

9.9. Таким образом, по окончании каждого квартала расходы на выполнение муниципального задания должны собираться по дебету счета 440110130 "Доходы хозяйствующего субъекта" и кредиту соответствующих счетов 410960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг"; расходы по платным услугам - по дебету счета 240110130 "Доходы хозяйствующего субъекта" и кредиту соответствующих счетов 210960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг"



10. Расчеты с подотчетными лицами.

10.1. Выдача денежных средств в подотчет (санаторно-курортное лечение сотрудников) производится на зарплатную карту сотрудника при предоставлении соответствующих документов и заявления на перечисление денежных средств (договор, счет, счет-фактура). Других подотчетов в организации нет.

11. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

11.1. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

11.2. Дебиторская задолженность списывается с балансового учета с соответствующих счетов по истечении трех лет и отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов. С забалансового счета

задолженность списывается после того, как указанная комиссия признает ее безнадежной к взысканию.

11.3. На забалансовом счете указанная задолженность учитывается: в течение срока возможного возобновления процедуры взыскания согласно законодательству РФ (в т. ч. изменения имущественного положения должника); погашения задолженности контрагентом: когда он внесет деньги или погасит долг другим способом, не противоречащим законодательству РФ. В этом случае задолженность восстанавливается на балансовом учете.

Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (дебитору).

11.4. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа заведующего МБДОУ. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

12. Учет доходов и расходов.

12.1. Доходы и расходы учреждения признаются по методу начисления. МБДОУ «Детский сад №197» получает доходы по следующим направлениям деятельности:

- Субсидии на выполнение государственного муниципального задания.
- Субсидии на иные цели (осуществление мероприятий в рамках целевых программ);
- Приносящая доход деятельность.

12.2. Платных услуг МБДОУ «Детский сад №197» не оказывает. Свои помещения в Аренду не предоставляет.

12.3. Учет дебиторской задолженности ведется по каждому родителю/ребенку: с целью контроля сроков возникновения и сроков своевременного погашения дебиторской задолженности по родительской плате. Начисление родительской платы производится по состоянию на последнее число каждого месяца на

основании табелей посещаемости детей и в соответствии с заключенными договорами на оказание услуг.

12.4. Для управленческого учета, а также в целях обеспечения аналитического учета доходов по КФО 2 в разрезе поступлений (по видам услуг) и в разрезе добровольных пожертвований (с группировкой по целям, если на это прямо указано дарителем в назначении платежа), и производимых выплат по указанным источникам соответственно, к счету 201.11 ведется дополнительная классификация:

- "родительская плата"
- "добровольные пожертвования"

13. Расходы будущих периодов.

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

- приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся. По договорам страхования, а также договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается заведующим МБДОУ в приказе.

14. Санкционирование расходов.

Принятие к учету расходных обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в Приложении 10.

15. Инвентаризация имущества и обязательств.

15.1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждение проводит инвентаризацию имущества, финансовых активов и обязательств. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится в соответствии с Положением о проведении инвентаризаций, приведенном в Приложении 11.

15.2. Инвентаризация проводится в присутствии материально-ответственных лиц учреждения, список которых приведен в Приложении 12 к настоящему Положению об учетной политике.

15.3. Инвентаризацию имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т. ч. расходов будущих периодов и резервов) также проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

15.4. В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом заведующего МБДОУ.

15.5. Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы приведен в Приложении 3.

16. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля.

16.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет комиссия. Члены комиссии осуществляют постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности в рамках своих полномочий:

заведующий МБДОУ, его заместители;

главный бухгалтер, бухгалтер;

16.2. Главным бухгалтером по собственному усмотрению может производиться внезапная внеплановая ревизия кассы не реже 1 раза в полгода, с пересчетом кассового состава, с целью проверки кассовой дисциплины. По результатам проверки составляется Акт.

В качестве дополнительных форм внутреннего контроля возможен осмотр, пересчет, контрольный замер, наблюдение (по усмотрению главного бухгалтера с привлечением комиссии, установленной приказом заведующего).

17. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

17.1. Учреждением представляется бухгалтерская отчетность, формируемая на бумажных носителях и в электронном виде в соответствии с Приказом 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". Квартальная и годовая отчетность формируется на бумажном носителе и в электронном виде с применением программы: 1С Бухгалтерия государственного учреждения.

17.2. Отчетность представляется учредителю в установленные сроки в электронной форме на портале Вэб-Консолидация и на бумажном носителе.

17.3. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (событие после отчетной даты). Уровень существенности установлен в размере: 10%.

18. События после отчетной даты.

18.1. Отражение в учете событий после отчетной даты, признание в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением о порядке отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты, приведенном в Приложении 13 к настоящему Положению об учетной политике.

19. Исправление ошибок в отчетности.

9.1. Исправление выявленной ошибки производится в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной способом «красное сторно».

19.2. Исправление ошибок в отчетности осуществляется в следующем порядке:

- Ошибка отчетного периода, выявленная в ходе осуществления внутреннего контроля после даты подписания бухгалтерской отчетности, но до предельной даты ее представления отражается записью по счетам бухгалтерского учета на сумму, определяемую по решению должностного лица, ответственного за осуществление внутреннего контроля.

- Ошибка отчетного периода, выявленная в ходе камеральной проверки бухгалтерской отчетности после предельной даты ее представления, но до даты ее принятия уполномоченным органом отражается путем выполнения записей по счетам бухгалтерского учета на конец отчетного периода и исправления бухгалтерской отчетности и подписания в установленном порядке исправленной бухгалтерской отчетности.

- Ошибка отчетного периода, выявленная в ходе осуществления внутреннего финансового контроля, внешнего финансового контроля, а также внутреннего контроля или внутреннего финансового аудита после даты принятия бухгалтерской отчетности, но до даты ее утверждения после исправления в отчетности повторно исправляется уполномоченному органу, а также иным пользователям, которым представлена первоначальная отчетность. В пояснениях к исправленной отчетности приводится информация о том, что данная отчетность заменяет первоначально представленную, о причинах внесения исправлений и их обосновании.

- Ошибка отчетного периода, выявленная после даты утверждения квартальной бухгалтерской отчетности исправляется по решению уполномоченного органа исходя из существенности выявленной ошибки:

путем отражения записей по счетам бухгалтерского учета в периоде, в котором допущена ошибка;

путем раскрытия в пояснениях к бухгалтерской отчетности периода, в котором допущена ошибка, описания ошибки и суммы выполненной корректировки.

- Ошибка отчетного периода, выявленная после даты утверждения годовой бухгалтерской отчетности (далее – ошибка предшествующего года) Исправляется по решению уполномоченного органа исходя из существенности выявленной ошибки:

путем выполнения записей по счетам бухгалтерского учета в периоде, в котором допущена ошибка;

путем ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности. Корректировке подлежат сравнительные показатели, раскрываемые в бухгалтерской отчетности за отчетный год, начиная с того предшествующего года, в котором была допущена ошибка, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Исправленные сравнительные показатели предшествующего года (годов)

отражаются в отчетности отчетного года под заголовком «Пересчитано».

Исправленные ошибки прошлых лет отражаются в Журнале по прочим хозяйственным операциям. А в Журналах по учету основных средств, расчетам по

заработной плате, с поставщиками и так далее фиксируются только те операции, которые имеют отношение к этому финансовому году.

При ведении бухгалтерского учета учреждение сначала признает в учете расходы и обязательства, а потом учитывает возможные доходы и активы.

Если в результате осуществления внутреннего финансового контроля, внешнего финансового контроля, а также внутреннего контроля или внутреннего финансового аудита выявлены ошибки или нарушения в бухгалтерском учете за предшествующие годы, то в пояснениях к бухгалтерской отчетности за отчетный год раскрывается следующая информация:

- описание ошибки;

- сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской (финансовой) отчетности за каждый из предшествующих годов, для которых в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сравнительные показатели, в той степени, в которой это практически возможно;

- общая сумма корректировки на начало самого раннего из предшествующих годов, для которого в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сравнительные показатели;

- описание причин, по которым корректировка сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за один или несколько предшествующих годов не является практически возможной, а также описание способа отражения исправления ошибки с указанием периода, в котором отражены исправления.

В случае ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности утвержденная отчетность за предшествующий год (годы) не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Если ошибка была допущена ранее предшествующего года, для которого в бухгалтерской отчетности раскрываются сравнительные показатели, корректировке подлежат входящие остатки по статье «Финансовый результат экономического субъекта» бухгалтерского баланса, а также значения связанных статей отчетности за самый ранний предшествующий год, для которого раскрываются сравнительные показатели.

В случае, когда практически невозможно однозначно отнести суммы корректировок к конкретному предшествующему году, корректировке подлежат входящие остатки по статье «Финансовый результат экономического субъекта» бухгалтерского баланса, а также значения связанных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности за самый ранний предшествующий год, к которому их можно отнести, либо на начало отчетного года.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ УЧРЕЖДЕНИЯ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

20. Общие положения

20.1. Налоговый учет ведется: бухгалтерской службой МБДОУ;

20.2. Налоговые регистры формируются на основе регистров бухгалтерского учета с внесением в них дополнительных реквизитов.

20.3. Ведение раздельного учета осуществляется: с применением субсчетов Рабочего плана счетов МБДОУ, регистров синтетического и аналитического учета в разрезе облагаемых операций и операций, не подлежащих налогообложению.

При отсутствии расхождений в бухгалтерском и налоговом учете, бухгалтерские регистры могут служить налоговыми при составлении налоговой отчетности.

Что касается добровольных пожертвований, целевых поступлений, то учреждение не включает в состав налоговых доходов безвозмездно полученные средства, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) суммы направлены на ведение уставной деятельности;
- 2) средства отвечают признакам целевых поступлений, добровольных пожертвований (включены в закрытый перечень), приведенный в пункте 2 статьи 251 НК;
- 3) суммы потрачены строго на определенные цели;
- 4) обеспечен раздельный учет доходов (расходов) полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений и от иной деятельности.

При невыполнении хотя бы одного из перечисленных требований суммы считаются безвозмездно полученными и включаются в состав внереализационных доходов на основании п. 8 ст. 250 НК. В качестве целевых поступлений в МБДОУ выступают добровольные целевые взносы родителей воспитанников на ремонт группы, сада, на приобретение основных средств, материальных запасов, на оплату бутилированной питьевой воды.

21. Налог на прибыль.

21.1. Учреждение образования освобождено от уплаты налога на прибыль на основании статьи 284.1 главы 25 Налогового кодекса РФ.

22. Налог на добавленную стоимость.

22.1. Выполнение работ (оказание услуг) МБДОУ в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ не признается объектом налогообложения НДС.

22.2. Учреждение имеет право на освобождение от уплаты НДС.

23. Особенности учета налога на имущество.

23.1. С 01.01.2018 года льготы по налогу на имущество, принятому на учет после 1 января 2013 года, применяются только если они предусмотрены региональными законами. Основание: Статья 381.1 НК РФ, пункт 10 статьи 1 Закона № 286-ФЗ

23.2. По недвижимым объектам, которые не входят в состав основных средств, используется кадастровая стоимость, определенная на дату регистрации объектов в ЕГРН. Новый порядок касается объектов, кадастровая стоимость которых установлена в течение года.

23.3. Отражение основных средств на соответствующих счетах по кадастровой стоимости возможно только в случае наличия таковой на момент принятия основного средства к учету (на вновь возводимые объекты) по объектам, принятым к учету до введения в действие Стандарта, учет осуществляется по исторической стоимости.

24. Особенности начисления налога на землю.

24.1. С 1 января 2018 года при расчете земельного налога используется кадастровая стоимость, определенная на дату регистрации изменений в ЕГРН. Новый порядок касается земель, у которых в течение года меняется категория или вид разрешенного использования. Сумму налога после изменений рассчитывают с учетом коэффициента владения. Основание: п.п. «а» пункта 11, подпункт «а» пункта 12 статьи 1 Закона № 286-ФЗ.

Главный бухгалтер



О.Н.Денисова

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ «ДЕТСКИЙ САД № 197» КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА
МБДОУ «ДЕТСКИЙ САД № 197»

ПРИКАЗ

_____ 2018

№ _____ осн

г. Барнаул

«О назначении комиссии по принятию
и списанию объектов НФА»

С целью обеспечения своевременного и обоснованного списания
объектов основных средств, малоценного имущества и материально-
производственных запасов

ПРИКАЗЫВАЮ:

Назначить постоянную комиссию по поступлению и выбытию активов
для принятия и списания объектов НФА (материальных запасов и основных
средств), для определения срока полезного использования активов:

Председатель комиссии : Заведующий Н.И. Синогейкина

Члены комиссии:

Бухгалтер Лылова Ю.Н.

Воспитатель Аладышева Н.А.

Воспитатель Рябцева Т.В.

Заведующий _____ Н.И. Синогейкина

С приказом ознакомлены:

_____ Ю.Н. Лылова
Н.А. Аладышева
Т.В. Рябцева

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ «ДЕТСКИЙ САД № 197» КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА

МБДОУ «ДЕТСКИЙ САД № 197»

ПРИКАЗ

_____ 2018

№ _____ осн

г. Барнаул

«О назначении инвентаризационной комиссии»

В соответствии с «Инструкцией по бюджетному учету», утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008 г., №148н, с изменениями утвержденными приказом Минфина от 30.12.2009 г. №152н,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Провести инвентаризацию основных средств и материальных запасов в период с _____ по _____
2. Для общего руководства инвентаризацией создать комиссию в следующем составе:

Председатель комиссии: Синогейкина Н.И., заведующий МБДОУ

Члены комиссии: Лылова Ю.Н., бухгалтер
Аладышева Н.А., воспитатель
Рябцева Т.В., воспитатель

Комиссия действует до _____ года.

3. Заместителю заведующего по АХР Тагильцевой И.С.:

3.1. Материалы инвентаризации предоставить заведующему МБДОУ в течение 5 дней после окончания инвентаризации.

3.2. Результаты инвентаризации, а также принятые меры изложить в письменной форме, передать вместе с протоколом главному бухгалтеру Денисовой О.Н.

4. Итоги инвентаризации заслушать на административной планерке в _____ года.

5. Контроль за исполнением данного приказа оставляю за собой.

Заведующий _____ Н.И. Синогейкина

С приказом ознакомлены:

Ю.Н. Лылова

Н.А. Аладышева

Т.В. Рябцева

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ «ДЕТСКИЙ САД № 197» КОМБИНИРОВАННОГО ВИДА
МБДОУ «ДЕТСКИЙ САД № 197»

ПРИКАЗ

2018

№ _____ ОСН

г. Барнаул

«О назначении комиссии для
проведения внезапной ревизии кассы»

В целях проверки законности и правильности осуществления хозяйственных операций с наличными денежными средствами и другими ценностями, хранящимися в кассе учреждения, их документального оформления и принятия к учету:

ПРИКАЗЫВАЮ:

Создать постоянно действующую комиссию в следующем составе

Председатель комиссии : заведующий Синогейкина Н.И.

Члены комиссии:

Бухгалтер Лылова Ю.Н.

Воспитатель Н.А. Аладышева

Воспитатель Т.В. Рябцева

Заведующий _____ Н.И. Синогейкина

С приказом ознакомлены:

Ю.Н. Лылова

Н.А. Аладышева

Т.В. Рябцева

Рабочий План Счетов учреждения

0000000000000000	4	101.26	Произвольный
0000000000000000	4	101.27	Произвольный
0000000000000000	4	101.33	Произвольный
0000000000000000	2	101.34	Произвольный
0000000000000000	5	101.34	Произвольный
0000000000000000	4	101.34	Произвольный
0000000000000000	2	101.36	Произвольный
0000000000000000	5	101.36	Произвольный
0000000000000000	4	101.36	Произвольный
0000000000000000	4	101.37	Произвольный
0000000000000000	2	101.37	Произвольный
0000000000000000	5	101.37	Произвольный
0000000000000000	4	101.38	Произвольный
0000000000000000	2	101.38	Произвольный
0000000000000000	5	101.38	Произвольный
0000000000000000	4	103.11	Произвольный
0000000000000000	5	104.00	Произвольный
0000000000000000	4	104.12	Произвольный
0000000000000000	4	104.13	Произвольный
0000000000000000	4	104.18	Произвольный
0000000000000000	5	104.18	Произвольный
0000000000000000	5	104.24	Произвольный
0000000000000000	2	104.24	Произвольный
0000000000000000	4	104.24	Произвольный
0000000000000000	5	104.26	Произвольный
0000000000000000	4	104.26	Произвольный
0000000000000000	2	104.26	Произвольный
0000000000000000	2	104.27	Произвольный
0000000000000000	4	104.27	Произвольный
0000000000000000	4	104.31	Произвольный
0000000000000000	4	104.33	Произвольный
0000000000000000	5	104.34	Произвольный
0000000000000000	2	104.34	Произвольный
0000000000000000	4	104.34	Произвольный
0000000000000000	5	104.36	Произвольный
0000000000000000	2	104.36	Произвольный
0000000000000000	4	104.36	Произвольный
0000000000000000	4	104.37	Произвольный
0000000000000000	2	104.37	Произвольный
0000000000000000	5	104.37	Произвольный
0000000000000000	4	104.38	Произвольный
0000000000000000	5	104.38	Произвольный
0000000000000000	2	104.38	Произвольный
0000000000000000	2	105.31	Произвольный
0000000000000000	2	105.33	Произвольный
0000000000000000	4	105.34	Произвольный
0000000000000000	2	105.34	Произвольный
0000000000000000	4	105.35	Произвольный
0000000000000000	2	105.35	Произвольный
0000000000000000	4	105.36	Произвольный
0000000000000000	5	105.36	Произвольный
0000000000000000	2	105.36	Произвольный
0000000000000000	5	105.37	Произвольный
0000000000000000	4	105.37	Произвольный
0000000000000000	4	106.11	Произвольный
0000000000000000	5	106.11	Произвольный
0000000000000000	4	106.21	Произвольный
0000000000000000	2	106.31	Произвольный