Основные положения Учетной политики на 2025 г.

муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения

«Детский сад № 12»

утвержденные приказом от 28.12.2024 № 56.

Бюджетный учет МБДОУ осуществляется в соответствии:

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон №402-ФЗ),приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее — Инструкция № 157н) (с изменениями и дополнениями), приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее — Инструкция № 174н), 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»; приказом Минфина России от 24 мая 2022 г. № 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"; приказом Минфина России от 15.04.2021 N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению"; федеральными стандартами бухгалтерского учета: «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н; «Аренда», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н; «Обесценение активов», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н; «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н; «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н.; «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» утвержденный приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н (с изменениями и дополнениями); «Отчет о движении денежных средств» утвержденный приказом Минфина от 30.12.2017 № 278н; «События после отчетной даты» утвержденный приказом Минфина от 30.12.2017 № 275н; «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» утвержденный приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н; «Доходы» утвержденный приказом Минфина от 27.02.2018 № 32н; Приказом 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" (с изменениями и дополнениями); «Резервы.

Раскрытие информации об условных активах и условных обязательствах» утвержденный приказом Минфина от 30.05.2018 № 124н; «Долгосрочные договоры» утвержденный приказом Минфина от 29.06.2018 № 145н; «Запасы» утвержденный приказом Минфина от 07.12.2018 № 256н; «Финансовые инструменты» утвержденный приказом Минфина от 30.06.2020 № 129н; «Нематериальные активы» утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019 № 181н; «Выплаты персоналу» утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019 № 184н; «Непроизведенные активы» утвержденный приказом Минфина от 28.02.2018 № 34н; «Информация о связанных сторонах» утвержденный приказом Минфина от 30.12.2017 № 277н; «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой)

отчетности», утвержденный приказом Минфина от 28.02.2018 № 37н; «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» утвержденный приказом Минфина от 29.12.2018 № 305н; «Подходы к формированию показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности» утвержденный приказом Минфина России от 13.10.2021 N 152н, «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам» (Приказ Минфина России № 223н от 29.09.2020), «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Приказ Минфина России № 255н от 30.10.2020), «Биологические активы»

(Приказ Минфина России № 310н от 16.12.2020), «Влияние изменений курсов иностранных валют» (Приказ Минфина России № 122н от 30 мая 2018).

Общие положения.

1. Применять учетную политику в целях бухгалтерского учета с 1 января 2025 года во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

2. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службе МБДОУ д/с № 12.

3. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно заведующему и несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной финансовой отчетности.

4. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

5. Для ведения бухгалтерского учета применять формы первичных документов, согласно приказу Минфина России от 30.03.2015 № 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".

Бухгалтерский учет

1. Финансовое обеспечение МБДОУ осуществляется из следующих источников, выделяемые Управлением образования г. Таганрога (далее - Учредителем) бюджетные субсидии:

• на обеспечение выполнения муниципального задания, полученного МБДОУ:

• субсидии на иные цели;

• Поступления от иной приносящей доход деятельности (пожертвования, родительская плата за содержание детей в МБДОУ, прочие доходы).

Рабочий план счетов бюджетного (бухгалтерского) учета утверждается в целом по учреждению на основании единого плана счетов с указанием всех используемых аналитических счетов по учреждению.

2. Получение Учреждением денежных средств и перечисление их в порядке расчетов осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

3. В Учреждении наличные денежные средства выдаются под отчет на хозяйственные расходы только подотчетным лицам, работающим в Учреждении. Выдача денежных средств в подотчет осуществляется на основании письменного заявления получателя.

В целях выполнения требований порядка ведения кассовых операций в РФ руководствоваться Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Выдача наличных денег под отчет на хозяйственные расходы, при условии, что за подотчетным лицом нет задолженности по ранее выданным суммам.

Выдача средств на хозяйственные расходы производится лицам, заключившим с администрацией договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Передача выданных в подотчет денежных средств одним лицом другому запрещена.

4. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности

инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств учреждения производится в установленные сроки в соответствии с пунктом 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.).

Срок проведения инвентаризации и состав комиссии утверждается руководителем МБДОУ.

С 2024г. МБДОУ д/с № 12 применяет решение об инвентаризации (ф.0510439) на основе Методических указаний, утвержденных в приказе Минфина России от 15.04.2021 № 61н, а также письма Минфина России от 01.12.2022 № 02-07-07/117981.

Правила документооборота

Приказ Минфина от 15.04.21 № 61н. утвердил унифицированные формы электронных документов бухгалтерского учета в бюджетной сфере, а также методические указания по их формированию и применению.

К таким документам относятся:

- первичные учетные документы: ведомость группового начисления доходов, акт о консервации (расконсервации) основных средств, акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств и проч. — всего 17 форм (приложения № 1 и № 2 к приказу № 61н);
- регистры бухгалтерского учета: журнал операций по забалансовому счету, карточка учета имущества в личном пользовании, ведомость доходов физлиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (приложения № 3 и № 4 к приказу № 61н).

Санкционирование расходов

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 5 Инструкции 157н.

2. Основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждений операций по санкционированию, указанных выше расходов, являются утвержденные (согласованные) Учреждениями и детализируемые ими Планы финансово-хозяйственной деятельности по использованию назначенных бюджетных субсидий и средств по приносящей доход деятельности.

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.

Основные средства.

1. Основные средства - являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено настоящим Стандартом, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления

2. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из десяти знаков.

Постановку на учет основных средств в комплексе, либо каждый предмет в отдельности принимает постоянно действующая комиссия.

Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учету в составе основных средств согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов Основание: п.45 Инструкции №157н, пункт 10 Стандарта «Основные средства».

3. Объекты ОС, по которым комиссией установлена неэффективность эксплуатации, ремонта, восстановления подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение». Учет по счету ведется в Карточке учета материальных ценностей (ф.0504043).

Методы оценки указанного имущества:

- в условной оценке один объект – один рубль (при 0 остаточной стоимости).

4. Организовать раздельный учет основных средств согласно перечню особо ценного движимого имущества, установленного и утвержденного Министерством образования и науки РФ и в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденный приказом Росстандарта от 12.12.2014 №2018-ст.

5. Начисление амортизации осуществляется следующим образом: -на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 руб. амортизация начисляется - линейным методом

- с 1-го числа месяца, следующего за тем, когда основное средство приняли к учету.

- прекратить начислять износ 1-го числа месяца, следующего за тем, когда объект выбыл или полностью погашена его стоимость.

Если в течение месяца списали или передали объект, корректировать сумму начисленной амортизации не нужно.

Основание: пункт 85 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 36, 37 Стандарта

«Основные средства».

• на объект основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта ОС, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта ОС на забалансовом счете;

• С 01.01.2023г. согласно пункт 373 Инструкции № 157н., если основное средство числилось на забалансовом счете 21, а затем перестало отвечать критериям актива, его переносят на счет 02.

• на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;

• Начисление амортизации основных средств для бюджетного учета и для налогообложения проводить, исходя из максимального срока полезного использования, установленного для соответствующих групп в соответствии с классификацией объектов основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г.№1 (с изменениями на 6 июля 2015 года) и письмом Министерства финансов РФ от 13.04.2005г.№02-14-10а/721.

6. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства».

7. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов. Такое имущество принимается к учету на основании выписки из протокола комиссии.

Материальные запасы.

1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2. По фактической стоимости каждой единицы списываются следующие материальные запасы:

- запчасти и другие материалы, предназначенные для изготовления других материальных запасов и основных средств;

- канцелярские товары, моющие и чистящие средства, посуда.

3. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

4. Продукты питания списываются согласно меню-требования на выдачу продуктов питания (ф.0504202) по средней фактической стоимости.

Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов.

1. Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

Основание: пункты 52-60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

2. Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;

- прайс-листами заводов-изготовителей;

- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;

- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

Учет расчетов дебиторской и кредиторской задолженности.

1. Дебиторская задолженность списывается с балансового учета 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 в порядке, утвержденном Положением о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию.

Основание: пункты 339, 340 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Если дебиторская задолженность по доходам просрочена, но не безнадежна, она является сомнительной.

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

Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов учитываются в зависимости от года признания дохода на счетах 401.41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году" и 401.49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года".

Расходы будущих периодов

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

- страхованию имущества, гражданской ответственности;

- 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.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Резервы предстоящих расходов.

Согласно пункты 302, 302.1 Инструкции №157н счет 40160 «Резервы предстоящих расходов» резервы формируются по мере возникновения обязательств по следующим видам, неопределенных по величине и времени исполнения и возникающие:

Вследствие предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении суммы обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды, соответствующие размеру отпускных, рассчитанных на дату определения резерва.

Иных аналогичных предстоящих оплат;

- из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в размере сумм предъявленных штрафных санкций (пеней);

- по фактам хозяйственной деятельности, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов.

Учреждение создает резерв за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью государственного (муниципального) заказчика (заказчика) принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг), в случае оформления документа о приемки не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг).

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Сумма уменьшения обязательств по сформированному резерву (корректировка резерва) предстоящих расходов, а также принятие обязательств по расходам за счет сформированного резерва в соответствующем финансовом году отражается способом «красное сторно».

Резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан.

События после отчетной даты.

В случае, если в период между датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и датой ее принятия получена новая информация о событии после отчетной даты или произошло событие, которое может оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат или движение денежных средств субъекта учета, описание события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводятся до пользователей, которым представляется указанная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей настоящего Стандарта считается дата проставления (направления по каналам связи) отметки о принятии бухгалтерской (финансовой) отчетности органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, либо финансовым органом соответствующего публично-правового образования.

Налоговый учет

Налог на прибыль организации:

1. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления (ст. 271 НК РФ).

2. Определить дату получения дохода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты денежными средствами, иным имуществом, работами, услугами и (или) имущественными правами методом начисления в соответствии со ст. 271 главы 25 НК РФ.

Согласно Закона №110-ФЗ внесено изменение в ст.284.1НК РФ, и теперь детские сады вправе применять льготную ставку налога на прибыль, полученную за присмотр и уход. Льгота действует с 01.01.2016г.

Налог на добавленную стоимость:

Признать датой получения дохода в целях исчисления НДС дату получения дохода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты денежными средствами, иным имуществом, работами, услугами и (или) имущественными правами методом начисления в соответствии со статьями 271, 272 главы 25 НК РФ.

1. Согласно пп. 14 п.2 ст. 149 НК РФ от уплаты налога на добавленную стоимость

освобождаются услуги, связанные с присмотром и уходом за детьми в детских садах, проведение занятий с детьми в кружках, секциях и студиях.

Налог на имущество:

Налог на имущество декларировать от имени МБДОУ д/с № 12 в соответствии со ст. 373 гл. 30 НК РФ.

Налогом облагается только недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств

Земельный налог:

1. Налоговую базу по земельным участкам определять на основании сведений государственного кадастра о каждом земельном участке в соответствии со ст. 388 гл. 31 НК РФ и решением Городской Думы г.Таганрога №266 от 29.11.2016г.

2. Налог на землю МБДОУ исчисляет, представляет расчеты и декларации, а также уплачивает земельный налог. Объектом налогообложения является кадастровая стоимость земельного участка