



Российский профессиональный союз
железнодорожников и транспортных строителей

**Дорожная территориальная
организация Российского
профсоюза железнодорожников и
транспортных строителей
(Роспрофжел) на
Октябрьской железной дороге
(Дорпрофжел на ОЖД)**

191023. Санкт-Петербург. пл. Островского. 2
телефон (812) 768-60-02, Факс (812) 457-62-04

№ 209/08 от 30.03.2023.

ПОЯСНЕНИЯ

**к Бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании
средств и отчету о финансовых результатах**

*Дорожной территориальной организацией Российского профсоюза
железнодорожников и транспортных строителей (Роспрофжел) на
Октябрьской железной дороге*

за 2022 год

Бухгалтерская отчетность сформирована Дорожной территориальной организацией Российского профсоюза железнодорожников и транспортных строителей (Роспрофжел) на Октябрьской железной дороге (ИНН 7808042533) исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с концепцией непрерывности. Бухгалтерская отчетность сформирована с учетом шести обособленных подразделений (Санкт-Петербург-Витебский региональный отдел, Санкт-Петербургский региональный отдел, Петрозаводский региональный отдел, Мурманский региональный отдел, Волховстроевский региональный отдел, Региональный отдел С-3 ФПК).

Дорожная территориальная организация Российского профсоюза железнодорожников и транспортных строителей (Роспрофжел) на Октябрьской железной дороге образована в 1998 году (свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 2204-ЮР от 13.03.1998г.), является некоммерческой организацией, не преследующей извлечения прибыли в качестве основной своей цели деятельности, и основан на добровольном общественном объединении членов Профсоюза.

Основной вид деятельности – Деятельность профессиональных союзов (ОКВЭД 94.20).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 133 человека.

Руководителем Дорпрофжел на ОЖД является Председатель Дорожной территориальной организации Российского профсоюза железнодорожников и транспортных строителей (Роспрофжел) на Октябрьской железной дороге. Председатель Дорпрофжел на ОЖД является исполнительным выборным органом территориальной организации Профсоюза, избираемым на Конференции.

Президиум Дорпрофжел на ОЖД является исполнительным выборным коллегиальным органом территориальной организации Профсоюза и как постоянно действующий орган осуществляет права и обязанности юридического лица от имени Дорпрофжел на ОЖД.

Лицом, отвечающим за корпоративное управление (ЛОКУ), является Комитет Дорожной территориальной организацией Российского профсоюза железнодорожников и транспортных строителей (Роспрофжел) на Октябрьской железной дороге.

Внутренний контроль в организации осуществляет контрольно-ревизионная комиссия в количестве четырех человек. Проверки контрольно-ревизионной комиссией по поступлениям и расходованию целевых средств и членских профсоюзных взносов проводятся ежегодно, замечаний не выявлено.

В пояснение к бухгалтерской отчетности расшифровываем отдельные показатели отчетности:

1. По строке 1110 отражена первоначальная стоимость нематериальных активов в сумме 257 тысяч рублей.

2. По строке 1150 отражена остаточная стоимость основных средств в сумме 58 561 тысячи рублей (в том числе земельные участки в сумме 20 418 тысяч рублей, здания и помещения в сумме 31 626 тысяч рублей, сооружения (кабельная линия электропередач, система пожарной сигнализации) в сумме 1753 тысячи рублей, транспортные средства в сумме 4652 тысячи рублей, прочие основные средства в сумме 112 тысяч рублей). Переоценка основных средств не проводилась.

За 2022 год поступили основные средства на сумму 119 тысяч рублей.

3. По строке 1170 отражен вклад в уставный капитал (100%) в ЧОУ ДПО «Учебно-методический центр Дорпрофжел на ОЖД» в сумме 50 тысяч рублей и паевые взносы в Кредитно-потребительские кооперативы в сумме 2 тысячи рублей.

3. По строке 1210 отражены запасы (топливо) в сумме 2 тысячи рублей.

4. По строке 1230 в составе дебиторской задолженности отражены:

Расчеты по налогам и сборам – 144 тысячи рублей;

Расчеты с подотчетными лицами – 41 тысяча рублей;

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 44 121 тысяча рублей.

В Дорпрофжел на ОЖД отсутствуют непогашенные остатки дебиторской задолженности на 31.12.2022 г., информация о невозможности

получения которых стала известна в 2023г., вследствие чего потребовалось дополнительное списание, или создание резервов.

5. По строке 1240 в составе финансовых вложений отражен депозит в Банке ВТБ в размере 210 500 тысяч рублей.

6. По строке 1260 в составе прочих оборотных активов отражены денежные документы (путевки).

7. По строке 1520 в составе кредиторской задолженности отражены:

Расчеты по налогам и сборам – 17 387 тысяч рублей;

Расчеты с подотчетными лицами – 1 тысяча рублей;

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 16 437 тысяч рублей.

В соответствии с Уставом РОСПРОФЖЕЛ и Учетной политикой основу доходной части профсоюзного бюджета Дорпрофжел на ОЖД составляют членские профсоюзные взносы и целевые поступления по Коллективным договорам и соглашениям от работодателя в сумме 745 122 тысячи рублей за 2022 год:

– поступление членских профсоюзных взносов – 482 730 тысяч рублей;

– целевые поступления по коллективным договорам и соглашениям на проведение спортивных, культурно - массовых и иных мероприятий – 262 286 тысяч рублей;

– прочие целевые поступления по коллективным договорам и соглашениям – 106 тысяч рублей.

Целевые средства профсоюзного бюджета, согласно Уставу, Учетной политике и смете, используются на содержание некоммерческой организации и ведение ею уставной деятельности. В частности, расходуются на целевые мероприятия (социальные, спортивные и культурно - массовые мероприятия, оказание материальной помощи для членов профсоюза, приобретение оздоровительных путевок для членов профсоюза), содержание аппарата управления, приобретение основных средств, инвентаря, содержание помещений и автомобильного транспорта.

Расходы целевых средств за 2022 год составили 749 913 тысяч рублей.

Полученные целевые средства расходовались в отчетном периоде строго по целевому назначению:

– расходы за счёт членских профсоюзных взносов – 461 306 тысяч рублей;

– расходы за счёт средств, поступающих по коллективным договорам и соглашениям на проведение спортивных и культурно - массовых и прочих мероприятий – 272 362 тысяча рублей;

– расходы за счет прочих поступлений – 16 245 тысяч рублей.

Расходы на содержание аппарата управления, включая оплату труда руководителя и служебные командировки, составили, согласно смете,

296 208 тысяч рублей, что отражено в Отчете о целевом использовании средств за 2022 год.

При ведении коммерческой деятельности согласно Уставу и Учетной политике (сдача имущества в аренду, реализация имущества, начисление банком процентов на неснижаемый остаток денежных средств и депозиты) ведется отдельный бухгалтерский учет по такой деятельности на счетах 90,91, 99, 84. Чистая прибыль (убыток) не распределяется, а переносится на счет 86 и является частью целевых поступлений (расходов).

В 2022 году была получена прибыль от приносящей доход деятельности организации в размере 20 898 тысяч рублей, которая включена в состав целевого финансирования (прочие поступления).

Остаток целевых средств составил 241 523 тысяч рублей, с учётом остатка на начало отчётного периода, в том числе:

- членские профсоюзные взносы – 169 562 тысячи рублей;
- целевые поступления по коллективным договорам и соглашениям на проведение спортивных, культурно - массовых и иных мероприятий – 50 436 тысяч рублей;
- прочие поступления – 21 525 тысячи рублей.

Дорпрофжел на ОЖД осведомлена о существующих нормативно-правовых актах в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, не является субъектом Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 N 115-ФЗ, выполняет требования Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

Дорпрофжел на ОЖД не известны случаи несоблюдения или подозрения в несоблюдении указанных выше законов и других нормативных актов, влияние которых могло оказать существенное влияние на подготовку бухгалтерской отчётности Организации.

В результате принятия предусмотренных мер по идентификации бенефициарных владельцев, бенефициарный владелец территориальной организации Профсоюза не выявлен. В соответствии с абз. 7 пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 N 115-ФЗ бенефициарным владельцем Дорпрофжел на ОЖД может быть признан единоличный исполнительный выборный орган территориальной организации Профсоюза - Председатель Дорожной территориальной организации Российского профсоюза железнодорожников и транспортных строителей (Роспрофжел) на Октябрьской железной дороге .

Дорпрофжел на ОЖД не известно о событиях или условиях в 2023 году, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Специальная военная операция и введение частичной мобилизации в РФ с 21.09.2022 г. не оказали существенного влияния на финансовое положение Дорпрофжел на ОЖД, и не повлияли на организацию работы в целом.

Уставная деятельность в условиях пандемии COVID -19 в 2022 году проводилась в полном объеме.

Дорпрофжел на ОЖД не осуществляла продажу активов в 2022 году.

Отсутствуют какие-либо дополнительные доходы и расходы, относящиеся к 2022 году, но не начисленные в 2022 г., которые были выявлены и проведены в 2023 году.

В 2022 году не проводилось списание устаревшего сырья, запасов, готовой продукции.

Дорпрофжел на ОЖД не создает в уставной деятельности резерв на оплату отпусков и не ведет учет по другим оценочным обязательствам, так как:

- при оплате отпусков за счет целевых средств уменьшения экономических выгод не происходит, поскольку вся целевая деятельность безвозмездная;
- все сотрудники используют отпуск строго согласно графику отпусков, а ежедневно организация располагает достаточным количеством денежных средств на расчетном счете и, соответственно, целевых средств для оплаты отпусков и прочих задолженностей.

Дорпрофжел на ОЖД не создает в коммерческой деятельности резервы в связи с нецелесообразностью и достаточным количеством денежных средств для покрытия задолженностей.

В Дорпрофжел на ОЖД нет объектов учета, которые приводили бы к применению ПБУ 18/02.

В Дорпрофжел на ОЖД нет претензий и судебных разбирательств, в которые была вовлечена организация в течение отчетного периода.

Со стороны руководства Дорпрофжел на ОЖД и ее работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

Сформированы все бухгалтерские регистры и первичные документы, а также все решения, проведенные в период с 01 января 2022 по 31 декабря 2022 г. соответственно.

Основные положения Учетной политики:

1. Доходы и расходы от уставной профсоюзной деятельности учитываются на счете 86 «Целевое финансирование».
2. При ведении коммерческой деятельности согласно Уставу и Учетной политике (сдача имущества в аренду, реализация имущества, начисление банком процентов на неснижаемый остаток денежных средств и депозиты) ведется отдельный бухгалтерский учет по такой деятельности на счетах 90,91, 99, 84. Чистая прибыль (убыток) не распределяется, а переносится на счет 86 и является частью целевых поступлений (расходов).
3. Изменения учетной политики в связи началом применения ФСБУ6/2020 «Основные средства» отражаются альтернативно, что подразумевает корректировку только входящих данных по основным средствам на 01.01.2022 года.
4. Способ начисления амортизации для всех групп основных средств – линейный, периодичность начисления – ежемесячно. НКО не проверяет основные средства на обесценение.
5. По нематериальным активам (приобретены за счет целевых средств) НКО не начисляет амортизацию.
6. Объекты учета аренды по договору классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Руководитель



А.В. Голубев

Исполнитель Ленина О.С.
Тел. 457-6-204