Приложение 14

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, использования и отражения в бухгалтерском учете централизованного фонда Университета**

Централизованный фонд Университета (далее – ЦФ) – это часть средств, полученная в виде доходов от оказания услуг, включая оказание образовательных услуг различного уровня на платной основе, медицинских услуг и прочих доходов при ведении приносящей доход деятельности, расходование которых осуществляется Университетом.

1. Формирование ЦФ

ЦФ образуется за счет следующих средств:

* полученных от оказания услуг по обучению на контрактной основе курсантов с выдачей документов государственного образца;
* полученных от оказания услуг по обучению на контрактной основе слушателей системы ОДО ИПО и УДОиНН с выдачей документа от имени Университета;
* полученных от реализации прочих образовательных программ на платной основе;
* полученных от оказания медицинских услуг населению на платной основе и в рамках программы добровольного медицинского страхования;
* полученных от других доходов.

1. Использование ЦФ

ЦФ расходуется на нужды Университета в целом по утвержденному в установленном порядке плану финансово-хозяйственной деятельности. Направление расходования ЦФ прямо или косвенно связано с получением доходов, являющихся источником их образования, либо с развитием материально-технической базы путем приобретения нефинансовых активов, капитального строительства, включая реконструкцию, модернизацию, дооборудование, достройку, техническое перевооружение объектов основных средств. Кроме этого ЦФ может быть направлен на выполнение обязанностей работодателя в части осуществления социальных программ, установленных коллективным договором и трудовым законодательством Российской Федерации.

1. Бухгалтерский учет ЦФ

Для отражения в бухгалтерском учете движения денежных средств, формирующих ЦФ, применяется аналитический учет по счету 220111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

Поступление денежных средств в ЦФ за счет отчислений структурных подразделений оформляется следующими проводками:

Дт 220111510 ВУЗ Кт 220111510 подразделение

При получении отрицательного сальдо расчетов по клинике в результате проведенных операций по кассовому поступлению выручки (счет 220531) и кассовому расходу (счета 18.01, 18.03, 18.34) по состоянию на последнее число каждого отчетного периода (месяца) либо положительного, но недостаточного для проведения суммы отчисления в соответствии с приказом в полном объеме, сложившуюся задолженность по отчислениям в ЦФ учитывать на забалансовом счете 28К. Списание задолженности с заб.сч.28К производить при наличии положительного результата хозяйственной деятельности на конец отчетного периода. Аналогично учитывается задолженность по инвестициям ВУЗа в структурные подразделения на забалансовом счете 28И.