

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОМ ДЕТСКОГО ТВОРЧЕСТВА «ДРИАДА»
(МБУДО «ДДТ «Дриада»)**

П Р И К А З

16.04.2024 г.

№ 34/2 о.д.

г.Снежногорск

**О внесении изменений в приказ № 99/3 о.д. от 29.12.2023 г. «Об утверждении
локального акта»**

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями и дополнениями), Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями), Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора и Налоговым кодексом РФ, в целях соблюдения единой политики отражения в бюджетном и налоговом учете хозяйственных операций **приказываю:**

1. Внести изменения в Положение об учетной политике в целях бухгалтерского (бюджетного) учета и налогообложения на 2024 год и последующие годы в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Дом детского творчества «Дриада», утвержденного приказом руководителя № 99/4 о.д. от 29.12.2023 г., согласно приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Приказ вступает в действие с момента его подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2024 года.
3. Ознакомить с учетной политикой всех сотрудников, имеющих отношение к учетному процессу.
4. Технику (Стельмашенко И.И.) разместить настоящий приказ на официальном сайте учреждения в разделах «Сведения об образовательной организации», «Локальные нормативные акты».
5. Контроль за исполнение настоящего приказа оставляю за собой

Директор МБУДО «ДДТ«Дриада»

И.Г.Телегина

Визы:

Главный бухгалтер

Ведущий экономист

Техник

_____ Бондарчук Е.А

_____ Колос И.В.

_____ Стельмашенко И.И.

Рассылка: 01-09, Бондарчук Е.А.

Изменения к учетной политике в целях бухгалтерского (бюджетного) учета,
утвержденного приказом № 99/3 о.д.
от 29.12.2023 г. «Об утверждении локального акта»

1. В разделе III. Правила документооборота:

- внести изменения в абзац 5 и изложить его в новой редакции:

«Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и группируются по соответствующим счетам бюджетного учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- № 1 Журнал операций по счету «Касса»;
- № 2 Журнал операций «С безналичными денежными средствами» - составляется по каждому лицевому счету отдельно;
- № 3 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- № 4 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- № 5 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- № 6 Журнал операций расчетов по оплате труда;
- № 7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- № 8 Журнал по прочим операциям;
- Журнала операций по забалансовому счету (ф. 0509213);
- Журнала регистрации обязательств (ф. 0504064);
- Главная книга;
- иные регистры.»

2. Изложить в новой редакции п.5. 22. «Порядок учета доходов, расходов будущих периодов, формирование резервов»:

«Доходы будущих периодов - это доходы, начисленные (полученные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. К числу доходов будущих периодов учреждения, согласно п. 301 Инструкции № 157н относятся:

- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;
- по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) в том числе на иные цели, а также на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность;
- по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;
- по договору аренды (имущественного найма);
- по договору безвозмездного пользования;
- иные аналогичные доходы.

Организация аналитического учета доходов будущих периодов осуществляется:
-по видам доходов (поступлений), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Списание доходов будущих периодов осуществляется по месяцам.

В составе доходов будущих периодов учреждение на счете 0.401.40.000 «Доходы будущих периодов» учитывает:

- доходы по договорам от сдачи в аренду имущества. Такие доходы отражаются в доходах будущих периодов в день подписания договора. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды. Основание: пункт 25 СГС «Аренда», подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы».

- по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Признание субсидии в составе текущих доходов – на дату, когда утвердили отчет о выполнении муниципального задания по итогам года.

Признание субсидии на иные цели в составе текущих доходов – на дату, когда утвердили отчет об использовании субсидии на иные цели по итогам I квартала, I полугодия, 9 месяцев, год.

Основание: пунктов 158 Инструкции № 174н, пункта 54 СГС «Доходы».

Под расходами будущих периодов подразумеваются затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (п. 302 Инструкции N 157н).

Так как учреждение не создает соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются расходы, связанные:

- приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- неравномерно производимым ремонтом основных средств;
- по договору аренды (имущественного найма);
- по договору безвозмездного пользования;
- иными аналогичными расходами.

Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) равномерно и ежемесячно.

В учете Учреждения расходы, произведенные по лицензионному договору на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражены расходы будущих периодов в сумме приобретенных неисключительных прав на программный продукт	401 50	302 26

Программный продукт, полученный в пользование, принят к забалансовому учету	Увеличение забалансового счета 01.31	
Оплачена задолженность перед поставщиком	302 26	201 11
Отражено ежемесячное отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат текущего отчетного периода	109 00 226 (401 20.226)	401 50
Списана с забалансового учета стоимость программного продукта по окончании срока использования программного продукта	Уменьшение забалансового счета 01.31	

Если контрактом установлено, что Учреждение имеет право без ограничения срока использовать программное обеспечение, полученное в пользование на условиях простой (неисключительной) лицензии, то срок его использования устанавливается комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов и не зависит от срока действия лицензионного договора. При этом списание указанного программного продукта с забалансового счета 01 "Имущество, полученное в пользование" осуществляется только по истечении срока его использования.

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

В качестве отчетного периода для целей определения расходов будущих периодов в учреждении принимается календарный год.

Списание расходов на результаты текущего финансового года производится равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.

В случае заключения лицензионного договора на право использования результата интеллектуальной деятельности платежи за право включаются в расходы будущих периодов. Такие расходы списываются на финансовый результат текущего периода ежемесячно в последний день месяца в течение срока действия договора.

Основание: пункт 66 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

По договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается руководителем учреждения в приказе.

Учет резервов предстоящих расходов ведется в соответствии с пунктом 302.1 Инструкции N 157н, а также Приказа Минфина России от 30 мая 2018 г. N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах".

В учреждении формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск работникам учреждения, включая платежи по страховым взносам с указанных сумм (далее - Резерв для оплаты отпусков);
- резерв для оплаты фактически осуществленных на отчетную дату затрат, по которым не поступили документы контрагентов (далее - Резерв по расходам без документов);

- резерв для оплаты фактически осуществленных на отчетную дату затрат на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно (далее – Резерв по расходам на оплату льготной дороги).

Каждый резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва учреждения, а при его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

1. Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск.

Формирование резерва (оценка обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск) осуществляется ежемесячно на основе оценочных значений.

Детализация счета 0 401 60 000 осуществляется учреждением в следующем порядке:

-0 401 61 000 - формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время;

-0 401 61 211 - по выплатам работникам;

-0 401 61 213 - по страховым взносам.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по следующей методике.

Расчет производится персонафицировано по каждому сотруднику ежемесячно:

Резерв отпусков = К * ЗП, где

К - количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца);

ЗП - среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков.

Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается по каждому работнику индивидуально:

Резерв стр. взн. = К * ЗП * С,

где С - ставка страховых взносов.

Операции по начислению сумм резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

-начисление сумм резерва на оплату отпусков (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время) - по дебету счетов 0.109.60.211 «Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг», 0.401.20.211 «Расходы по заработной плате» и кредиту счета 0.401.60.211 «Резервы предстоящих расходов по оплате отпусков»;

-начисление сумм резерва на оплату отпусков в части страховых взносов (отложенных обязательств по перечислению страховых взносов) - по дебету счетов 0.109.60.213 «Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости

готовой продукции, работ, услуг», 0.401.20.213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» и кредиту счета 0.401.60.213 «Резервы предстоящих расходов».

2. Резерв по расходам без документов.

Резерв по расходам без документов создается в случае, когда учреждением фактически осуществлены расходы, однако по любым причинам соответствующие документы от контрагента не получены.

Примеры расходов, по которым создается резерв:

- расходы на электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение и т.п., по которым не поступили счета ресурсоснабжающих организаций;
- расходы в виде периодических платежей, если имеются основания для их осуществления, установленные нормативными актами и (или) договором.

Резерв создается в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов с контрагентом.

Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства перед контрагентом по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства перед контрагентом на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

На основании поступивших от контрагента документов фактические расходы учреждения отражаются в следующем порядке:

- если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы относятся полностью за счет резерва, а оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего финансового года;
- если сумма фактических расходов превышает величину созданного резерва, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме созданного резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года.

Детализация счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» осуществляется в следующем порядке:

- 0 401 60 223 - резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, по коммунальным услугам.

3. Резерв по расходам на оплату льготной дороги.

На основании поступивших от подотчетного лица документов по фактически произведенным расходам на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно создается резерв на оплату льготной дороги.

Операции по начислению сумм резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

- начисление сумм резерва на оплату льготной дороги (отложенных обязательств по оплате льготной дороги по предоставленным фактическим расходам на основании отчета о расходах подотчетного лица) - по дебету счета, 0.401.20.214 «Расходы по прочим несоциальным выплатам персоналу» и кредиту счета 0.401.60.214 «Резервы предстоящих расходов по оплате льготной дороги».

3.В Приложение № 04 к приказу от 29.12.2023 № 99/3 о.д. «График документооборота муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества «Дриада»» внести изменения в строку 8, в таблице 6 «Прочие расчеты» следующие изменения:

8	Журнала регистрации обязательств	0504064	Бухгалтер	Ежемесячно	Бухгалтер	Ежемесячно
---	----------------------------------	---------	-----------	------------	-----------	------------

4.В Приложение № 04 к приказу от 29.12.2023 № 99/3 о.д. «График документооборота муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества «Дриада»» добавить строку, в таблице 6 «Прочие расчеты»:

20	Журнала операций по забалансовому счету	0509213	Бухгалтер	Ежемесячно	Бухгалтер	Ежемесячно
----	---	---------	-----------	------------	-----------	------------