

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому отчету за 2022 год
по Частному образовательному учреждению дополнительного профессионального образования «Башкирский межотраслевой институт охраны труда, экологии и безопасности на производстве»

Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Башкирский межотраслевой институт охраны труда, экологии и безопасности на производстве» (ЧОУ «Межотраслевой институт») утвержден решением общего собрания учредителей (собственников) от 27.02.2002г., зарегистрирован постановлением главы администрации Советского района г. Уфы № 783 от 05.04.2002г.

Юридический адрес института: 450006, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Революционная, д. 55. Почтовый адрес совпадает с юридическим адресом.

ЧОУ «Межотраслевой институт» является образовательным учреждением, не имеющим в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяющим полученную прибыль между учредителями.

Основным видом деятельности является образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки (ОКВЭД 85.45.9), Лицензия на осуществление образовательной деятельности, выдана Министерством образования и науки Республики Башкортостан № ЛО35-01198-02/00172662 от 20.05.2021г. Реализация образовательных программ осуществляется в соответствии с Уставом, Федеральным законом от 29.12.2012г. № «273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Законом Республики Башкортостан от 29.10.1992 г. № ВС-13/32 «Об образовании», Методическими рекомендациями по организации итоговой аттестации при реализации дополнительных профессиональных программ (Письмо Министерства образования и науки РФ от 30.03.2015 г. № АК-821/06), Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам (утв. Приказом Минобнауки России от 01.07.2013г. № 499), Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по основным программам профессионального обучения (утв. Приказом Министерства просвещения РФ от 26.08.2020 г. № 438), а также уведомления о внесении в реестр аккредитованных организаций, оказывающих услуги в области охраны труда (письмо Минздравсоцразвития России от 10 августа 2010 г. № 22-3/10/2-6870), постановлениями Кабинета Министров РБ № 713 от 20.08.1998 г. и № 834-р от 25.08.1999 г. «О базовом учебном заведении Республики Башкортостан по обучению (повышению квалификации) руководителей, специалистов и рабочих, обслуживающих объекты, подконтрольные Башкирскому управлению Госгортехнадзора России (ныне – Западно-Уральское управление Ростехнадзора), а также в области охраны труда».

С учетом потребностей и возможностей личности образовательные программы осваиваются в институте в следующих формах: очной, очно-заочной, заочной. При реализации образовательных программ независимо от форм получения образования применяется электронное обучение, дистанционные образовательные технологии.

Использование дистанционных образовательных технологий при реализации образовательных программ устанавливаются приказом Министерства образования и науки РФ от 09.01.2014 г. № 2 «Об утверждении Порядка применения организациями, осуществляющими образовательную деятельность, электронного обучения, дистанционных образовательных технологий при реализации образовательных программ», п. 2.3.5 Постановления Минтруда РФ и Минобразования РФ от 13.01.2003 г. № 1/29 «Об утверждении Порядка обучения по охране труда и проверки знаний требований охраны труда работников организаций», п. 66 Постановления Правительства РФ от 24.12.2021 г. № 2464 «О порядке обучения по охране труда и проверки знания требований охраны труда», а также разрабатываемого в организации Положения об электронном обучении, дистанционных образовательных технологиях» и «Инструкции по организации дополнительного образования и профессионального обучения с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий».

Реализация всех образовательных программ заканчивается проверкой знаний. Промежуточный контроль знаний проводится в организации. Итоговая аттестация может проводиться как в организации, так и в Ростехнадзоре, Гостехнадзоре, Управлении

государственного автодорожного надзора по РБ и других организациях. Итоговая аттестация обучающихся может состоять из одного или нескольких аттестационных испытаний в зависимости от сроков обучения и видов образовательных программ.

В организации проводятся следующие виды аттестационных испытаний:

- тестирование;
- итоговый междисциплинарный или квалификационный экзамен по программе обучения;
- реферат по отдельной дисциплине или ряду дисциплин;
- подготовка и защита аттестационной работы (выпускной квалифицированной работы).

Объем времени и вид (виды) аттестационных испытаний, входящих в итоговую аттестацию обучающихся, устанавливаются образовательными программами.

Проведение итоговой аттестации осуществляется специально создаваемыми комиссиями, составы которых утверждаются ректором организации. В работе комиссий принимают участие представители органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области охраны труда, органов государственного надзора и контроля за соблюдением трудового законодательства, органов государственного пожарного надзора; представители территориального органа Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору; представители территориальных органов Федеральной службы по надзору в сфере природопользования; Ростехнадзора; главные инженеры, главные специалисты предприятий и другие специалисты (по согласованию).

По результатам освоения всех образовательных программ выдаются документы установленного образца об уровне образования или квалификации (диплом, свидетельство, удостоверение).

ЧОУ «Межотраслевой институт» включен в «Реестр образовательных учреждений, рекомендованных национальным объединением строителей для повышения квалификации и профессиональной переподготовки», сформированный Общероссийской негосударственной некоммерческой организацией «Национальное объединение само регулируемых организаций, основанных на членстве лиц, осуществляющих строительство» (г. Москва).

Институт является членом российских и межгосударственных ассоциаций и союзов: Национальной ассоциации центров охраны труда (НАЦОТ), Консорциум «Межгосударственной ассоциации последиplomного образования» (МАПДО), Союза руководителей учреждений и подразделений дополнительного профессионального образования, Торгово-промышленной палаты РБ и РФ, что характеризует его как надежного партнера и является гарантией качественного обучения.

ЧОУ «Межотраслевой институт» аккредитован Ассоциацией «Национальный союз организаций в области обеспечения пожарной безопасности» (г. Москва) в качестве учебного центра в Системе добровольной сертификации НСОПБ с получением Свидетельства об аккредитации (подтверждении компетентности) учебного центра без ограничения срока его действия.

С конца 2001 года институт организовал подписную компанию и один раз в две недели выпускает номер газеты «Охрана труда и безопасность предприятия». На страницах газеты размещаются практические материалы, анализируются основные нарушения законодательства, публикуются статьи государственных инспекторов труда с подробным анализом причин несчастных случаев, произошедших на производстве. Издание оперативно освещает республиканские мероприятия, посвященные проблемам охраны труда и безопасности на производстве.

Для разработки нормативных, информационных материалов и методических пособий для научной и учебной деятельности института функционирует редакционно-издательский отдел, в обязанности которого входит выполнение полиграфических работ (копирование, тиражирование) для формирования пакетов нормативно-справочной литературы слушателям.

Общий размер имущества организации составляет 9 030 000 (Девять миллионов тридцать тысяч) рублей. Учредителями института являются физические лица, в том числе работники института – 99,7%.

Для выполнения уставных задач института и для координации работ с Западно – Уральским управлением Ростехнадзора, в северной части города действует обособленное подразделение «Черниковский» в арендованном помещении по адресу: г. Уфа, ул. Мира, 14; поставлено на учет ИФНС по Орджоникидзевскому району г. Уфы 28 апреля 2006г.

С целью удовлетворения потребностей организаций граждан, общества и государства в профессиональном обучении, а также в дополнительном образовании в области охраны труда, промышленной безопасности, безопасности дорожного движения, пожарной безопасности, электробезопасности, экологии действуют обособленные подразделения в городах и за пределами Республики Башкортостан:

- Обособленное подразделение - Филиал «Нефтекамский» по адресу г. Нефтекамск, ул. Ленина, д.17., поставлено на учет в МИФНС № 29 по РБ 02.04.2010г.
- Обособленное подразделение - Филиал «Октябрьский» по адресу г. Октябрьский, ул. Северная, д.21., поставлено на учет в ИФНС России по г. Октябрьскому РБ 09.03.2010г.
- Обособленное подразделение - Филиал «Сибайский» по адресу г. Сибай, ул. Заки Валиди, д.42, корпус 1, поставлено на учет в МИФНС № 37 по РБ 15.03.2010г.
- Обособленное подразделение Филиал «Стерлитамакский» по адресу г. Стерлитамак, ул. Мира, д.2 Б, поставлено на учет в ИФНС по г. Стерлитамаку РБ 06.11.2009г.
- Обособленное подразделение Филиал «Дюртюлинский» в Дюртюлинском районе с. Иванаево ул. Комсомольская, 3, поставлен на учет 18.08.2011г.
- Обособленное подразделение Филиал «Белорецкий» по адресу: г. Белорецк, ул. Тюленина, 14, поставлен на учет 01.09.2011г.
- Обособленное подразделение Филиал «Салаватский» по адресу: г. Салават, ул. Нефтяников,8, поставлен на учет 12.05.2015г.
- Обособленное подразделение Филиал «Курганский» по адресу: г. Курган, ул. Кирова, 51, поставлен на учет 20.10.2011г.
- Обособленное подразделение Филиал «Челябинский» по адресу: г. Челябинск, пл. МОПРа , 10, поставлен на учет 14.08.2014г.
- Обособленное подразделение Филиал «Московский» по адресу: г. Москва, шоссе Каширское, 12,1 поставлен на учет 09.10.2018г.
- Обособленное подразделение Учебный пункт «Ишимбайский» по адресу: г. Ишимбай, Бульварная, 14, 324, поставлен на учет 07.04.2021г.;
- Обособленное подразделение Учебный пункт «Приютовский» по адресу: г. РП Приютово, Свердловая, 6, 57, поставлен на учет 07.04.2021г.;
- Обособленное подразделение Учебный пункт «Янаульский» по адресу: г. Янаул, Азина, 28, 20, поставлен на учет 07.04.2021г.

ЧОУ «Межотраслевой институт» аккредитован в ПАО «Транснефть» (протокол № 18 заседания аккредитационной комиссии ПАО «Транснефть» от 27.07.2018 г. сроком на 5 лет), далее произведено расширение аккредитации (протокол № 21 от 14.05.2019 г. от 02.11.2020г. № 26, от 14.12.2021г. № 29, от 14.03.2022г. № 30).

Согласно требованиям, предъявляемым регламентами ПАО «АК «Транснефть» РД-03.100.30-КТН-150-16 «Магистральный трубопроводный транспорт нефти и нефтепродуктов. Сборник учебных планов и программ обучения персонала по направлению «Эксплуатация и ремонт механо-технологического оборудования», РД-03.100.30-КТН-171-16 «Магистральный трубопроводный транспорт нефти и нефтепродуктов. Сборник учебных планов и программ обучения персонала по направлению управления эксплуатации магистральных нефтепроводов и нефтебаз», РД-03.100.30-КТН-172-16 «Магистральный трубопроводный транспорт нефти и нефтепродуктов. Сборник учебных планов и программ обучения персонала по направлению управления главного энергетика», РД-03.100.30-КТН-192-16 «Магистральный трубопроводный транспорт нефти и нефтепродуктов. Сборник учебных планов и программ обучения персонала по направлению управления технологическими процессами», РД-03.100.30-КТН-193-16 «Магистральный трубопроводный транспорт нефти и нефтепродуктов. Сборник учебных планов и программ обучения персонала по направлению «Сварочное производство и неразрушающий контроль», РД-03.100.30-КТН-021-17 «Магистральный трубопроводный транспорт нефти и нефтепродуктов. Сборник учебных планов и программ обучения персонала по направлению «Транспортные средства и специальная техника», РД-03.100.30-КТН-099-17 «Магистральный трубопроводный транспорт нефти и нефтепродуктов. Сборник учебных планов и программ курсов целевого назначения и предаттестационной подготовки по охране труда, промышленной, пожарной безопасности и безопасности дорожного движения», РД-03.100.30-КТН-115-18 «Магистральный трубопроводный транспорт нефти и нефтепродуктов. Сборник учебных планов и программ обучения персонала по направлению «Строительный контроль, геодезический контроль, надзор за инженерными изысканиями и технический надзор») для удовлетворения

потребностей заказчиков в формировании практических знаний, умений и навыков выполнения приемов, операций и работ под руководством мастеров и инструкторов производственного обучения организация продолжает оснащать наглядными образцами, оборудованием, расходными материалами, компьютерными тренажерами-имитаторами, VR-тренажерами, учебными пособиями обособленное подразделение - учебную мастерскую по адресу: г. Уфа, ул. Комсомольская, 2. Обособленное подразделение поставлено на учет в налоговой инспекции 01.09.2014г.

Все учебные пункты и филиалы имеют право на ведение образовательной деятельности на основании лицензии на право осуществления образовательной деятельности, выданной Министерством образования и науки Республики Башкортостан № ЛО35-01198-02/00172662 от 20.05.2021г.

Общее руководство деятельностью обособленными подразделениями осуществляется ректором института, подразделения не имеют отдельного баланса, расчетного счета и не наделяются основными средствами.

ЧОУ «Межотраслевой институт» обслуживается в трех кредитных организация, где открыты счета:

№ п/п	Наименование кредитной организации	Адрес	Номер счета	Дата открытия	Остаток денежных средств на 31.12.2022
1	Филиал ПАО «Банк УралСиб» в г. Уфа	г.Уфа, ул. Революционная, 41	40703810000000000056	20.10.1999	414 тыс. руб.
			40703810700009000425	20.03.2015	0 тыс. руб.
			42204810100000000110		22 500 тыс. руб.
			40703810600000400001		
2	Самарский Филиал Банка «ВБРР» (АО)	г. Самара, ул. Осипенко, 11	40703810512120000021	15.11.2018	40 тыс. руб.
3	ПАО «Сбербанк России»	г. Уфа, ул. Кирова, 34	40703810906000001926	28.09.2018	9 тыс. руб.
			40703810906000001927	28.09.2018	11 тыс. руб.
	Итого:				22 674 тыс. руб.

Отчетность составлена в соответствие с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета

Для увеличения делового оборота института и производственной необходимостью приказом ректора утвержден перечень сотрудников, которым необходим мобильный телефон и лимит по услугам сотовых телефонов этим сотрудникам с отнесением затрат на производство в сумме лимита.

Организация ведет бухгалтерский учет с применением регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определена в конфигурации программы «1С: Бухгалтерия».

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, институт использует самостоятельно разработанные формы, утвержденные ректором.

В случае для торговых операций, если договор либо дополнительное соглашение к договору, заключенное с контрагентом организации, предусматривают составление первичных документов по форме, отличных от утвержденных форм, применяются формы первичных документов, установленные в указанном договоре или дополнительном соглашении к договору.

Для учета оказанных услуг применяется акт оказанных услуг, составленный при оказании услуг в рамках договорных отношений с конкретным контрагентом и согласованный руководителем организации путем подписанного данного акта.

В организации выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчикам).

Актом выполненных работ по обучению для организации является подписанный протокол заседания экзаменационной комиссии.

Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг). Доходы признаются по окончании обучения.

Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 "Продажи".

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются доходами и расходами, связанными с реализацией, с отражением на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Организация обеспечивает отдельный учет по следующим видам деятельности:

- выполнение работ, оказание услуг;
- операции с покупными товарами.

Меры, принятые руководством института, для преодоления усиливающей конкуренции за счет повышения качества услуг и расширения ассортимента обучающих программ, привели к росту объемов.

На базе ЧОУ «Межотраслевой институт» за 2022год:

НАИМЕНОВАНИЕ	2021г.	2022г.	Рост (%)
Повысили квалификацию инженерно-технических работников и обучились рабочие и служащие (чел)	50975	57083	112
Среднесписочная численность сотрудников (чел)	124	121	
Выручка, (тыс. руб.)	162 179	206 955	127,6
Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)	154 809	206 960	
Прибыль (убыток) от продаж (тыс. руб.)	7 370	-5	
Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате (тыс. руб.)	1 049	-2 832	
Прибыль до уплаты процентов и налогов	8 419	-2 837	
Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее (тыс.руб.)	-	-1	
Чистая прибыль (убыток) (тыс. руб.)	8 419	-2 838	

За последний год организация получила убыток от продаж в размере 5 тыс. руб., что равняется меньше 0,1% от выручки. В прошлом периоде была получена прибыль в сумме 7 370 тыс. руб. По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 44776 и 52151 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+33,7%) опережает изменение выручки (+27,6%). Общехозяйственные (управленческие) расходы организация учитывала в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

В отчетном периоде произошли изменения по учету основных средств, капвложений и договоров аренды в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6, 26/2020, ФСБУ 25/2018. На данные стандарты организация перешла перспективным методом, так как имеет право вести бухучет упрощенно и составлять упрощенную бухгалтерскую отчетность, как некоммерческая организация. При перспективном переходе на новые правила факт хозяйственной жизни в отношении основных средств – это новые объекты, поэтому организация применяет ФСБУ 6/2020 только к основным средствам, принятым к учету в 2022 году.

В организации не применяется амортизационная премия.

Для доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ.

Отгруженные покупателям и выбывшие товары отражаются в бухгалтерском учете способом ФИФО. Израсходованные и выбывшие материальные запасы отражаются в бухгалтерском учете по средней стоимости запасов. Обесценение МПЗ в 2022 году не было.

Учет доходов от реализации товаров, работ, услуг, иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 Приказ Минфина РФ от 6.05.1999г. №32.

Организация создает резерв по сомнительным долгам. При этом под сомнительным долгом понимается дебиторская задолженность за отгруженные, но не оплаченные товары, работы, услуги. Резерв по сомнительным долгам составил:

по покупателям и заказчикам в сумме 167 000,00 руб.

Резерв сомнительных долгов в налоговом учете создается по правилам ст. 266 НК РФ и составил 0 руб.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ежегодно проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Для доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль организация применяет метод начисления, пользуется освобождением в отношении операций, указанных в п. 2 п/п 14 ст. 149 НК РФ и льготной налоговой ставкой 10% в отношении операций, в п.2 п/п 3 ст.164 НК РФ.

Пользуясь правом, представленным пунктом 1 статьи 284.1 Налогового кодекса РФ, организация применяет налоговую ставку 0 процентов при расчете налога на прибыль в 2022 году, так как соблюдаются все условия, установленные пунктом 3 статьи 284.1 Налогового кодекса РФ.

В отчетном году есть расхождения между бухгалтерской выручкой и налоговой в сумме 766 руб. Расхождения состоят из резерва по сомнительным долгам, который был восстановлен в бухгалтерском учете, но полностью отсутствовал в налоговом учете. Выручка от всех видов деятельности в бухгалтерском учете составила 208 779 081 руб., а в налоговом – 208 778 315 руб.

В 2022 году имеются расхождения между выручкой по налогу на прибыль в сумме 208 778 315 руб. и НДС - 207 366 310 руб. и состоят из следующего:

Налог на прибыль	НОБ по декларации	Наименование расхождений	Сумма НОБ без расхождений
Доходы от реализации	208 778 315 руб.	- получены проценты от размещения денежных средств на банковских депозитных счетах 1 293 165,22 руб. (ст. 39, ст.146 НК РФ) - возмещение материального ущерба в сумме 700 руб. (ст. 39, ст.146 НК РФ) - восстановлен резерв на отпуска в сумме 93277,14 руб. (ст. 39, ст.146 НК РФ) - списана кредиторская задолженность по сроку исковой давности (ст. 39, ст.146 НК РФ) -24862,98 руб.	220 275 037 руб.
НДС	207 366 310 руб.		207 366 310 руб.

Уплата НДС организации производится централизованно по месту нахождения организации.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца. Сумма резерва рассчитывается по каждому сотруднику отдельно: как произведение количества неиспользованных работником дней отпуска на конец квартала на средний дневной заработок сотрудника за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Оценочное обязательство учитывается по дебету счетов учета затрат в зависимости от трудовых функций работников и особенностей выполняемой ими работы (20, 26) и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Не использованные по итогам квартала суммы резерва учитываются при формировании резерва в следующем квартале. Сумма резерва на оплату отпусков на 31 декабря 2022г. составляет 16 911 716 руб. Резерв на оплату отпусков увеличился в связи с увеличением средней заработной платы сотрудников, так как в 2022 году произошел рост заработной платы из-за увеличения выручки. В целях поощрения достигнутых результатов по

объему выполненных и оплаченных работ всех форм обучения, своевременность и качество выполняемой работы для стимулирования работников организации не однократно выплачивались премии.

Чистые активы организации существенно (на 98,7%) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине активов организации. Определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 13,7% за весь анализируемый период.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения к выручке организации за 2022 год составил -1,4%. То есть в каждом рубле выручки ЧОУ «Межотраслевой институт» содержалось -1,4 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.

Чистая прибыль организации в целом составила 8 910 тыс. руб.

Финансовое положение организации можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладываются в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.

Количество потребленной электроэнергии в 2022 году составило 82 274,52 кВт. час.

Главный бухгалтер



С.Ю. Лобачева