



Утверждаю
Заведующий МБДОУ
«ДС № 356 г. Челябинска»
Н.В. Суханова

**Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета
МБДОУ «ДС № 356 г. Челябинска».**

Нормативные документы, регламентирующие порядок организации учета.

Бюджетный кодекс РФ
Налоговый кодекс РФ
Гражданский кодекс РФ
Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Приказ Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 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».

Приказ Минфина России от 30 марта 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».

Приказ Минфина России от 06 декабря 2010г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Приказ Минфина России от 16 декабря 2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Приказ Минфина России от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

Приказ Минфина России от 13.06.1995 г. N 49, в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Приказ Минфина РФ от 30 сентября 2010г. № 114н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества».

Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда».

Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов».

Приказ Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы».

Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (СГС «Концептуальные основы»).

ФСБУ «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (СГС «Основные средства»).

ФСБУ «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (СГС «Представление отчетности»);
ФСБУ «Отчет о движении денежных средств», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (СГС «Отчет о движении денежных средств»).

ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (СГС «Учетная политика»).

ФСБУ «События после отчетной даты», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (СГС «События после отчетной даты»).

Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (далее – Приказ 81н).

«Положение о документе и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденное Минфином СССР от 29.07.1983 N 105.

Постановление Губернатора Челябинской области от 23.01.2007 № 19 «О компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования».

Постановление Главы Администрации города Челябинска от 2 февраля 2011г. № 39-п « утверждения порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных или автономных учреждений города Челябинска».

Решение Челябинской Городской Думы от 27.02.2007 № 19/18 «О денежных нормах на питание детей в муниципальных образовательных учреждениях города Челябинска».

1. Организация бухгалтерского учета.

1. Установить, что ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета в учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель учреждения (ст. 7 Закона № 402 ФЗ).

2. Установить, что ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель учреждения (п.14 Приказа 157н, ст.7 Закона № 402-ФЗ).

3. Установить, что бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

4. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов обязательны для всех работников.

5. Установить, что должностные инструкции главного бухгалтера, бухгалтера утверждены Приказом (распоряжением) руководителя учреждения.

6. Установить, что в учреждении созданы следующие постоянно действующие комиссии:

- по поступлению и выбытию активов;
- по расследованию причин порчи, пропажи и уничтожения документов;
- по инвентаризации имущества и обязательств.

7. Состав постоянно действующих комиссий устанавливается Приказом (распоряжением) руководителя учреждения.

8. Должностными лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов являются: заведующий, главный бухгалтер, заведующий хозяйством.

9. Оплата труда осуществляется согласно Положения об оплате труда и стимулирующих выплатах в МБДОУ «ДС № 356 г. Челябинска», тарификации педагогических работников, штатному расписанию.

Выплата заработной платы производится по безналичному расчету на карту УРАЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК 2 раза в месяц 10 и 24 числа каждого месяца.

10. В целях определения целесообразности и направленности производимых расходов в организации осуществляется внутривоздушный контроль:

- за движением оборотных средств (инвентаризация в установленные сроки);
- контроль за тепло-, энерго-, водоснабжением;
- контроль за использованием материальных запасов (сверка остатков с кладовщиком ежемесячно, с завхозом ежеквартально);

Основание:

- п. 3 ст. 6 федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- п.1 ст.252 НК РФ

11. Сотрудникам, имеющим разъездной характер работы, для служебных поездок на городском пассажирском транспорте приобретать транспортные карты на все виды транспорта (бухгалтерия – 1 шт., завхоз – 1 шт.), пополнять по мере необходимости.

2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета и структура финансирования.

2.1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета привести в Приложении № 1 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

В целях организации и ведения бухгалтерского учета в учреждении применять следующие коды вида финансового обеспечения:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 – субсидии на иные цели;

2.2. Установить дополнительные аналитические коды в структуре счета.

Вести с учетом положений Инструкции по применению Единого плана счетов, при утверждении Рабочего плана счетов, дополнительные аналитические коды счетов, обеспечивающие формирование в бухгалтерском учете дополнительной информации, необходимой внутренним, внешним пользователям бухгалтерской отчетности.

Дополнительные аналитические коды счетов отразить в Рабочем плане счетов учреждения.

2.3. Установить следующее включение бюджетной классификации в структуру номера счета.

Применение учреждением кодов бюджетной классификации Российской Федерации при формировании 1 – 17 разрядов номера счета Рабочего Плана счетов бюджетного учета, осуществить в соответствии с Показателями Плана Финансово-Хозяйственной деятельности на текущий финансовый год.

2.4. В учреждении использовать дополнительно к единому Плану счетов забалансовые счета.

2.5. Установить, что обязательными реквизитами первичных документов являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.
- подписи соответствующих лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для их идентификации.

2.6. Первичные учетные документы, поступающие в МБДОУ более поздней датой, чем дата их выставления, отражаются в учете в следующем порядке:

- если первичные документы поступают в бухгалтерию в начале месяца, следующего за отчетным (до даты закрытия отчетного месяца) документы должны быть проведены или датой составления документа, или последним днем отчетного месяца;
- если документы поступили в следующем месяце после закрытия месяца (сдачи месячной, квартальной отчетности), то бухгалтерские записи отражаются в учете первым рабочим днем следующего отчетного периода;
- если документы поступают в следующем финансовом году до подписания годовой отчетности, то факты хозяйственной жизни отражаются в учете 31 декабря отчетного финансового года;
- если документы поступают после подписания годовой отчетности, то бухгалтерские записи отражаются в учете на дату получения документов (не позднее следующего дня после получения документов).

3. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств.

3.1. Объекты нефинансовых активов принимать к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости.
Первоначальную стоимость нефинансовых активов формировать в зависимости от направления их поступления.

Направление поступления	Порядок формирования первоначальной стоимости
Приобретение, сооружение	Первоначальная стоимость определяется как сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание) с учетом сумм НДС, предъявленных учреждению поставщиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации) (п. 23 Инструкции N 157н)
Получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	Первоначальная стоимость определяется по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче учреждением в целях исполнения обязательств по договору. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче учреждением, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно учреждение определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче учреждением, стоимость нефинансовых активов, полученных учреждением по указанным договорам, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нефинансовые активы. (п. 24 Инструкции N 157н)
Получение по договору дарения	Первоначальная стоимость определяется по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенной на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования (п. 25 Инструкции N 157н)
Получение объектов государственного (муниципального) имущества в связи с закреплением имущественных прав (в том числе права оперативного управления (хозяйственного ведения))	Первоначальная стоимость по балансовой (фактической) стоимости объектов учета у передающей стороны с одновременным принятием к учету суммы начисленной передающей стороной на объект основных средств амортизации

Выявлены излишки при инвентаризации	Первоначальная стоимость определяется по их текущей рыночной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учету
Получение в безвозмездное или возмездное пользование	Первоначальная стоимость определяется по стоимости, указанной собственником (балансодержателем) имущества, а в случаях неуказания собственником (балансодержателем) стоимости - в условной оценке: один объект, один рубль. (Забалансовый учет).

Оценку нефинансовых активов производить по текущей рыночной стоимости в случаях:

- принятие к учету произведенных активов, впервые вовлекаемых в хозяйственный оборот,
- получение нефинансовых активов по договорам дарения,
- выявление при инвентаризации неучтенных объектов нефинансовых активов,
- оприходование материальных запасов, в результате разборки, утилизации, ликвидации основных средств или иного имущества,
- определение размера ущерба (дебиторской задолженности по возмещению ущерба), причиненного недостачами, хищениями.

Под текущей рыночной стоимостью понимать сумму денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к учету. Определять текущую рыночную стоимость в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансовых активов на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества, полученного безвозмездно, на этот или аналогичный вид имущества.

Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случае невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

Определение текущей рыночной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансовых активов производить комиссией по поступлению и выбытию активов.

В учреждении применять разные способы определения рыночной цены:

- по новым объектам нефинансовых активов;
- по бывшим в эксплуатации объектам нефинансовых активов.

При определении текущей рыночной стоимости использовать:

- данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов на добровольных началах) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

3.2. Установить следующий метод оценки основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно при принятии их на забалансовый учет.

Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно принимать к учету на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации» по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

3.3. Установить следующий метод оценки материальных запасов, приобретенных за плату.

Материальные запасы, приобретенные за плату учитывать по фактической стоимости, которая включает в себя :

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;
- таможенные пошлины и иные платежи, связанные с приобретением материальных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы, в соответствии с условиями договора;
- суммы, уплачиваемые за подготовку и доставку материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки (вместе – расходы по доставке). Если в сопроводительном документе поставщика указано несколько наименований материальных запасов, то расходы по их доставке (в рамках договора поставки) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости;
- суммы, уплачиваемые за доведение материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанных с их использованием),
- иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

3.4. Установить следующий метод определения фактической стоимости материальных запасов при приобретении их в порядке централизованного снабжения.

В случае осуществления централизованных закупок материальных запасов, затраты, произведенные по заготовке и доставке материальных запасов до центральных (производственных) складов учреждения или грузополучателей (включая страхование доставки), не включать в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов, а относить на финансовый результат текущего финансового года.

3.5. Установить следующий метод оценки материальных запасов при их выбытии.

Выбытие (отпуск) материальных запасов производить по средней фактической стоимости.

Определение средней фактической стоимости материальных запасов производить по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в текущем месяце на дату их выбытия (отпуска).

3.6. Установить, что объекты нефинансовых активов учитываются в бухгалтерском учете по правилам, действующим на дату приобретения активов.

3.7. Аренда- федеральный стандарт. Чтобы правильно отразить операции в учете, следует определить, к какой категории относится аренда : к операционной (нефинансовой) или к не операционной (финансовой). К учету принять и денежное обязательство в сумме кредиторской задолженности по арендной плате. Установить, что не применять эти правила учреждение в праве, если организации предоставляют активы во временное владение или пользование. Основание: (приказ МинФина №258н от 31.12.2016г.)

4. Установить следующий порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

4.1. Годовую инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета проводить по состоянию на 1 октября текущего года со следующей периодичностью:

- основные средства, нематериальные активы - один раз в год,
- забалансовые счета – один раз в год,
- материальные запасы - один раз в год,
- дебиторская, кредиторская задолженность – один раз в год,
- инвентаризация расчетов на 1 января,

- инвентаризация резерва на оплату отпускных и страховых взносов, коммунальных услуг на 1 января.

Кассовых операций В МБДОУ «ДС № 356 г. Челябинска» нет.

4.2. Постоянно действующую инвентаризационную комиссию для проведения инвентаризации создать в соответствии с Приказом (распоряжением) учреждения.

Порядок проведения инвентаризации в МБДОУ отражен в Приложении № 5

4.3. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета отражать в следующем порядке:

- излишки, либо имущество, полученное безвозмездно приходится по рыночной стоимости на дату оприходования (формирование рыночной стоимости производится на основе цены на данный или аналогичный вид имущества, подтвержденный документально или экспертным путем).

- недостача, либо порча имущества подлежит возмещению за счет виновных лиц по рыночной стоимости на дату выявления, подтвержденной документально. Если виновные лица не установлены, либо отказано судом во взыскании убытков с них, то убытки списываются за счет учреждения.

4.4. Заполнение графы 8 «Статус объекта» и 9 «Целевая функция» в связи с вступлением стандарта основные средства.

4.5. Инвентаризация расчетов с родителями, проводится постоянно действующей комиссией ДОУ, инвентаризационная опись подписывается членами инвентаризационной комиссии.

5. Технология обработки учетной информации.

Установить способ обработки учетной информации – автоматизированный, с использованием программного обеспечение 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения», 1С 8.2 «Зарплата и кадры бюджетного учреждения». Учет по питанию организован в программе "НОТ: Учет по Питанию в ДДУ".

Данные содержащиеся в первичных учетных документах подлежат регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом. В учреждении применяется комплексный способ ввода (вывода) учетной информации: в виде электронного документа, подписанного электронной подписью и на бумажных носителях.

Информация о применении телекоммуникационных каналов и электронных подписей в ДОУ используется:

- система электронного документооборота с Комитетом финансов города Челябинска;

- передача бухгалтерской отчетности учредителю;

- передача отчетности по налогам и сборам и иным обязательствам в ИФНС;

- передача отчетности в Пенсионный фонд РФ;

- передача отчетности в органы статистики;

- передача отчетности по налогам и сборам и иным обязательствам в ФСС;

- размещение информации о деятельности учреждения на иных официальных сайтах;

- размещение информации о деятельности учреждений на официальном сайте bus.gov.ru.

- программный комплекс формирования консолидированной бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности «Свод-СМАРТ»;

- программа «БАРС» мониторинг;

- АИС «Сетевой город. Образование»;

- АИС «Е-Услуги»;

- сайт образовательного учреждения;

- электронный документооборот с контрагентами (предоставление документов в электронном виде: договора (дополнительные соглашения к ним), счета на оплату,

товарные накладные, счета-фактуры (УПД), акты выполненных работ, служебные записка, акты сверок)).

Способ обмена документами осуществляется через оператора ЭДО «СБИС».

Наличие на документах, полученных с помощью электронного документооборота и подписанных с использованием квалифицированной электронной подписи, собственноручной подписи и оттиска печати не требуется.

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются с электронного носителя и подшиваются в хронологическом порядке.

6. Правила документооборота.

6.1. Установить следующий способ формирования первичных документов – на компьютере.

6.2. Перечень учетных (бухгалтерских) регистров, периодичность вывода регистров на бумажные носители – привести в Приложении № 2 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

6.3. Порядок хранения документации – привести в Приложении № 6 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

6.4. График документооборота привести в Приложении № 4 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

6.5. Утвердить, что для ведения бюджетного учета применяются регистры (Приложение №4), содержащие обязательные реквизиты и показатели, установленные Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.10г № 157н.

7. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля.

Организация и осуществление внутреннего финансового контроля в учреждении разработано в Положении о внутреннем финансово контроле.

8. Учет затрат и калькулирование себестоимости выполненных услуг, работ, готовой продукции.

8.1. Затраты учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг делить на прямые и накладные.

8.2. Относить к прямым затратам - затраты, которые непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги.

Прямые затраты учитывать на счете 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

Аналитический учет по счету 4 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" в рамках выполнения государственного (муниципального) задания вести в разрезе видов государственных (муниципальных) услуг, по которым доводится государственное (муниципальное) задание.

Аналитический учет по счету 2 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" в рамках приносящей доход деятельности вести в разрезе конкретных видов услуг, работ, реализации товаров;

8.3. Относить к накладным затратам - затраты, которые не могут быть непосредственно отнесены к затратам на производство конкретной продукции (выполнение конкретной работы, оказание конкретной услуги) и потому распределяются между видами продукции (работ, услуг). Это расходы непосредственно связанные с

оказанием услуг, производственным процессом, но не позволяющие прямо отнести их на конкретный объект калькулирования.

Для учета накладных затрат использовать счет 0 109 70 000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг".

8.4. Установить, что продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия некомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся согласно к незавершенному производству, которое отражается в бухгалтерском учете учреждений по фактической себестоимости прямых затрат.

Сумма общехозяйственных расходов учреждения не включается в фактическую стоимость незавершенного производства.

8.5. Общехозяйственные расходы не связаны непосредственно с производством, распределяются на себестоимость реализованной продукции, выполненных работ, оказанных услуг либо относятся на увеличение расходов текущего финансового года в не распределяемой части.

8.6. Установить, что распределение накладных, общехозяйственных расходов производить ежемесячно в последний день месяца.

9. Учет нефинансовых активов

9.1. В соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.10г № 174н, нефинансовые активы детализируются по следующим группам:

- Основные средства
- Нематериальные активы
- Непроизведенные активы
- Амортизация
- Материальные запасы
- Права пользования активами
- Вложения в нефинансовые активы
- Нефинансовые активы в пути
- Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг.

9.2. Списание на затраты стоимости нефинансовых активов, используемых в течение более 12 месяцев, производится постепенно по мере начисления амортизации с учетом стоимости объекта:

- до 10 000 руб. включительно на основные средства амортизация не начисляется, а при вводе их в эксплуатацию отражаются на забалансовом счете 21 «Основные средства, стоимостью до 10 000 рублей включительно, в эксплуатации» (за исключением драгоценностей и ювелирных изделий независимо от стоимости);

- свыше 10 000 руб. до 100 000 руб. на основные средства при принятии к учету начисляется амортизация в размере 100%;

- свыше 100 000 руб. на основные средства при принятии к бюджетному учету амортизация рассчитывается в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами.

9.3. Переоценка нефинансовых активов проводится (по постановлению Правительства РФ) по состоянию на начало отчетного года путем пересчета их первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данные объекты переоценивались ранее, и сумм амортизации, начисленной за все время использования объектов.

9.4. В целях обеспечения сохранности нефинансовых активов ответственность за контролем их движения в МБДОУ возлагается на материально-ответственных лиц:

Заведующий хозяйством - Е.А. Мурару

Кладовщик - И.В. Шведова

Аналитический учет основных средств осуществляется в разрезе материально-ответственных лиц.

10. Учет основных средств

10.1. К основным средствам относятся материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Сроки полезного использования объектов основных средств (либо основных групп объектов основных средств) определяются на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (далее - Классификация основных средств).

Конкретный срок полезного использования объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы), а также срок полезного использования объекта основных средств, не названного в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяются при принятии к учету данного объекта комиссией, утверждаемой заведующим, и в этом случае определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

10.2. Основные средства принимаются к учету по их первоначальной стоимости.

Основные средства, полученные по договору дарения или пожертвования, принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости. Которой признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой и приведением в состояние в котором они пригодны для использования.

При определении текущей оценочной стоимости используются:

- данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;

- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекции (отделов), а также в средствах массовой информации и специальной литературе;

- экспертные заключения (в том числе заключения экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию основных средств) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов.

10.3. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности «5» - субсидии на иные цели на код вида деятельности «4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к письму Минфина России от 18.09.2012 г. №02-06-07/3798

10.4. Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект. Каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно, а также библиотечного фонда, драгоценностей и ювелирных изделий независимо от стоимости и от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается

уникальный инвентарный порядковый номер, который сохраняется за объектом на весь период его нахождения.

Нанесение инвентарных номеров производится:

- на объекты недвижимого имущества – краской
- на объекты движимого имущества – путем нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных средств только в случае осуществления соответствующих капитальных вложений. Насаждения, исторически произрастающие на закрепленном за учреждением земельном участке и не вовлеченный в экономический оборот, не учитываются в составе произведенных активов.

10.5. Амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) производится линейным способом начисления амортизационных начислений исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

10.6. Списание основных средств в МБДОУ производится в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету и нормативными актами, в соответствии с решением Челябинской городской Думы .

10.7. Выделяются следующие группы имущества: недвижимое (счет 101.10), Особо ценное движимое имущество (ОЦДИ) (010120000) и иное движимое имущество (счет 101.30).

10.8. Аналитический учет основных средств организуется с детализацией по их видам, источникам финансового обеспечения операций по их приобретению и материально-ответственным лицам. Объекты недвижимого имущества, объекты движимого имущества, включенные в сформированный Учредителем Перечень особо ценного движимого имущества, отражаются в бухгалтерском учете Учреждения обособленно.

10.9. Под особо ценным движимым имуществом понимается движимое имущество, без которого осуществление Учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено, при этом порядок отнесения имущества к особо ценному движимому имуществу определен постановлением Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества" (далее - Постановление 538).

10.10. Основные средства, балансовая стоимость которых превышает 50000 (Пятьдесят тысяч) рублей следует относить к особо ценному имуществу Учреждения. В перечень особо ценного имущества вносить изменения следует не менее 2-х раз в год.

10.11. В случае передачи объектов основных средств в возмездное (аренду) или безвозмездное пользование сторонним организациям или лицам, кроме отражения первоначальной стоимости переданных объектов на указанном выше балансовом счете, эта стоимость дополнительно отражается на следующих забалансовых счетах с детализацией по организациям-пользователям:

- счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»;
- счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

11. Учет непроизводственных активов

Земельные участки, используемые учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 0 103 00 000 «Непроизводственные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по его кадастровой стоимости.

12. Учет материальных запасов

12.1. К материальным запасам относятся:

- предметы со сроком полезного использования не более 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с классификацией ОКОФ.

12.2. Материальные запасы принимаются к бюджетному учету по фактической стоимости (с учетом сумм НДС), включая расходы на их приобретение, изготовление.

12.3. Материальные запасы, полученные по договору дарения или пожертвования, принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости. Которой признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой и приведением в состояние в котором они пригодны для использования.

При определении текущей оценочной стоимости используются:

- данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекции (отделов), а также в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения (в том числе заключения экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию основных средств) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов.

12.4. Списание материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.

13. Расчеты с персоналом по оплате труда

Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников. Сроки выдачи заработной платы сотрудникам устанавливаются два раза в месяц: 24 и 10 числа.

Заработная плата начисляется и выплачивается на основании Положения об оплате труда и стимулирующих выплатах, положением о материальной помощи и Коллективным договором учреждения.

Заработная плата за первую половину месяца выплачивается пропорционально отработанному времени.

Табель (ф0504421) ведется заведующим за первую половину месяца с 1 по 15 числа текущего месяца и за весь месяц с 1 по 31 числа текущего месяца.

Сторомам оплата труда производится суммированным учетом рабочего времени. При оплате работы в ночное время, и праздничные дни применяется часовая тарифная ставка.

Изменение списочного состава работников производится на основании документов по учету труда и его оплаты (учету кадров, использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда, листов нетрудоспособности).

Табель (ф 0504421) содержит подпись (с расшифровкой) и должность ответственного исполнителя – руководителя учреждения. Оформленный и подписанный ответственным исполнителем Табель предоставляется в бухгалтерию учреждения в срок за 1 половину месяца до 15 числа и до 30 числа за весь месяц для проведения расчетов.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда.

На каждого сотрудника ведется карточка-справка ф. 0504417, к которой распечатываются расчетные листки и отображаются сведения об использовании ежегодного отпуска и все кадровые перемещения.

Формы расчетного листка формируются в программе 1С Зарплата и кадры. Расчетный листок выдается сотрудникам ежемесячно под подписью в журнале выдачи расчетных листков.

14. Выдача доверенностей

14.1. Доверенность на получение товарно-материальных ценностей выдается лицам, состоящим в штате учреждения.

14.2. Учет выдачи доверенностей ведется в специальном журнале.

14.3. Перечень лиц, имеющих право подписи доверенностей: заведующий, главный бухгалтер.

15. Учет затрат по ремонту основных средств.

Затраты по ремонту основных средств включать в себестоимость услуг, работ.

16. Учет издержек обращения.

16.1. В части издержек обращения применять следующую классификацию экономических элементов:

- издержки обращения в виде расходов на оплату труда;
- издержки обращения в виде социальных взносов;
- издержки обращения в виде материальных расходов;
- издержки обращения в виде амортизации;
- прочие расходы;

17. Учет доходов.

17.1. Отражать выручку от оказания платных услуг в бухгалтерском учете на основании акта, подписанного исполнителем и заказчиком. Условие, когда услуга считается оказанной, прописывать в договоре.

В случае, если услуги оказываются на постоянной основе, то выручка отражается в бухгалтерском учете ежедневно.

17.2. Начисление дохода в сумме субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания отражается на основании заключенного соглашения. Первичный документ бухгалтерская справка (ф.0504833), которая составляется на основании графика перечисления субсидии к соглашению.

18. Резервы

Формирование резерва отражается на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов»:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, включая страховые взносы по счетам 0 401 60 211 (213). За счет этого резерва осуществляется выплата отпускных

сотрудникам за фактически отработанное время, компенсации за неиспользованные ими дни отпуска, а так же уплата начисленных с данных сумм страховых взносов;

- резерв на фактически произведенные расходы, по которым в срок не поступили документы (на коммунальные услуги и иные услуги), по счету 0 401 60 223. Расчет резерва коммунальных расходов и его начисление по состоянию на 31 декабря отчетного года согласно показаниям приборов учета

Порядок формирования резерва на оплату отпусков (метод оценки обязательств) устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики (п.302.1 Инструкции № 157н).

Для расчета «отпускного» резерва используются рекомендации Минфина, приведенные в письме от 20.05.2015г. № 02-07-07/28998. В нем предлагается оценочное обязательство в виде резерва расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время определять на последний день расчетного периода (года) исходя из сведений о количестве дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату.

Резерв формируется отдельно по обязательствам:

- на оплату отпусков работникам за фактически отработанное ими время;

- на уплату начисленных с отпускных сумм страховых взносов.

Методика определения резерва на оплату отпусков и страховых взносов, при которой расчет производится персонафицировано (индивидуально) по каждому сотруднику:

Резерв отпусков = $K * ЗП$;

K – количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года);

$ЗП$ – среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату исчисления резерва;

Резерв страховых взносов = $K * ЗП * С$

$С$ – ставка страховых взносов.

19. Санкционирование расходов

19.1. Отражение в бухгалтерском учете операций по санкционированию расходов за счет средств бюджетных субсидий и полученных от осуществления приносящей доход деятельности, осуществляется в соответствии с требованиями главы 6 Инструкции 157н «Санкционирование расходов экономического субъекта».

19.2. Основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения операций по санкционированию указанных выше расходов, являются утвержденное (согласованное) Учреждением и детализируемый им План финансово-хозяйственной деятельности по использованию назначенных бюджетных субсидий и средств по приносящей доход деятельности.

19.3. По окончании текущего финансового года показатели счетов санкционирования расходов текущего финансового года на следующий год не переносятся. Показатели счетов санкционирования расходов, сформированные в отчетном финансовом году за первый, второй годы, следующие за текущим (очередным) финансовым годом (далее - показатели по санкционированию), подлежат переносу в первый рабочий день текущего года в следующем порядке:

-показатели по санкционированию первого года, следующего за текущим (очередного финансового года) - на счета санкционирования текущего финансового года;

-показатели по санкционированию второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за отчетным) - на счета санкционирования первого года, следующего за текущим (очередного финансового года);

-показатели по санкционированию второго года, следующего за очередным - на счета санкционирования второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным).

Каждый из счетов санкционирования расходов детализируется в разрезе видов расходов и видов доходов.

Изменения в показателях, отражаемых на счетах санкционирования расходов, учитываются следующим образом:

- при утверждении увеличения показателей - со знаком «плюс»;
- при утверждении уменьшения показателей - со знаком «минус» способом «красное сторно».

Сумма доходов (поступлений) по смете доходов и расходов по каждому виду финансового обеспечения утверждается на основании Плана ФХД на текущий год.

Суммы расходов (выплат) по смете доходов и расходов по каждому виду финансового обеспечения утверждаются на основании плана ФХД.

20. Порядок отражения обязательств

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании расчетно-платежной ведомости;

- принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказания услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих договоров;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчетов по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;

- принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- принятые денежные обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании расчетно-платежной ведомости;

- принятые денежные обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании актов приемки в соответствии с условиями договора;

- принятые обязательства по оплате налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, на дату принятия решения руководителя об уплате;

- принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненные по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

21. Событие после отчетной даты.

Это событие чрезвычайной ситуации (пожар, аварии, стихийное бедствие, кража и др), произошедшее в промежуток времени между отчетной датой и сроком сдачи отчета, в результате которого уничтожена значительная часть активов. Если сумма ущерба имущества больше критерия существенности, то данное событие отражается 31.12 по счетам 401 20 206.26.660 и по 04 забалансовому счету. Такие события отражаются в пояснительной записке.

Ввести понятие «Существенность информации». Уровень существенности определяется как 5% от общего итога существующих данных за отчетный год (в строках баланса и отчета о финансовых результатах)

22. Платные услуги.

Доходы от оказания дополнительных платных образовательных услуг поступают на расчетный счет учреждения. Дополнительные платные образовательные услуги рассчитываются в учреждении в зависимости от наличия материальной базы, численного состава и квалификации персонала и спроса на услугу. Составляется расчет затрат на оказание услуг. Размер платы определяется на основе расчета экономически обоснованных затрат, необходимых для оказания соответствующих платных услуг, с учетом требований к качеству оказания платных услуг и конъюнктуры рынка. Стоимость определяется сметой.

С родителями подписывается договор, который фиксирует стоимость оказываемых услуг за месяц и за весь период обучения. Ежемесячно производится начисление оплаты за обучение согласно сданным табелям в программе 1С:Бухгалтерия.

Для оказания определенной услуги с сотрудниками заключаются договора подряда. Выполнение обязательств сотрудником является акт выполненных работ, который подписывается руководителем учреждения с одной стороны и сотрудником, привлекаемым к оказанию платной услуги, с другой стороны.

Договор на оказание услуг регулируется гражданским законодательством, с субъектами правоотношений в виде заказчика и исполнителя, с субъектами правоотношений в виде работодателя и работника. Если по какой то причине исполнитель не подписывает договор, то молчание является совершением сделки, когда это прямо предусмотрено законом или соглашением сторон (ст. 158 ГК РФ). Аналитический учет расчетов по платным услугам ведется в журнале операций расчетов по оплате труда.