

**Межрайонная ИФНС России № 15  
по Московской области**

от

Частного образовательного учреждения  
дополнительного профессионального  
образования «Учебный центр Публичного  
акционерного общества «Газпром»  
ИНН 5017066841, КПП 501701001

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ЧОУ ДПО «Учебный центр ПАО «Газпром»  
за 2022 год**

Негосударственное образовательное учреждение «Учебный центр Публичного акционерного общества «Газпром» (далее - Учебный центр) создано в 2006 году, является унитарной некоммерческой организацией.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по правилам бухгалтерского учета Российской Федерации. Бухгалтерский учет ведется и бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. №43н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. №94н, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, Федеральным законом от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Главными целями Учебного центра являются осуществление образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, обеспечение знаний по мобилизованной подготовке, гражданской обороне, работе в условиях чрезвычайных ситуаций руководителей и специалистов ПАО «Газпром», организация и проведение повышения квалификации и профессиональной подготовки руководителей и специалистов ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций, обеспечение устойчивого функционирования имущественного комплекса ПАО «Газпром», переданного Учебному центру в оперативное управление.

ЧОУ ДПО «Учебный центр ПАО «Газпром» дочерних и зависимых обществ не имеет.

Органами управления ЧОУ ДПО «Учебный центр ПАО «Газпром» являются: коллегиальные органы - Общее собрание работников, Педагогический совет; единоличный исполнительный орган - Директор.

Среднесписочная численность за отчетный год - 189 человек.

Для ЧОУ ДПО «Учебный центр ПАО «Газпром» 2022 год является шестнадцатым полным годом осуществления Учебным центром текущей деятельности.

Учебный центр не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли.

В течение 2022 года ЧОУ ДПО «Учебный центр ПАО «Газпром» осуществлял деятельность в соответствии с предназначением учреждения.

Учебный центр имеет один филиал - Филиал ЧОУ ДПО «Учебный центр ПАО «Газпром» в Ленинградской области (далее - Филиал), место нахождения Ленинградская область, Всеволожский муниципальный район, город Мурино. Филиал начал функционирование в 2020 году.

Филиал не имеет отдельного баланса и расчетного счета. Филиал в 2022 году не осуществлял коммерческую деятельность. Филиал не был наделен имуществом, облагаемым налогом на имущество.

Филиал не наделен правом начисления и выплаты заработной платы работникам Филиала. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Филиала, начисление и выплату заработной платы работникам Филиала, уплату налоговых обязательств осуществляет штатное подразделение Бухгалтерия 517.

Основные элементы учетной политики.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом. Заполнение учетных документов и форм отчетности осуществляется машинным способом. Хозяйственные операции оформляются документами типовой формы, которые представлены в альбомах унифицированных форм первичной документации, разработанных Госкомстатом РФ. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются организацией самостоятельно. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

Лимит стоимости основных средств 100000 рублей. Объекты основных средств стоимостью менее 100000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств, рассчитывается линейным методом. Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом Учебного центра при вводе ОС в эксплуатацию на основании Справки к основному средству, составляемой эксплуатирующим подразделением, утвержденной директором с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Отпуск МПЗ в эксплуатацию или иное выбытие МПЗ отражается по средней стоимости.

Учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского и налогового учета по методу начисления.

Расходы по текущей деятельности, отраженные на счете 26, относятся счет 86.

Расходы по коммерческой деятельности, отраженные на счете 20, списываются на счет 90.

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились. Изменения в учетную политику в 2023 году могут вноситься только с изменением законодательства.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности ЧОУ ДПО «Учебный центр ПАО «Газпром» подготовил годовую бухгалтерскую отчетность в составе: Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 года, Отчет о финансовых результатах за 2022 год, Отчет о целевом использовании средств за 2022 год, Отчет о движении денежных средств за 2022 год.

Отчет об изменении капитала ЧОУ ДПО «Учебный центр ПАО «Газпром» не составляет, так как Учебный центр является некоммерческим учреждением, осуществляющим текущую деятельность за счет целевых средств, получаемых от учредителя, и не имеет уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала.

В разделе III «Целевое финансирование» Баланса отражены целевые средства, полученные от ПАО «Газпром» и недвижимое и ценное движимое имущество, полученное от учредителя и приобретенное за счет целевых средств учредителя.

Основные результаты деятельности Учебного центра в течение отчетного года отражены в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах.

В 2022 году ЧОУ ДПО «Учебный центр ПАО «Газпром» от учредителя были получены финансовые средства на содержание имущественного комплекса и ведение текущей деятельности в объеме 1453210 тыс. рублей, что составило 99,29% от общего объема финансирования. Чистая прибыль от приносящей доход деятельности и полученных внереализационных доходов составила 10451 тыс. рублей или 0,71% от общего объема финансирования.

Расходование средств в течение 2022 года осуществлялось в целях обеспечения уставной деятельности и предназначения Учебного центра.

Объем имущества учредителя, переданного Учебному центру в оперативное управление на осуществление уставной деятельности учреждения, отражен по строке 1360 и по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 1037747 тысяч рублей или 73,29% валюты Баланса.

Объем общей кредиторской задолженности на конец отчетного периода уменьшился с 16987 тыс. рублей до 14085 тыс. рублей. Уменьшение составило 2902 тыс. рублей или 17,08%. Доля кредиторской задолженности составляет 0,99% от валюты Баланса. При этом кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками уменьшилась с 11351 тыс. рублей до 10113 тыс. рублей, уменьшение составило 12,24%. Структура приведена в таблице 1.

тыс. руб.

Наименование	На 01.01.2022	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 351	10 113
Расчеты по налогам и сборам	5 014	3 409
Расчеты по страхованию	169	71
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	453	492
Итого	16 987	14 085

Вся кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками является краткосрочной, подтверждена подписанными с двух сторон актами сверки взаимных расчетов с контрагентами. Вся кредиторская задолженность погашена

Учебным центром в течение первого квартала 2022 года до подписания и утверждения Бухгалтерского баланса.

Существенной составляющей актива Баланса Учебного центра являются внеоборотные активы. Их объем по состоянию на 31 декабря 2022 года равен 1154680 тыс. рублей, что составляет 81,55% валюты Баланса. Все объекты основных средств находятся в оперативном управлении ЧОУ ДПО «Учебный центр ПАО «Газпром».

Учебный центр с 01 января 2022 года применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и в соответствии с пунктом 49 Стандарта признает на начало отчетного периода, начиная с которого применяет Стандарт, накопленную амортизацию, определяя ее в соответствии со Стандартом исходя из первоначальной стоимости, признанной до начала применения Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии со Стандартом. При этом другие составляющие балансовой стоимости основных средств не пересчитываются, сравнительные показатели за период, предшествующий отчетному, также не пересчитываются. Накопленный за балансом износ основных средств списывается. Объекты основных средств в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости.

Балансовая стоимость основных средств на начало отчетного периода составляла 1358426 тыс. рублей, на конец отчетного периода составила 1037701 тыс. рублей. Все основные средства пригодны к эксплуатации.

Структура основных средств приведена в таблице 2.

тыс. руб.

Вид основного средства	На начало года		Поступило	Выбыло		На конец года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Здания	929 206	182 082	0	0	0	929 206	205 550
Сооружения	863 131	645 328	0	0	0	863 131	690 872
Машины и оборудование	1 911 679	1 608 406	1 826	28 475	28 475	2 011 189	1 949 738
Транспортные средства	122 196	39 973	2 436	0	0	124 632	50 951
Инвентарь	12 837	8 998	10 930	0	0	14 948	12 022
Основные средства прочие	4 345	181	0	0	0	4 345	616
Итого:	3 843 394	2 484 968	15 192	28 475	28 475	3 947 451	2 909 750

Все основные средства являются амортизируемым имуществом. В течение 2022 Учебный центр начислял амортизацию на объекты основных средств линейным способом.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности нет в ЧОУ ДПО «Учебный центр ПАО «Газпром» нет долгосрочных активов к продаже.

Учебный центр при составлении Бухгалтерской (финансовой) отчетности провел:

ежегодную инвентаризацию имущества по состоянию на 01 ноября 2022 года (фактическое наличие имущества соответствует данным бухгалтерского учета, объекты основных средств не имеют признаков обесценения - резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой);

ежегодную инвентаризацию расчетов, требований, обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года (фактические показатели соответствуют данным бухгалтерского учета);

инвентаризацию оценочных обязательств по оплате отпусков по состоянию на 31 декабря 2022 года (результаты оформлены актом и отражены по строке 1540 баланса).

Оборотные активы Учебного центра на 31 декабря 2022 года составляют 261310 тыс. рублей или 18,45% валюты Баланса. Соотношение оборотных и внеоборотных активов составляет 22,63%.

Существенную долю оборотных активов, а именно 48,97%, составляют запасы (строка 1210 Баланса). В течение отчетного года произошло увеличение запасов с 67609 тыс. рублей до 76429 тыс. рублей (увеличение составило 13,05%). Доля запасов составляет 5,4% валюты Баланса. Соотношение запасов и объектов основных средств составляет 7,37%. Учебный центр не реализует запасы, использует запасы в целях для которых создан. Учебный центр, руководствуясь п.33 ФСБУ 5/2019 резерв под обесценение запасов не создает.

Структура запасов приведена в таблице 3.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					Использовано на текущую деятельность						
Запасы – всего, в том числе:	за 2022г.	67498	0	192978	184267	0	0	0	76209	0	
	за 2021г.	77053	0	136202	145756	0	0	0	67498	0	
Сырье и материалы	за 2022г.	27704	0	50033	47553	0	0	0	27184	0	
	за 2021г.	36426	-	56512	68233	0	0	0	24704	0	
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	за 2022г.	3772	0	46330	48799	0	0	0	1303	0	
	за 2021г.	2184	0	18315	16727	0	0	0	3772	0	
Прочие материалы	за 2022г.	39022	0	96615	87916	0	0	0	47721	0	
	за 2021г.	38443	0	61375	60795	0	0	0	39022	0	

Объем дебиторской задолженности на конец отчетного периода увеличился с 11438 тыс. рублей до 39825 тыс. рублей. Увеличение составило 28387 тыс. рублей. Доля дебиторской задолженности составляет 2,81% валюты Баланса. Вся дебиторская задолженность является краткосрочной. Структура приведена в таблице 4.

Наименование	На 01.01.2022	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 022	35 403
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 893	2 379
Расчеты по налогам и сборам	338	1 223
Расчеты по страхованию	30	810
Расчеты с подотчетными лицами	155	10
Итого	11 438	39 825

Вся дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков подтверждена подписанными с двух сторон актами сверки взаимных расчетов с контрагентами. Дебиторская задолженность поставщиков перед Учебным центром погашена поставщиками в течение первого квартала 2022 года до утверждения

Бухгалтерского баланса, за исключением обеспечительных сумм и сумм, обязательства по которым не наступили согласно условий договоров.

Учебный центр в течение 2022 года не формировал оценочные обязательства на оплату отпусков, так как учреждение в отчетном году финансировалось на 99,29% учредителем ежемесячными поступлениями денежных средств на текущую деятельность, в том числе на оплату отпусков и страховых взносов, начисляемых на отпуска. По состоянию на 31 декабря 2022 года Учебный центр провел инвентаризацию оценочных обязательств на оплату отпусков всех работников и сформировал оценочные обязательства, которые приведены в таблице 5.

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано на 31.12.2022	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего, в том числе:	0	1129	0	0	1129
- на оплату отпусков	0	932	0	0	932
- на оплату страховых взносов на отпуска	0	197	0	0	197

В течение 2022 года учреждение не ставило своей основной целью осуществление коммерческой деятельности. Вместе с тем такую деятельность осуществляло.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за отчетный год составила 15905 тыс. рублей. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2022 год составила 10787 тыс. рублей. Валовая прибыль от продаж составила 5118 тыс. рублей.

Прибыль до налогообложения от приносящей доход деятельности и прочих доходов составила 13064 тыс. рублей, в том числе 7946 тыс. рублей от внереализационных операций. Внереализационные доходы получены в виде процентов от размещения денежных средств Учебного центра в Банке ГПБ (АО) по трехстороннему соглашению между ПАО «Газпром», Банком ГПБ (АО) и ЧОУ ДПО «Учебный центр ПАО «Газпром», имеющих на расчетном счете. Чистая прибыль по итогам 2022 года составила 10451 тыс. рублей.

В течение 2022 года ЧОУ ДПО «Учебный центр ПАО «Газпром» не осуществлял операций с ценными бумагами, не перечислял средства и не имел остатков на кредитных и/или депозитных счетах в кредитных организациях.

Учитывая, что учреждение является некоммерческим, финансирование текущей деятельности осуществляется за счет целевого финансирования учредителя ЧОУ ДПО «Учебный центр ПАО «Газпром» не рассчитывает и не приводит показатели, характеризующие финансовую устойчивость и платежеспособность организации.

В течение 2022 года, по состоянию на 31 декабря 2022 года, на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности нет фактов, оснований и информации о прекращаемой деятельности ЧОУ ДПО «Учебный центр ПАО «Газпром» в отчетном году и в следующем году за отчетным.

Учебный центр не имеет существенных событий, произошедших в период с 31.12.2022 г. по дату подписания отчетности за 2022 г.

Судебные споры, имеющие возможность повлиять на финансовое положение Учебного центра, отсутствуют.

В отчетном году Учебный центр не получал государственной помощи.

Событий после отчетной даты, наступление которых существенно повлияет на деятельность не предполагается.

Информация о связанных сторонах: лицами, способными оказывать влияние на деятельность Учебного центра являются: учредитель - ПАО Газпром, директор – единоличный исполнительный орган.

В соответствии с п.16 Приказа Минфина России от 29.04.2008 № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон Учебным центром принято решение не раскрывать дополнительную информацию о связанных сторонах.

Бухгалтерская отчетность ЧОУ ДПО «Учебный центр ПАО «Газпром» сформирована в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации по порядку ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту. Аудитором ЧОУ ДПО «Учебный центр ПАО «Газпром» является ООО «Гринэкс», ИНН 7736682316, ОГРН 5147746186847.

ЧОУ ДПО «Учебный центр ПАО «Газпром» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у учреждения отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Директор

А.П. Козаченко

Главный бухгалтер

Е.И. Максимов

27 марта 2023 года