

**«ПРИНЯТО»**

Общим собранием работников  
МБДОУ - детский сад «Милэушэ»  
Тукаевского муниципального района РТ  
Протокол от «14» 01. 2019 № 2

**«УТВЕРЖДАЮ»**

Заведующий МБДОУ - детский сад  
«Милэушэ» муниципального района  
Тукаевский район  
Тукаева  
Протокол от 14.01.2019 № 45/1



**«СОГЛАСОВАНО»**

Председатель профкома  
МБОУ «Иштерьяковская ООШ»  
Закирову В.Х. Закирова  
«15» 01. 2019г.

**Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета  
муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения - детский сад  
«Милэушэ» Тукаевского муниципального района Республики Татарстан**

**1. Общие правила ведения учета.**

1.1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета в муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения - детский сад «Милэушэ» Тукаевского муниципального района Республики Татарстан

(далее-ДОУ) на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете»,
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н),
- Федерального закона РФ от 12.01.1996г. №83-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Инструкции по его применению (Инструкция № 157н)».
- Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению (утвержден Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н.
- Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».
- Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».
- Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 г № 146-ФЗ ;(часть вторая) от 05.08.2000г № 117-ФЗ

1.2. Утвердить следующий перечень видов деятельности, подлежащих разделному учету:

- Дошкольное образование (предшествующее начальному общему образованию);
- Дополнительные платные кружки;
- Прочая деятельность за счет пожертвований и спонсорской помощи и иных целевых средств.

1.3. Установить форму ведения бухгалтерского учета: - автоматизированную (с использованием программного обеспечения «БАРС - Бюджет»)

1.4. Установить, что бухгалтерский учет государственного (муниципального) имущества, обязательств, операций их изменяющих (фактов хозяйственной деятельности),

12.15.

финансовых результатов осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов учреждения;

1.5. **Установить**, что бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций;

1.6. **Установить**, что бухгалтерский учет ведется непрерывно исходя из предположения, что учреждение будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем;

1.7. Информация в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, об операциях их изменяющих и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов учреждения, должна быть полной, с учетом существенности;

1.8. Информация об имуществе, обязательствах, и операциях их изменяющих, а также о результатах исполнения бюджета и (или) хозяйственной деятельности учреждения, формируется в ДОУ на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям (опубликования в средствах массовой информации) согласно законодательству Российской Федерации;

1.9. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность учреждения должны быть сопоставимы у государственного (муниципального) учреждения вне зависимости от его типа, в том числе за различные финансовые (отчетные) периоды его деятельности;

1.10. Рабочий план счетов ДОУ, а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования учетной политики учреждения, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период);

1.11. В бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую. В целях учетной политики существенной информацией признается информация, пропуск или искажение которой может повлиять на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), принятое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской отчетности субъекта учета;

1.12. Имущество, являющееся собственностью учредителя учреждения, учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения в пользовании (управлении, на хранении);

1.13. Обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество, учитываются в бухгалтерском учете учреждения обособленно от иных объектов учета.

## **2. Порядок и методы организации бухгалтерского учета.**

2.1. Ведение бухгалтерского учета осуществляет бухгалтерия учреждения, возглавляемая главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно директору учреждения.

2.2. Главный бухгалтер ДОУ несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

2.3. Требования главного бухгалтера учреждения по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений, связанных с бухгалтерским и налоговым учетом, анализом хозяйственной деятельности обязательны для всех служб учреждения.

2.4. Без подписи главного бухгалтера ДОУ денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными.

2.5. В случае разногласий между директором и главным бухгалтером учреждения по осуществлению отдельных хозяйственных операций, документы по ним могут быть приняты к

исполнению с письменного распоряжения директора, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

### **3. Методы оценки имущества и обязательств и отражение их в бухгалтерском учете.**

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402 ФЗ от 06 декабря 2011 г. и инструкции 157н: оценка имущества и обязательств, производится в денежном выражении для отражения в бухгалтерском учете и отчетности;

- оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- оценка имущества, полученного безвозмездно, производится по рыночной стоимости на дату оприходования имущества;

Определение рыночной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету имущества производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем

- оценка имущества собственного производства осуществляется по стоимости его изготовления.
- оценка имущества и обязательств производится в рублях и копейках.

#### **3.1. Учет основных средств**

3.1.1. Принимаются к учету в качестве основных средств материальные объекты имущества, одновременно отвечающие следующим требованиям:

- Материальные объекты имущества независимо от их стоимости;
- Со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- Предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения.

Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющих библиотечный фонд ДОУ, принимаются к учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования.

3.1.2. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств является:

- Объект со всеми приспособлениями и принадлежностями (с одинаковым сроком использования);
- Отдельный конструктивно обособленный предмет;
- Обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов.

Объектам основных средств присваиваются уникальные инвентарные номера на недвижимое и движимое имущество, кроме объектов стоимостью до 3000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости.

Части библиотечного фонда, которая является особо ценным имуществом, присваивается отдельный инвентарный номер.

Инвентарные номера, выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств, вновь принятым к учету основным средствам не присваиваются.

Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

3.1.3. Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого, предусматривается использование в процессе деятельности учреждения объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и получен.

Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется на основании ОКОФ:

- по объектам основных средств, включенным в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп;

- в десятую амортизационную группу - срок полезного использования рассчитывается исходя из ЕНАОФ;
- в случае отсутствия информации в законодательстве РФ и в документах, на основании решения комиссии ДООУ, решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем.
- срок полезного использования объектов основных средств, приобретенных в период применения плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ 94н (хозрасчетного), определенный в соответствии с ПБУ 6/01 и не изменяется.

#### 3.1.4. Амортизация основных средств.

##### По объектам недвижимого имущества:

- Стоимостью до 40000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при принятии к учету.
- Стоимостью свыше 40000 руб. амортизация начисляется линейным методом.

##### По объектам движимого имущества:

- На объекты библиотечного фонда до 40000 руб., на иные объекты от 3000 до 40000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100%.
- На объекты стоимостью свыше 40000 руб., амортизация начисляется линейным методом.
- на объекты стоимостью до 3000 руб. включительно, амортизация не начисляется, при вводе в эксплуатацию стоимость одновременно списывается на расходы, учет ведется на балансовом счете ХХХ.ХХ по балансовой стоимости .

#### 3.2. Учет нематериальных активов.

3.2.1. Нематериальные активы принимаются к учету в учреждении при единовременном выполнении следующих условий:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры актива;
- возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- использование актива в производстве продукции, при выполнении или оказании услуг либо для другой уставной деятельности учреждения;
- использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- учреждением не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить учреждению экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у учреждения на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

3.2.2. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в учреждении по первоначальной стоимости.

3.2.3. Срок полезного использования нематериальных активов определяется учреждением при принятии объекта к бухгалтерскому учету. При этом определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет.

3.2.4. Установить, что амортизационные отчисления по объектам НМА определяются линейным способом.

#### 3.3. Учет материальных запасов.

3.3.1. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения, изготовления.

3.3.2. Материальные запасы, полученные безвозмездно принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости.

3.3.3. Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении самим учреждением определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов.

3.3.4. В фактическую стоимость материальных запасов не включаются сумма общехозяйственных расходов.

3.3.4. Оценка МЗ при отпуске их на нужды учреждение, а также на общественное питание, и ином выбытии производится по средней фактической стоимости.

3.3.5. Учет МЗ в бухгалтерии и на складах учреждения осуществляется количественно-суммовым методом (организуется одновременно количественный и суммовой учет по номенклатурным номерам материальных ценностей).

#### **3.4. Оценка товаров приобретенных для продажи.**

3.4.1. Товары, приобретенные для продажи, принимаются к учету по их фактической стоимости и учитываются на счете 105.Х8 «Товары».

3.4.2. Себестоимость реализованных товаров определяется по средней стоимости.

#### **3.5. Определение стоимости готовой продукции, работ, услуг.**

3.5.1. Учет готовой продукции в учреждении осуществляется при ее изготовлении для целей продажи и учитывается на счете 105.Х6 «Прочие материальные запасы».

3.5.2. В соответствии с п.134 Инструкции №157н затраты учреждения на производство готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг делятся на прямые и накладные. При производстве одного (единственного) вида продукции, работ, услуг все затраты непосредственно связанные с этим, относятся к прямым затратам.

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость производства единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги.

Распределение накладных расходов осуществляется пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

3.5.3. Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

#### **3.6. Учет затрат.**

3.6.1.. Начисление расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, прочие целевые средства (пожертвования и т.д.) производятся на счет 401.20.

3.6.2. Затраты по приносящей доход деятельности, учитываются:

- Прямые затраты - на счете 109.61;
- Накладные расходы - на счете 109.71;
- Общехозяйственные расходы - на счете 109.81;
- Издержки обращения - на счете 109.91.

3.6.3. **К прямым затратам относятся:**

- расходы на оплату труда работников, занятых в сфере приносящей доход деятельности;
- начисления на оплату труда работников, занятых в сфере приносящей доход деятельности;
- материальные расходы;
- прочие расходы, относящиеся непосредственно к производству продукции (работ, услуг).

3.6.4. **К накладным расходам относятся:**

- расходы на оплату труда персонала, обслуживающего производство;
- начисления на оплату труда персонала, обслуживающего производство;

- прочие расходы, которые нельзя напрямую отнести к конкретному виду продукции.

3.6.5. **К общехозяйственным расходам относятся:**

- административно-управленческие;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы на оплату информационных, аудиторских, консультационных т.т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

3.6.6. Расходы по приносящей доход деятельности, не учитываемые для целей налогообложения прибыли, учитываются на счете 401.20:

- штрафы, пени, неустойки;
- сверхнормативные расходы и т.д..

### **3.7. Резервы.**

Резервы расходов на оплату очередных отпусков, вознаграждений работникам по итогам финансово-хозяйственной деятельности за год и т.п. не создаются.

### **3.8. Учет кредитных и заемных средств.**

3.8.1. Учет расчетов по долговым обязательствам (получение и погашение долговых обязательств, начисление и выплата процентов по ним) ведется на счете 301.XX.

301.IX - Расчеты по долговым обязательствам в рублях;

301.2X - Расчеты по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям);

301.3X - Расчеты по государственным (муниципальным) гарантиям; 301.4X -

Расчеты по долговым обязательствам в иностранной валюте, где X:

1 - Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по привлеченным бюджетным кредитам;

2 - Расчеты с кредиторами по государственным (муниципальным) ценным бумагам;

3 - Расчеты с иными кредиторами по государственному (муниципальному) долгу;

4 - Расчеты по заимствованиям, не являющимся государственным (муниципальным) долгом.

3.8.2. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

### **3.9. Доходы будущих периодов.**

3.9.1. К доходам будущих периодов относятся:

- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;
- доходы, полученных от продукции животноводства (приплод, привес, прирост животных) и земледелия;
- доходы по месячным, квартальным, годовым абонементам;
- иные аналогичные доходы.

Учет доходов будущих периодов осуществляется по видам доходов (поступлений), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в разрезе договоров, соглашений и отражается на сч.401.40.

### **3.10. Расходы будущих периодов.**

3.10.1. К расходам будущих периодов относятся расходы, связанные с:

- подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;
- освоением новых производств, установок и агрегатов;
- рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;
- добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;
- приобретением неисключительного права пользования в течение нескольких отчетных периодов нематериальными активами;

- неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств;
- иными аналогичными расходами.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, по государственным (муниципальным) контрактам (договорам), соглашениям.

3.10.2. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

### **3.11. Финансовый результат.**

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период.

3.11.1. Финансовый результат текущей деятельности отражается на счетах:

401.10 - Доходы текущего финансового года; 401.20

- Расходы текущего финансового года.

3.11.2. Доходы и расходы группируются по видам доходов (расходов) в разрезе, кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

3.11.1. Начисление доходов по полученным субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидиям на иные цели отражается на дату поступления денежных средств на лицевой счет.

3.11.2. Начисление доходов по безвозмездным поступлениям (пожертвованиям) отражается на дату поступления.

3.11.3. Признание доходов и расходов по приносящей доход деятельности производится по методу начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства при расчетах, связанные с осуществлением указанных операций.

3.11.4. Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, реализованной готовой продукции отражается на счетах финансового результата текущего финансового года в *уменьшение дохода* от оказания платных услуг (работ), реализации готовой продукции.

3.11.4. При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов (счет 401.30- Финансовый результат прошлых отчетных периодов).

- сохранность имущества учреждения.

## **2. Организация внутреннего финансового контроля.**

Внутренний финансовый контроль осуществляется в следующих формах:

2.1. Предварительный контроль - осуществляется до начала совершения хозяйственной операции и позволяет определить, насколько она целесообразна и правомерна. Осуществляет его руководитель учреждения и главный бухгалтер.

2.2. Текущий контроль - это проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета, ведения бухгалтерского учета. Осуществляется на постоянной основе специалистами бухгалтерии.

2.3. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок.

Плановые проверки проводятся с определенной периодичностью, утверждаемой руководителем учреждения и перед составлением бухгалтерской отчетности.

Внеплановые проверки осуществляются по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

### **3.Субъекты внутреннего контроля.**

В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- руководитель учреждения и его заместители;
- комиссия по внутреннему контролю.

Разграничение полномочий и ответственности определяется внутренними документами учреждения.

#### **Ответственность.**

Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на руководителя учреждения.

### **5.Заключительные положения.**

5.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются руководителем учреждения.

5.2. Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельные положения настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства РФ.



Пропишито, пронумеровано и склеено

печатью \_\_\_\_\_

Должность \_\_\_\_\_

Подпись \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ ) листов  
«ДЛУШПЭ»  
Гуктарова /

