

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2020 г.**  
**Нотариальной палаты Ленинградской области.**

**I. Общие сведения**

**1. Общая информация.**

Нотариальная палата Ленинградской области является некоммерческой организацией, представляющей собой профессиональное объединение, основанное на обязательном членстве нотариусов, занимающихся частной практикой на территории Ленинградской области.

Полное название: Нотариальная палата Ленинградской области

Сокращенное наименование: НПЛО

ИНН: 715004433; ОГРН: 1037858012103; КПП: 7810010001

Дата регистрации: 26 февраля 1993 года

191040, Санкт-Петербург, ул.Пушкинская, дом 9, офис 36

Изменения:

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ - 10 февраля 2003 года, серия 78 №003198831, выдано Управление Министерства РФ по налогам и сборам по Санкт-Петербургу.

Адрес регистрации: 196084, г.Санкт-Петербург, Киевская, д.3 офис 183- Н

Адрес местонахождения: 196084, г.Санкт-Петербург, Киевская, д.3 офис 183- Н

**2. Информация о численности персонала.**

Среднесписочная численность сотрудников НПЛО составила:

В 2016 году: 10 сотрудников + 10 стажеров;

В 2017 году: 10 сотрудников + 10 стажеров;

В 2018 году: 10 сотрудников + 10 стажеров;

В 2019 году: 11 сотрудников + 20 стажеров;

В 2020 году: 11 сотрудников + 20 стажеров.

**3. Нотариальные округа**

По состоянию на 31 декабря 2017 г. в членство НПЛО входят 18 округов Ленинградской области

По состоянию на 31 декабря 2018 г. в членство НПЛО входят 18 округов Ленинградской области

По состоянию на 31 декабря 2019 г. в членство НПЛЮ входят 18 округов Ленинградской области

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в членство НПЛЮ входят 18 округов Ленинградской области

Данные по округам представлены в таблице

<i>По состоянию на 31.12.2020</i>	<i>По состоянию на 31.12.2019</i>
Бокситогорский нотариальный округ	Бокситогорский нотариальный округ
Волосовский нотариальный округ	Волосовский нотариальный округ
Волховский нотариальный округ	Волховский нотариальный округ
Всеволожский нотариальный округ	Всеволожский нотариальный округ
Выборгский нотариальный округ	Выборгский нотариальный округ
Гатчинский нотариальный округ	Гатчинский нотариальный округ
Кингисеппский нотариальный округ	Кингисеппский нотариальный округ
Киришский нотариальный округ	Киришский нотариальный округ
Кировский нотариальный округ	Кировский нотариальный округ
Лодейнопольский нотариальный округ	Лодейнопольский нотариальный округ
Ломоносовский нотариальный округ	Ломоносовский нотариальный округ
Лужский нотариальный округ	Лужский нотариальный округ
Подпорожский нотариальный округ	Подпорожский нотариальный округ
Приозерский нотариальный округ	Приозерский нотариальный округ
Сланцевский нотариальный округ	Сланцевский нотариальный округ
Сосновоборский нотариальный округ	Сосновоборский нотариальный округ
Тихвинский нотариальный округ	Тихвинский нотариальный округ
Тосненский нотариальный округ	Тосненский нотариальный округ

#### **4. Основные виды деятельности.**

Палата в соответствии с законодательством о нотариате призвана организовывать публично-правовую деятельность нотариусов по защите прав и законных интересов граждан и юридических лиц, в том числе представлять и защищать интересы нотариусов, оказывать им помощь и содействие в развитии частной нотариальной деятельности; организовывать стажировку лиц, претендующих на должность нотариуса, и повышение профессиональной подготовки нотариусов; организовывать страхование нотариальной деятельности.

Целями деятельности Палаты являются:

- представление и защита интересов нотариусов;
- обеспечение защиты социальных прав нотариусов, оказание нотариусам, сложившим свои полномочия, дополнительного социального обеспечения.

В рамках полномочий, определенных законодательством Российской Федерации о нотариате и настоящим Уставом, Палата:

- представляет и защищает интересы нотариусов в органах законодательной, исполнительной и судебной власти, местного самоуправления, а также в отношениях с юридическими и физическими лицами, в том числе по вопросам, связанным с профессиональной деятельностью и законными интересами членов Палаты;

- организует и координирует деятельность членов Палаты по обеспечению и защите прав и законных интересов граждан и юридических лиц;

- обеспечивает защиту профессиональных прав нотариусов, организует работу по улучшению условий их труда, а также по иным вопросам, связанным с обеспечением и развитием профессиональной деятельности нотариусов;

- разрабатывает и реализует программы по социальной защите и оказанию материальной помощи нотариусам, лицам, ранее работавшим нотариусами, и иным лицам в соответствии с указанными программами, создает фонд социальной поддержки;

- осуществляет контроль за исполнением нотариусами профессиональных обязанностей, соблюдением требований настоящего Устава и Кодекса профессиональной этики нотариусов в Российской Федерации;

- анализирует и обобщает опыт работы нотариусов, разрабатывает и издает методические пособия и справочно-информационные материалы по вопросам нотариальной деятельности;

- ежегодно в порядке, определённом законодательством о нотариате, устанавливает обязательные для применения нотариусами размеры платы за оказание услуг правового и технического характера;

- обеспечивает повышение квалификации нотариусов и помощников нотариусов, работников Палаты, организует стажировку лиц, претендующих на должность нотариуса, и контроль за ее проведением;

- согласовывает кандидатуры на должность помощника нотариуса;

- выдает рекомендации о наделении нотариусов полномочиями территориальным органом юстиции на конкурсной основе из числа лиц, сдавших квалификационный экзамен;

- заключает договоры коллективного страхования гражданской ответственности нотариусов, контролирует заключение договоров страхования гражданской ответственности нотариусами;

- контролирует полноту и своевременность выполнения обязанностей членов Палаты по уплате членских взносов и других платежей членов Палаты;

- участвует в мероприятиях по научно-практическому исследованию проблем развития нотариата, а также в сфере совершенствования законодательства, регулирующего организацию нотариальной деятельности;

- обеспечивает участие нотариусов в мероприятиях, организуемых органами государственной власти и местного самоуправления, а также Федеральной нотариальной палатой и нотариальными палатами субъектов Российской Федерации;

- возмещает затраты на экспертизы, назначенные судом по делам, связанным с деятельностью нотариусов;

- применяет в отношении нотариусов и лиц, их замещающих, меры дисциплинарной ответственности;

- обращается в суд с представлениями о приостановлении полномочий нотариусов и ходатайствами о лишении нотариусов права нотариальной деятельности в случаях, предусмотренных законодательством;

- взаимодействует с территориальным органом юстиции по вопросам нотариальной деятельности в пределах своей компетенции, установленной законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом, в том числе в связи с принятием совместных документов в сфере нотариата;

- применяет современные методы передачи, обработки и хранения информации, осуществляет мероприятия по защите информации, содержащей сведения о нотариальных действиях; осуществляет передачу и распространение информации, в том числе о деятельности Палаты, её органов и

проводимых мероприятиях с использованием информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», формирует и ведёт учёт информации, в том числе касающейся профессиональной деятельности нотариусов, с использованием электронных баз данных;

- взаимодействует с Федеральной нотариальной палатой в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, Уставом Федеральной нотариальной палаты и настоящим Уставом;

- осуществляет профессиональное сотрудничество с нотариальными палатами субъектов Российской Федерации;

- развивает международные связи в сфере нотариальной деятельности, осуществляет международное профессиональное сотрудничество;

- участвует в работе других организаций, в том числе выступает в качестве учредителя других организаций, в порядке, установленном законодательством;

- организует и проводит культурно-массовые и спортивно-оздоровительные мероприятия для членов Палаты;

- оказывает благотворительную помощь;

- взаимодействует с органами государственной власти и органами местного самоуправления по вопросам, касающимся нотариальной деятельности и обеспечения защиты прав граждан и юридических лиц; по поручению государственных органов власти и органов местного самоуправления участвует в разработке и проведении экспертиз проектов федеральных законов, законов Ленинградской области и иных нормативных правовых актов по вопросам, связанным с нотариальной деятельностью;

- поощряет нотариусов за высокий уровень выполнения профессиональных обязанностей;

- осуществляет иные полномочия, предусмотренные законодательными актами Российской Федерации, законодательством Ленинградской области и настоящим Уставом.

Целевыми средствами являются членские взносы нотариусов Ленинградской области.

Палата не вела предпринимательскую деятельность в 2019, 2020 году. По строке 2110 отражена реализация нотариальных бланков нотариусов.

## **5. Информация об исполнительных и контрольных органах.**

Палата осуществляет полномочия через свои органы, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом.

Органами Палаты являются:

- Собрание – высший орган Палаты;

- Президент;

- Правление;

- Ревизионная комиссия.

Органы палаты осуществляют свою деятельность в соответствии с действующим законодательством и настоящим Уставом.

Избранным в органы Палаты может быть любой нотариус, являющийся членом Палаты.

С утратой лицом статуса нотариуса прекращаются его полномочия в соответствующих органах Палаты.

Собрание – 87 нотариусов Ленинградской области

Президент НПЛО – Москаль Елена Федоровна

Состав Правления:

1. Москаль Елена Федоровна

2. Абрамова Ольга Васильевна

3. Макаров Дмитрий Николаевич
4. Герасименко Ольга Львовна
5. Рыбаков Алексей Игоревич
6. Быстрова Нина Николаевна
7. Гнездовская Светлана Евгеньевна
8. Борель Марина Александровна
9. Ефимова Елена Николаевна

Управляющий делами Смирнов Борис Николаевич

Главный бухгалтер Большагина Виктория Валерьевна

#### **Ревизионная комиссия:**

Таблица №2

1	Григорьева Лариса Эдуардовна	Подпорожский
2	Ивановская Галина Леонидовна	Всеволожский
3	Митрофанов Дмитрий Владимирович	Всеволожский
4	Пахомова Анна Кондратьевна	Волосовский
5	Федоришкин Владимир Иванович	Тосненский

#### **Надзорным органом является:**

- Главное управление Министерства юстиции Российской Федерации по Санкт-Петербургу;
- Федеральная нотариальная палата

## **II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработанной в соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России 29 июля 1998 г. № 34н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н);
- Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

### **6. Элементы и принципы учетной политики**

- Бухгалтерский и налоговый учет ведется самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.
- Бухгалтерский и налоговый учет ведется автоматизировано с использованием программного обеспечения «1С:Предприятие», а также средств программы Microsoft Excel для формирования расчетных таблиц и дополнительных регистров учета.

- Рабочий план счетов Общества разработан на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденного приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000г., и учитывает специфику хозяйственной деятельности Общества.
- Перечень лиц, которым разрешено выдавать денежные средства под отчет, ежегодно утверждается приказом по Обществу:

Таблица №3

<b>Ф.И.О.</b>	<b>Должность</b>	<b>Срок на который выдаются деньги под отчет</b>
Смирнова Б.Н.	Управляющий делами	35 дней
Большагина В.В.	Главный бухгалтер	35 дней
Золотухина Е.А.	Бухгалтер-кассир	35 дней
Чернышев А.А.	Водитель-экспедитор	35 дней
Феоктисова С.С.	Секретарь	35 дней
Комиссарова О.А.	Методист	35 дней
Полещук В.А.	Специалист по компьютерной технике	35 дней
Липатов А.Л.	Начальник отдела современных технологий	35 дней

- Порядок и сроки представления первичных учетных документов в бухгалтерию регламентируются графиком документооборота.
- В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.
- Право подписи первичных учетных документов соответствующим должностным лицам утверждены учетной политикой.
- Инвентаризация ТМЦ и обязательств проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в три года.
- Показатель существенности установлен в размере 5% к итогу баланса.
- Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической производственной себестоимости. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.
- НПЛО применяет упрощенную систему налогообложения с объектом обложения доходы.

## **7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

## 8. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н, принятые к учету в установленном порядке.

Все объекты ОС относятся к особо ценному имуществу палаты.

Таблица №4

<i>Основные средства</i>	
<i>По состоянию на 31.12.2019</i>	<i>По состоянию на 31.12.2020</i>
Шкаф архивный, БП-000010	Шкаф архивный, БП-000010
Помещение офиса 180Н, БП-000011	Помещение офиса 180Н, БП-000011
Помещение офиса 184Н, БП-000012	Помещение офиса 184Н, БП-000012
Офис помещение 183Н, БП-000006	Проектор Panasonic, БП-000018
SHARP AP-552OD-цифровой копир, БП-000001	SHARP AP-552OD-цифровой копир, БП-000001
Проектор Panasonic, БП-000018	Герб палаты, БП-000003
Infiniti QX60, БП-000017	Комплект для сервировки, БП-000004
Герб палаты, БП-000003	Кухонный гарнитур, БП-000005
Комплект для сервировки, БП-000004	Офис помещение 183Н, БП-000006
Кухонный гарнитур, БП-000005	Стол руководителя, БП-000007
Стол руководителя, БП-000007	Шкаф кабинетный, БП-000008
Шкаф кабинетный, БП-000008	Диван угловой, БП-000009
Диван угловой, БП-000009	Infiniti QX60, БП-000017
Сервер БП -000019	МФУ KYOCERA M3655idn
	Сервер БП -000019

В силу п. 17 ПБУ 6/01 объекты основных средств некоммерческих организаций амортизации не подлежат.

Движение сумм износа по объектам ОС учитываются на отдельном забалансовом счете 010 «Износ ОС», аналитический учет ведется по счету 010 по каждому объекту ОС.

При выбытии отдельных объектов ОС суммы износа по ним списываются со счета 010 «Износ ОС». Износ начисляется линейным методом в конце года.

Таблица №5

<i>Группа основных средств</i>	<i>Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)</i>	
	<i>Группа амортизации</i>	<i>с 01.01.2002 г.</i>
Офис	10	Свыше 30 лет
Легковой автомобиль	3	3-5 лет
МФУ	2	2-3 года
Мебель	5	5-7 лет
Герб палаты	5	5-10 лет
Сервер	3	3-5 лет

## 9. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Таблица №6

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		себестоимость	резерв под снижение стоимости			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 <u>20</u> г	1739	( )	4577	( 4671 )			X	1645	( )
	5420	за 20 <u>19</u> г.	1855	( )	4434	( 4550 )			X	1739	( )



## 10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между НПЛО и покупателями (заказчиками).

### Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица №7

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>8)</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>8)</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>9)</sup>	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>20</u> г.	1945	( )	113154		( 113614 )	( )			1485	( )
	5530	за 20 <u>19</u> г	1833	( )	115031		( 115070 )	( )			1945	( )
Итого	5500	за 20 <u>20</u> г	1945	( )	113153		( 113614 )	( )		X	1485	( )
	5520	за 20 <u>19</u> г	1833	( )	115032		( 115070 )	( )		X	1945	( )

### Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица №8

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>9)</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9)</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>9)</sup>		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>20</u> г	382	127648		(127993)			37
	5580	за 20 <u>19</u> г	236	114831		( 114685 )	( )		382
Итого	5550	за 20 <u>20</u> г.	382	127648		(127993)		x	37
	5570	за 20 <u>19</u> г.	236	114831		( 104240 )	( )	X	382

## 11. Корректировка данных.

Отчетность от 20 мая 2021 года является пересмотренной относительно отчетности от 16 марта 2021 года в связи с выявленными ошибками в ходе проверки бухгалтерской отчетности.

### III. Раскрытие существенных показателей

Бухгалтерская (финансовая) отчетность НПО за 2020 год состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 года;
- отчета о целевом использовании средств за 2020 год;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2020 год.

Бухгалтерская отчетность НПО сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности: «При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, НПО руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

#### 12. Основные средства.

Таблица №10

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	Начисленный износ	Поступило	Выбыло объектов		Начислен износ	Переоценка		первоначальная стоимость	Накопленная износ
						Первоначальная стоимость	Начисленный износ		Первоначальная стоимость	накопленный износ		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2020	60399	7270	78	-	-	2876			60477	10147
	5210	2019	60280	4413	119	-	-	2857			60399	7270

#### 13. Целевое использование средств

Таблица №11

№ п/п	Строке 6326 «Прочие»	2020 год, тыс. руб.
1	Членские взносы в Федеральную нотариальную палату (ФНП)	9481
2	Прочие расходы	5317
<b>ИТОГО</b>		<b>14798</b>

#### 14. Забалансовый учет

Учет малоценных активов (офисная техника) ведется на забалансовом счете МЦ.04, на 31.12.2020 г сумма составляет 1792 тыс. рублей. В смете расходов ведется детальный учет расходов по каждой статье НПО.

## 15. Резервы на отпуска

В бухучете резерв на оплату отпусков учитите на [счете 96](#) «Резервы предстоящих расходов». К счету 96 открыт субсчет «Оценочное обязательство по предстоящим отпускам. Метод начисления -нормативный, в соответствии ст.324.1 гл.25 НК РФ.

Задается в % от ФОТ.

- 1). Определяем месячный ФОТ на новый год, увеличиваем на страховые взносы и НС и ПЗ.
- 2). Определяем кол-во дней отпуска на которые сотрудник получит право в течении года, умножаем на средний заработок, увеличиваем на сумму страховых взносов и НС и ПЗ. Итоговую сумму делим на 12.
- 3). Считаем  $\% = \text{результат расчета п.2} / \text{результат расчета п.1} \times 100$

Определяем предельную величину:

- 1). Определяем неиспользуемые права на отпуск на конец 2020 года, умножаем на средний заработок, увеличиваем на страховые взносы и НС и ПЗ
- 2). Определяем кол-во дней отпуска на которые сотрудник получит право в течении года, умножаем на средний заработок, увеличиваем на сумму страховых взносов и НС и ПЗ.
- 3). Складываем полученные величины.

В течении года начисление идет до тех пор, пока не достигнет указанной предельной величины.

## 16. Депозиты

Открыт депозитный счет, проценты выплачиваются единовременно по окончании срока действия договора банковского вклада. Организация отражает операции по депозиту на [55.03](#) «Депозитные счета». Доходы (проценты) по депозитным вкладам включите в состав внереализационных доходов, используется кассовый метод – в день поступления средств на счет в банке ([п. 2 ст. 273 НК](#))

В НПЛО размещены денежные средства на депозитном счете в размере 27 000 000 рублей.

22 000 000 рублей долгосрочные финансовые вложения более 1 года

5 000 000 рублей финансовые вложения до 1 года включительно.

**Управляющий делами НПЛО**

**20 мая 2021 года.**

**Смирнов Б.Н.**