Приложение 10

к приказу № 938 осн от 29.12.2017г.

в ред. приказов № 820 осн от 29.12.2018г., № 904 от 26.12.2019г.,

№ 780 осн от 30.12.2020г., № 808 осн от 30.12.2021г., № 745 осн от 30.12.2022г.,

№ 537 осн от 07.11.2023г., № 682 осн от 29.12.2023г.

**Порядок формирования себестоимости выполненных работ,**

**оказанных услуг**

В соответствии с п. 134 Инструкции N 157н расходы, формирующие себестоимость работ и услуг и учитываемые на счете 109 00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", определяются с учетом прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

Группировку затрат по счетам осуществлять по видам расходов в разрезе следующих групп затрат:

- прямые затраты, напрямую относимые на себестоимость готовой продукции, работ, услуг;

- накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг;

- общехозяйственные расходы;

На счете 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» учитывать все расходы, формирующие себестоимость соответствующего вида услуг (образовательные, медицинские, научно-исследовательские СГЗ, кроме услуг обслуживающих производств (общежития, бассейн, учебно-оздоровительная база практик).

Не формируют себестоимость расходы по статьям групп 260, 290, статьи 222, 228, 273. А также расходы по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества отражается на счетах 4 40120 223 – 4 40120 226, 4 40120 29Х).

Фактические расходы на содержание объектов обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ – общежития, учебно-лабораторная база Практик) (за исключением бассейна) отражать на счете 240120ХХХ. Затраты по бассейну относятся на счета учёта затрат в следующем порядке: заработная плата, страховые взносы, списание материальных запасов, амортизация – на счёт 210980ХХХ, остальные расходы распределяются по счетам 2109ХХХХХ, 240120ХХХ согласно расчёту УЭиФ.

Фактические расходы на содержание объектов ОПХ за счет средств субсидии на выполнение государственного задания отражать на счете 410980ХХХ.

**На счете 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» формировать следующие затраты:**

**- Образовательные услуги (ВУЗ, Фарм.колледж, ИПО, УДОиНН) (0704,0705,0706)**

Аналитический учет по счету 010960000 организовать в разрезе статей:

211 «Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» профессорско-преподавательского состава;

213 «Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» профессорско-преподавательского состава;

226 «Затраты на прочие работы, услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» связанные напрямую с образовательным процессом; (договоры ГПХ на оказание образовательных услуг, и т.п.)

271 «Затраты по амортизации основных средств и нематериальных активов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» в части амортизации основных средств, которые используются при оказании образовательных услуг, основных средств стоимостью до 10000 руб., переданных в эксплуатацию;

272 «Затраты по расходованию материальных запасов» в части расходов материальных запасов, связанных с образовательным процессом. (зап.части к оборудованию, реактивы, медикаменты, методические пособия, материалы для учебного процесса и т.п.)

**- НАУКА (СГЗ) (0908)**

Аналитический учет по счету 410960000 организовать в разрезе статей:

211 «Заработная плата» заведующих лабораториями, научных сотрудников, лаборантов;

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» заведующих лабораториями, научных сотрудников, лаборантов;

226 «Прочие работы, услуги», связанные напрямую с научным процессом;

272 «Расходование материальных запасов» (реактивы, зап. части к оборудованию и др. материалы, непосредственно используемые в научном процессе)

**- Хозрасчетные подразделения (в части оказания платных медицинских услуг)**

Аналитический учет по счету 210960000 организовать в разрезе статей:

211 «Заработная плата» основным сотрудникам (врачи, средний медицинский персонал), участвующим в оказании услуг;

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» основным сотрудникам (врачи, средний медицинский персонал), участвующим в оказании услуг;

226 «Прочие работы, услуги», связанные напрямую с оказанием услуг;

 271 «Амортизация» оборудования, непосредственно используемого в процессе оказания услуг, основных средств стоимостью до 10000 руб., переданных в эксплуатацию;

272 «Расходование материальных запасов» медикаментов, перевязочных средств, химических реактивов, стоматологических материалов, протезов, одноразовых принадлежностей и прочего, на основании инструкций по применению лекарственных препаратов и реактивов и других нормативных документов.

**- Хозрасчетные подразделения (в части оказания медицинских услуг в рамках программы ОМС)**

Аналитический учет по счету 710960000 организовать по видам услуг и в разрезе статей:

211 «Заработная плата» основным сотрудникам (врачи, средний медицинский персонал), участвующим в оказании услуг;

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» основным сотрудникам (врачи, средний медицинский персонал), участвующим в оказании услуг;

226 «Прочие работы, услуги», связанные напрямую с оказанием услуг;

271 «Амортизация» оборудования, непосредственно используемого в процессе оказания услуг, основных средств стоимостью до 10000 руб., переданных в эксплуатацию;

272 «Расходование материальных запасов» медикаментов, перевязочных средств, химических реактивов, стоматологических материалов, протезов, одноразовых принадлежностей и прочего, на основании инструкций по применению лекарственных препаратов и реактивов и других нормативных документов.

**Себестоимость работ по выполнению НИРиОКР (0908), клинических исследований по договорам с юридическими лицами не формируется.**

Учет накладных расходов ведется в целом по учреждению по счету 0 10970 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг». Распределение накладных расходов производится пропорционально прямым затратам (п 134 Инструкции 157н).

Учет общехозяйственных расходов ведется в целом по учреждению по счету 0 10980 000 «Общехозяйственные расходы производства готовой продукции, работ, услуг». Распределение общехозяйственных расходов производится пропорционально прямым затратам (п. 135 Инструкции 157н). Не распределяемые общехозяйственные расходы относятся на финансовый результат учреждения – по дебету счета 0 40120 200 (п. 66 Инструкции 174н или п. 153 Инструкции 174н).

Незавершенного производства у учреждения не имеется в соответствии с технологическими особенностями по оказанию услуг.

Расчет коэффициента распределения общехозяйственных расходов между источниками финансирования (ПДД, СГЗ, ОМС). Базой для распределения определить выручку от реализации услуг, работ (за исключением доходов от сдачи в аренду имущества). Расчет для распределения общехозяйственных расходов по источникам финансирования (таблица).

**На счете 010970ХХХ "Накладные расходы по изготовлению готовой продукции, выполнению работ, оказанию услуг» формировать следующие затраты:**

**- Образовательные услуги (ВУЗ, Фарм. колледж, ИПО, УДОиНН, лыжная база)** Расходы насодержаниеподразделений: деканаты, учебно-вспомогательный персонал (лаборанты, менеджеры и т.д.) на кафедрах, учебно-методического управления, управления по воспитательной и молодежной политике, приемной комиссии, отдела грантов и программ, медицинского управления, редакционных отделов, диссертационного совета, фармацевтического колледжа, лыжной базы, вивария, музея, паспортного стола, гаража – по направлениям деятельности, учебных корпусов (за исключением главного корпуса).

Аналитический учет по счету 010970ХХХ организовать в разрезе статей:

211 «Заработная плата»

212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» командировочных расходов в части суточных;

213 «Начисления на выплаты по оплате труда»

214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»;

221 «Услуги связи»

223 «Коммунальные услуги»

224 «Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)»;

225 «Работы, услуги по содержанию имущества» (клининговые услуги, дератизация (КФО 2), заправка, ремонт картриджей, оргтехники, оборудования, мебели и т.п.);

226 «Прочие работы, услуги» (повышение квалификации, командировочные расходы, рекламные услуги, услуг по охране и пожарной безопасности и т.п.)

227 «Страхование»;

271 «Амортизация» основных средств стоимостью до 10000 руб., переданных в эксплуатацию;

272 «Расходование материальных запасов» (канцелярские принадлежности, хозяйственные и моющие материалы и т.п.), используемых в образовательной деятельности.

- **НАУКА (СГЗ)**

Аналитический учет по счету 410970000 организовать в разрезе статей:

226 «Прочие работы, услуги» связанные напрямую с научным процессом;

272 «Расходование материальных запасов» (канцелярские принадлежности, хозяйственные и моющие материалы)

**- Хозрасчетные подразделения (в части оказания платных медицинских услуг) (0902)**

Расходы насодержание медицинских подразделений, АУПа клиник, обслуживающего персонала (руководитель, менеджеры, санитарки и т.п.)

 Аналитический учет по счету 210970000 организовать в разрезе статей:

211 «Заработная плата»;

212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» командировочных расходов в части суточных;

213 «Начисления на выплаты по оплате труда»;

214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»;

221 «Услуги связи»;

223 «Коммунальные услуги» клиник;

224 «Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)»;

225 «Работы, услуги по содержанию имущества»;

226 «Прочие работы, услуги» (услуг на рекламу, повышение квалификации, услуг по охране и пожарной безопасности и т.п.);

227 «Страхование»

271 «Амортизация» основных средств стоимостью до 10000 руб., переданных в эксплуатацию, не используемых непосредственно в оказании медицинских услуг (мебель, оргтехника, хозяйственный инвентарь и т.п.);

272 «Расходование материальных запасов» (канцелярских принадлежностей, аптечек и медикаментов для нее, средств наглядной агитации по предупреждению несчастных случаев и заболеваний, мягкого инвентаря, хозяйственных и строительных материалов и т.п.)

**- Хозрасчетные подразделения (в части оказания медицинских услуг в рамках программы ОМС)**

 Расходы насодержание медицинских подразделений, АУПа клиник, обслуживающего персонала (руководитель, менеджеры, санитарки и т.п.),

 Аналитический учет по счету 710970000 организовать в разрезе статей:

211 «Заработная плата»;

212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» командировочных расходов в части суточных;

213 «Начисления на выплаты по оплате труда»;

214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»;

221 «Услуги связи»;

223 «Коммунальные услуги» клиник;

224 «Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)»;

225 «Работы, услуги по содержанию имущества»;

226 «Прочие работы, услуги» (услуг на повышение квалификации, услуг по охране и пожарной безопасности и т.п.);

227 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг в части страхования

271 «Амортизация» основных средств и нематериальных активов, не используемых непосредственно в оказании медицинских услуг (мебель, оргтехника, хозяйственный инвентарь и т.п.);

272 «Расходование материальных запасов» (канцелярских принадлежностей, аптечек и медикаментов для нее, средств наглядной агитации по предупреждению несчастных случаев и заболеваний, мягкого инвентаря, хозяйственных и строительных материалов и т.п.)

Распределение накладных расходов производится пропорционально прямым расходам (109 60) посредством программного обеспечения 1С:Бухгалтерия в рамках направления деятельности.

Дт 0 109 60 ХХХ Кт 0 109 70 ХХХ – по кодам КПС, КВР, КФО, КОСГУ.

**На счете  0 109 80 000 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг» формировать следующие затраты:**

затраты, которые связаны с управлением Университетом, организацией его хозяйственной деятельности, содержанием его общего имущества (аппарат ректора (учёный совет, пресс-служба, УБУиО, УЦиИТ, УКБ, ОВК, отдел по организации мероприятий ГО, аппарат проректора по ОПР (ЮО, общий отдел, ОК), аппарат проректора по ЭиФ (ОЭиФ, ОГЗ), аппарат проректора по АХР за исключением лыжной базы, общежитий, учебно-лабораторной базы Практик).

Аналитический учет по счету 010980000 организовать в разрезе статей:

* 211 «Заработная плата»;
* 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» в части командировочных расходов (суточные);
* 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в части начислений на выплаты по оплате труда»;
* 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»;
* 221 «Услуги связи»;
* 223 ««Коммунальные услуги» в части коммунальных услуг»;
* 224 «Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)»;
* 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»;
* 226 «Прочие работы, услуги»;
* 271 «Амортизация» основных средств и нематериальных активов»;
* 272 «Расходование материальных запасов».

Командировочные расходы, оплата которых производится из нескольких источников финансирования и цель командировки в служебном задании предусматривает применение результатов в деятельности, приносящей доход, и в рамках выполнения государственного задания, учитывать на счетах 0 109 70 ХХХ, 0 109 80 ХХХ в размере оплаты по источникам финансирования.

Относить фактическую себестоимость услуг, оказанных университетом на финансовый результат следующими бухгалтерскими записями:

КФО 4 - в рамках выполнения государственного задания, на уменьшение финансового результата Университета отражается записью:

Дт 4 401 10 131 " Доходы от оказания платных услуг " Кт 4 109 60 200 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

КФО 2 - в рамках приносящей доход деятельности, на уменьшение финансового результата Университета отражается записью:

Дт 2 401 10 131 "Доходы от оказания платных услуг" Кт 2 109 60 200 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

КФО 7 - в рамках оказания медицинских услуг за счет средств ОМС, на уменьшение финансового результата Университета отражается записью:

Дт 7 401 10 132 "Доходы от оказания платных услуг" Кт 7 109 60 200 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

Прочие расходы, не формирующие себестоимость, в том числе не относящиеся на расходы для налога на прибыль учитывать на счёте 040120ХХХ.