

Учетная политика
МА ДОУ ЦРР д/с №24 города Ишима
для целей бухгалтерского учета

Нормативные документы, регламентирующие порядок организации учета.

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- 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 30.03.2015 N 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 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее- СГС «Концептуальные основы») и иными федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;
- Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 N 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению";
- Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений";
- иными документами учреждения, регулирующими вопросы организации ведения бюджетного учета.

1. Организация бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета несет руководитель учреждения.

Ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель учреждения.

Ведение бухгалтерского учета ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении № 4 к Учетной политике.

Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного автономного учреждения», для расчета заработной платы «1С: Предприятие – Камин расчет заработной платы 3.5.

Оплата труда работников учреждения начисляется согласно штатному расписанию, тарификации на педагогических работников, приказов руководителя, табелей рабочего времени и других первичных документов по начислению заработной платы, в соответствии с Положением о системе оплаты труда в МА ДОУ ЦРР д/с №24 города Ишима. В таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени (явки). Период составления табеля - за месяц, представляется в бухгалтерию в срок до первого числа, следующего месяца. Корректирующий Табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) сдается по тому работнику, по которому ранее была допущена ошибка. При этом к Табелю прилагается служебная записка с указанием ФИО работника по которому ранее допущена ошибка и причина ошибки. Учитывая, что в унифицированных формах Табелей учета рабочего времени не предусмотрено какого-либо обозначения нерабочих оплачиваемых дней, то для отражения в Табеле учета рабочего времени нерабочих дней применять буквенный код НОД – «Нерабочие оплачиваемые дни».

Заработная плата выплачивается не реже, чем каждые полмесяца. Днями выплаты заработной платы являются 24 (заработная плата за первую половину месяца) числа текущего месяца и 9 (заработная плата за вторую половину месяца) следующего за расчетным. Перевод заработной платы осуществляется в кредитные организации на карты сотрудников платежной системы «МИР», открытые в рамках зарплатного проекта, в ПАО Сбербанк России и ПАО ВТБ.

При совпадении дня выплаты с выходными или не рабочими праздничными днями выплата заработной платы производится накануне этого дня. Оплата отпуска производится не позднее, чем за три дня до его начала. Выдача расчетных листков производится всем работникам без исключения не позднее дня выдачи заработной платы с периодичностью один раз в месяц.

Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);
- самостоятельно разработанные формы приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

Все первичные учетные документы составляются на оформляются и бумажном носителе, подписываются лицами ответственными за оформление факта хозяйственной жизни в соответствии с правилами и графиком документооборота, приведенными в Приложении № 3 к Учетной политике. Скан-копии первичных учетных документов принимаются к учету при условии удостоверения соответствия скан-копии подлиннику документа квалифицированной электронной подписью лица, ответственного за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни и (или) лица, ответственного за формирование и (или) передачу такой скан-копии.

Ответственность в части первичных учетных документов за своевременное и качественное оформление, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, достоверность содержащихся в них данных несут лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписавшие эти документы.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, руководителя и главного бухгалтера в системе СКИФ –Бюджетный процесс.

При хранении регистров бухгалтерского учета обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений. После передачи регистров на хранение не допускаются исправления ошибок в регистрах бухгалтерского учета.

Сроки хранения документов:

- годовая отчетность – постоянно;
- квартальная отчетность – не менее 5 лет;
- документы по начислению заработной платы – не менее 75 лет;
- документы, подтверждающие исчисление и уплату страховых взносов – не менее 5 лет;
- остальные документы – не менее 5 лет.

Данные прошедшие внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н;
- по формам, разработанным самостоятельно.

Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется с периодичностью, предусмотренной в Приложении № 5 к Учетной политике.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется специально созданной и утвержденной приказом руководителя комиссией в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 6 к Учетной политике.

Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 7 к Учетной политике.

Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем проведения инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 8 к Учетной политике.

Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 9 к Учетной политике.

Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 10 к Учетной политике.

Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты", порядок приведен в приложении № 11 к Учетной политике.

Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 12 к Учетной политике.

Порядок признания дебиторской задолженности нереальной ко взысканию, безнадежной ко взысканию (сомнительной), а также порядок списания дебиторской задолженности осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 14 к Учетной политике.

2. Применяемый Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета приведен в Приложении № 1.

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

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели;

Номера счета Рабочего Плана счетов 1-17 разряды формируются следующим образом:

Разряды номера счета	Код
1-4	указывается подраздел расходов, применяемый учреждением (0701)
5-14	0000000000
15-17	Аналитический код вида поступлений - доходов, иных поступлений соответствующий аналитической группе подвида доходов бюджетов. Аналитический код вида выбытий - расходов, иных выплат, соответствующий коду вида расходов.

При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 101 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 104 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 105 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

В 24 - 26 разрядах номеров счетов отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

3. Учет основных средств

Основные средства учитываются на счете 0 101 00 000 «Основные средства». Основными средствами являются материальные ценности, имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления, используемые в деятельности учреждения при выполнении работ, оказании услуг. Объект должен приносить экономическую выгоду или иметь полезный потенциал. Учет основных средств ведется в соответствии с ОКОФ.

Основные средства, стоимостью до 10000 руб. включительно, при принятии на учет, относятся на забалансовый счёт 21 "Основные средства в эксплуатации" и учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Амортизация по всем основным средствам начисляется 100 % при вводе в эксплуатацию, амортизация объектов стоимостью свыше 100 тыс. рублей начисляется линейным методом.

Аналитический учет сумм начисленной амортизации по объектам основных средств ведётся в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) – едино по счетам аналитического учета счета 104.00 «Амортизация», но отдельно по КФО.

Аналитический учет движения объектов основных средств ведётся в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) – едино по счетам аналитического учета счета 101.00, но отдельных по КФО. Оборотно - сальдовая ведомость по Основным средствам распечатывается ежеквартально. Синтетический учет движения основных средств, а также сумм начисленной по ним амортизации за отчетный месяц ведётся в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Операции, связанные с внутренним перемещением основных средств (между материально ответственными лицами), отражаются в бюджетном учете бухгалтерскими записями - со сменой материально-ответственных лиц, без смены КФО и без смены аналитического счёта учета.

Объекты основных средств стоимостью срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной допускается объединять в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

Отдельные элементы локально-вычислительных сетей, охранно-пожарных сигнализаций, которые соответствуют критериям основных средств, учитываются как отдельные основные средства. Элементы локально-вычислительных сетей, охранно-пожарных сигнализаций, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект - комплекс объектов.

Особо ценным имуществом учреждения считать имущество стоимостью от 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей (п.3 ст.3 Федерального Закона от 03.11.2006 №174-ФЗ, ст.9.2 Закона «О некоммерческих организациях»). К особо ценному имуществу может быть отнесено и имущество, которое было приобретено за счет средств от приносящей доход деятельности (письмо Минфина России от 18.11.2011 № 02-03-10/5026).

Счет 4 210 06 00 отражает балансовую стоимость особо ценного имущества, закрепленного на праве оперативного управления. На сумму изменения показателя учредителю направляется извещение ф.0504805 один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

В целях получения дополнительных данных для раскрытия показателей отчетности устанавливаются следующие объекты аналитического учета:

- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды).

Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, кроме объектов стоимостью до 10000 (Десять тысяч) рублей, состоящий из 12 знаков:

- 1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);
- 2 - 4-й знаки - код синтетического счета;
- 5 - 6-й знаки - код аналитического счета;
- 7 - 12-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000001 - 999999).

Инвентарный номер наносится:

- на объекты движимого и недвижимого имущества - несмываемой краской.

Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

Балансовая стоимость объекта основных средств видов "Здания", "Машины и оборудование", "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукрупнения) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

Стоимость ликвидируемых (разукрупненных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукрупнении) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является материально ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

При приобретении и (или создании) основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с учетом кодов видов деятельности «2», «4».

Основное средство, приобретенное за счет целевой субсидий по КФО 5 должно быть принято на учет по КФО 4 путем переноса затрат со счета 5.106.00.310 на счет 4.106.XX310 с применением счета 5(4).304.06.000.

Затраты на капитальный и средний основных средств, включая замену элементов в сложном объекте основных средств оформляются Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств с разнесением информации о стоимости ремонта в инвентарную карточку ремонтируемого объекта.

Затраты на текущий ремонт, техобслуживание, замену расходных материалов и недолговечных запасных частей основных средств, не оформляются Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств.

Информацию о суммах таких расходов не отражаются в инвентарной карточке ремонтируемого объекта.

4. Учет нематериальных активов

Для учета нематериальных активов учитываются на счета 102 «Нематериальные активы», и 111 60 «Права пользования нематериальными активами». В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Объект нефинансовых активов признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно (выделить, отделить) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

Срок полезного использования нематериального актива по подгруппе «Нематериальные активы с определённым сроком полезного использования» в зависимости от вида нематериального актива определяется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов как:

- срок действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срок действия патента, свидетельства;
- ожидаемый срок использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения

Срок полезного использования объекта НМА - секрета производства (ноу-хау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны.

Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект НМА с неопределённым сроком полезного использования.

Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Изменение продолжительности периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого

периода использования и текущего) составляет 20 % или более от продолжительности текущего периода. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

В первоначальную стоимость объектов нематериальных активов, созданных собственными силами (счет 102), включаются расходы:

- гонорар, выплачиваемый работникам за выполненную работу (при наличии),
- страховые взносы на указанные выплаты,
- расходы на регистрацию (в том числе на регистрацию доменного имени интернет-сайта),
- услуги хостинга, связанные с непосредственным созданием интернет-сайта.
- иные расходы, связанные с непосредственным созданием объектов нематериальных активов

Последующие затраты на доработку объектов нематериальных активов, созданных собственными силами, интернет-сайта, которые приведут к увеличению экономических выгод от его использования и (или) приведут к увеличению полезного потенциала актива увеличивают его первоначальную (балансовую) стоимость.

Не относятся к затратам, формирующим первоначальную стоимость объекта нематериальных активов:

- затраты на покупку, подготовку и эксплуатацию оборудования (например, веб-серверы, промежуточные серверы, рабочие серверы и подключение к Интернету),
- затраты на размещение интернет-сайта с использованием услуг провайдера Интернет-связи,
- и другие аналогичные затраты.

Амортизация объектов нематериальных активов по подгруппе «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования начисляется линейным методом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительные данные об остаточной стоимости объектов нематериальных активов не раскрываются.

Аналитический учет по счету 111 «Права пользования активами» ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

5. Непроизведенные активы

Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра).

На счете 4 103 11 000 "Непроизведенные активы - земля" учитываются земельные участки, используемые учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости).

Основанием для постановки земельного участка на учет является документ (свидетельство, выписка), подтверждающий право пользования земельным участком.

Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

Единицей бухгалтерского учета произведенных активов является инвентарный объект.

В части земельных участков отдельным инвентарным объектом считать земельный участок с уникальным кадастровым номером, отдельным свидетельством.

Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено

изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта произведенных активов.

6. Материальные запасы

К материальным запасам относятся:

- ценности в виде сырья, материалов приобретённых для использования в процессе деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости; специальные инструменты и специальные приспособления;
- специальная одежда, специальная обувь независимо от их стоимости и срока службы;
- канцелярские товары;
- мелкий ручной инструмент без электро- или пневмопривода: молотки, пассатижи, ножовки, лопаты и т. д.;
- ручной спортивный инвентарь и инвентарь для спортивных игр: гантели, мячи, сетки, ракетки, клюшки и т. д.;
- канцелярские принадлежности, не являющиеся расходными материалами: дыроколы, степлеры, подставки для бумаг и папок, подставки для ручек и карандашей и т. д.
- «мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения»;
- постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т. п.);
- сшитый прочий мягкий инвентарь (н-р, бахилы и т.д.);
- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с классификацией ОКОФ.

При приобретении игрушек решение об их отнесении к основным средствам, либо материальным запасам принимается комиссией по приобретению и выбытию нефинансовых активов.

Предметы мягкого инвентаря маркируются материально ответственным лицом специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является однородная группа.

Материальные запасы учитываются с указанием того кода вида деятельности (финансового обеспечения), за счет которого они приобретены (созданы): «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы); «4» - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания; «5» - субсидии на иные цели.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Если расчеты за поставленные материальные запасы носят характер вложений в приобретение материальных запасов, т.е. необходимо сформировать фактическую стоимость, применяется счет 106 34.

Материальные запасы, приобретенные за плату учитываются 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 заготовку 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.

В части учета материальных запасов предусмотрены следующие проводки:

Дебет КРБ X 105 31 34X - X 105 36 34X Кредит КРБ X 302 34 73X, X 208 34 667 - приобретены материальные запасы по фактической (сформированной) стоимости;

Дебет КРБ X 105 31 34X - X 105 36 34X Кредит КРБ X 106 34 34X - приняты к учету материальные запасы в сумме фактической стоимости, сформированной при приобретении.

Таким образом, если учреждение приобретает материальные запасы по цене, установленной контрактом (договором), без дополнительных затрат, т.е. по фактической (сформированной) стоимости, то материалы отражаются на счете 105 00, минуя счет 106 34.

Первоначальная стоимость материальных запасов при изготовлении их собственными силами определяется в сумме фактически произведенных вложений, формируемых в объеме затрат, связанных с изготовлением данных активов.

Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям и материально ответственными лицам. Единицей учета материальных ценностей является номенклатурный номер.

Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов. Определение средней фактической стоимости материальных запасов производится 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.

Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельного документа на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р и указаны в Приложении № 13 к Учетной политике

Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (чистящих, моющих средств, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Все остальные материальные запасы списываются по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

7. Себестоимость

Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по услугам (работам):

1) в рамках выполнения муниципального задания: - реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования; - организация присмотра и ухода за детьми, осваивающими основные программы дошкольного образования.

2) в рамках приносящей доход деятельности: - организация присмотра и ухода за детьми (родительская плата) - дополнительные платные образовательные услуги (по видам услуг).

Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания осуществляется в виде предоставленной ему из бюджета субсидии, размер которой рассчитывается на основании нормативных затрат. Все расходы учреждения относятся на прямые затраты, которые непосредственно связаны с оказанием данного вида услуги. Субсидии на выполнение муниципального задания в организации предоставляются на два вида услуг: - присмотр и уход (финансирование за счёт средств городского бюджета) - реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (финансирование за счет средств областного бюджета).

Расходы, связанные с оказанием услуги не делятся на прямые и общехозяйственные. Расходы учитываются в разрезе кодов КОСГУ на счете Х.109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» - это затраты, непосредственно связанные с оказанием образовательной услуги. В состав прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работы, изготовление единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с её оказанием (выполнением), в том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения;
- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания соответствующих услуг (работ);
- затраты на обслуживание техники;
- стоимость материалов.

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

Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг, работ, продукции (на счете 4 109 00 000):

- расходы по содержанию недвижимого имущества;
- расходы по содержанию и техническому обслуживанию особо ценного движимого имущества, закреплённого за учреждением учредителем или приобретённого учреждением самостоятельно за счёт средств, выделенных ему учредителем, в том числе расходы на материальные запасы, потребляемые в рамках содержания особо ценного движимого имущества;
- затраты на выплату налогов, в качестве налогообложения по которым признаётся недвижимое и особо ценное движимое имущество, закреплённое за учреждением или приобретённое учреждением самостоятельно за счёт средств, выделенных ему учредителем;
- амортизация, начисленная по этому имуществу;
- штрафные санкции, штрафы за нарушение законодательства.

Указанные расходы отражаются по дебету счёта 4 401 20 000.

Все расходы производимые учреждениями в рамках выделяемых им субсидий на иные цели относить на счет 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» без формирования себестоимости на счете 0.109.00.000.

По приносящей доход деятельности на счете 2 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» отражаются расходы, связанные с оказанием платных услуг (работ), изготовлением готовой продукции и формирующие себестоимость таких услуг, работ, продукции.

На счете 2 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» обособленно по видам расходов отражаются расходы:

- расходы на уплату налогов в качестве налогообложения, по которым признается имущество учреждения;
- расходы связанные с выбытием имущества учреждения;
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- расходы в виде признанных или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;
- расходы на услуги банков;
- прочие расходы признаваемые для целей уплаты налога на прибыль внереализационными;
- расходы не учитываемые для целей налогообложения по налогу на прибыль;
- расходы за счет целевых средств, пожертвований, грантов, поступивших в рамках приносящей доход деятельности;
- амортизация неиспользуемого имущества и др.

Прямые расходы включаются в себестоимость по фактическим затратам на основании первичных документов.

Списание данных расходов осуществляется с оформлением Справки (ф. 0504833). Учет операций по формированию себестоимости оказанных услуг вести в Журнале операций № 8 по прочим операциям.

Себестоимость услуг, сформированная на счете КБК Х.109.60.000 счете, относится в дебет счета КБК Х.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг» один раз в конце календарного года.

8. Денежные средства и денежные документы

Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций.

Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного автономного учреждения».

Порядок выдачи денежных средств под отчет и представление отчёта об использовании данных сумм приведен в Приложении № 9 к Учетной политике.

9. Учет доходов

Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания признается в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания (далее - Соглашение).

Если Соглашение между учреждением и учредителем подписывается в январе текущего года на текущий год (и плановый период) до момента сдачи годовой отчетности за прошлый (отчетный) год данный факт признается событием после отчетной даты и субсидия на выполнение

государственного (муниципального) задания признается в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов 31 декабря отчетного года.

Доходы будущих периодов от субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения государственного (муниципального) задания на основании Отчета о выполнении государственного (муниципального) задания на отчетную дату.

В целях ведения отдельного учета по видам доходов на счетах финансового результата текущего финансового года, в том числе для целей налогового (управленческого) учета, используется следующая аналитика:

- доходы по КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» (аналитический учет доходов на счете 4 401 10 131 ведется в разрезе услуг, работ по которым доводится государственное (муниципальное) задание);

- доходы по КФО 5 «Субсидии на иные цели» (аналитический учет доходов на счете 5 401 10 1XX ведется в разрезе кодов субсидий на иные цели);

- доходы по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» (аналитический учет доходов на счете 2 401 10 1XX ведется в разрезе КОСГУ, направлений видов деятельности, работ, услуг в рамках ПДД).

10. Финансовый результат

Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности.

В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы по:

- страхованию имущества, гражданской ответственности;
- выплате отпускных;
- приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

Расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

11. Санкционирование расходов

Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);

- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета (ф. 0504505);
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;

- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств.

12. Обесценение активов

Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется заключение, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) директор принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя.

Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя.

13. Забалансовый учет

Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 "Материальные ценности на хранении":

- 02.1 ОС на хранении;

- 02.2 МЗ на хранении;
- 02.3 ОС, не признанные активом;
- 02.4 ОС, не признанные активом.

На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учет ведется по группам:

- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки.

На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам.

На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учет ведется по группам:

- двигатели, турбокомпрессоры;
- аккумуляторы;
- шины, диски;
- карбюраторы;
- коробки передач;
- фары.

На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется по видам обеспечений:

- банковские гарантии;
- поручительства.

Аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

На забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

На забалансовый счет 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- в связи с отсутствием требований кредитора в период срока исковой давности;
- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- 21.20 Основные средства в эксплуатации - особо ценное движимое имущество
- 21.22 Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество
- 21.24 Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество
- 21.25 Транспортные средства - особо ценное движимое имущество
- 21.26 Инвентарь производственный и хозяйственный - особо ценное движимое имущество
- 21.27 Биологические ресурсы - особо ценное движимое имущество учреждения
- 21.28 Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество
- 21.30 Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество
- 21.32 Нежилые помещения (здания и сооружения) - иное движимое имущество
- 21.33 Инвестиционная недвижимость – иное движимое имущество учреждения
- 21.34 Машины и оборудование - иное движимое имущество
- 21.35 Транспортные средства - иное движимое имущество
- 21.36 Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество
- 21.37 Биологические ресурсы - иное движимое имущество учреждения
- 21.38 Прочие основные средства - иное движимое имущество

Аналитический учет по счету 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в разрезе видов материальных ценностей, получателей.

Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. ф. 0504104, 0504105, 0504143).

Учетная политика
МА ДОУ ЦРР детский сад №24 города Ишима
для целей налогового учета

1. Организация налогового учета.

1. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.

2. Учреждение применяет упрощенную систему налогообложения.

3. Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма которой утверждена Приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н.

Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

4. Книга учета доходов и расходов ведется автоматизированным способом с применением программы «1С: Предприятие 8.2 «Бухгалтерия государственного автономного учреждения». Книга учета доходов и расходов пронумеровывается, прошнуровывается и заверяется подписью руководителя учреждения и печатью учреждения. На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга учета доходов и расходов.

5. Ответственность за ведение налогового регистра возлагается на главного бухгалтера.

6. Учреждением используется следующий способ представления налоговой отчетности в налоговые органы:

- по телекоммуникационным каналам связи через систему СБИС ++.

II. Методическая часть

1. Учреждение применяет объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов.

2. Доходы и расходы в налоговом учете учитываются кассовым методом согласно положений главы 26.2 НК РФ.

3. Единый налог и иные налоги исчисляются и уплачиваются в соответствии с главой 26.2 НК РФ.

4. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в Налоговом регистре, разработанном учреждением самостоятельно и приведенном в

Приложении к настоящей Учетной политике.

5. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным учреждением формам, приведенным в Приложении к настоящей Учетной политике.

6. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках по формам, приведенным в Приложении к настоящей Учетной политике.

7. При расчете платы за негативное воздействие на окружающую среду руководствоваться Постановлением Правительства РФ от 03 марта 2017 г. N 255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду» в действующей редакции, для расчета привлекать организацию по договору.

8. Транспортный налог.

Порядок исчисления и уплаты транспортного налога регулируется нормами гл. 28 "Транспортный налог" НК РФ и принятыми в соответствии с ней законами субъектов РФ (ст. 356 НК РФ).

Учреждение сдает налоговую декларацию по транспортному налогу, но освобождено от уплаты налога. Код налоговой льготы – 20200.

9. Земельный налог.

Порядок исчисления и уплаты земельного налога регулируется нормами гл. 31 "Земельный налог" НК РФ и принятыми в соответствии с ней нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга (п. 1 ст. 387 НК РФ).

Учреждение сдает налоговую декларацию по земельному налогу, но освобождено от уплаты налога. Код налоговой льготы – 3022100 (п. 2 ст. 387 НК РФ).