 102 30 000 "Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения".

Пункт **«Непроизведенные активы»** раздела **«Методологический раздел учетной политики»** читать в следующей редакции:

К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, право собственности на которые должно быть установлено и законодательно закреплено (земля, недра и пр.), используемые в процессе деятельности учреждения.

Также на счете отражаются земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), а также земельные участки по которым собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенным за пределами территории РФ), а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль.

В пункт **«Материальные запасы»** раздела **«Методологический раздел учетной политики»** внести следующие изменения:

Согласно п. 30 Инструкции № 174н для учета операций с материальными запасами применять следующие группировочные счета:

- 0 105 20 000 "Материальные запасы - особо ценное движимое имущество

учреждения»;

- 0 105 30 000 "Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения".

Мягкий инвентарь выдается по нормам, утвержденным следующими нормативными документами:

- Постановление Минтруда РФ от 25.12.1997г. № 66 в отношении бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам высших учебных заведений;

- Постановление Минтруда РФ от 29.12.1997г. № 68, предусматривающим отраслевые нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам организаций здравоохранения и социальной защиты населения, медицинских научно-исследовательских организаций и учебных заведений, производств бактериальных и биологических препаратов, материалов, учебных наглядных пособий, по заготовке, выращиванию и обработке медицинских пиявок;

В раздел **«Методологический раздел учетной политики»** добавить пункт **«Расчеты с учредителем»:**

В соответствии с п. 238 Инструкции № 157н для учета расчетов с органом власти, выполняющим функции и полномочия учредителя, применять счет 210 06 000 «Расчеты с учредителем».

Аналитический учет по счету 210 06 000 вести в карточке учета средств и расчетов по видам формируемых расчетов и соответствующим им суммам. Отражение операций по нему осуществлять в журнале по прочим операциям (п. 239, п. 240 Инструкции № 157н).

Показатель расчетов с учредителями формировать в объеме прав по распоряжению недвижимым и особо ценным движимым имуществом учреждения в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости такого имущества.

Для изменения показателя расчетов с учредителем счет 0 210 06 000 корреспондировать с кредитом счета 0 401 10 172. При увеличении расчетов сумма отражать со знаком плюс, при уменьшении - со знаком минус (методом "красное сторно").

По КФО 4 отражать увеличение и уменьшение показателя, отраженного на счете 0 210 06 000.

По КФО 2 и 7 только уменьшение по счету 2 210 06 000.

В пункт **«Финансовый результат хозяйствующего субъекта»** раздела **«Методологический раздел учетной политики»** внести следующие изменения:

Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме, единовременно полученной за предстоящие услуги. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора (п. 301 Инструкции № 157н, пп. «а» п. 55 Стандарта «Доходы»).

В пункт **«Учет на забалансовых счетах»** раздела **«Методологический раздел учетной политики»** внести следующие изменения:

На забалансовом счете **01 «Имущество, полученное в пользование»** учитывается имущество, полученное учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды, неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, права ограниченного пользования чужими земельными участками (абз. 1 п. 333 Инструкции № 157н).

Имущество может поступить в учреждение от балансодержателя (собственника) имущества на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

Аналитический учет по счету 01 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе объектов имущества (имущественных прав), собственников (балансодержателей) имущества, а также по учетным (инвентарным, серийным, реестровым) номерам, указанным в акте приема-передачи (ином документе) (п. 334 Инструкции № 157н).

Забалансовый счет **02 «Материальные ценности на хранении»** используется для учета материальных ценностей:

- не соответствующих критериям активов;
- принятых учреждением на хранение, в переработку;
- полученных учреждением до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении названного имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество и т.п.);
- изъятых в возмещение причиненного ущерба, за исключением материальных ценностей, являющихся согласно законодательству РФ вещественными доказательствами и учитываемых обособленно;
- в отношении которых принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) их дальнейшего использования, до момента их демонтажа (утилизации, уничтожения).

Материальные ценности учитываются на забалансовом счете на основании первичного документа, подтверждающего их получение учреждением, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором). В случае одностороннего оформления акта учреждением - в условной оценке: один объект - один рубль (п. 335, 336 Инструкции № 157н).

На забалансовом счете **07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»** учитываются материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры по стоимости их приобретения (п. 345 Инструкции № 157н).

Аналитический учет по счету 07 ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения, по каждому предмету имущества. Ее заполнение начинается с переноса остатков на начало года. Записи в карточке ведутся на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к журналам операций (ф. 0504071), в количественном и стоимостном выражении с выведением остатков на конец периода и составляются по каждому материально ответственному лицу отдельно (п. 346 Инструкции № 157н).

На забалансовом счете **25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»** вести учет объектов учета операционной аренды, в части предоставленных прав

пользования имуществом, переданного Учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

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

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

Аналитический учет по счету вести в Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест нахождения, по видам имущества в структуре аналитических групп учета объектов имущества, его количеству и стоимости (п. 381, п. 382 Инструкции № 157н).

На **забалансовом счете 26** «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» учитывать объекты учета операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданное Учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в безвозмездное пользование, а также имущества, переданного в пользование в целях обеспечения деятельности получателя имущества, для обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

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

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

Аналитический учет по счету вести в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, его количеству и стоимости (п. 383, п. 384 Инструкции № 157н).

## Раздел 2. Налоговый учет

**подраздел «Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость» исключить абзац:**

В соответствии с пп. 25 п. 2 ст. 149 НК РФ Учреждение не облагает (применяется освобождение от налогообложения) налогом на добавленную стоимость реализацию лома и отходов черных и цветных металлов (стр.70).

**подраздел «Налог на имущество»** внести следующие дополнения и изменения:

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 в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета (ст.374 НК РФ).

Не признаются объектами налогообложения (стр.73):

- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

**Исключить** абзац на стр. 74 «В соответствии с п. 25 ст. 381 НК РФ освобождаются от налогообложения организации - в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

- реорганизации или ликвидации юридических лиц;
- передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 настоящего Кодекса взаимозависимыми.

Внести изменения: Налоговая ставка в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, устанавливается в 2019 году в размере 2 процента (ст. 2 п. 3 Закона РТ от 28.11.2003г. № 49-ЗРТ «О налоге на имущество» стр. 74).

**подраздел «Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование»:**

Предельная база по взносам на обязательное социальное страхование на случай болезни и в связи с материнством составит 865 тыс. руб., а по взносам на обязательное пенсионное страхование - 1150 тыс. руб.

Ректор ФГБОУ ВО Казанский  
ГМУ Минздрава России



А.С. Созинов

