

Пояснение к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств за 2022 год

Ассоциация некоммерческое партнерство «Волгоградский территориальный институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов»

1. Общие сведения об организации

1.1.1. Сокращенное наименование организации: Ассоциация НП «Волг ТИПБиА»

1.1.2. ЮРИДИЧЕСКИЙ АДРЕС: 404110, Волгоградская обл, г. Волжский, ул. Молодежная, д. 3, телефон +7 (961) 082-80-80, электронная почта office@tipb-v.ru.

1.1.3. Дата государственной регистрации: 30 октября 2009г., основной регистрационный номер 1093400003036.

1.1.4. Виды деятельности:

Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД):

85.23 – Подготовка кадров высшей квалификации

Официальный сайт – [www tipb-v.ru](http://www.tipb-v.ru)

Официальный сайт соответствует требованиям Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273 –ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»

1.1.5. В 2014 году получена лицензия на осуществление образовательной деятельности № 382 от 15.12.2014 г. В апреле 2019 года проведена плановая проверка Министерством образования Волгоградской области. Предписание исполнено в установленные сроки, замечания сняты.

1.1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.1.7. Обособленных подразделений организация не имеет.

1.1.8. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 3 человека. Ассоциация НП ВолгТИПБиА привлекала в 2022 году 3-х (трех) преподавателей по гражданско-правовым договорам для проведения мероприятий по повышению профессионального уровня бухгалтеров.

1.1.9. Органами управления Партнерства являются:

- Общее собрание членов Волг ТИПБиА – высший орган управления;
- Президентский совет - постоянно действующий коллегиальный орган;
- Генеральный директор - Козленко Елена Владимировна.

В 2018 году Повторным Общим Внеочередным собранием от 30 июля 2018 г. членов общества переизбран генеральный директор. На должность генерального директора избрана Козленко Елена Владимировна.

Состав Правления Партнерства:

➤ Президент:

Ширина Светлана Николаевна

➤ Вице-президент:

Сусоров Сергей Анатольевич

➤ Члены президентского Совета:

Попкова Татьяна Витальевна

Жилина Валентина Ивановна

1.1.10 Волгоградский территориальный институт профессиональных бухгалтеров сотрудничает (соглашение о сотрудничестве от 15 января 2015г.) с Некоммерческим партнерством «Институтом профессиональных бухгалтеров России» г. Москва

На базе Волгоградского территориального института профессиональных бухгалтеров аккредитованы в ИПБ России следующие учебно-методические центры:

- № 168 Негосударственное учреждение дополнительного профессионального образования "Волгоградский институт профсоюзного движения" аккредитовано с 19.09.2001г.

- № 916 Образовательное частное учреждение дополнительного профессионального образования "Логос Плюс" аккредитовано с 31.08.2017

1.1.11 Формы обучения: очная, очно-заочная, дистанционная в форме вебинаров. Слушателям предоставляется раздаточный материал в виде слайдов.

1.1.12. Количество членов Ассоциации НП «Волг ТИПБиА» по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 674 человека, в том числе:

чел.

Численность действительных членов Волг ТИПБиА на 01.01.2022г.	665
Принято в состав действительных членов Волг ТИПБиА в 2022 г.	14
Восстановлены в действительные члены	1
Исключено из членов Волг ТИПБиА в 2022г.	6
Численность действительных членов Волг ТИПБиА на 31.12.2022г.	674

1.1.13 Количество слушателей, прошедших повышение квалификации (40 часов)

чел.

Наименование обучающих центров	2022 год		2021 год	
	сертификат	удостоверение	сертификат	удостоверение
74 (Ассоциация НП ВолгТИПБиА)		175		313
УМЦ 168 (НУДПО «Волгоградский институт профсоюзного движения»)	166		161	-
УМЦ 916 (ОЧУ ДПО «Логос Плюс»)	17		11	-
ИТОГО		358		485

1.1.14 Количество слушателей, прошедших обучение на получение аттестата профессионального бухгалтера в объеме 240 часов:

чел.

Наименование обучающих центров	2022г			2021 г		
	Вид аттестатов			Вид аттестатов		
	ГБКО (6 уровень)	ГБГС	БКО (5 уровень)	ГБКО (6 уровень)	ГБГС	БКО (5 уровень)
74 (Ассоциация НП ВолгТИПБиА)	20	-	-	16	1 (доп аттестат)	9
УМЦ 168 (НУДПО «Волгоградский институт профсоюзного движения»)	3	-	-	8	-	-
УМЦ 916 (ОЧУ ДПО «Логос Плюс»)	4	-	-	8	-	-
Всего	27	-	-	32	1	9

ГБКО – главный бухгалтер коммерческой организации, ГБГС – главный бухгалтер государственного сектора, БКО – бухгалтер коммерческой организации.

1.1.15 Количество человек, принявших участие в Конкурсе на звание «Лучший бухгалтер России» от Волгоградской области

чел.

Наименование	2022 год	2021 год
Всего	35	73
ДЧ (действительные члены)	8	11
Другие участники	27	62

1.1.16 Количество кандидатов в действительные члены

чел.

КДЧ (кандидат в действительные члены)	На 31.12. 2022г	На 31.12.2021г
Всего	4	8

1.1.17 В соответствии с частью 9 статьи 98 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» для обеспечения учета сведений о документах об образовании и (или) о квалификации, документах об обучении, выданных организациями, осуществляющими образовательную деятельность, сведения о таких документах вносятся в федеральную информационную систему «Федеральный реестр сведений о документах об образовании и (или) о квалификации, документах об обучении» (далее – ФИС ФРДО). Организации, осуществляющие образовательную деятельность, представляют в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в сфере образования, сведения о выданных документах об образовании и (или) о квалификации, документах об обучении (удостоверение) путем внесения этих сведений в ФИС ФРДО.

Волгоградский территориальный институт профессиональных бухгалтеров за период с 2020 года по 2022 год выписал удостоверения на каждого слушателя, получившего дополнительное профессиональное образование, путем внесения сведений в ФИС ФРДО: **2020 год – 313 чел.; 2021 год – 313 чел. 2022 год – 175 чел; Всего за 3 года – 801 чел** В 2022 году выписано удостоверений и внесено в систему ФИС ФРДО в соответствии со сроками, указанными в законодательных актах на **175 чел.**

1.1.18. Ассоциация некоммерческое партнерство «Волгоградский территориальный институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов» является основанной на членстве некоммерческой организацией, учрежденной юридическими лицами для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение ее уставных целей.

1.2. Источником формирования имущества Волг ТИПБиА являются вступительные и членские взносы.

1.2.1. Все стоимостные показатели в годовой отчетности приведены в тысячах рублей.

2. Информация об основных элементах учетной политики организации в отчетном году и ее изменениях в следующем году.

2.1.1. Поступление членских взносов учитывается на счете **76.05 «Членские взносы»**, поступление вступительных взносов учитывается на счете **76.06 «Вступительные взносы»** на дату поступления денежных средств. Начисление членских взносов производится по кредиту счета 86.02 «Членские взносы».

2.1.2. Расходы, произведенные в рамках уставной некоммерческой деятельности, учитываются на счете 86.02 «Вступительные членские взносы» в разрезе статей затрат, отраженных в смете расходов и доходов.

2.1.3. Малоценные активы, отвечающие критериям основных средств, отражаются в бухгалтерском и налоговом учете в составе материально-производственных запасов и единовременно списываются на расходы после ввода в эксплуатацию.

2.1.4. Лимит стоимости, в рамках которого малоценные активы признаются материально-производственными запасами, установлен в размере не более 40 000 рублей.

2.1.5. Лимит стоимости ОС установлен свыше 40 000 руб. В связи с переходом на ФСБУ № 6/2020 стоимость основных средств переведена согласно установленному лимиту ОС на финансовый результат на счет 84.01 в размере 44 тыс. руб.

2.1.6. Учет материально-производственных запасов ведется по фактической стоимости. При отпуске и ином выбытии МПЗ, их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

2.1.7. При ведении бухгалтерского учета не применяются нормы ПБУ 8/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02, ПБУ 22/10.

2.1.8. В целях налогообложения по налогу на прибыль доходы определяются по кассовому методу.

2.1.9. Организацией применяется упрощенная система налогообложения с выбранным объектом – доходы.

2.1.10. Осуществляется отдельный учет основных видов деятельности: целевые поступления (членские и вступительные взносы), образовательные услуги, прочие услуги.

2.1.11. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1.12. Согласно приказу от 02 июля 2010 г. № 66н к бухгалтерской отчетности применена следующая упрощенная система: в бухгалтерский баланс включены показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям)

Согласно п. 2 ст. 14 Закона № 402-ФЗ и организации некоммерческой направленности, подчиняющиеся закону «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ годовая бухгалтерская отчетность «ВолгТИПБиА» за 2022 год состоит из следующих форм:

Бухгалтерский баланс;

Отчет о финансовых результатах;

Отчет о целевом использовании средств;

Пояснений П-1.

Формирование финансовых результатов от коммерческой деятельности.

Таблица 1

тыс.руб.

Наименование	2022	2021
Выручка в том числе:	1 758	2 567
- От платных образовательных услуг	1 485	2 345
- Оказание консультационных услуг	273	222
Себестоимость в том числе:	1 183	1 916
- От платных образовательных услуг	(1 183)	(1 916)
- Оказание консультационных услуг	-	-
Валовая прибыль	575	651
Прочие доходы	34	8
Прочие расходы в том числе:	(59)	(14)
- Расходы на услуги банков	8	(12)
- Прочие расходы	-	(2)
УСН налог	51	(80)
Прибыль от предпринимательской деятельности	550	565

Таблица 1.1

Состав расходов по статьям затрат

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Себестоимость в том числе:	1 183	1 916
- Информационные услуги по повышению квалификации	120	404
- Оплата труда	606	875
- Страховые взносы	183	264
- Материальные расходы	274	373

Исполнение сметы доходов за 2022г.

В приложении №1 к пояснениям представлен отчет об исполнении сметы доходов и расходов за 2022 год.

Смета доходов за 2022 год в соответствии с п. 5.31 Устава утверждена Решением Президентского совета, протокол № 2/22 от 31 марта 2022г.

Детализация показателей других внеоборотных активов

В составе необоротных активов числится материально – техническая база:

Таблица 2

тыс. руб.

Итого	-
--------------	---

Ноутбук ACER Aspire стоимостью 77 тыс.руб., числящийся на балансе на 31.12.2021г. списан в связи с выходом из строя и не возможностью восстановления.

В связи с переходом на ФСБУ № 6/2020 стоимость основных средств согласно лимиту ОС переведены в состав малоценных активов на счет МЦ 04.

Детализация показателей дебиторской задолженности

Таблица 3

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность в том числе:	165	203	158
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1	35	5
- Расчеты с покупателями и заказчиками	17	7	12
- Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
- Расчеты с подотчетными лицами	1	-	-
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (задолженность по неоплаченным членским взносам за минусом резерва по сомнительным долгам)	147	161	140

В результате инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 года выявлена задолженность по членским взносам со сроком возникновения три года и более. Принято решение отразить в бухгалтерском учете увеличение резерва по сомнительной задолженности, составляющей три года и более лет от даты возникновения задолженности в размере 100 % (31 марта - дата начисления членских взносов за текущий год) в размере 203 тыс. руб. (список прилагается при инвентаризации расчетов), а также отразить списание безнадежной дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по сроку оплаты 31.03.2019г

(включая задолженность по исключенным по собственному желанию членам) за счет резерва по сомнительным долгам в размере 188 тыс. руб. В связи с отсутствием оплаты задолженности, операций по восстановлению резерва в 2022г. не было.

Таблица 3.1.

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность по оплате членских взносов	662	661	599
Создан резерв под обесценение дебиторской задолженности по членским взносам	515	500	459
Нетто-оценка дебиторской задолженности в финансовой отчетности	147	161	140

Детализация показателей кредиторской задолженности

Таблица 4

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность, в том числе:	130	230	220
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3	37	40
- Расчеты с покупателями и заказчиками	40	116	52
- Расчеты по налогам и взносам	48	-	26
- Расчеты с подотчетными лицами	-	4	8
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (задолженность по оплаченным членским взносам авансом)	25	32	39
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (вступительные взносы)	14	41	55

Отчет о целевом использовании средств

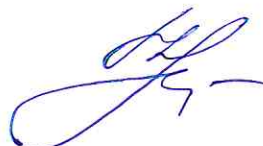
Таблица 5

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Остаток средств на начало периода в том числе:	57	57
- Нераспределенная прибыль от коммерческой деятельности	57	57
- Целевые поступления	-	-
Поступило средств (взносы) в том числе:	1 457	1 548
Прибыль от предпринимательской деятельности	458	508
Резерв по обесценению дебиторской задолженности в части членских взносов	-	-
Использовано средств в том числе:	(1 467)	(1 548)
- За счет взносов	999	1 040
Остаток средств на конец года в том числе:	47	57
- Нераспределенная прибыль от коммерческой деятельности	47	57
- Целевые поступления	-	-

Генеральный директор

Ассоциации НП «Волг ТИПБиА»



Е.В.Козленко

«31» января 2023г.