

Муниципальное учреждение «Дворец водного спорта «Дельфин»

140205, Московская область, г. Воскресенск, ул. Лермонтова, д.3 тел.8(49644) 41-957
E-mail: delphin-voskr@mail.ru

ПРИКАЗ 22.10.2018 № 126-1/18

О внесении изменений в учетную политику учреждения.

ПРИКАЗЫВАЮ:

Изменить Учетную политику учреждения:

1. На основании приказа Минфина РФ от 31.12.2016 №259н «Об утверждении ФСБУ для организаций государственного сектора «Обесценение активов»

1.1. Пункт 3.1 Приложения №11 «Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств» изложить в следующей редакции:

«В ходе годовой инвентаризации Инвентаризационная комиссия выявляет внутренние и внешние признаки обесценения у каждого объекта основных средств, не произведенных и нематериальных активов индивидуально - проводит тест на обесценение, для этого составляется «Акт тестирования объекта основного средства на обесценение.

Комиссия проверяет, соответствует ли имущество на балансе критериям актива.»

1.2. В Приложении №3 «Унифицированные и неунифицированные формы» утвердить образцы актов для проведения обесценения активов (прилагаются):

- Акт тестирования объекта основного средства на обесценение;
- Акт оценки справедливой стоимости объекта;
- Акт о снижении стоимости актива (обесценении);

2. Приложение №3 «Унифицированные и неунифицированные формы» раздел «Неунифицированные формы» дополнить следующими формами:

- «Регистр налогового учета доходов»
- «Регистр налогового учета прямых расходов»
- «Регистр налогового учета внереализационных расходов»
- «Регистр налогового учета внереализационных доходов»

с приложением образцов данных форм, а также приложить образец «Служебной записки» со сведениями о служебной командировке, образец «Отчета по произведенным расходам за счет представленной целевой субсидии», образец бланка «Кассовый отчет» и образец «Абонемент на посещение бассейна»

3. В раздел 6 «Учет отдельных видов имущества и обязательств» подраздел 9 «Финансовый результат» Учетной политики учреждения в пункт 6.9.3 добавить следующую фразу:

- Расходы на покупку периодических печатных изданий, если период подписки захватывает два календарных года и перечислена 100% предоплата по договору. Отражать в текущих затратах расходы будущих периодов по приобретению периодической

печатной продукции следует в момент получения первичных учетных документов (УПД, товарной накладной, акта выполненных работ)

4. В раздел 6 «Учет отдельных видов имущества и обязательств» подраздел 9 «Финансовый результат» Учетной политики учреждения добавить пункт 6.9.5 «Учреждение закрывает в конце года на счет 401.30 следующие счета:

- 401.10 «Доходы текущего финансового года»;
 - 401.18 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному»;
 - 401.19 «Доходы прошлых финансовых лет»;
 - 401.20 «Расходы текущего финансового года»;
 - 401.28 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному»;
 - 401.29 «Расходы прошлых финансовых лет»;
 - 210.02 «Расчеты с финансовыми органами по поступлениям в бюджет»;
 - 210.82 «Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет года, предшествующего отчетному»;
 - 210.92 «Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет прошлых лет»;
 - 304.04 «Внутриведомственные расчеты» (по расчетам, которые закончили);
 - 304.84 «Консолидируемые расчеты года, предшествующего отчетному»;
 - 304.94 «Консолидируемые расчеты иных прошлых лет»;
 - 304.06 «Расчеты с прочими кредиторами»;
 - 304.86 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному»;
 - 304.96 «Иные расчеты прошлых лет»
 - 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»
- Основание: п. 300 Инструкции к Единому плану счетов № 157н и п. 2.70 изменений, утв. приказом Минфина от 31.03.2018 № 64н

5. Изменить Приложение №2 «Перечень забалансовых счетов»

6. Изменения, вносимые в Учетную политику Учреждения, действуют с 1 января 2018 года.

7. Заместителю начальника Управления Бариновой Н.В. довести до всех отделов и групп Управления по ведению бухгалтерского учета в учреждениях отрасли физической культуры МКУ ВМР МО «ЦБ» соответствующие нормативные документы, регламентирующие изменения в Учетной политике.

8. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Заместитель директора

А.К.Жиряков

С приказом ознакомлена:
Н.В. Барина

АКТ

тестирования объекта основного средства на обесценение

Комиссия в составе: Председатель:

Члены комиссии:

назначенная приказом _____ от _____ № _____ произвела осмотр основного средства компьютер

1. Поступило в учреждение Данные заполняются МКУ ВМР МО «ЦБ»

2. Дата ввода в эксплуатацию Данные заполняются МКУ ВМР МО «ЦБ»

3. Сведения о наличии цветных и драгоценных металлов Данные заполняются МКУ ВМР МО «ЦБ»

Если нет сведений: «Могут находиться драг.металлы. При принятии к учёту определить не представлялось возможным. Будут определены при списании»

4. Срок службы по ОКОФ Данные заполняются МКУ ВМР МО «ЦБ»

Сколько предполагается использовать Данные заполняются МКУ ВМР МО «ЦБ»

5. Количество ремонтов 1

6. В каких услугах используется

реализация функций по ведению бухгалтерского учета

7. Техническое состояние (статус объекта) в эксплуатации
(в эксплуатации, требуется ремонт, на консервации)

8. Контроль доступа нет доступа к имуществу, кроме своих сотрудников
(нет доступа к имуществу, кроме своих сотрудников)

9. Деловая цель Полезный потенциал
(Полезный потенциал, экономические выгоды)

10. Признаки обесценения морально устарел
(Моральное устаревание, физическое повреждение и т.д.)

11. Заключение комиссии: выявили признаки обесценения по компьютеру, рекомендуем оценить справедливую стоимость и скорректировать балансовую стоимость до справедливой.

Председатель комиссии:

Члены комиссии:

«Утверждаю»

Директор

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" "_____" 20__ г.

АКТ N _____
ОЦЕНКИ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ОБЪЕКТА

Дата составления " __ " _____ 20__ г.

Комиссия в составе _____

_____ составила акт оценки справедливой стоимости объекта
методом рыночных цен:

(наименование объекта)

Источник информации о ценах (СМИ, Интернет-сайты, статистика и др.)	3 прайс-листа, руб.	Средняя цена, руб.	Справедливая стоимость объекта, руб.
1	2	3	4

Заключение комиссии:

Рассмотрев данные о ценах на аналогичные материальные ценности (из 3-х прайс-листов), принять к учету _____ по справедливой стоимости в размере _____ руб.

Прилагается: прайс-листы

Председатель комиссии: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«Утверждаю»

Директор

(подпись) (расшифровка подписи)

" " _____ 20__ г.

АКТ N ____
О СНИЖЕНИИ СТОИМОСТИ АКТИВА (ОБЕСЦЕНЕНИИ)

Дата составления " " _____ 20__ г.

Комиссия в составе:

пришла к заключению:

1. (изменить/оставить без изменения) срок полезного использования по _____
2. Скорректировать стоимость актива до справедливой

N п/п	Наименование объекта	Признаки обесценения	Остаточная стоимость объекта, руб.	Справедливая стоимость объекта, руб.	Затраты, необходимые для выбытия объекта	Убыток от обесценения актива
1	2	3	4	5	6	7=4-5-6

Прилагается: акт оценки справедливой стоимости объекта

Председатель комиссии: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Наименование учреждения

Регистр налогового учета доходов за _____ 20__ год

Единица измерения: рубль

Контрагенты	Сумма
Договоры и иные основания возникновения	
Итого	

Справочно НДС в том числе
Выручка без НДС 0,00 рублей

Ответственный исполнитель

Наименование учреждения

Регистр налогового учета прямых расходов за _____ 20__ г

№ п/п	Прямые расходы	Сумма, руб
Итого:		

Ответственный исполнитель

Наименование учреждения

Регистр налогового учета внереализационных расходов за _____ 20__ г

№ п/п	Внереализационные расходы	Сумма, руб
Итого:		

Ответственный исполнитель

Наименование учреждения

Регистр налогового учета внереализационных доходов
за _____ 20__ год

Единица измерения: рубль

Контрагенты	
Договоры и иные основания возникновения	Сумма
Итого	

Справочно НДС в том числе
Выручка без НДС 0,00 рублей

Ответственный исполнитель

ВИЗА Директора

Директору _____

от _____
(ФИО, должность)

СЛУЖЕБНАЯ ЗАПИСКА

Сообщаю, что с ___ по ___ 20__ года я находился в служебной командировке в г. _____. Для проезда к месту командирования и обратно использовал: личный автомобиль марки *Skoda Octavia 2.0 FSI* с регистрационным номером *У352РА750* (автомобиль марки *Skoda Octavia 2.0 FSI* с регистрационным номером *У352РА750*, которым я управляю по доверенности №1 от 01.01.2015)

Сведения о служебной командировке:

Прибытие		Отъезд	
Дата	Время	Дата	Время
07.08.2015	09.20	12.08.2015	17.40

Таким образом, продолжительность поездки составила: *6 календарных дней.*

Приложение:

-квитанция и счет из гостиницы, путевой лист, кассовые чеки (2шт.)

Должность _____ (расшифровка подписи)
(подпись)

Дата _____

Утверждаю
Председатель Спорткомитета администрации
Воскресенского муниципального района

_____ г.

Отчет по произведенным расходам за счет представленной целевой субсидии

наименование учреждения

за период с _____ по _____

Наименование целевой субсидии	КЦ	Наименование получателя	Номер договора	Сумма по договору	Кассовый расход за период с 01.11.2014 по 30.11.2014		Остаток средств целевой субсидии по договору
					№ плат. поруч.	сумма	
Итого по КЦ				0,00		0,00	0,00

Директор МУ "ДВС "Дельфин"

Главный бухгалтер

Перечень неунифицированных форм первичных документов

1. Кассовый отчет

Кассовый отчет № _____

за «__» _____ Г.

МУ «ДВС «Дельфин»

ФИО ответственного лица _____

Наименование услуг	Расход абонементов			Выручка за день	
	В течение дня			Количество шт	Сумма
	Цена	№ билетов			
		С №	По №		
Возврат					
ИТОГО:					

Сумма (прописью) _____

в том числе НДС 18% _____

Подпись ответственного лица _____
Ст. кассир _____

Муниципальное учреждение «Дворец водного спорта «Дельфин»
ИНН/КПП 5005036923/500501001
Факт. адрес: 140205, Московская область,
г. Воскресенск, ул. Лермонтова, д.3, тел. 44-41-963, 41-972, 41-029
ОКТМО: 46606101001 ОКЯТО: 46206501000
ОГРН 1035001308891 ОКПО 70389749

АБОНЕМЕНТ

№ 000200 * Серия АД

Фамилия _____

Имя _____

Отчество _____

Цена

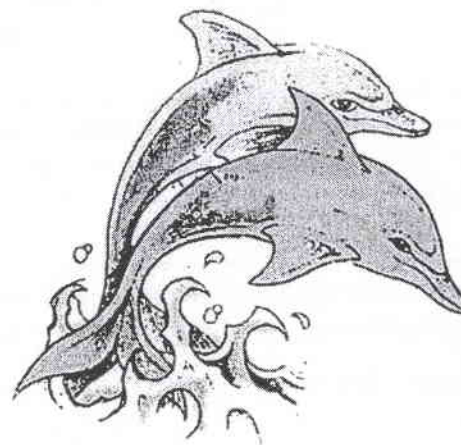
Отметка о посещении

Филиал ГУП МО «КТ» «Воскресенский типограф» Т. 200
3.101-2018 ул. Вокзальная, 30. ИНН 5022013940 КПП 500503001 Тел. 44-2-45-42

Памятка посетителю бассейна

1. СТРОГО придерживаться расписания сеансов.
2. Опоздавшие посетители более чем на 15 минут на занятия НЕ ДОПУСКАЮТСЯ.
3. ПОДДЕРЖИВАТЬ чистоту и порядок в бассейне.
4. ИМЕТЬ ПРИ СЕБЕ купальный костюм, шапочку, мыло, мочалку, полотенце, мешочек для обуви.
5. До занятий на воде тщательно МЫТЬСЯ с мылом и мочалкой.
6. Заниматься в ваннах бассейна только под наблюдением тренера или инструктора. Вход в воду до начала сеанса СТРОГО запрещен.
7. Не позднее 15 минут после окончания занятий покинуть раздевалку и получить свой жетон.
8. В случае задержки после сеанса более, чем на 15 минут необходимо ОПЛАТИТЬ в кассу стоимость второго сеанса.
9. Утерянный абонемент НЕ ВОССТАНАВЛИВАЕТСЯ.
10. ОБЯЗАТЕЛЬНО пользоваться сменной обувью.
11. Ценные вещи СДАВАТЬ дежурному администратору.
12. Срок действия абонементов СТРОГО ограничен количеством посещений.
13. СТРОГО СОБЛЮДАТЬ общие правила поведения в бассейне.

МУ «Дворец водного спорта»



ДЕЛЬФИНЫ

Приложение № 2

Забалансовые счета

№ п/п	Наименование счета	Номер счета	Что отражается на счете
1	Имущество, полученное в пользование	01	<p>На счете отражается имущество, полученное в безвозмездное пользование или возмездное пользование кроме имущества в пользовании, на счете отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности; • права ограниченного пользования чужими земельными участками <p>Аналитический учет ведется в Карточке (ф. 0504041) под инвентарным (учетным) номером, который указал собственник имущества в документе на прием-передачу</p> <p>Аналитический учет в Карточке (ф. 0504041) ведется по учетным (инвентарным, серийным, реестровым) номерам</p> <p>Учет ведется в разрезе объектов имущества (имущественных прав) и собственников (балансодержателей)</p>
2	Материальные ценности на хранении	02	<p>На счете отражается имущество:</p> <ul style="list-style-type: none"> • списанное с баланса, до демонтажа или ликвидации; • принятое на хранение, в переработку; • полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество; • изъятое в возмещение ущерба, задержанное таможенными органами • имущество учреждения, которое не соответствует критериям активов
3	Бланки строгой отчетности	03	<p>Бланки строгой отчетности (БСО):</p> <ul style="list-style-type: none"> • бланки ценных бумаг; • другие БСО
4	Задолженность неплатежеспособных дебиторов	04	<p>На счете отражается дебиторская задолженность, которую учреждение признало безнадежной к взысканию, а также задолженность при условии несоответствия критериям признания ее активом</p>
5	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	07	<p>Призы, знамена, кубки, учрежденные разными организациями и переданные учреждению для награждения команд-победителей.</p> <p>Ценности, купленные для награждения (дарения): подарки, сувениры</p>
6	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	09	<p>Запчасти, выданные на транспортные средства взамен изношенных. Например:</p> <ul style="list-style-type: none"> • двигатели; • коробки передач;

			<ul style="list-style-type: none"> • шины, покрышки, диски колесные; • карбюраторы; • аккумуляторы; • другие запчасти, стоимость которых больше установленного учреждением предела
7	Обеспечение исполнения обязательств	10	Имущество, которое получили в счет обеспечения обязательств (залог), и другие виды обязательств: поручительство, банковские гарантии.
8	Поступления денежных средств	17	Поступления денег на счета и в кассу, за исключением поступлений от возвратов расходов текущего года
9	Выбытия денежных средств	18	Выбытия денег со счетов и из кассы, их возвраты
10	Невыясненные поступления прошлых лет	19	Суммы невыясненных поступлений. Суммы прошлых отчетных периодов, которые списаны заключительными оборотами на финансовый результат прошлых лет, но подлежащие уточнению в следующем году
11	Задолженность, востребованная кредиторами	20	Списанная с баланса кредиторская задолженность, которую не востребовали кредиторы (в т. ч. если они не подтвердили задолженность в актах сверки)
12	Основные средства в эксплуатации	21	На счете отражаются списанные ОС стоимостью до 10 000 руб.
13	Имущество, переданное в доверительное управление	24	Переданное по договору доверительного управления имущество, которое находится в государственной или муниципальной собственности: <ul style="list-style-type: none"> • недвижимость; • ценные бумаги; • исключительные права; • другие объекты
14	Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)	25	На счете отражаются переданные по договорам объекты учета операционной аренды в части предоставленных прав возмездного пользования имуществом
15	Имущество, переданное в безвозмездное пользование	26	На счете отражается имущество, переданное по договору безвозмездного пользования, а также объекты учета операционной аренды в части предоставленных прав безвозмездного пользования имуществом
16	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	27	Имущество, переданное сотрудникам в личное пользование для служебных целей: <ul style="list-style-type: none"> • форменное обмундирование; • спецодежда; • другие материальные запасы

Прошито, пронумеровано и
скреплено печатью

14 (четырнадцать) листов

директора
Жиряков А.К.

