

**Отделение международной неправительственной некоммерческой
организации «Совет Гринпис» - ГРИНПИС**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
за 2021 год.**

Общие сведения

Организация «Отделение международной неправительственной некоммерческой организации «Совет Гринпис» - ГРИНПИС» (далее «ГРИНПИС» либо «Организация») создана 13 марта 1992 года. Свидетельство о регистрации выдано Министерством юстиции 07 февраля 2011 года.

ОГРН: 1037739393713

Адрес: 125040 Москва, Ленинградский пр-кт, д.26, корп.1

Организация имеет филиал в Санкт-Петербурге. Данное подразделение не имеет отдельного баланса и расчетного счета, не осуществляет выплаты в пользу физических и юридических лиц.

Адрес филиала: 191123 г.Санкт-Петербург, ул.Рылеева, 17-19, лит.А.

Высшим руководящим органом ГРИНПИС является Общее собрание членов организации, собирающееся не реже 1 раза в год. По состоянию на 31 декабря 2021 года членами организации являются 19 человек.

Коллегиальным выборным органом ГРИНПИС является Правление.

В состав Правления на 31 декабря 2021 года входят: Д.Бейлинсон, О.Капитульская, А.Кириленко, А.Ковалева, М.Крюгер, Т.Мюнхмайер..

Едиличным исполнительным органом ГРИНПИС является Исполнительный директор Цыпленков С.А.

Среднесписочная численность работников за 2021 год составила 96 человек.

Краткая характеристика деятельности

Целью работы организации является содействие охране окружающей среды и изменению отношения людей к охране природы, культурно-просветительская деятельность. Чтобы достичь поставленных целей, Организация ведёт деятельность по осуществлению природоохранных программ и проектов, информированию населения об экологических проблемах, защите прав граждан на благоприятную природную среду, привлечению сторонников и добровольцев для участия в экологических программах, а также осуществляет культурно-просветительскую деятельность по экологической тематике.

В 2021 году существенное влияние на работу организации оказала эпидемиологическая обстановка и связанные с ней многочисленные федеральные и региональные ограничения. Эти ограничения привели к изменению формата или отмене ряда запланированных активностей.

В целом в 2021 году следующие проекты и направления работы были основными для организации:

- Привлечение внимания общества к проблеме быстрого изменения климата, а также его причинам и возможным решениям. В 2021 году с целью изучения климатически дружественных решений и технологий были проведены экспедиции в регионы, где уже реализуются такие проекты: ветропарки, солнечные станции и др. По итогам экспедиций выпущены информационные материалы о примерах развития «зелёной энергетики». Также было проведено исследование о принимаемых регионами мерах по сокращению выбросов парниковых газов, по итогам исследования выпущен и распространен в СМИ рейтинг готовности регионов к переходу на «Зелёный курс». Представитель Российского

- отделения Гринпис, в составе группы делегатов из различных национальных организаций Гринпис, принял участие в конференции ООН по проблеме изменения климата COP26.
- Продвижение идеи лесного фермерства/лесоразведения на выбывших из сельскохозяйственного оборота землях. В рамках этого направления продолжены работы по созданию примера защитного леса, в связи с этим проводились работы по уходу за ранее созданными посадками леса, работы в питомнике, высадка новых саженцев с участием волонтеров. Проведена экспедиция в Вологодскую область для исследования лесных экосистем и различных лесохозяйственных практик;
 - Предотвращение незаконного использования и уничтожения особо охраняемых природных территорий, а также попыток разрушения системы территориальной охраны природы в целом. Велась информационная работа в целях освещения возможных угроз особо охраняемым природным территориям и недопущения этих угроз, также были проведены семинары по практикам охраны природы на особо охраняемых природных территориях.
 - Противопожарная работа, в рамках которой проводился постоянный мониторинг и освещение ситуации с пожарами на природных территориях, информирование населения и государственных органов об угрозах природным территориям от пожаров. Добровольцами и сотрудниками Гринпис проведено обследование многочисленных очагов возгораний для выявления угроз распространения торфяных и лесных пожаров. Пожарные добровольцы и сотрудники Гринпис предотвратили угрозу опасного развития торфяных пожаров в Ленинградской области. Также велось обследование и тушения торфяных пожаров в ряде других регионов, в том числе в Свердловской области, где очаги торфяных пожаров сохранились до зимы и продолжили тление под снегом. Также для борьбы с пожарами на особо охраняемых природных территориях был создан «сводный отряд», который помогает объединить усилия инспекторов ООПТ, добровольцев и сотрудников Гринпис для быстрого реагирования на угрозы конкретным ценным территориям. Отряд выезжал для борьбы с пожарами в Хакасию, в «Денежкин Камень» на Урале, в «Ленские столбы» в Якутии, в «Ладожские шхеры» в Карелии. Продолжилась информационная работа по профилактике социально опасного поведения населения, являющегося причиной возникновения абсолютного большинства пожаров на природных территориях, велось распространение агитационных материалов, видеороликов и социальной рекламы, методических пособий, материалов для добровольцев. Также для продвижения сотрудничества по борьбе с пожарами и популяризации пожарного добровольчества представитель Гринпис принял участие в конкурсе профессионального мастерства «Лучший лесной пожарный 2021», приуроченному к 90-летию Авиалесоохраны.
 - Продвижение идеи ответственного потребления в целях снижения нагрузки на окружающую среду; способствование сокращению образования отходов. Велась работа по популяризации экологичного образа жизни (выпуск информационных материалов, «экосоветов» и т.п.). Эксперты Гринпис изучили возможности по переработке, предлагаемые заготовителями, и составили список пластиковых изделий, которые труднее всего поддаются переработке и скорее всего окажутся на свалке или отправятся на сжигание. Также состоялись экспедиции в ряд регионов, где сотрудники и волонтеры изучали «хвосты» — отходы, которые остались после прохождения сортировки. Было выявлено, что очень большую долю отбракованных при переработке отходов составляет одноразовая тара и упаковка. Велась информационная работа для продвижения идеи отказа от одноразовой тары и упаковки и замены её на многоразовой. В том числе, Гринпис обратился к сервисам доставки готовой еды с призывом использовать многоразовые контейнеры при доставке, сократить количество одноразовых предметов, запустить программы по переработке.

- Оперативное реагирование на техногенные аварии и аварийные ситуации из которых наиболее значимым был нефтеразлив в республике Коми, в результате которого произошло загрязнение реки Колва нефтепродуктами. Эксперты Гринпис провели обследование последствий нефтеразлива на местности.
- Работа по проблемам сохранения биоразнообразия, нуждающихся в защите популяций и сообществ, содействие сохранению редких и находящихся под угрозой видов. Чтобы поспособствовать сохранению редких видов животных, российским отделением Гринпис велась работа по продвижению идеи запрета на вылов китообразных в учебных и культурно-просветительских целях.
- Развитие добровольчества в области охраны окружающей среды, развитие благотворительности, экопросвещение, в том числе путем проведения встреч, кампаний в прессе и социальных сетях.
- Информирование населения о существующих глобальных и национальных экологических проблемах, в том числе через издание бюллетеня «Гринпис в России» и сайт www.greenpeace.ru;
- и др.

Отчетность организации.

Настоящие пояснения прилагаются к бухгалтерской отчетности Организации за 2021 год, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В состав отчетности входят:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчет о целевом использовании средств;
- 3) настоящие пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств.

В составе годовой бухгалтерской отчетности Организация не представляет:

- Отчет о финансовых результатах (п.2 ст.14 федерального закона №402-ФЗ от 06.12.11 «О бухгалтерском учете»). Т.к. в отчетном году показатель полученного Организацией дохода/убытка незначителен, то раскрытие данных о прибыли в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств сделано по упрощенной форме без использования структуры и состава показателей отчета о финансовых результатах, что тем не менее достаточно для формирования полного представления о финансовом положении некоммерческой организации, финансовых результатах её деятельности и изменениях в её финансовом положении. Основание: п.2.1 Информации Минфина России № ПЗ-1/2015 "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций»;
- Отчет о движении капитала, т.к. «исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчетности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации» (п.2.2 Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)");
- Отчет о движении денежных средств (пункт 85 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, п.2.3 Информации Минфина России № ПЗ-1/2015 "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций»).

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом № 1-уп от 30.12.2012 г. с последующими изменениями и дополнениями.

В 2022 году учетная политика организации существенно изменена в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020, а также началом применения организацией некоторых необязательных положений ФСБУ 5/2019. Корректировка учетной политики приведет к существенным изменениям показателей

отчетности, касающихся основных средств, а также некоторым изменениям структуры расходов, представляемых в Отчете о целевом использовании средств, начиная с отчетности за 2022 год.

Настоящая отчетность составлена исходя из принципа непрерывности деятельности организации.

В 2021 году Организация не применяла следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) (утв. Приказом Минфина России от 27.01.2000 N 11н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) (утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н).

Бухгалтерский учет в Организации ведется в машинно-ориентированной форме (программа 1С)

Пояснение 1

ГРИНПИС не ведет коммерческой деятельности и не имеет оборотов по реализации товаров, работ, услуг, кроме отдельных случаев выбытия имущества.

Поступившие ГРИНПИС в 2021 году средства являлись целевыми, выделенными на содержание организации и осуществление уставной деятельности и составили за год

388 978 533 рублей, из них:

94 257 883 рублей – пожертвования физических лиц;

1 809 020 рублей, что эквивалентно 20000 Евро в пересчете по курсу валюты на дату получения средств – пожертвование некоммерческого фонда «Уmweltstiftung»;

1 462 647 рублей пожертвования благотворительного фонда «Нужна помощь»;

201 574 рублей пожертвования, собранные на благотворительной платформе Добро Mail.ru;

8 247 409 рублей, что эквивалентно 91 990 Евро по курсу валюты на дату получения средств – пожертвование от Гринпис Нидерландов;

283 000 000 рублей – пожертвование международной некоммерческой неправительственной организации - фонда Стихтинг Гринпис Каунсил (Нидерланды) (Stichting Greenpeace Council) на ведение уставной деятельности и целевые проекты.

Все вышеуказанные средства, полученные Гринпис в 2021 году, представляли собой пожертвования физических лиц, либо средства фондов, организованных за счет пожертвований физических лиц. Гринпис не получал средств от государственных структур, компаний (корпораций), политических партий, а также средств из фондов, сформированных за счет государственных, корпоративных источников или политических партий.

Кроме того, в 2021 Организация получила процентный доход в сумме 460 274 рублей от размещения временно свободных средств. Сумма дохода, оставшаяся после уплаты налога на прибыль (368 220 рублей) была отнесена на увеличение целевых средств организации. Таким образом, общая сумма целевых поступлений в 2021 году составила 389 346 753 рублей.

Пояснение 2

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При отсутствии методических рекомендаций по отражению в учете тех или иных объектов, организация руководствуется рекомендательными письмами Минфина, разъяснениями соответствующих госорганов. В частности, при учете поступления и выбытия основных средств (ОС) организация руководствуется письмом Минфина РФ от 12.04.01 №16-00-14/180, рекомендующим отображать использование целевых средств на приобретение объектов ОС (и последующее списание таких ОС) с использованием счета 83 (добавочный капитал).

В соответствии с рекомендациями Минфина РФ (Информации Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций» (ПЗ-1/2011, ПЗ-1/2015), счет

83 отражен в балансе по строке 1350 как «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

В течение 2021 года общая стоимость приобретенных объектов ОС составила 4 709 тыс.руб, первоначальная стоимость выбывших объектов ОС составила 51 тыс.рублей.

В балансе по строке 1150 «Основные средства» показана первоначальная стоимость основных средств, так как, в соответствии с установленными правилами, некоммерческие организации не начисляют амортизацию по объектам ОС, используемым в некоммерческой деятельности. Вместо амортизации по таким объектам ОС начисляется за балансом износ линейным методом. Данные о накопленном износе и движении ОС приведены ниже.

Наличие и движение основных средств, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленный износ		Выбыло объектов		Начислен износ	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленный износ
					Первоначальная стоимость	Накопленный износ		Первоначальная стоимость	Накопленный износ		
Основные средства - всего	3а 2021	83345	60327	4709	51	51	9449	-	-	88003	69725
	3а 2020	73416	53191	10783	854	854	7990	-	-	83345	60327
	3а 2019	62425	47202	11509	518	518	6507	-	-	73416	53191

В состав износа, начисленного за 2021 год включены корректировки технических ошибок начисления износа за предшествующие периоды. С учетом этих корректировок накопленный износ по состоянию на начало 2021 года должен был составить 60386 тыс.руб.

Аналогичный порядок учета принят для нематериальных активов организации (видеороликов по проектам и направлениям работ, сайтов). Общая первоначальная стоимость НМА, сформированных в 2021 году составила 1 429 346 руб. По этим объектам НМА не представляется возможным определить срок полезного использования, поэтому износ по ним не начисляется.

Кроме того, в 2021 часть имущества (основных средств) организации находилась под залогом.

Обеспечение обязательств, тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Выданные - всего	53372	53372	53372

Пояснение 3

В бухгалтерском балансе задолженности по расчетам с подрядчиками – физическими лицами отражаются по строке «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Пояснение 4

Организация не ведет приносящей доход (коммерческой) деятельности, не имеет уставного капитала, не имеет резервного капитала, нераспределенная прибыль/убыток года в соответствии с установленным порядком бухгалтерского учета для некоммерческих организаций относится на увеличение/уменьшение целевых средств. В 2021 году организацией в целом получен доход в сумме 254 тыс.рублей, сложившийся в том числе за счет нижеследующих статей.

Прочие доходы, тыс.руб.

	январь – декабрь 2021	январь – декабрь 2020
Проценты к получению	460	-
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	300

Курсовые разницы и прибыль от продажи валюты	82	2789
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	-	-
Прочие поступления	-	-

Прочие расходы, тыс.руб.

	январь – декабрь 2021	январь – декабрь 2020
Курсовые разницы	(194)	(1066)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	(1)	-
Убытки от конвертации валюты	(75)	(1755)
Комиссии банков по операциям с валютой	(18)	(19)
Прочие расходы	-	-

Пояснение 5

Наличие и движение запасов, тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Себестоимость	Поступления и затраты	Выбыло Себестоимость	Себестоимость
Запасы - всего	3а 2021 г.	50	8265	8229	86
	3а 2020 г.	-	9503	9453	50
в том числе:					
Комплекующие для оргтехники и проч.полуфабрикаты	3а 2021 г.	-	271	271	-
	3а 2020 г.	-	303	303	-
ГСМ	3а 2021 г.	-	754	754	-
	3а 2020 г.	-	393	393	-
Запчасти для АТС	3а 2021 г.	-	329	329	-
	3а 2020 г.	-	255	255	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	3а 2021 г.	-	790	790	-
	3а 2020 г.	-	1437	1437	-
Прочие материалы	3а 2021 г.	50	6120	6084	86
	3а 2020 г.	-	7115	7065	50

Пояснение 6

Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		Учетная по условиям договора	Поступление В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Выбыло		Перевод из долго-срочную задолжен-ность	Учетная по условиям договора
				Погаше-ние	Списан-ие на финанс-овый резуль-тат		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2021 г.	202	-	-	-	41	161
	3а 2020 г.	161	123	-	-	82	202
в том числе:							
страхование имущества	3а 2021 г.	41	-	-	-	41	0
	3а 2020 г.	-	123	-	-	82	41
Расчеты по претензиям	3а 2021 г.	161	-	-	-	-	161
	3а 2020 г.	161	-	-	-	-	161

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2021 г.	11417					
	За 2020 г.	12344	11330	12339	0	-	11417
в том числе:							
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2021 г.	261	0	261	-	-	0
	За 2020 г.	0	261	0	-	-	261
Прочая дебиторская задолженность	За 2021 г.	11156	21280	11145	1	-	21290
	За 2020 г.	12344	11151	12339	-	-	11156
Итого	За 2021 г.	11619	21280	11406	1	41	21451
	За 2020 г.	12505	11535	12339	-	82	11619

Наличие и движение кредиторской задолженности, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			Поступление	Выбыло		
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Погашение	Списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2021 г.	-	-	-	-	-
	За 2020 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2021 г.	1403	1159	1403	-	1159
	За 2020 г.	1225	1403	1225	-	1403
Итого	За 2021 г.	1403	1159	1403	-	1159
	За 2020 г.	1225	1403	1225	-	1403

Пояснение 7

В связи с недостаточностью нормативной правовой базы по учету заемных средств в некоммерческих организациях, не имеющих оборотов по реализации товаров, работ, услуг, организацией принят собственный порядок учета заемных средств, полученных на срок более 1 года. Порядок отражения источника целевых средств, использованных для возврата заемных средств, разработан на основе подхода, предложенного некоммерческим организациям Минфином РФ (например, письмо №16-00-14/180 от 12.04.01) для аналогичной ситуации.

В случае, если расходы по приобретению товаров, работ, услуг, профинансированные за счет средств займа, предполагается осуществлять с использованием целевых средств, и при этом заранее (в т.ч. на несколько лет вперед) невозможно определить, за счет какого именно источника целевых средств будут признаны расходы по оплате товаров, работ, услуг профинансированные за счет средств займа, то в целях корректного отражения расходования и остатков целевых средств, расходы, сделанные за счет заемных средств, не могут быть одновременно отнесены на соответствующий источник(и) целевых средств, а временно аккумулируются на сч.97 («расходы будущих периодов»). Расходы по заемным средствам, собранные на сч.97, относятся на затраты по уставной некоммерческой деятельности по мере возврата займа.

Для корректного отражения в отчетности общей стоимости активов и пассивов организации для целей настоящего отчета, из состава строки 1350 Бухгалтерского баланса исключена стоимость остающихся на балансе объектов ОС, приобретенных с использованием заемных средств, в части не отнесенной на конкретные источники целевого финансирования по состоянию на отчетную дату (44142 тыс.руб.).

По строке 1260 за 2019-2021 гг включены стоимости билетов, приобретенных в декабре, для командировок сотрудников, запланированных на начало следующего года.

Пояснение 8

Организация имеет обязательства перед сотрудниками по оплате неиспользованных отпусков. Оценочная величина этих обязательств составляет 25 590 тыс.рублей. В бухгалтерском учете

соответствующий резерв не сформирован, так как в большинстве подразделений Организации не происходит уменьшение объема выполняемой работы в связи с отпусками сотрудников, кроме того не существует постоянно действующей практики найма временных сотрудников на период отсутствия находящихся в отпуске сотрудников, а равно и не существует практики доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующего (находящегося в отпуске) сотрудника, хотя отдельные случаи таких доплат могут иметь место. При этом работы, подлежащие выполнению сотрудниками, находящимися в отпусках, перераспределяются на других сотрудников, либо на другие периоды времени. Таким образом, исполнение обязательства по выплате отпускных в большинстве случаев не создает для организации уменьшение экономических выгод по сравнению с отсутствием исполнения такого обязательства, то есть не выполняются в полном объеме положения пп.б п.5 ПБУ 8/2010, что не дает оснований признать вышеуказанные обязательства в качестве оценочных обязательств. Кроме того, ПБУ 8/2010 и изданные в его развитие Методические рекомендации МР-1-КПТ «Оценочные обязательства по расчетам с работниками» не учитывают существенную специфику некоммерческих организаций, использующих целевое финансирование. В частности, для признания в бухгалтерском учете резерва на предстоящие отпуска необходимо знать, за счет каких источников целевого финансирования будут оплачиваться отпуска по каждому из сотрудников в предстоящий год (и далее), что не представляется возможным. Если бы соответствующий резерв был сформирован, то это привело бы к уменьшению значения по строке 1340 Бухгалтерского баланса на вышеуказанную сумму, а также к уменьшению значения по строке 6400 Отчета о целевом использовании средств за счет увеличения значений по строкам 6313 и 6321 (на 19 598 тыс.рублей и 5 992 тыс.рублей соответственно).

Пояснение 9

При составлении «Отчета о целевом использовании средств» бухгалтерской отчетности за 2021 год использованы рекомендации по отражению целевых доходов и расходов за счет целевых средств, опубликованные в специальной литературе, кроме того, использовались правила составления данной формы отчетности, разработанные организацией. Данные правила содержат ряд допущений, указанных ниже.

При составлении этой формы отчетности расходами на целевые мероприятия (на программы и проекты) во всех случаях считались расходы Департамента программ, исследований и экспертизы, Проектного департамента, Департамента по экпросвещению связям с общественностью и СМИ, Департамента по работе с населением и сторонниками. Расходами на содержание аппарата управления во всех случаях считались расходы Финансово-организационного департамента, Дирекции, Департамента по управлению персоналом, Правления, а также все не прямые расходы организации (аренда офисных помещений, коммунальные платежи и т.п.) с учетом нижеследующих пояснений¹.

Пояснение 10

По строке 6312 («проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.») показаны расходы на конференции, совещания, семинары и т.п., организованные для внешней аудиторией.

Пояснение 11

По строке 6324 («содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)») показаны следующие группы расходов:

- аренда офисных помещений;
- страхование помещений и имущества;
- оплата коммунальных услуг;
- текущее техническое (сервисное) обслуживание офисной оргтехники и иного оборудования, включая оборудование проектов и программ;
- оплата телефонных линий;
- иные расходы по поддержанию офисных помещений и оборудования в рабочем состоянии.

Так как нормативные акты Минфина РФ не содержат четких разъяснений, как разделить расходы на содержание оборудования и эксплуатационные расходы, необходимые для работы аппарата

¹ В соответствии со сложившейся в организации практикой, программы и проекты могут нести расходы аналогичные по своей сути указанным в строках 6324-6326 отчета. Такие расходы при составлении настоящего отчета не относились к расходам на содержание аппарата управления.

управления и понесенные в целях выполнения программ и проектов, то данное разделение было выполнено пропорционально количеству позиций в штатном расписании, действовавшем на 31.12.21, приходящихся на аппарат управления.

Пояснение 12

По строке 6326 («Прочие расходы на содержание аппарата управления») показаны следующие группы расходов:

- закупка офисной бумаги, канцелярских принадлежностей и хозяйственных товаров;
- оплата доступа в интернет и трафика;
- оплата телефонных переговоров и почтовых отправлений сотрудников АУП;
- оплата иных телефонных переговоров и почтовых отправлений в случае невозможности их однозначного отнесения на тот или иной целевой проект;
- подписка на печатные и электронные СМИ в случае невозможности однозначного отнесения расходов на тот или иной целевой проект;
- аудиторские услуги;
- расходы на обучение сотрудников, работающих в программах и проектах, если такое обучение организовывалось Департаментом по управлению персоналом;
- иные расходы, связанные с функционированием офиса, сделанные за счет административного бюджета, при невозможности однозначного их отнесения на те или иные целевые проекты.

Пояснение 13

В соответствии со сложившейся в организации практикой оплаты работ/услуг и материальных ценностей, административный отдел осуществляет централизованные закупки основных расходных материалов и канцелярских принадлежностей, а также несет существенную часть расходов по ремонту офисного оборудования, и т.п. В дальнейшем данные расходы (строки 6325 – 6326) не распределяются по проектам, что приводит к определённому завышению административных расходов в «Отчете о целевом использовании средств» и соответствующему занижению расходов на целевые мероприятия. При заполнении данной формы также не учтено, что сотрудники администрации и управления существенную часть времени выполняют не связанные с административной работой задачи в рамках целевых проектов.

Пояснение 14

По строке 6330 («Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества») показано приобретение всех основных средств и инвентаря, включая и те объекты основных средств и инвентаря, которые используются исключительно в рамках целевых мероприятий.

Пояснение 15

По строке 6350 («Прочие» общие) показаны расходы на банковское обслуживание, отрицательное сальдо курсовых разниц по итогам года, а также налоги на имущество и транспортный.

Исполнительный директор



Цыпленков С.А.