Приложение 15

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 внутренних взаиморасчетов между подразделениями Университета**

При оказании услуг (выполнении работ) подразделением-исполнителем для подразделения-заказчика приемка-передача оказанных услуг (выполненных работ) оформляется внутренним актом (реестром) оказанных услуг (выполненных работ).

Отчетным периодом оказания услуг считается календарный месяц. Дата представления в УБУиО вышеуказанных документов не должна превышать дату представления справки о доходах для расчета заработной платы. На основании сопроводительного документа (служебной записки) с разрешительной надписью ректора вышеуказанные факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете следующими проводками:

1. На сумму, указанную в акте приема-передачи (реестре переданных и принятых услуг), уменьшается методом «Красное сторно» начисление дохода у подразделения-заказчика и одновременно отражается увеличение начисления дохода у подразделения-исполнителя:

Дт 2 205 31 56х Кт 2 401 10 13х «Красное сторно» у подразделения-заказчика

Дт 2 205 31 56х Кт 2 401 10 13х начисление у подразделения-исполнителя

2. Уменьшается методом «Красное сторно» поступление денежных средств у подразделения-заказчика и увеличивается поступление денежных средств у подразделения-исполнителя с одновременным отражением на забалансовых счетах:

Дт 2 201 11 510 Кт 2 205 31 66х «Красное сторно» у подразделения-заказчика

Дт 2 201 11 510 Кт 2 205 31 66х увеличение у подразделения-исполнителя

Дт 2 17.01 510 «Красное сторно» у подразделения-заказчика

Дт 2 17.01 510 увеличение у подразделения-исполнителя

 3. На сумму оказанных услуг профессорской клинике кафедрой патологической анатомии отражаются следующие записи:

Дт (0902) 2.302.26.73х Кт (0706) 2.205.31 66х

Дт (0902) 2 401 10 131 Кт (0902) 2 302.26.83х

Дт 2 201 11 510 Кт 2 201 11 610 внутреннее перемещение денежных средств между структурными подразделениями

Дт (0902) 2 17.01 510 «Красное сторно» у подразделения-заказчика

Дт (0706) 2 17.01 510 увеличение у подразделения-исполнителя

1. На сумму оказанных образовательных услуг клиникам подразделением ИПО:

Дт (0902) 2.302.26.73х (0705) Кт 2.205.31 66х

Дт (0902) 2 401 10 131 Кт (0902) 2 302.26.83х

Дт 2 201 11 510 Кт 2 201 11 610 внутреннее перемещение денежных средств между структурными подразделениями

Дт (0902) 2 17.01 510 «Красное сторно» у подразделения-заказчика

Дт (0705) 2 17.01 510 увеличение у подразделения-исполнителя