

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кемеровский государственный медицинский университет» Министерства здравоохранения Российской Федерации

ФГБОУ ВО Кем ГМУ Минздрава России

ПРИКАЗ

31.12.2020 г.

№ 270

О внесении изменений в учетную политику бюджетного учреждения на 2021 год.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2021 года, новых Федеральных стандартов:

«Непроизводственные активы» (приказ Минфина от 28.02.2018г. № 34н, «Нематериальные активы» (приказ Минфина от 15.11.2019г. № 181н, «Затраты по заимствованиям» (приказ Минфина от 15.11.2019г. № 182 н), «Совместная деятельность» (приказ Минфина от 15.11.2019г. № 183 н, «Выплаты персоналу» (приказ Минфина от 15.11.2019г. № 184н) «Финансовые инструменты» (приказ Минфина от 30.06.2020г. № 129н), Приказ Минфина № 198 н от 14.09.2020 г. о внесении изменений в приложения №1.2 к приказу Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов, Приказ от 15.06.2020г. № 103 н о внесении изменений в Методические рекомендации №52н, изменениями к приказу № 85н от 06.06.2016г., относительно применения КБК приказ Минфина от 08.06.2020г. № 98, Приказ от 30.10.2020г. № 253н О внесении изменений в приложение к Приказу Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174 н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкцию к его применению

ПРИКАЗЫВАЮ:

Внести изменения в учетную политику бюджетного учреждения, утвержденную приказом Ректора от 29.12.2017г. № 676 и дополнить пунктами следующего содержания:

- п.1 , п.п 1.1, п.8 *приложение №1* внести изменения в действующий рабочий план счетов, с учетом изменений внесенных приказом Минфина от 14.09.2020г. № 198; Внести изменения и дополнения в порядок аналитического учета по забалансовым счетам, а также порядок списания неустраиваемой кредиторам задолженности.
- п.12, касаясь права предоставления первой подписи и приложение № 3.1;
- п 14 п.18, внести изменения в порядок обеспечения наличными денежными средствами, в связи с изменением приказа Минфина от 30.06.2014г. № 10н, приказом Минфина от 08.04.2020г. №18 н;
- п.17 исключить кассиров киосков, в связи с ликвидацией структурного подразделения Столовая, входившие в его состав.
- п. 20 в отношении установления лимита остатка кассы на следующий год, отражать отдельным приказом по университету, утвержденным ректором, не позднее последнего рабочего дня года.
- п. 23 оставить в прежней редакции, в связи с отсутствием электронного документооборота (отсутствие технической готовности учреждения) и продолжением работы в рамках «бумажного»

документооборота(кассовая книга по форме 0504514, приходный кассовый ордер по форме 0310001, расходный ордер по ф. 0310002).

- п.24 внести изменения в приложение № 5 касаясь списка ответственных лиц, имеющих право на получение в подотчет сумм денежной наличности, на нужды университета.

- п. 28 в продолжение работы «бумажного документооборота» оставить прежним бланк авансового отчета по ф. 0504505.

-п. 32 касаясь заполнения первичных учетных документов, в соответствии с изменениями приказа Минфина № 103 н от 15.06.2020г., считать бухгалтерскую справку ф. 0504833 и извещение ф.0504805 – первичным учетным документом.

-п. 41 касаясь заполнения путевых листов с обязательным дополнением нового реквизита «Сведения о перевозке» пп.б.п.1 приказа Минтранса от 11.09.2020 г. № 368. Утвердить новую форму путевого листа, доработанную в соответствии с изменениями, по форме по ОКУД 0345001.

-п. 43 – исключить, в связи с увольнением фельдшера –Урбан Т.Н, и ликвидацией фельдшерского пункта.

- п.66 дополнить словами следующего содержания : при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера, либо иного должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета определить порядок приема-передачи дел, разработанный учреждением самостоятельно, с обязательным утверждением приказом ректора университета.

- п. 76 касаясь нематериальных активов – произвести реклассификацию НМА со сроком полезного использования и отдельной группой «Нематериальные активы с неустановленным СПИ». На такие виды НМА амортизация не начисляется. Перевести с забалансового учета на балансовый счет НМА, которые соответствуют признакам установленным стандартом «Нематериальные активы». Применять линейный способ начисления амортизации на НМА стоимостью свыше 100 000 рублей. Определять срок полезного использования в соответствии с Актом оценки нематериального актива (изобретения) представленного специальной комиссией, утвержденного ректором университета. Сотруднику отдела по учету имущества, своевременно отражать данные в бухгалтерском учете, с отнесением на соответствующие счета баланса, либо на забалансовый учет.

Применить новые счета, для учета нематериальных активов в соответствии с приказом Минфина от 14.09.2020 г. № 198н:

2 1020N –для «Научные исследования» (патент № 2722769, патент №2726320);

21020I – для «Программное обеспечение и базы данных» № 2020670017, №2017621431, № 2020670018, № 2017621006;

21020D – для «Иные объекты интеллектуальной собственности» патент № 122744, №104878, №629431.

Амортизацию НМА начислять по сч. 104 с соответствующим кодовым обозначением, Обесценение НМА по сч. 114 с соответствующими кодовыми обозначениями.

Права пользования по сч. 111 6 с присвоением кодовых буквенных обозначений, амортизация прав пользования НМА по сч. 104 6 с присвоением буквенных обозначений;

Учитывая, что аренда охраняемых результатов интеллектуальной деятельности не удовлетворяет критериям объектов учета, подлежащих учету согласно стандарту «Нематериальные активы» и стандарту «Аренда», а также не регламентирована Инструкцией №157, учреждение не учитывает права аренды ОРИД ни в составе активов баланса, ни в составе расходов будущих периодов.

- п.90 внести изменения касаясь должности проректора по административно - хозяйственной работе (ранее проректор по Административно- хозяйственному управлению);

- п. 101 касаясь материальных запасов учреждения: - использовать номенклатурные (реестровые) единицы в отношении весовых, объемных, линейных, в соответствии с ОК 115-94 (МК002-97) в соответствии п.8 стандарта «Запасы», приказ Минфина России от 07.12.2018 г. № 256.

- считать единицей измерения партия в отношении поступления материальных запасов поступивших от одного поставщика, по одному или нескольким документам, сходное по характеристикам и функционалу. При поступлении МЗ, по которым необходимо установить срок годности.

- считать единицей учета – однородная (реестровая) группа – для схожих объектов, которые используются для одной цели – комплекты постельного белья, наборы одноразовой посуды, в целях упорядочения ведения аналитического учета и соответственного выбора КОСГУ, а также отслеживания движение МЗ.

Определить группировку материальных ценностей :

1. Материальные запасы:

а) материальные ценности, являющиеся активами, приобретенные для нужд университета и используемые в текущей деятельности в течение не более 12 месяцев независимо от их стоимости включая медицинские препараты (в составе аптечек и предметов неотложной помощи, первой необходимости);

б) товары;

в) иные материальные запасы, в том числе материальные ценности, являющиеся материальными запасами в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По материальным запасам со сроком полезного использования материальных запасов более 12 месяцев определить следующие сроки:

- Спецодежда и спецобувь - 12 месяцев;

- Лабораторная посуда – 36 месяцев;

- Постельное белье и постельные принадлежности -12 месяцев;

- Справочные издания – 24 месяца;

По приобретенным материальным запасам с неопределенным сроком полезного использования, устанавливать срок полезного использования постоянно действующей комиссией.

По материальным запасам переданным учреждению или приобретенным в результате обменной операции, оценивать запасы по первоначальной стоимости объекта.

-обменяли на иной актив – а) учитывать по справедливой стоимости на дату приобретения материального запаса; б) если данные об остаточной стоимости передаваемых взамен активов по каким-либо причинам недоступны, либо остаточная стоимость равна нулю, то в условной оценке 1 объект- 1 рубль;

- приобретаемые за деньги – сумма фактически произведенных расходов, на основании первичных учетных документов;

- приобрели при условии отсрочки платежа более чем на 12 месяцев- в сумме фактически произведенных расходов, разницу между стоимостью при оплате без отсрочки платежа и стоимостью при оплате с учетом отсрочки платежа признают в качестве расходов на уплату процентов (счет 401 20 274 «Убытки от обесценения активов») и не включают в первоначальную стоимость материальных запасов.

- при поступлении безвозмездно при необменной операции от физического или коммерческого юридического лица – а) по справедливой стоимости на дату приобретения, с определением методом рыночных цен; б) в случае отсутствия данных, при передаче от передающей стороны в условной оценке 1 объект 1 рубль.

Во всех других случаях не отраженных на данный момент, руководствоваться законодательством РФ, Стандартом «Запасы». Утвержденным Приказом Минфина от 01.12.2018г. № 256н.

Выбытие материальных запасов производить в случае непризнания матазапаса активом (моральный и физический износ), чрезвычайные, стихийные бедствия, хищения, гибель. При наступлении момента списания (выбытия) составляется дефектная ведомость (бланк формы приложение № 7.12) с подробным описанием причины, с подписанием всех ответственных сотрудников. После чего постоянно действующей комиссией составляется акт на списание по ф. 0504230. В бухгалтерском учете делаются соответствующие записи.

В случаях продажи, или обмена материальных запасов, предназначенных для отчуждения, заполняются документы, предназначенные для данного выбытия с разрешительной подписи Ректора университета, после чего делаются соответствующие записи в бухгалтерском учете.

Резерв по гарантийному ремонту определять на каждый текущий год, в первый рабочий день года, при возникновении (изготовлении) материальных запасов (продукции собственного производства). Величина резерва равна доле фактических расходов на гарантийный ремонт за предшествующий период с момента возникновения затрат.

Резерв по убыточным договорам – создавать в случае возникновения договора с определением начальной безубыточной цены, а затем в связи с возникшими изменениями условий цены договора. (при передаче имущества, в случае признания объекта в учете в соответствии со стандартом «Основные средства»).

Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации – создавать при условии получения учреждением основного средства, по условиям эксплуатации которого понесет расходы на его вывод из эксплуатации, и на восстановление участка, на котором оно было расположено.

Резерв по претензиям, искам – создавать при возникновении исковых требований.

Резерв создавать в сумме предъявленной претензии или иска :

- по оспоримым претензионным требованиям (искам) по которым учреждением предполагается досудебное урегулирование- на дату получения претензионного требования;

- по оспоримым исковым требованиям, по которым учреждением не предполагается досудебное урегулирование – на дату уведомления о принятии иска к судебному производству (по факту возникновения). Резерв создавать в полной сумме претензионных требований и исков.

При поступлении документов от судебных органов на основании этих документов отражаются фактические расходы учреждения :

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

- если сумма фактических расходов превышает созданный резерв, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме созданного резерва, остаток резерва относится на расходы текущего финансового года.

-п. 109 касаето бланков строгой отчетности (БСО), лица ответственные за хранение, выдачу, и движение бланков строгой отчетности, несут полную ответственность при получении экземпляров от поставщика, минуя склад.

В части 3 п.45 в связи с поправками к Приказу № 209 н от 21.11.2020 г. внести изменения при детализации поступлений по КОСГУ:

– 139 доходы от возмещения затрат на мероприятия по сокращению травматизма, профзаболеваний сотрудников, а также на санаторно-курортное лечение сотрудников, работающих во вредных условиях.

-213 расходы на уплату страховых взносов;

- 226 расходы на приобретение неисключительных прав на использование программ, баз данных и других результатов интеллектуальной деятельности;

- 263 расходы по обеспечению граждан льготными лекарствами и мед. Изделиями, включая транспортировку. Хранение, и отпуск через аптеки

-265 социальное пособие на погребение;

-266 оплата 4 дополнительных дней для ухода за детьми инвалидами;

-292 штрафные санкции за прочие нарушения законодательства о налогах, сборах и по страховым взносам;

-352 неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности, по которым можно определить срок полезного использования;

-353 неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности, с неопределенным сроком

п.3 в части выплат на командировочные расходы сотрудникам , применять КОСГУ 226- на выплаты по проезду к месту командировки, включая оплату Аэроэкспресса от аэропорта и до него, и проживание в гостинице, во время нахождения в командировке сотрудников.

- п.19 касаето бланка авансового отчета по ф. 0504505 считать действующим до перехода на электронный документооборот.

-п. 34 исключить, в связи с ликвидацией издательской деятельности.

- п. 35 исключить в связи с ликвидацией структурного подразделения Столовая.
- п. 36 касаются долгосрочных договоров на обучение, использовать равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности. Проводить детализацию на отчетный период и последующие.
- п. 38 исключить;
- п.45 внести изменения при детализации поступлений по КОСГУ – 134 от компенсации затрат, гранты в форме субсидий 152 либо 155 в зависимости от источника поступлений.
- п 69 касаются табеля учета рабочего времени, принимать заполненные табели учета рабочего времени машинописным шрифтом, с указанием номера табеля (первичный, корректировочный) и сплошным заполнением, с указанием выходов и неявок.
- п. 77 ответственность за организацию работы по ведению оперативного учета, хранению и выдаче бланков дипломов о повышении квалификации, приложений к диплому, удостоверений, по управлению последипломной подготовки специалистов- на специалиста по кадрам.
- п.78. исключить в связи с упразднением должности – директора студенческого городка.
- п. 79 исключить в связи ликвидацией структурного подразделения- Столовая.
- п.80 внести изменения о возложении ответственности за организацию оперативно- технического учета на кафедре «Травматологии с курсом реанимации, медицинской реабилитации и физической культуры», в связи с переименованием кафедры «Физической культуры» и приложение №37 , касаются лиц ответственных за проведение дополнительных занятий.
- п.90 операции по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость в учете отражать в соответствии с приказом Минфина РФ от 08.06.2018г. №132н.

Для учета исправлений ошибок прошлых периодов, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий с применением счетов 304 66, 304 76 , 401 16,401 17 401 26, 401 27 в зависимости с установленной ошибкой, и в соответствии с изменениями, внесенными приказом Минфина от 14.09.2020г. № 198.

Операции по исправлению ошибок прошлых лет, выявленных в результате внешнего (внутреннего) государственного финансового контроля, необходимо отражать в сведениях от изменении валюты баланса (ф. 0503773), с указанием причины 07. Ошибку корректировать дополнительной бухгалтерской записью или методом красное «сторно» и дополнительную проводку (п. 28 стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

Ректор

Т.В. Попонникова