

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о целевом использовании средств
за 2023 год**

1. Общие сведения.

Полное наименование юридического лица

Российский профессиональный союз работников транспортной безопасности

Сокращенное наименование юридического лица

Профсоюз «РОСТРАНСБЕЗОПАСНОСТЬ»

ОКФС 52 (собственность профессиональных союзов)

ОКОПФ 20202 (профсоюзные организации)

Юридический адрес с 08.09.2022г:

119119, г. Москва, пр-кт Ленинский, д. 42, к. 1-2-3, помещ. 1, ком. 53

Сведения об образовании юридического лица

Российский профессиональный союз работников транспортной безопасности зарегистрирован Управлением федеральной налоговой службы по г.Москве. В Единый государственный реестр юридических лиц 29 сентября 2020 года внесена запись о юридическом лице за основным государственным номером (ОГРН) 1207700358799.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)

9725036843

Код причины постановки на учет (КПП)

773601001

Основной вид деятельности

94.20 – Деятельность профессиональных союзов

ОКПО 45800790

ОКОГУ 4220002 - Межрегиональные общественные объединения

ОКАТО 45293558000 - Гагаринский

ОКТМО 45398000000 - муниципальный округ Гагаринский

08 сентября 2022 г произошла смена названия с Межрегиональный профессиональный союз работников транспортной безопасности на Российский профессиональный союз работников транспортной безопасности, а также смена юридического адреса (до 08.09.2022 - 119071, г. Москва, проспект Ленинский, д. 15 А, эт. 18, пом. 6, оф. 10), места постановки на учет (КПП до 08.09.2022 – 772501001).

Предметом деятельности Профсоюза является координация усилий членов Профсоюзов для реализации целей и задач Профсоюза по обеспечению

представительства, защиты гражданских, социально-трудовых, профессиональных и других законных прав и интересов членов Профсоюза.

Основной целью деятельности Профсоюза является защита гражданских, социально-трудовых, профессиональных, экономических и других законных прав членов Профсоюза и представления интересов в отношениях с работодателями (их представителями), а также в государственных органах (организациях).

Имущество Профсоюза создается за счет членских профсоюзных взносов, добровольных пожертвований и прочих источников формирования имущества согласно Устава. Полученные целевые средства используются на содержание аппарата управления и обеспечение деятельности, предусмотренной Уставом.

Уставом Профсоюза также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели Профсоюза.

Съезд Профсоюза – высший коллегиальный орган управления.

Коллегиальными органами управления Российского профессионального союза работников транспортной безопасности являются Центральный Комитет Профсоюза, Президиум Профсоюза.

Председатель Профсоюза является исполнительным выборным единоличным органом Профсоюза, возглавляет Профсоюз, руководит его работой, подотчетен съезду Профсоюза.

Председателем Российского профессионального союза работников транспортной безопасности является Жирков Дмитрий Анатольевич.

Обособленных подразделений, филиалов и представительств нет.

Место нахождения: 119119, г. Москва, пр-кт Ленинский, д. 42, к. 1-2-3, помещ. 1, ком. 53.

Численность сотрудников на конец 2023 г. – 7 человек.

Численность членов Профсоюза на конец 2023 г. – 8 457 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Профсоюз применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В состав бухгалтерской отчетности Российского профессионального союза работников транспортной безопасности за 2023 год входит:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет о целевом использовании средств;
- пояснения в текстовой форме.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности: тыс. руб.

Профсоюз заявляет о том, что он намерен соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции».

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Сердюк Е.В.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С:Бухгалтерия.

2. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета в 2023 году

Учетная политика сформирована в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральными стандартами по бухгалтерскому учету в Российской Федерации, а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 № 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет осуществляется с применением законодательных актов Российской Федерации по бухгалтерскому учету и на основании разъяснений компетентных финансовых органов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2023 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Профсоюз принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Профсоюза последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

У руководства Профсоюза отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

На некоммерческие организации не распространяется действие следующих положений по бухгалтерскому учету, в связи с чем Профсоюз не применяет:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (НКО не применяют на общих основаниях, тк Организация не являются эмитентами публично размещаемых ценных бумаг).
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 N 105н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

Российский профессиональный союз работников транспортной безопасности является некоммерческой организацией и ведет свою деятельность за счет источников целевого финансирования, состоящих из:

- членских профсоюзных взносов членов профсоюза;

- добровольных взносов и пожертвований на ведение уставной деятельности;

- поступлений по коллективным договорам (соглашениям) на проведение социально-культурных мероприятий;

- прочих поступлений.

Уставом Профсоюза также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели Профсоюза.

Профсоюз осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов на календарный год.

В рамках реализации отдельных программ составляются отдельные сметы по каждому из таких целевых мероприятий с указанием информации о планируемых поступлениях добровольных сборов, пожертвований, иных аналогичных поступлений; о планируемых расходах на реализацию мероприятий, об этапах и сроках реализации целевых программ.

Исходными данными для составления сметы на соответствующий отчетный период являются утвержденные сметы прошлых лет, отчеты об их исполнении.

Для обеспечения раздельного учета в рамках целевых поступлений ведется учет доходов и расходов в разрезе источников (профсоюзные взносы/пожертвования).

Учет средств целевого финансирования и его расходования ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование» и счета 76 «Расчеты с различными дебиторами и кредиторами». Расходы Профсоюза учитываются с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы». Учет доходов ведется кассовым методом, учет расходов ведется методом начисления.

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, не отражаются.

Профсоюз, являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 84 "Прибыль, подлежащая распределению" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

Профсоюз применяет упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения в 2023 году – «доходы».

Начиная с отчетности за 2022г Профсоюз применяет ряд новых ФСБУ:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения новых ФСБУ учитываются перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Профсоюза (в том числе в деятельности, приносящей доход и осуществляемой в соответствии с действующим законодательством), для ее управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев, и стоимостью, превышающей 100 000 рублей, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС).

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства, относящиеся к группам "Компьютеры и периферийное оборудование" и "Офисная мебель", признавать незначительными активами (малоценными основными средствами), расходы на приобретение которых признаются расходами того периода, в котором они понесены.

Контроль и наличие малоценных активов (в том числе малоценных основных средств), срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживается по забалансовому счету МЦ.04 по стоимости, учтенной в затратах в разрезе материально ответственных лиц.

По объектам основных средств, приобретенным и (или) полученным после 01.01.2022, амортизация начисляется линейным способом в порядке, приведенном в п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" по соответствующим нормам амортизационных отчислений.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Проверка ОС на обесценение не проводится в соответствии с п.3 ФСБУ 6/2020.

При получении имущества в аренду (лизинг) нормы ФСБУ 25/2018 применяются только к тем договорам аренды, которые предусматривают переход права собственности на объект аренды к арендатору либо предусматривают сдачу объекта аренды в субаренду. Учет операций по всем остальным договорам аренды ведется без применения ФСБУ 25/2018 в соответствии с пп. в п. 11 ФСБУ 25/2018.

Профсоюз учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты ОС, если они удовлетворяют стоимостному критерию 100 000 руб. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, в отношении которых эти работы проводятся (п. п. 10, 24 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"). Проверка капитальных вложений на обесценение не проводится в соответствии с п.4 ФСБУ 26/2020.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее - ФСБУ 5/2019 "Запасы").

При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость определяется по сумме оплаты поставщику, без учета затрат по заготовке и доставке до склада организации (п. 21 ФСБУ 5/2019 "Запасы"). Такие затраты по заготовке и доставке товаров относятся на счет 26.

Материальные ценности, полученные НКО для безвозмездной передачи другим лицам, не признаются запасами. Их учет ведется обособленно (пп. "в" п. 4 ФСБУ 5/2019 "Запасы", пп. "б" п. 2 Информационного сообщения Минфина России от 10.04.2020 N ИС-учет-27).

При приобретении подарков для членов Профсоюза стоимость подарков без учета транспортных расходов признается в расходах в отчетном периоде их приобретения (п. п. 16, 18, 19 ПБУ 10/99). Как имущество, не способное приносить экономические выгоды в будущем, приобретение подарков не признается активом организации. Для надлежащего контроля за движением такого имущества приобретенные подарки учитываются на забалансовом счете 012 "Имущество, предназначенное для передачи в качестве подарков".

Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним не создаются (п. 33 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Профсоюз не применяет ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" и не формирует оценочные обязательства, в том числе резерв на отпуска, резерв сомнительных долгов.

Профсоюз не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с отсутствием сегментов.

Профсоюз не является участником совместной деятельности.

Профсоюз не является учредителем доверительного управления.

Операции по займам и кредитам в 2023 году не производились.

Высший руководящий орган Профсоюза – Съезд Профсоюза, в связи с чем связанные стороны, бенефициары отсутствуют.

Выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправляются записями за текущий период вне зависимости от их существенности без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет (п.9 ПБУ 22/2010).

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

Профсоюз как некоммерческая организация в своей деятельности руководствуется нормами Закона о некоммерческих организациях (Федеральный закон №7-ФЗ), Закона о профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности (Федеральный закон №10-ФЗ).

В 2023 году свободные денежные средства размещались на банковских депозитах в АО «Альфа-БАНК», ПАО СБЕРБАНК, в результате чего был получен доход в размере 121 416 руб. 56 коп., доход был направлен на ведение уставной деятельности.

Основным источником покрытия расходов являются целевые поступления, состоящие из:

- профсоюзных взносов
- пожертвований

За 2023 год Российским профессиональным союзом работников транспортной безопасности получено целевых средств 41 732 тыс. руб.:

- профсоюзные взносы – 26 629 тыс. руб.
- пожертвования на ведение уставной деятельности в денежной форме – 425 тыс. руб.
- по договорам пожертвования имущества в рамках Благотворительной программы – 14 678 тыс. руб.

Профсоюз ведет отдельный учет целевых поступлений на содержание и ведение уставной деятельности, поступивших безвозмездно от организаций и (или) физических лиц по договорам пожертвований, а также расходов, понесенных в рамках указанных целевых поступлений, в разрезе каждого отдельного договора, что подтверждает использование целевых поступлений по назначению.

Расходы Профсоюза осуществлялись в соответствии со сметой доходов и расходов на 2023 год, нецелевые расходы отсутствуют.

Начисление заработной платы сотрудников (на конец 2023 г - 7 человек) производится согласно штатного расписания и действующего Положения об оплате труда.

4. Имущество организации

На 31.12.2023 года нематериальных активов, основных средств нет.

На забалансовом счете МЦ.04 «Материальные ценности в эксплуатации» учитываются малоценные основные средства стоимостью до 100 тыс. руб., спортивный инвентарь, офисная мебель в разрезе отдельных единиц, мест хранения и материально-ответственных лиц.

На забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» учитываются лицензии и права на компьютерные программы.

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 год отражена сумма 2 999 тыс. руб., что соответствует остатку на расчетных счетах Профсоюза 6 тыс. руб. и денежные средства в краткосрочных депозитах в размере 2 993 тыс.

По статье «Финансовые и другие оборотные активы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 год отражена сумма 103 тыс. руб., что включает сумму авансов по расчетам с поставщиками за товары и услуги в размере 101 тыс. руб., начисленные проценты по депозитам 2 тыс. руб.. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По статье 6215 «Взносы и иные целевые поступления» Отчета о целевом использовании средств отражены поступления членских профсоюзных взносов и добровольных пожертвований – 41 733 тыс. руб., в том числе профсоюзные взносы – 26 630 тыс. руб., пожертвования – 15 103 тыс. руб.

По статье 6240 «Прибыль от приносящей доход деятельности» Отчета о целевом использовании средств отражен доход от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах российских банков – 117 тыс. руб.

По статье 6310 «Использовано средств на целевые мероприятия» Отчета о целевом использовании средств отражены целевые расходы в размере 24 901 тыс. руб., в том числе выплата материальной помощи членам Профсоюза – 4 229 тыс. руб., выдача детских подарков членам Профсоюза – 2 746 тыс. руб., покупка спортивного инвентаря для первичных профсоюзных организаций – 50 тыс. руб., поощрение профактивистов – 2 275 тыс. руб., передача имущества в рамках Благотворительной программы по целевому назначению – 14 678 тыс. руб., выдача «Дисконтных карт члена Профсоюза» – 345 тыс. руб., прочее – 578 тыс. руб.

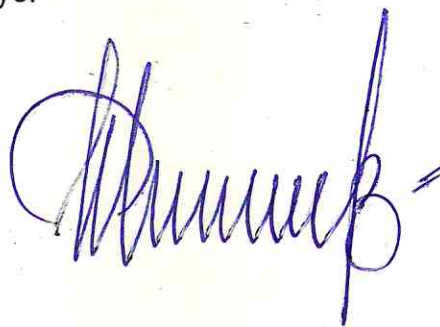
По статье 6320 «Использовано средств на содержание организации» Отчета о целевом использовании средств отражены административно-хозяйственные расходы в размере 12 358 тыс. руб., в том числе арендные платежи – 1 751 тыс. руб., ФОТ – 7 173 тыс. руб., страховые взносы с ФОТ – 2 138 тыс. руб., связь/интернет – 452 тыс. руб., расходы на программное обеспечение – 293 тыс. руб., расходы на служебные поездки – 179 тыс. руб., прочие – 372 тыс. руб.

По статье 6330 «Использовано средств на приобретение основных средств и иного имущества» Отчета о целевом использовании средств отражена покупка канцтоваров, хозтоваров, компьютерной техники, знаков отличия для ведения уставной деятельности – 1 284 тыс. руб.

По статье 6350 «Прочее использование средств» Отчета о целевом использовании средств отражены расходы в размере 667 тыс. руб., в том числе расходы на написание информационных материалов – 490 тыс. руб., расходы на печатные издания – 65 тыс. руб., консультационные расходы – 72 тыс. руб., транспортные расходы – 40 тыс. руб.

Председатель Профсоюза

«06» февраля 2024 г.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Жирков Д.А.', written in a cursive style.

Жирков Д.А.