

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
ЧУ ДПО «ГАЗПРОМ ОНУТЦ».**

I. Общая информация об организации.

Частное учреждение дополнительного профессионального образования «Отраслевой научно-исследовательский учебно-тренажерный центр Газпрома» (ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ») образовано в 1998 году (Приказ РАО «Газпром» от 23.01.1998 г. № 4) в результате преобразования ОНУТЦ ОАО «Газавтоматика» (Регистрационное свидетельство № 267916 Серия ЛНР от 22.10.1998 г.). Учредителем ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ» с долей участия 100 % является ПАО «Газпром». Действующее название Учреждения утверждено Решением учредителя № 166 от 29.10.2015 г.

ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ» зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 236006, город Калининград, улица Генерала Галицкого, дом 20.

Учреждение имеет расчетный счет 40703810700380000001 в Филиале Банка «ГПБ» (АО) в г. Калининграде.

Положение об учетной политике на 2022 год утверждено Приказом № 763 от 30.12.2021 г.

Основные виды деятельности.

Основным видом деятельности организации является образовательная:

- обучение специалистов ПАО «Газпром» согласно графику повышения квалификации и переподготовки кадров, утвержденному Председателем правления ПАО «Газпром»;
- разработка учебно-методических и нормативных материалов для нужд образовательной деятельности учебных центров газовой отрасли;
- проведение научно-исследовательских работ в области управления человеческими ресурсами газовой промышленности;
- разработка общепромышленных компьютерных обучающих систем: тренажеров-имитаторов, деловых игр, видеофильмов и др.;
- разработка программ обучения, электронных учебников, лекций.

ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ» имеет лицензию на право осуществления образовательной деятельности от 26.01.2016 г., регистрационный номер № ДПО-2166 серии 39Л01 № 0000705; сертификат № Q-19.07.30а на соответствие ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ» требованиям международного стандарта ИСО 9001:2015 при проектировании, разработке, поставке и мониторинге использования автоматизированных обучающих систем, тренажерных имитаторов и учебно-методических материалов, а также при оказании услуг по повышению квалификации и переподготовке персонала в системе внутрифирменного обучения ПАО «Газпром», выданный Органом по сертификации систем менеджмента качества АСЕРТ Бюро 19.07.2019.

Информация о численности персонала организации.

Среднесписочная численность сотрудников ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ» составила: 2021 г. – 99 человек, 2022 г. – 106 человек.

Информация об исполнительных органах организации.

Директором ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ» является Кандалов Алексей Сергеевич, главным бухгалтером – Удод Татьяна Викторовна.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Основа составления.

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующего законодательства Российской Федерации, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ» разработана на основе учетной политики ПАО «Газпром» (Приказ ПАО «Газпром»), иных локальных нормативных актов ПАО «Газпром». Показатели бухгалтерской отчетности представлены в соответствии с перечисленными нормативными документами, а также методическими рекомендациями ПАО «Газпром».

Финансовая деятельность организации.

Показатели	2022 год	2021 год
1. Выручка от реализации всего, тыс.руб. (без НДС)	257366	190366
в том числе:		
- выполненные работы	165177	109998
- тиражирование учебно-методических материалов, доступ СНФПО	2564	2734
- обучение	73905	77634
- НИОКР	15720	
2. Прибыль от основных видов деятельности	12965	3038
3. Налог на прибыль	2819	694

Анализ показателей констатирует, что рост производственной деятельности учреждения в части выполнения работ, услуг по разработке и сопровождению обучающих систем, разработке учебно-методических нормативных материалов, непосредственно образовательной деятельности и осуществления тиражирования учебно-методических материалов и дополнительных услуг по предоставлению доступа к СНФПО ПАО «Газпром» по прямым договорам с дочерними обществами и организациями группы ПАО «Газпром» в 2022 году по сравнению с предыдущим годом связан, в основном, с увеличением объема услуг по разработке и сопровождению обучающих систем, разработке учебно-методических нормативных материалов, разработка общепромышленных компьютерных обучающих систем. А также проведение научно-исследовательской работы в области создания новых подходов к разработке и использованию электронных учебно-методических материалов в системе нефтегазовой отрасли в условиях законодательных ограничений на использование отдельных видов аппаратных средств и программного обеспечения. Образовательные услуги оказаны согласно утверждаемому Учредителем (ПАО «Газпром») графику повышения квалификации, финансируемому для дочерних обществ группы Газпром. Оказание образовательных услуг вне графика повышения квалификации составляет не значительную долю от общего объема обучения. По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка, так и расходы по обычным видам деятельности (выручка на 67000 и производственные расходы на 55945 тыс. руб. соответственно). Увеличение показателя себестоимости в 2022 году, произошло в основном, за счет увеличения расходов на оплату труда, плановой индексацией должностных окладов работников, увеличением единовременного премирования работников и оказанием материальной помощи пенсионерам, оплату услуг сторонним организациям по сотрудничеству в научно - исследовательской работе, образовательной деятельности. При расчете налога на прибыль не значительная сумма затрат не вошла в налогооблагаемую базу налогового учета, согласно НК РФ.

Основные средства.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации, а также незавершенное строительство, что вкачает разработку проектно-изыскательской документации в рамках капитального ремонта. Скорректирован состав основных средств, балансовая стоимость, ликвидационная стоимость и срок полезного использования основных, в связи переходом с 01.01.2022 год на применение ФСБУ №6/2020 «Основные средства», применен альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Нематериальные активы.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за вычетом сумм износа, накопленного за время их эксплуатации. На конец периода нематериальные активы-товарные знаки списаны, в связи с окончанием срока регистрации.

Финансовые вложения.

Финансовые вложения на начало и на конец отчетного периода отсутствуют.

Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение. Выбытие запасов оценивается по их фактической себестоимости.

Незавершенное производство учитывается по фактической полной себестоимости. Общехозяйственные затраты ежемесячно распределяются пропорционально затратам на оплату труда по каждому виду деятельности.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженности являются краткосрочными. Задолженности определяются договорами, заключаемыми между ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ», поставщиками, заказчиками и покупателями.

Признание доходов (выручки), налогообложение.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг признается по мере отгрузки продукции (оказания услуг) покупателям и предъявления им расчетных документов.

Исчисление налога на добавленную стоимость производится также по методу отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг) покупателям (заказчикам) и датам оприходования товарно-материальных ценностей, работ, услуг от поставщиков.

Капитал и резервы.

В составе добавочного капитала на 31.12.2022 г. отражены данные по введенным в эксплуатацию ОС (за счет средств целевого финансирования от собственника Учреждения – ПАО «Газпром») в сумме 26224 тыс. руб.; на 31.12.2021 г. – 22993 тыс. руб. Показатель суммы нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) сформирован исходя из соответствующих показателей по итогам деятельности учреждения (г. Калининград), включая обособленное подразделение (г. Москва).

Сведения о филиалах и обособленных подразделениях.

Создан на территории Российской Федерации обособленное подразделение «Группа по разработке учебно-программной документации» с КПП 772845001 от 05.04. 2021 г. по месту нахождения: 117420, г. Москва, ул. Наметкина 16, к.6, не наделенное полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц и ведением финансово-хозяйственной деятельностью.

Главный бухгалтер ЧУ ДПО «Газпром ОНУТЦ»



Т.В. Удод