



Материалы предоставлены Всероссийским объединением представителей спортивных школ

Положение о внебюджетной деятельности Московского городского физкультурно-спортивного объединения Москомспорта

ВВЕДЕНИЕ

В положении рассмотрены нормативно-правовые основы оказания платных спортивно-оздоровительных услуг, приведен порядок оказания этих услуг, порядок формирования смет доходов и расходов, показано четкое разграничение между платными спортивно-оздоровительными услугами и платными услугами по дополнительному образованию спортивной направленности, подробно рассмотрены вопросы налогообложения спортивно-оздоровительной деятельности.

Платные спортивно-оздоровительные услуги оказываются на основании следующих нормативных документов:

Федеральный закон «Об образовании» от 13 января 1996 года N 12-ФЗ гласит, что государственное и муниципальное образовательные учреждения вправе оказывать населению, предприятиям, учреждениям и организациям платные дополнительные образовательные услуги (обучение по дополнительным образовательным программам, преподавание специальных курсов и циклов дисциплин, репетиторство, занятия с обучающимися углубленным изучением предметов и другие услуги), не предусмотренные соответствующими образовательными программами и государственными образовательными стандартами. Доход от указанной деятельности государственного или муниципального образовательного учреждения реинвестируется в данное образовательное учреждение, в том числе на увеличение расходов на заработную плату, по его усмотрению. Данная деятельность не относится к предпринимательской (статья 45 «Платные дополнительные образовательные услуги государственного и муниципального образовательных учреждений»).

Вместе с тем, образовательное учреждение независимо от его организационно-правовой формы вправе привлекать в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, дополнительные финансовые, в том числе валютные, средства за счет предоставления платных дополнительных образовательных и иных предусмотренных уставом образовательного учреждения услуг, а также за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических и (или) юридических лиц, в том числе иностранных граждан и (или) иностранных юридических лиц (статья 41 «Финансирование образовательных учреждений»).

Также, федеральным законодательством определено, что государственные образовательные учреждения самостоятельно определяют направления и порядок использования своих бюджетных и внебюджетных средств, в том числе их долю, направляемую на оплату труда и материальное стимулирование работников образовательных учреждений. (статья 42 «Особенности экономики среднего профессионального и высшего профессионального образования»).

В соответствии с Законом Москвы от 20 июня 2001 года № 25 «О развитии образования в городе Москве» органы власти города Москвы оказывают поддержку системе образования (статья 14 «Формы поддержки системы образования органами власти города Москвы») образовательным учреждениям и организациям в следующих формах:

- предоставления в соответствии с федеральным законодательством и законодательством города Москвы льгот по поступающим в городской бюджет налогам и сборам;
- установления тарифов на оплату коммунальных услуг в размерах, предусмотренных для бюджетных организаций, а также запрета на отключение образовательных учреждений и организаций от потребляемых ими коммунальных услуг.

Наряду с этим органы власти города Москвы предоставляют в соответствии с законодательством города Москвы льготы по городским налогам и сборам, а также по федеральным налогам в части, поступающей в городской бюджет, юридическим и физическим лицам, оказывающим образовательным учреждениям и организациям безвозмездную помощь.

Государственные образовательные учреждения вправе оказывать населению, предприятиям, учреждениям и организациям платные дополнительные образовательные услуги в порядке, установленном федеральным законодательством (статья 23. «Формирование и использование внебюджетных финансовых средств государственными образовательными учреждениями города Москвы»).

Платные дополнительные образовательные услуги оказываются государственным образовательным учреждением на основе договора, заключаемого в порядке, установленном Гражданским кодексом Российской Федерации.

Доход, получаемый от оказания платных дополнительных образовательных услуг, направляется на обеспечение и развитие образовательного процесса в данном государственном образовательном учреждении, в том числе на заработную плату.

Платные дополнительные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансируемой за счет средств бюджета. В противном случае средства, заработанные в результате такой деятельности, изымаются учредителем в его бюджет.

Доход, полученный за счет внебюджетных источников, подлежит льготному налогообложению в соответствии с федеральным законодательством и законодательством города Москвы.

Цены на оказание услуг и выполнение работ устанавливаются государственным образовательным учреждением на уровне рыночных с учетом возможности развития и совершенствования образовательного процесса и материальной базы образовательного учреждения.

Ограничение права государственного образовательного учреждения на самостоятельное регулирование цен за выполняемые работы и услуги со стороны органов исполнительной власти и органов местного самоуправления не допускается.

Дополнительные платные образовательные услуги спортивной направленности могут оказываться спортивно-образовательными организациями системы МГФСО, при условии, что указанные услуги (работы) предусмотрены его уставом и на их оказание у организации имеется соответствующая лицензия с указанием видов услуг (работ), в том числе по видам спорта.

Постановление Правительства РФ от 05 июля 2001 года №505: "Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг в сфере дошкольного и общего образования".

В соответствии с этим постановлением вводятся следующие правила оказания платных услуг населения:

Правила оказания платных образовательных услуг в сфере дошкольного и общего образования:

I. Общие положения

1. Настоящие Правила, разработанные в соответствии с Законом Российской Федерации "Об образовании" и Законом Российской Федерации "О защите прав потребителей", регулируют отношения, возникающие между потребителем и исполнителем при оказании платных образовательных услуг в сфере дошкольного и общего образования.

2. Понятия, используемые в настоящих Правилах, означают:

"потребитель" - организация или гражданин, имеющие намерение заказать, либо заказывающие образовательные услуги для себя или несовершеннолетних граждан, либо получающие образовательные услуги лично;

"исполнитель" - государственные и муниципальные образовательные учреждения, негосударственные образовательные организации, граждане, занимающиеся индивидуальной трудовой педагогической деятельностью, оказывающие платные образовательные услуги по реализации основных и дополнительных образовательных программ дошкольного, начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования.

3. Настоящие Правила распространяются на:

а) государственные и муниципальные образовательные учреждения, которые оказывают потребителю платные дополнительные образовательные услуги, не предусмотренные соответствующими образовательными программами и государственными образовательными стандартами;

б) негосударственные образовательные организации, осуществляющие платную образовательную деятельность, в том числе обучение в пределах государственных образовательных стандартов;

в) граждан, оказывающих в качестве индивидуальных предпринимателей платные образовательные услуги по реализации основных и дополнительных образовательных программ дошкольного, начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования.

В уставах государственных и муниципальных образовательных учреждений и негосударственных образовательных организаций указываются перечень платных образовательных услуг и порядок их предоставления.

4. К платным образовательным услугам, предоставляемым государственными и муниципальными образовательными учреждениями, относятся: обучение по дополнительным образовательным программам, преподавание специальных курсов и циклов дисциплин, репетиторство, занятия по углубленному изучению предметов и другие услуги.

К платным образовательным услугам, предоставляемым государственными и муниципальными образовательными учреждениями, не относятся: снижение установленной наполняемости классов (групп), деление их на подгруппы при реализации основных образовательных программ; реализация основных общеобразовательных, общеобразовательных программ повышенного уровня и направленности общеобразовательными школами (классами) с углубленным изучением отдельных предметов, гимназиями, лицеями, дошкольными образовательными учреждениями в соответствии с их статусом; факультативные, индивидуальные и групповые занятия, курсы по выбору за счет часов, отведенных в основных общеобразовательных программах.

Привлечение на эти цели средств потребителей не допускается.

5. Платные образовательные услуги не могут быть оказаны государственными и муниципальными образовательными учреждениями взамен или в рамках основной образовательной деятельности (в рамках основных образовательных программ (учебных планов) и государственных образовательных стандартов), финансируемой за счет средств соответствующего бюджета.

Отказ потребителя от предлагаемых платных образовательных услуг не может быть причиной уменьшения объема предоставляемых ему образовательным учреждением основных образовательных услуг.

6. Требования к оказанию образовательных услуг, в том числе к содержанию образовательных программ, специальных курсов, определяются по соглашению сторон и могут быть выше, чем это предусмотрено государственными образовательными стандартами.

Исполнитель обязан обеспечить оказание платных образовательных услуг в полном объеме в соответствии с образовательными программами и условиями договора об оказании платных образовательных услуг (далее именуется - договор), а при наличии свидетельства о государственной аккредитации - и в соответствии с государственными образовательными стандартами.

II. Информация о платных образовательных услугах, порядок заключения договоров

1. Исполнитель обязан до заключения договора предоставить потребителю достоверную информацию об исполнителе и оказываемых образовательных услугах, обеспечивающую возможность их правильного выбора.

2. Исполнитель обязан довести до потребителя (в том числе путем размещения в удобном для обозрения месте) информацию, содержащую следующие сведения:

а) наименование (фамилия, имя и отчество - для индивидуального предпринимателя) и место нахождения (юридический адрес) исполнителя, а также сведения о наличии лицензии на право ведения образовательной деятельности и свидетельства о государственной аккредитации (для образовательных учреждений) с указанием регистрационного номера, срока действия и органа, их выдавшего;

б) уровень и направленность реализуемых основных и дополнительных образовательных программ, формы и сроки их освоения;

в) перечень образовательных услуг, стоимость которых включена в основную плату по договору, и перечень дополнительных образовательных услуг, оказываемых с согласия потребителя, порядок их предоставления;

г) стоимость образовательных услуг, оказываемых за основную плату по договору, а также стоимость образовательных услуг, оказываемых за дополнительную плату, и порядок их оплаты;

д) порядок приема и требования к поступающим;

е) форма документа, выдаваемого по окончании обучения.

Филиал, отделение или другое территориально обособленное структурное подразделение государственного или муниципального образовательного учреждения, негосударственной образовательной организации предоставляет потребителю также информацию о наличии у него доверенности на осуществление полностью или частично правомочий государственного или муниципального образовательного учреждения, негосударственной образовательной организации.

3. Исполнитель - гражданин, занимающийся индивидуальной трудовой педагогической деятельностью, должен предоставить информацию о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя с указанием наименования зарегистрировавшего его органа.

4. Исполнитель обязан также предоставить для ознакомления по требованию потребителя:

а) устав государственного или муниципального образовательного учреждения, негосударственной образовательной организации, положение о филиале, отделении, другом территориально обособленном структурном подразделении государственного или муниципального образовательного учреждения, негосударственной образовательной организации;

б) лицензию на осуществление образовательной деятельности и другие документы, регламентирующие организацию образовательного процесса;

в) адрес и телефон учредителя (учредителей) государственного или муниципального образовательного учреждения, негосударственной образовательной организации, органа управления образованием;

г) образцы договоров, в том числе об оказании платных дополнительных образовательных услуг;

д) основные и дополнительные образовательные программы, стоимость образовательных услуг по которым включается в основную плату по договору;

е) дополнительные образовательные программы, специальные курсы, циклы дисциплин и другие дополнительные образовательные услуги, оказываемые за плату только с согласия потребителя;

ж) перечень категорий потребителей, имеющих право на получение льгот, а также перечень льгот, предоставляемых при оказании платных образовательных, в том числе платных дополнительных образовательных, услуг, в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами.

Исполнитель обязан сообщать потребителю по его просьбе другие относящиеся к договору и соответствующей образовательной услуге сведения.

5. Информация должна доводиться до потребителя на русском языке и дополнительно, по усмотрению исполнителя, - на государственных языках субъектов Российской Федерации и родных языках народов Российской Федерации.

6. Исполнитель - государственное или муниципальное учреждение, негосударственная образовательная организация - обязан соблюдать установленный им учебный план, согласованный с органами местного самоуправления, и расписание занятий.

Режим занятий (работы) устанавливается негосударственными образовательными организациями, а также гражданами, занимающимися индивидуальной трудовой педагогической деятельностью, самостоятельно.

7. Исполнитель обязан заключить договор при наличии возможности оказать запрашиваемую потребителем образовательную услугу.

Исполнитель не вправе оказывать предпочтение одному потребителю перед другим в отношении заключения договора, кроме случаев, предусмотренных законом и иными нормативными правовыми актами.

8. Договор заключается в письменной форме и должен содержать следующие сведения:

а) наименование государственного или муниципального образовательного учреждения, негосударственной образовательной организации - исполнителя и место его нахождения (юридический адрес) либо фамилия, имя, отчество, сведения о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя гражданина, занимающегося индивидуальной трудовой педагогической деятельностью;

б) фамилия, имя, отчество, телефон и адрес потребителя;

- в)** сроки оказания образовательных услуг;
- г)** уровень и направленность основных и дополнительных образовательных программ, перечень (виды) образовательных услуг, их стоимость и порядок оплаты;
- д)** другие необходимые сведения, связанные со спецификой оказываемых образовательных услуг;
- е)** должность, фамилия, имя, отчество лица, подписывающего договор от имени исполнителя, его подпись, а также подпись потребителя.

9. Договор составляется в двух экземплярах, один из которых находится у исполнителя, другой - у потребителя.

10. Примерная форма договора утверждается федеральным органом управления образованием.

См. приказ Минобрнауки РФ от 15 марта 2002 года N 864 "Об утверждении примерной формы договора об оказании платных образовательных услуг в сфере общего образования"

11. Потребитель обязан оплатить оказываемые образовательные услуги в порядке и в сроки, указанные в договоре. Потребителю в соответствии с законодательством Российской Федерации должен быть выдан документ, подтверждающий оплату образовательных услуг.

12. Стоимость оказываемых образовательных услуг в договоре определяется по соглашению между исполнителем и потребителем.

13. На оказание образовательных услуг, предусмотренных договором, может быть составлена смета. Составление такой сметы по требованию потребителя или исполнителя обязательно. В этом случае смета становится частью договора.

III. Ответственность исполнителя и потребителя

1. Исполнитель оказывает образовательные услуги в порядке и в сроки, определенные договором и уставом государственного или муниципального образовательного учреждения, негосударственной образовательной организации.

2. За неисполнение либо ненадлежащее исполнение обязательств по договору исполнитель и потребитель несут ответственность, предусмотренную договором и законодательством Российской Федерации.

3. При обнаружении недостатков оказанных образовательных услуг, в том числе оказания их не в полном объеме, предусмотренном образовательными программами и учебными планами, потребитель вправе по своему выбору потребовать:

- а)** безвозмездного оказания образовательных услуг, в том числе оказания образовательных услуг в полном объеме в соответствии с образовательными программами, учебными планами и договором;

- б)** соответствующего уменьшения стоимости оказанных образовательных услуг;

- в)** возмещения понесенных им расходов по устранению недостатков оказанных образовательных услуг своими силами или третьими лицами.

4. Потребитель вправе расторгнуть договор и потребовать полного возмещения убытков, если в установленный договором срок недостатки оказанных образовательных услуг не устранены исполнителем либо имеют существенный характер.

5. Если исполнитель своевременно не приступил к оказанию образовательных услуг или если во время оказания образовательных услуг стало очевидным, что оно не будет осуществлено в срок, а также в случае просрочки оказания образовательных услуг потребитель вправе по своему выбору:

- а)** назначить исполнителю новый срок, в течение которого исполнитель должен приступить к оказанию образовательных услуг и (или) закончить оказание образовательных услуг;

- б)** поручить оказать образовательные услуги третьим лицам за разумную цену и потребовать от исполнителя возмещения понесенных расходов;

- в)** потребовать уменьшения стоимости образовательных услуг;

- г)** расторгнуть договор.

6. Потребитель вправе потребовать полного возмещения убытков, причиненных ему в связи с нарушением сроков начала и (или) окончания оказания образовательных услуг, а также в связи с недостатками оказанных образовательных услуг.

7. Контроль за соблюдением настоящих Правил осуществляют федеральный орган управления образованием и другие органы и организации, на которые в соответствии с законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации возложены контрольные функции.

РАЗДЕЛ I ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Нормативные основы оказания платных спортивно-оздоровительных услуг.

В соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации (статья 161 «Бюджетное учреждение») и Налоговым Кодексом Российской Федерации (статья 321 «Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями») в редакции Федерального закона РФ от 24 июля 2002г. № 110-ФЗ бюджетное учреждение, созданное органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и наделенное государственным или муниципальным имуществом на праве оперативного управления, имеет право на осуществление предпринимательской деятельности, в том числе ведение дополнительных платных спортивно-оздоровительных услуг.

Бюджетные учреждения, финансируемые за счет средств бюджетов всех уровней, государственных внебюджетных фондов, выделяемых по смете бюджетного учреждения, и получающие доходы от оказания платных услуг, обязаны отражать все получаемые доходы в смете доходов и расходов бюджетного учреждения.

В свою очередь, бюджетное учреждение при исполнении сметы доходов и расходов самостоятельно в расходовании средств, полученных за счет внебюджетных источников.

В составе доходов и расходов бюджетных учреждений, включаемых в налоговую базу, не учитываются доходы, полученные в виде средств целевого финансирования и целевых поступлений на содержание бюджетных учреждений и ведение уставной деятельности, финансируемой за счет указанных источников, и расходы, производимые за счет этих средств.

Согласно **Федеральному закону «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» от 29 апреля 1999 года № 80-ФЗ** с изменениями и дополнениями (статья 36 «Налогообложение в области физической культуры и спорта») физкультурно-спортивные организации, спортивные сооружения всех форм собственности, осуществляющие деятельность в области оздоровления, массовой физической культуры и спорта, могут в соответствии с законодательством о налогах и сборах освобождаться от налогообложения, отчислений и сборов в бюджеты всех уровней.

Законом г. Москвы от 26 июня 1996 года № 20 «О физической культуре и спорте» с изменениями от 21 февраля 2001 года предусмотрено, что источниками финансирования физической культуры и спорта в городе Москве являются бюджет города, средства внебюджетных фондов развития административных округов и районов города, средства от хозяйственной деятельности спортивных сооружений, часть средств от всех направляемых в бюджет города Москвы видов налогов, взываемых с физкультурно-спортивных организаций, спортивных сооружений, оказывающих населению физкультурно-оздоровительные и спортивные услуги, с предприятий, выпускающих продукцию и товары спортивного назначения, с организаторов физкультурно-спортивных зрелищных мероприятий, получающих доходы от продажи прав на телевизионную трансляцию указанных мероприятий и размещение рекламы во время их проведения, а также часть направляемых в бюджет города Москвы средств от проведения всех видов спортивных лотерей в размере, ежегодно определяемом Московской городской Думой при утверждении бюджета, добровольные взносы учреждений, организаций, предприятий и их объединений, физических лиц и другие поступления, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Поступления средств из внебюджетных источников не являются основанием для сокращения бюджетных отчислений на развитие физической культуры и спорта.

Предприятия и организации, имеющие на своем балансе физкультурно-оздоровительные и спортивные сооружения и являющиеся участниками городских программ развития физкультуры и спорта, имеют право на льготное налогообложение. Величина и порядок предоставления налоговых льгот устанавливаются законами города Москвы.

Средства от сдачи в аренду помещений и площадей физкультурно-оздоровительных и спортивных сооружений, не используемых в основной деятельности, получаемые предприятиями и организациями, у которых они находятся на балансе, подлежат раздельному учету и расходуются исключительно на покрытие затрат, связанных с организацией и проведением занятий в спортивных школах и физкультурно-оздоровительных группах, содержанием, ремонтом и развитием материально-технической базы этих физкультурно-оздоровительных и спортивных сооружений.

Статьей 12 «Льготы и социальные гарантии в области физической культуры» Закона Москвы «О физической культуре и спорте» детям из многодетных и малообеспеченных семей, детям - сиротам, инвалидам физкультурно-спортивные услуги предоставляются бесплатно; детям дошкольного и школьного возраста, а также участникам Великой Отечественной Войны и жителям города Москвы, приравненным к ним по льготам, - на льготных условиях за счет средств городского бюджета. Льготные условия предоставления услуг заключаются в частичном или полном освобождении от их оплаты.

Перечень категорий жителей города Москвы, имеющих право на льготные условия пользования физкультурно-спортивными услугами, а также размер и порядок предоставления льгот устанавливаются Правительством Москвы.

Положение о порядке предоставления дополнительных платных услуг в подразделениях МГФСО

1. Настоящее положение регулирует порядок предоставления дополнительных платных спортивно-оздоровительных услуг в подразделениях МГФСО.

2. Деятельность по предоставлению дополнительных платных спортивно-оздоровительных услуг в этих учреждениях регулируется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации и Законом Российской Федерации "О физической культуре и спорте", Законом г. Москвы «О физической культуре и спорте», письмами и распоряжениями Москомспорта и настоящим положением.

3. Порядок организации услуг по дополнительному образованию спортивной направленности регулируется также Законом Российской Федерации «Об образовании», Законом г. Москвы «О развитии образования в городе Москве», постановлением Правительства Российской Федерации от 05 июля 2001г. № 505 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг в сфере дошкольного и общего образования», письмом Министерства образования Российской Федерации от 21.07.95г. № 52-м "Об организации дополнительных платных образовательных услуг".

Методической основой организации этих услуг являются Рекомендации Москомспорта и Московского комитета образования по их организации и оказанию государственными образовательными учреждениями.

4. Платные дополнительные услуги предоставляются с целью всестороннего удовлетворения потребностей граждан в области физической культуры и спорта независимо от их возраста.

5. Все виды оказываемых дополнительных услуг должны быть прописаны в уставе учреждения в полном объеме (в случае, если необходимо дополнить этот перечень, делается дополнение к уставу), а в случае оказания услуг по дополнительному образованию спортивной направленности и в лицензии на ведение образовательной деятельности.

6. Платные дополнительные услуги не могут оказываться взамен и в рамках основной деятельности, финансируемой за счет средств бюджета. В противном случае средства, заработанные путем такой деятельности, изымаются учредителем в бюджет г. Москвы.

7. Платные дополнительные услуги, предоставляемые учреждениям системы Москомспорта подразделяются на: образовательные услуги спортивной направленности, спортивно-оздоровительные и другие услуги.

8. Для организации платных дополнительных услуг учреждению необходимо:

- 8.1. провести маркетинговые исследования;
- 8.2. провести анализ материально-технической базы;

МАТЕРИАЛЫ ВОПСШ

8.3. создать условия для проведения платных дополнительных услуг с учетом требований по охране жизни и безопасности здоровья обучающихся и потребителей услуг;

8.4. в случае необходимости получить лицензию на оказание услуг дополнительного образования спортивной направленности;

8.5. указать в уставе учреждения перечень планируемых платных дополнительных услуг и порядок их предоставления;

8.6. обеспечить кадровый состав, предоставляющий дополнительные услуги и оформить с ним трудовые соглашения или договор подряда;

8.7. издать приказ об организации конкретных видов платных дополнительных услуг;

8.8. в приказе оговорить лиц, ответственных за их проведение;

8.9. дополнительно к приказу утвердить расписание и сетку занятий, график работы сотрудников, план загрузки помещения, где непосредственно будут проводиться занятия, ставки работников подразделений, занятых оказанием платных услуг;

8.10. утвердить сметы затрат на проведение услуг;

8.11. утвердить учебные программы и планы;

8.12. оформить договор с заказчиком на оказание платных дополнительных услуг.

9. При формировании цен на платные услуги организация должна руководствоваться основным положением формирования расценок на оказание платных спортивно-оздоровительных и сопутствующих услуг в подразделениях МГФСО, утвержденный генеральным директором МГФСО (см.п.3).

Зам. генерального директора

А.А. Лавров

Начальник отдела реализации экономических программ

А.Г. Петросян

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

формирования расценок на оказание платных спортивно-оздоровительных и сопутствующих услуг в подразделениях МГФСО

Московское городское физкультурно-спортивное объединение Москомспорта в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации (статья 50 «Коммерческие и некоммерческие организации», часть I) является некоммерческой организацией и не ставит в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и при формировании цен на платные услуги руководствуется следующими основными положениями:

1. Расценки на посещение платных спортивно-оздоровительных групп должны быть достаточно низкими, и тем самым быть доступными для граждан из средне и малообеспеченных семей.

2. Вместе с тем, спортивно-оздоровительные услуги не могут быть оказаны по расценкам ниже себестоимости оказания этих услуг, в которой учтены надбавки и заработная плата сотрудников и тренеров-преподавателей организаций, задействованных в оказании этих услуг.

3. Основным рыночным механизмом ценообразования является метод специального и территориального мониторинга, подразумевающего постоянный анализ расценок на соответствующие услуги по г. Москве.

4. Расценки на оказываемые услуги могут меняться в зависимости от конъюнктуры данных услуг на рынке. Каждое изменение расценок должно быть утверждено приказом Руководителя учреждения по представлению их ответственным за оказание услуг работником.

5. Расценки на оказание платных спортивно-оздоровительных услуг также могут быть отрегулированы со стороны Правительства Москвы или органами местного самоуправления, согласно п.11 ст.33 Федерального Закона "О физической культуре и спорте" от 29 апреля 1999 года № 80-ФЗ.

6. В соответствии с Законом г. Москвы от 26 июня 1996 г. № 20 "О физической культуре и спорте" п.1.2 ст.12, детям из многодетных и малообеспеченных семей, детям-сиротам, инвалидам физкультурно-спортивные услуги предоставляются на льготных условиях согласно перечню, утвержденному Правительством Москвы, при предоставлении соответствующих документов; детям дошкольного и школьного возраста, а также участникам Великой Отечественной войны и жителям города Москвы, приравненным к ним по льготам, - на льготных условиях за счет средств городского бюджета. Льготные условия предоставления услуг заключаются в частичном или полном освобождении от их оплаты.

Зам. генерального директора

А.А. Лавров

Нач. отдела реализ. эконо. прогр.

А.Г. Петросян

**ПОРЯДОК РАСЧЕТА
ценообразования при оказании платных спортивно-оздоровительных услуг в системе МГФСО**

№№ п/п	Виды расходов
1.	Материальные затраты
2.	Оплата труда
3.	Отчисления от ФОТ (35,8%)
4.	Амортизация
5.	Затраты на ремонт
6.	Транспортно-бытовое обслуживание
7.	Затраты на электроэнергию
8.	Итого прямые затраты
9.	Накладные расходы в т.ч. в % к себестоимости
10.	Итого себестоимость
11.	Прибыль в т.ч. в % к себестоимости
12.	НДС + НП
13.	ЦЕНА ИТОГО

Зам. генерального директора

А.А. Лавров

Начальник отдела реализации экономических программ

А.Г. Петросян

**Порядок денежных расчетов с населением
при оказании дополнительных платных образовательных услуг
спортивной направленности**

Денежные расчеты с населением при оказании услуг на территории Российской Федерации производятся всеми предприятиями, организациями, учреждениями с обязательным применением контрольно-кассовых машин в соответствии с Законом Российской Федерации от 18 июня 1993г. № 5215-1 «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением» с изменениями и дополнениями.

Во исполнение Закона Российской Федерации «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением» Совет Министров - Правительство Российской Федерации утвердило постановлением от 30 июля 1993 года N 745 (в редакции постановления Правительства РФ от 02 декабря 2000 г. N 917) Перечень отдельных категорий организаций, предприятий, учреждений, их филиалов и других обособленных подразделений (в том числе физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в случае осуществления ими торговых операций или оказания услуг), которые в силу специфики своей деятельности либо особенностей местонахождения могут осуществлять денежные расчеты с населением без применения контрольно-кассовых машин.

В состав Перечня (пункт 1) входят организации, предприятия, учреждения, их филиалы и другие обособленные подразделения в части оказания услуг населению при условии выдачи ими документов строгой отчетности, приравняваемых к чекам, по формам, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с Государственной межведомственной экспертной комиссией по контрольно-кассовым машинам.

Учитывая изложенное, подразделения МГФСО в своей деятельности по оказанию платных услуг имеют право осуществлять денежные расчеты с населением при оказании дополнительных платных спортивно-оздоровительных услуг с использованием бланков строгой отчетности, зарегистрированных в налоговой инспекции по месту нахождения предприятия, учреждения, организации в г. Москве.

Письмом Министерства финансов Российской Федерации от 20 апреля 1995года № 16-00-30-35 утверждена форма документов строгой отчетности (форма прилагается):

Форма №__

Утверждена письмом Минфина России

МАТЕРИАЛЫ ВОПСШ

от 20.04.95г. № 16-00-30-35

наименование организации _____

адрес _____

Квитанция

ФИО заказчика _____ № телефона _____

Адрес _____

Дата выполнения заказа _____

За что получено (вид продукции, услуги)	Сумма (руб.)
Всего по квитанции	

Сумма прописью _____

Оплатил заказчик _____

Получил кассир (материально ответственное лицо) _____

Подпись, ФИО

«__» _____ 200__г.

Квитанция является бланком строгой отчетности

Зам. генерального директора

А.А. Лавров

Начальник отдела реализации экономических программ

А.Г. Петросян

Порядок утверждения смет доходов и расходов по средствам, поступающим от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Настоящий порядок установлен в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «О бюджетной классификации Российской Федерации», приказом Москомспорта от 28.10.2002 года № 769а «О порядке использования и оформления смет доходов и расходов по средствам, поступающим от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности».

В соответствии с инструкцией Департамента финансов г.Москвы по открытию и ведению лицевых счетов для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, МГФСО устанавливает порядок утверждения сметы доходов и расходов подведомственных учреждений по средствам, полученным ими от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Смета доходов и расходов по внебюджетным средствам – документ, составляемый получателем средств на очередной финансовый год, утверждаемый в установленном законом порядке и определяющий объемы поступлений внебюджетных средств с указанием источников образования и направлений использования этих средств в структуре показателей функциональной и экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации, утвержденных Федеральным законом от 15 августа 1996 года № 115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации».

Смета доходов и расходов составляется в валюте Российской Федерации и действует в течение одного финансового года.

В доходную часть сметы включается общая сумма ожидаемых поступлений денежных средств по всем источникам образования внебюджетных средств и остаток на начало очередного года с поквартальной разбивкой.

В расходной части сметы приводятся предметные статьи и подстатьи экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации, по которым учреждение предусматривает затраты.

Составленная МГФСО смета доходов и расходов по внебюджетным средствам и приложение к ней с подробной расшифровкой расходной части подписываются руководителем учреждения, главным бухгалтером и заверяются гербовой печатью учреждения.

Руководители подразделений МГФСО самостоятельно утверждают сметы доходов и расходов своим филиалам и другим обособленным подразделениям, не имеющим статуса юридического лица.

МАТЕРИАЛЫ ВОПСШ

В соответствии со статьей 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетное учреждение при исполнении сметы доходов и расходов самостоятельно в расходовании средств, полученных за счет внебюджетных источников.

При исполнении сметы доходов и расходов в случае необходимости получателями внебюджетных средств могут быть внесены изменения и уточнения по согласованию с Комитетом физической культуры и спорта города Москвы (не чаще 1 раза в квартал).

Смета доходов и расходов по внебюджетным средствам с приложением постатейной расшифровки расходной части сметы и пояснительной записки к ней направляется в трех экземплярах на рассмотрение и утверждение в Комитет физической культуры и спорта Правительства Москвы не позднее 01 декабря текущего года. Один экземпляр сметы остается после процедуры утверждения в Москомспорте, второй направляется в Департамент финансов г. Москвы, а третий экземпляр возвращается образовательному учреждению, занимающемуся предпринимательской деятельностью или иной приносящей доход деятельностью для учета в работе.

Бюджетное учреждение использует полученные в течение финансового года средства за оказанные дополнительные платные спортивно-оздоровительные услуги в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на соответствующий год.

Сумма превышения фактически полученных бюджетным учреждением средств от предпринимательской деятельности и использования государственной собственности над средствами, учтенными в смете доходов и расходов, остается в распоряжении бюджетного учреждения.

Средства, полученные бюджетными учреждениями от предпринимательской деятельности и не использованные по состоянию на 31 декабря, зачисляются в тех же суммах на вновь открываемые соответствующим бюджетным учреждениям лицевые счета.

Отчеты по исполнению смет доходов и расходов по внебюджетным средствам в письменном виде с подписью Руководителя МГФСО ежеквартально представляются Заместителю председателя Москомспорта до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

**Зам. генерального директора
Начальник отдела реализации экономических программ**

**А.А. Лавров
А.Г. Петросян**
Приложение № 1 к Порядку

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Москомспорта
_____ М.С. Степанянц
« ____ » _____ 2006 г.

СМЕТА
доходов и расходов по учету средств, полученным от
предпринимательской и иной приносящей доход деятельности
на _____ год

Государственное образовательное учреждение дополнительного образования спортивной направленности Московское городское физкультурно – спортивное объединение

(в руб.)

Структура кодов классификации доходов						Доходы и расходы	2006 г.
						Доходы:	
						Остаток денежных средств на начало года	-
3	02	01020	02	0900	130	Поступления текущего года	
						Доходы от платных услуг в том числе:	
						Доходы от платы за обучение на курсах	
						Доходы от предоставления услуг тренажерных (спортивных залов)	
						Доходы от представления услуг (бани, солярии, сауны)	
						Доходы от представления услуг (бассейн)	
						Доходы от эксплуатации и ремонта автотранспорта	
						Плата за размещение, проживание спортивных делегаций и иных лиц по календарю спортивных мероприятий Москомспорта	
3	03	01020	02	0900	151	Иные безвозмездные поступления по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности из бюджета РФ, в том числе:	
						Средства федерального бюджета на выплату пособий участникам ликвидации аварии на Чернобыльской	

МАТЕРИАЛЫ ВОПСШ

						АЭС	
						Проведение Международных спортивных детско-юношеских Игр Городов-Героев	
3	03	02020	02	0900	180	Прочие безвозмездные поступления	
						Благотворительные взносы и поступления от физических и юридических лиц	
Итого доходов:							
Расходы							
					210	Оплата труда и начисления на оплату труда	
					211	Заработная плата	
					212	Прочие выплаты	
					213	Начисление на оплату труда	
					220	Приобретение услуг	
					221	Услуги связи	
					222	Транспортные услуги	
					223	Коммунальные услуги	
					225	Услуги по содержанию имущества	
					226	Прочие услуги	
					262	Пособия по социальной помощи населению	
					290	Прочие расходы	
					300	Поступление нефинансовых активов	
					310	Увеличение стоимости основных средств	
					340	Увеличение стоимости материальных запасов	
Итого расходов:							
Превышение доходов над расходами подлежащее внесению в бюджет							

Генеральный директор

А.Т. Паршиков

Главный бухгалтер

В.И. Гайнова

Согласовано:

Начальник планово-бюджетного управления

С.В. Канищева

Приложение № 2 к Порядку

РАСШИФРОВКА

сметы расходов МГФСО по учету средств, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности на 2006 г.

211

Заработная плата

Наименование должности	Кол.-во ед.	З/пл. в мес.	Всего з/пл. в мес.
Тренеры-инструкторы	115	2 000,00	230 000,00
Администраторы	63	1 500,00	94 500,00
Врачи	18	1 331,00	23 958,00
Водители	16	1 229,00	19 664,00
ВКР	72	1 209,00	87 040,00
МОП	71	1 101,00	78 171,00
Итого за месяц	355		533 333,00
Итого за год			6 400 000,00

сумма в месяц

сумма в год

212

Прочие выплаты

400 000

Суточные при командировках
- средняя продолжительность командировки
- количество командируемых

14

16

МАТЕРИАЛЫ ВОПСШ

	- среднесуточное		1785,71	
	1785,71 руб. x 16 чел. x 14 дн.		400 000	
213	Начисления на оплату труда 26,2% (в месяц)		1 676 800	
	За год:			8 076 800
			сумма в месяц	сумма в год
220	Приобретение услуг	411 667	4 940 000	
221	Услуги связи	3 333	40 000	
	Расходы по оплате услуг связи, в том числе оплату телефонных каналов связи, каналов передачи данных (информации), радиосвязи и мобильных телесистем, глобальной информационной сети Интернет, а также расходы, связанные с предоставлением доступа к каналам связи (установка телефонов и других средств связи).			
222	Транспортные услуги	38 333	460 000	
	Расходы по оплате транспортных услуг, оказываемых сторонними организациями, в том числе оплату: найма транспортных средств, услуг по пассажирским и грузовым перевозкам; транспортных расходов по служебным командировкам; и иных транспортных расходов, а также другие транспортные услуги.			
223	Коммунальные услуги	11 667	140 000	
225	Услуги по содержанию имущества	25 000	300 000	
	Расходы на оплату услуг сторонним организациям, связанные с содержанием в соответствии и правилами и нормами эксплуатации нефинансовых активов, содержание в чистоте инвентаря, помещений, зданий, дворов, техническому обслуживанию и ремонту всех видов техники, транспортных средств (включая компьютерную и оргтехнику, средства связи, приборы и т.д.); текущему и капитальному ремонту имущества (инвентаря, мебели, зданий, сооружений, включая их благоустройство и реставрацию и др.); других услуг, связанных с эксплуатацией имущества.			
226	Прочие услуги	333 333	4 000 000	
	Подготовка и проведение Международных спортивных детско-юношеских игр «Победы-60» в рамках V Международных спортивных игр детей Городов-Героев России, Белоруссии и Украины в апреле-мае 2006 года, проведение соревнований согласно календарному плану Объединения, обязательный медосмотр сотрудников спорткомплексов, оплата доставки наличных денежных средств, бланки строгой отчетности, оплата проектных работ, служебная записка.			
262	Пособия по социальной помощи			

МАТЕРИАЛЫ ВОПСШ

населению	3333	40 000
------------------	-------------	---------------

Помощь сотрудникам Объединения, участвовавшим в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС

		ДКАУ		
290	9000 Прочие расходы		25 000	300 000
9104	Государственные пошлины	8 333	100 000	
9109	Иные платежи, относимые напрямую на расходы учреждения	8 333	100 000	
9201	Налог на прибыль организаций	25 000	300 00	
9202	Штрафы, пени и иные санкции, подлежащие уплате за счет прибыли	5 000	60 000	
9209	Перечисления из прибыли, не относимые напрямую на расходы учреждения	3 333	40 000	
300	Поступления нефинансовых активов	563 100 6 757 200		
310	Увеличение стоимости основных средств	496 433 5 957 200		
	Оплата приобретения основных средств: компьютерной и оргтехники, транспортных средств, инструментов производственного и хозяйственного инвентаря, а также расходы на их модернизацию; оплату приобретения постельного белья и принадлежностей, одежды и обмундирования, включая спецодежду.			
340	Увеличение стоимости материальных запасов	66 667	800 000	
	Приобретение запасных частей ко всем видам транспорта, оборудования, механизмов, приборов, устройств, аппаратов, средств связи, вычислительной и организационной техники; оплату расходных материалов и предметов снабжения; оплату материалов, предметов для текущих хозяйственных целей.			
Итого расходов за год:			20 814 000	

Генеральный директор

А.Т Паршиков

М.П.

Главный бухгалтер

В.И Гайнова

Порядок отчетности по целевым средствам и безвозмездным поступлениям

1. Утвердить форму отчета об исполнении сметы доходов и расходов по целевым средствам и безвозмездным поступлениям (Приложение).

2. Руководителям подведомственных МГФСО подразделений дополнительного образования спортивной направленности в срок до 15 января 2006 года представить в Управление бухгалтерского учета и отчетности Москомспорта отчет об исполнении сметы доходов и расходов по целевым средствам и безвозмездным поступлениям за 2005 год согласно приложению.

3. Производить расходование целевых средств и безвозмездных поступлений только по согласованию с Председателем Москомспорта Степанянцем М.С.

В случае несанкционированного расходования целевых средств и безвозмездных поступлений к руководителям подведомственных учреждений дополнительного образования спортивной направленности будут применены меры административного воздействия.

4. Отчеты следующих отчетных периодов представлять по прилагаемой форме (Приложение) в письменном виде с подписью руководителя учреждения в Управление бухгалтерского учета и отчетности Москомспорта ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

5. Управлению бухгалтерского учета и отчетности представлять сводный отчет о расходовании средств, полученных по целевым средствам и безвозмездным поступлениям в Управление экономического развития и инвестиционной политики в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

6. Управлению делами настоящий приказ довести до сведения руководителей подведомственных МГФСО подразделений дополнительного образования спортивной направленности.

7. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на заместителя генерального директора МГФСО Лаврова А.А.

Зам. генерального директора

А.А. Лавров

Начальник отдела реализации эконом. программ

А.Г. Петросян

РАЗДЕЛ II. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПЛАТНЫЕ СПОРТИВНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНЫЕ УСЛУГИ

1. Классификация дополнительных платных спортивно-оздоровительных услуг.

В соответствии с Инструкцией по учету платных услуг населению, утвержденной Постановлением Госкомстата от 24 сентября 1992 года № 156, к платным услугам населению относятся услуги, предоставляемые предприятиями (организациями) независимо от ведомственной принадлежности и формы собственности, гражданам по индивидуальным заказам для удовлетворения их социально-бытовых, культурных, лечебно-оздоровительных, правовых и других потребностей.

Перечень платных услуг предусмотрен «Общесоюзным классификатором платных услуг населению», утвержденным Постановлением Госстандарта СССР от 12 декабря 1989 года №188.

В услуги физической культуры и спорта включаются:

- стоимость билетов на спортивные соревнования, праздники, спортивно-зрелищные мероприятия, календарные и матчевые встречи, проводимые на спортивных сооружениях; абонементов и разовых билетов на занятия физической культурой и спортом в учебных группах и командах по видам спорта, школах, клубах оздоровительной направленности общей физической подготовки, здоровья, закаливания, плавания, оздоровительного бега и ходьбы, атлетической, ритмической и лечебной гимнастики, ходьбы на лыжах и т.п.;

- размер платы за обучение навыкам спорта и развитию физических качеств на курсах, услуг по подготовке инструкторов физической культуры и спорта для работы в платных группах;

- плата населения за пользование спортивно-технологическим оборудованием, тренажерами, инвентарем, формой и другие услуги, предоставляемые посетителям спортивных сооружений (бани, сауна, присмотр за детьми, приведение в порядок одежды, физиотерапевтические процедуры, массаж, водотермические процедуры).

2. Налогообложение дополнительных платных спортивно-оздоровительных услуг

2.1. Налог на добавленную стоимость.

В соответствии с главой 21 второй части Налогового Кодекса РФ «Налог на добавленную стоимость» от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ установлено, что:

не подлежат налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории РФ услуг:

- по содержанию детей в дошкольных учреждениях, проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях (Ст.149 п.2, пп.4).

В случае проведения занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях учреждениями физической культуры и спорта, имеющими образовательные подразделения, осуществляющие профессиональную подготовку, и общественными организациями освобождение от налога на добавленную стоимость для таких организаций предоставляется при наличии лицензии, полученной на основании Закона РФ от 10 июля 1992 г. № 3266-1 «Об образовании».

- передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», за исключением подакцизных товаров.

Под благотворительной деятельностью понимается добровольная деятельность граждан и юридических лиц по бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки.

Передача товаров (работ, услуг) указанных в данном подпункте, не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) при предоставлении в налоговые органы следующих документов:

а) договора (контракта) налогоплательщика с получателем благотворительной помощи на безвозмездную передачу товаров (выполнение работ, оказание услуг) в рамках благотворительной деятельности; копии документов, подтверждающих принятие на учет благотворительной помощи безвозмездно полученных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);

б) актов или других документов, свидетельствующих о целевом использовании полученных (выполненных, оказанных) в рамках благотворительной деятельности товаров (работ, услуг).

- реализация входных билетов, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности, организациями физической культуры и спорта на проводимые ими спортивно-зрелищные мероприятия; оказание услуг по предоставлению в аренду спортивных сооружений для проведения указанных мероприятий (Ст.149, п.3, пп.13).

Не являются объектами налогообложения следующие операции – передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление уставной деятельности, не связанной с предпринимательской (Ст.146, п.2, пп.1).

В случае реализации некоммерческой организацией основных средств, нематериальных активов и иного имущества (полученного на осуществление основной уставной деятельности) сторонним организациям, индивидуальным предпринимателям или физическим лицам, налог исчисляется и уплачивается этой некоммерческой организацией в общеустановленном порядке.

Согласно Приложению к Приказу Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 17.09.2002 N ВГ-3-03/491 «Изменения и дополнения в методические рекомендации по применению Главы 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового Кодекса РФ», утвержденные Приказом МНС России от 20 декабря 2000 г. № БГ-3-03/447 (в ред. приказов МНС России от 22 мая 2001 г. № БГ-3-03/156 и от 06 августа 2002 г. № БГ-3-03/412) не учитываются при определении налоговой базы:

- денежные средства, поступившие в виде целевых средств из бюджетов различных уровней бюджетополучателям - заказчиком на финансирование выполняемых исполнителями работ (услуг). Такие средства не облагаются налогом только в момент их зачисления на счета организаций - бюджетополучателей, являющихся заказчиками указанных работ (услуг). Выполненные исполнителями работы (оказанные услуги) за счет вышеуказанных средств подлежат налогообложению (освобождению от налогообложения) в соответствии с главой 21 "Налог на добавленную стоимость" Кодекса. При получении исполнителями от вышеуказанных заказчиков данных денежных средств за предстоящее выполнение работ (услуг) указанные денежные средства включаются в налоговую базу на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 162 Кодекса;

- денежные средства, поступившие в виде целевых средств из бюджетов различных уровней бюджетополучателям на приобретение товаров (работ, услуг), включая основные средства и нематериальные активы. Суммы налога, уплаченные при приобретении таких товаров (работ, услуг), включая основные средства и нематериальные активы, покрываются за счет вышеназванных источников;

- денежные средства в виде поступлений из бюджетов различных уровней бюджетополучателями на возвратной основе. В случае если организация - бюджетополучатель будет приобретать за счет бюджетных средств, полученных на возвратной основе, товары (работы, услуги), то сумма налога принимается к вычету в общеустановленном порядке. При отсутствии возврата в бюджет указанных денежных средств суммы налога, уплаченные при приобретении этих товаров (работ, услуг), включая основные средства и нематериальные активы, покрываются за счет данных бюджетных средств;

- денежные средства в виде целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие в качестве финансовой помощи от других организаций и (или) физических лиц, не связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), и использованные указанными получателями по назначению.

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, в частности, относятся:

- а)** осуществленные в соответствии с законодательством о некоммерческих организациях вступительные взносы, членские взносы, целевые взносы и отчисления в публично - правовые профессиональные объединения, построенные на принципе обязательного членства (коллегии адвокатов, нотариальные палаты и иные аналогичные объединения), отчисления в фонд коллегии адвокатов, паевые вклады, а также денежные средства, поступившие профсоюзным организациям в соответствии с коллективными договорами (соглашениями) на проведение профсоюзными организациями социально - культурных и других мероприятий, предусмотренных их уставной деятельностью;

- б)** суммы финансирования из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, выделяемые на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций;

- в)** денежные средства, полученные от организаций, осуществляющих благотворительную деятельность в рамках Федерального закона от 11 августа 1995 г. № 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях".

Указанные положения применяются при условии, что учет получения и расходования целевых поступлений в денежной форме осуществляется отдельно от иной деятельности организации.

При применении данного положения необходимо иметь в виду, что не является целевым поступлением на содержание некоммерческих организаций выручка от реализации некоммерческой организацией имущества, ранее полученного в качестве взносов, вкладов, пожертвований или благотворительной помощи от организаций, в том числе осуществляющих благотворительную деятельность. Реализация некоммерческой организацией указанного имущества подлежит налогообложению в общеустановленном порядке" (пункт 52).

2.2. Налог на прибыль

В соответствии с Федеральным Законом от 24 июля 2002 г. №110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса РФ и некоторые другие акты законодательства РФ» глава 25 «Налог на прибыль» дополнена статьей 321.1. Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями

Статья 321.1. Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями

1. Налогоплательщики – бюджетные учреждения, финансируемые за счет средств бюджетов всех уровней, государственных внебюджетных фондов, выделяемых по смете доходов и расходов бюджетного учреждения, и получающие доходы от иных источников, в целях налогообложения обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и за счет иных источников.

В целях настоящей главы иными источниками – доходами от коммерческой деятельности признаются доходы бюджетных учреждений, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы.

Налоговая база бюджетных учреждений определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость, налога с продаж и акцизов по подакцизным товарам) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением коммерческой деятельности.

В налоговом учете учет операций по исчислению доходов от коммерческой деятельности и расходов, связанных с ведением этой деятельности, ведется в порядке, установленном настоящей главой.

Сумма превышения доходов над расходами от коммерческой деятельности до исчисления налога не может быть направлена на покрытие расходов, предусмотренных за счет средств целевого финансирования, выделенных по смете доходов и расходов бюджетного учреждения.

2. В составе доходов и расходов бюджетных учреждений, включаемых в налоговую базу, не учитываются доходы, полученные в виде средств целевого финансирования и целевых поступлений на содержание бюджетных учреждений и ведение уставной деятельности, финансируемой за счет указанных источников, и расходы, производимые за счет этих средств.

Аналитический учет доходов и расходов по средствам целевого финансирования и целевых поступлений ведется по каждому виду поступлений с учетом требований настоящей главы.

3. Если в сметах доходов и расходов бюджетного учреждения предусмотрено финансирование расходов по оплате коммунальных услуг, услуг связи, транспортных расходов по обслуживанию административно-управленческого персонала за счет двух источников, то в целях налогообложения принятие таких расходов на уменьшение доходов, полученных от предпринимательской деятельности и средств целевого финансирования, производится пропорционально объему средств, полученных от предпринимательской деятельности, в общей сумме доходов (включая средства целевого финансирования). При этом в общей сумме доходов для указанных целей не учитываются внереализационные доходы (доходы, полученные в виде банковских процентов по средствам, находящимся на расчетном, депозитном счетах, полученные от сдачи имущества в аренду, курсовые разницы и другие доходы).

4. В целях настоящей главы при определении налоговой базы к расходам, связанным с осуществлением коммерческой деятельности, помимо расходов, произведенных в целях осуществления предпринимательской деятельности, относятся суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от этой деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности. При этом по основным средствам, приобретенным до 01 января 2002 года, остаточная стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью объекта основных средств и суммой амортизации, начисленной по правилам бухгалтерского учета за период эксплуатации такого объекта.

5. В бюджетных учреждениях (независимо от наличия у таких учреждений расчетных или иных счетов), занимающихся коммерческой деятельностью, бухгалтерский учет ведется централизованными бухгалтериями в соответствии с положениями настоящей главы.

Декларации по налогу представляются централизованными бухгалтериями в налоговые органы по месту нахождения каждого бюджетного учреждения в порядке, установленном настоящим Кодексом.

При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:

- (Ст.251 п.1.пп.6 НК) – в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным Законом «О безвозмездной помощи (содействии) РФ»;

- (Ст.251. п.1.пп.8 НК) – в виде имущества, полученного бюджетными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней;

- (Ст.251. п.1.пп.14 НК) – в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) – источников целевого финансирования:

- в виде средств бюджетов всех уровней, государственных внебюджетных фондов, выделяемых бюджетным учреждениям по смете доходов и расходов бюджетного учреждения;

- в виде полученных грантов. Грантами признаются денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям:

а) гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах физическими лицами, некоммерческими организациями, в том числе и иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации;

б) гранты предоставляются на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, охраны окружающей среды, а также на проведение конкретных научных исследований;

в) гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта.

- в виде инвестиций, полученных при проведении инвестиционных конкурсов (торгов) в порядке, установленном законодательством РФ.

- (Ст.251 п.1.пп.22 НК) – в виде имущества, безвозмездно полученного государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности.

- (Ст.251 п.2 НК) – при определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья).

К ним относятся целевые поступления из бюджета бюджетополучателям и целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики-получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.

К указанным целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся:

1) пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с Гражданским кодексом РФ;

- 2) имущество, переходящее некоммерческим организациям по завещанию в порядке наследования;
- 3) суммы финансирования из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, выделяемые на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций;
- 4) средства и иное имущество, которые получены на осуществление благотворительной деятельности.

Положения настоящего пункта применяются при условии, что ведение учета доходов и расходов указанных целевых поступлений, а также сумм доходов и расходов от иной деятельности производится раздельно.

Бюджетные учреждения и некоммерческие организации наряду с ведением уставной деятельности могут осуществлять и деятельность, связанную с получением доходов от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав, а также внереализационных доходов.

При направлении указанных средств не по целевому назначению для целей налогообложения сумма, использованная не по назначению, подлежит включению в состав внереализационных доходов в момент, когда получатель таких доходов фактически использовал из не по целевому назначению (нарушил условия их получения).

Ведение бюджетными учреждениями и некоммерческими организациями учета полученных доходов в виде средств целевого финансирования, определенных подпунктом 14 пункта 1 целевых поступлений, определенных пунктом 2, и других доходов, указанных в подпунктах 6 и 8 пункта 1 и произведенных за счет этих доходов расходов, а также сумм доходов и расходов от деятельности, связанной с производством и (или) реализацией товаров, работ, услуг имущественных прав и доходов и расходов от внереализационных операций производится раздельно.

Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных бюджетными и некоммерческими организациями в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением средств, полученных ими из бюджетов всех уровней и государственных внебюджетных фондов по смете доходов и расходов (далее – Отчет о целевом использовании полученных средств), представляется налогоплательщиками по окончании налогового периода в налоговые органы по месту своего учета в составе Декларации по налогу на прибыль организаций.

При этом в доходы и расходы от реализации и внереализационные доходы и расходы бюджетными учреждениями и некоммерческими организациями не включаются доходы и расходы, связанные с содержанием и ведением уставной деятельности указанных учреждений и организаций.

Организации, созданные в установленном законодательством порядке в организационно-правовых формах некоммерческих организаций, при осуществлении налогового учета коммерческой деятельности применяют общие нормы главы 25 НК РФ, регламентирующие порядок определения доходов и расходов.

Налоговый учет доходов и расходов, связанных с производством и (или) реализацией, и доходов и расходов от внереализационных операций осуществляется бюджетными учреждениями и некоммерческими организациями в соответствии с правовыми нормами, установленными НК РФ.

Согласно подпункту 1 пункта 2 Статьи 256 Налогового кодекса РФ не подлежит амортизации имущество бюджетных организаций, за исключением имущества, приобретенного в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемого для осуществления такой деятельности.

2.3. Единый социальный налог

Согласно Налоговому Кодексу от уплаты налога освобождаются:

- следующие категории налогоплательщиков-работодателей – с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течение налогового периода 100000 рублей в течение налогового периода на каждого отдельного работника;
- учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям, единственными собственниками имущества которых являются указанные общественные организации инвалидов (статья 239 п.1 пп.2).

Согласно письма Управления МНС по г.Москве от 05 марта 2002 г. №28-11/10640 льгота, указанная в статье 239 п.1 пп.2 не распространяется на организации, в которых собственниками имущества не являются общественные организации инвалидов, даже при условии, что их деятельность направлена на решение социально значимых и образовательных задач.

В части налога на доходы НК РФ предусматривает, что не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) все виды установленных действующим законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных с оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для учебно-тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях (статья 238, п.2).

2.4. Земельный налог

В соответствии с Федеральным Законом РФ "Оплате за землю" от 11 октября 1991 года № 1738-1 (с изменениями 14 февраля, 16 июля 1992 г., 14 мая 1993 г., 09 августа 1994 г., 22 августа, 27 декабря 1995 г., 28 июня, 18 ноября, 31 декабря 1997 г., 21, 25 июля, 29 декабря 1998 г., 22 февраля, 31 декабря 1999 г., 30 декабря 2001 г., 24, 25 июля 2002 г.) предусмотрено, что от уплаты земельного налога полностью освобождаются учреждения культуры, физической культуры и спорта, туризма, спортивно-оздоровительной направленности и спортивные сооружения (за исключением деятельности не по профилю спортивных сооружений, физкультурно-спортивных сооружений) независимо от источника финансирования (Ст. 12 п.10).

2.5. Налог на имущество

В соответствии с Законом РФ от 13 декабря 1991 г. N 2030-1 "О налоге на имущество предприятий" (с изменениями от 16 июля, 22 декабря 1992 г., 6 марта, 3 июня 1993 г., 11 ноября 1994 г., 25 апреля, 23 июня, 22 августа 1995 г., 08 января 1998 г., 10 февраля, 04 мая 1999 г., 24 июля 2002 г.) данным налогом не облагается имущество:

- бюджетных учреждений и организаций, органов законодательной (представительной) и исполнительной власти, органов местного самоуправления, Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Рос-

сийской Федерации, Государственного фонда занятости населения Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования; (Статья 4, пункт «а»);

- л) используемое (предназначенное) исключительно для отдыха или оздоровления детей в возрасте до 18 лет (Статья 4, пункт «л»);

2.6. Транспортный налог

В соответствии с Федеральным Законом от 24 июля 2002 года № 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации» исчисление транспортного налога установлено в следующем порядке: налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога самостоятельно. Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации (Статья 362 п.1).

Порядок и сроки уплаты налога определяются этим же документом в Статье 363:

1. Уплата налога производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

2. Налогоплательщики, являющиеся организациями, представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию в срок, установленный законами субъектов Российской Федерации.

2.7. Налог с продаж

В соответствии с главой 27 части второй Налогового кодекса РФ объектом налогообложения признаются операции по реализации физическим лицам товаров (работ, услуг) на территории субъекта Российской Федерации. Операции по реализации товаров (работ, услуг) признаются объектом налогообложения в том случае, если такая реализация осуществляется за наличный расчет, а также с использованием расчетных или кредитных банковских карт (ст.349).

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) операции по реализации физическим лицам следующих товаров (работ, услуг):

- товаров (работ, услуг), связанных с учебным, учебно-производственным, научным или воспитательным процессом и производимых образовательными учреждениями (ст. 350 п.1);

- услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях (ст. 350 п.1).

2.8. Налог на доходы физических лиц

В соответствии с Налоговым кодексом РФ не подлежат налогообложению следующие виды доходов физических лиц: призы в денежной и (или) натуральной формах, полученные спортсменами за призовые места на следующих спортивных соревнованиях: Олимпийских играх, чемпионатах и кубках мира и Европы от официальных организаторов или на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления за счёт средств соответствующих бюджетов; чемпионатах, первенствах и кубках РФ от официальных организаторов (Ст.217 п.20).

3. В соответствии с Письмом Департамента финансов Москвы от 22 июля 2002 года № 05-01/04-220 о расчетно-кассовом обслуживании счетов целевых бюджетных фондов, уплата налога на прибыль осуществляется в следующем порядке:

Департамент финансов г. Москвы направляет для сведения и использования в работе следующую информацию.

На протяжении трех последних лет Департамент финансов Москвы в порядке отстаивания интересов бюджета города Москвы вел переписку с Управлением Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Москве, а затем Министерством по налогам и сборам Российской Федерации по вопросу правомерности налогообложения доходов, полученных бюджетом города Москвы в виде банковских процентов, начисленных по счетам фондов финансовых ресурсов и целевых бюджетных фондов развития территорий административных округов и районов города Москвы.

Министерством по налогам и сборам Российской Федерации вся сумма процентов, начисленных банком по остаткам средств на счетах целевых бюджетных фондов и фондов финансовых ресурсов, относится, по аналогии с хозяйствующими субъектами, к внереализационным доходам юридических лиц, которыми являются органы исполнительной власти города (главные распорядители и получатели бюджетных средств) и подлежат обложению налогом на прибыль.

Департамент финансов г. Москвы неоднократно выражал своё принципиальное несогласие с указанной позицией налоговых органов, аргументируя свою точку зрения отсутствием в налоговом законодательстве норм, обязывающих бюджеты различных уровней выступать в роли плательщика налога на прибыль.

По мнению Департамента финансов г. Москвы, согласованному с Мэром города Москвы, главные распорядители и получатели бюджетных средств не должны уплачивать налог на прибыль с доходов, поступающих в бюджет от расчетно-кассового обслуживания счетов целевых бюджетных фондов.

Поэтому, в случаях предъявления налоговыми органами решений по уплате в бюджет сумм налога на прибыль с указанных доходов, Департамент финансов г. Москвы рекомендует обращаться в арбитражный суд.

Данные разъяснения просим довести до подведомственных организаций и районных Управ в кратчайшие сроки.

Положение о доплатах руководителям подразделений МГФСО за организацию дополнительных платных спортивно-оздоровительных услуг

1. Разрешить устанавливать доплату в размере до 40% должностного оклада руководителям учреждений за организацию дополнительных платных спортивно-оздоровительных услуг.
2. Сумму доплаты включить в сметы расходов дополнительных платных спортивно-оздоровительных услуг.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя председателя Москомспорта М. С. Степанянца.

**Зам. генерального директора
Начальник отдела реализации экономических программ**

**А.А. Лавров
А.Г. Петросян**