

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

1. Общие сведения

- Настоящие пояснения прилагаются к бухгалтерской отчётности Московской областной Нотариальной Палаты за 2023 год, составленной в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- ПБУ 4/99;
- планом счетов бухучета и инструкцией по его применению;
- приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н.

В состав отчётности включены:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчет о финансовых результатах;
- 3) Отчёт о целевом использовании средств;
- 4) Отчет о движении денежных средств;
- 5) Пояснения к бухгалтерскому балансу по основным средствам, материалам, оценочным обязательствам, дебиторская и кредиторская задолженность.
- 6) Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о целевом использовании средств.

В составе годовой бухгалтерской отчётности Организация не представляет:

- 1) Отчёт о движении капитала, т.к. «исходя из ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе бухгалтерской отчётности раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации» (пункт 2 Информации Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011)»);

2. Описание Организации

Наименование организации: Московская областная Нотариальная Палата

Свидетельство о государственной регистрации №1027739235677 выдано Главным Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Москве, зарегистрировано 23 апреля 2021 года №7714130003, запись о некоммерческой организации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 23.09.2002 года.

Местонахождение: 115054 Москва, р-н Замоскворечье, Озерковская наб. д.52а

Почтовый адрес: 115054 Москва, р-н Замоскворечье, Озерковская наб. д.52а

Численность сотрудников Организации по состоянию на:

01.01.2023 года – составила 33 человека;

01.01.2024 года - составила 32 человека.

Московская областная Нотариальная Палата является юридическим лицом, не имеющим в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли.

Основным видом деятельности Московской областной Нотариальной Палаты в 2023 году являлась организация публично-правовой деятельности нотариусов по защите прав и законных интересов граждан и юридических лиц, в том числе представление и защита интересов нотариусов, оказание им помощи и содействия в развитии частной нотариальной деятельности; организация стажировки лиц, претендующих на должность нотариуса, и повышения профессиональной подготовки нотариусов; организация страхования нотариальной деятельности.

3. Краткая характеристика деятельности Организации в 2023 году:

код по ОКВЭД 94.12 – Деятельность профессиональных членских организаций. В 2023 г. организация применяла упрощенную систему налогообложения (доходы 6%).

4. Информация об органах управления

По состоянию на 01.01.2024 года постоянно действующий руководящий орган Организации – Правление.

Состав: Президент МоНП – Лобачева Н.И.

Вице-президент МоНП – Бурмистрова Л.С.

Члены правления – Бабенкова Н.А.

Габдулхаева Е.В.

Калиниченко Т.Г.

Квитко А.Ф.

Крылов А.Л.

Рзянин О.Э.

5. Филиалы (структурные подразделения) организации

В 2023 году Московская областная Нотариальная Палата не имела в своем составе территориально обособленных структурных подразделений (в т.ч. филиалов).

6. Учётная политика Организации

Учётная политика утверждена Приказом № 225 от 28 декабря 2021 года.

В 2023 году Московская областная Нотариальная Палата не применяло следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008),

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) (утв. Приказом Минфина России от 27.01.2000 N 11н);

Бухгалтерский учет в Московской областной Нотариальной Палате ведётся в машинно-ориентированной форме с помощью программ 1С Предприятие 8.3 и 1С Зарплата и управление персоналом 8.3.

Получение средств целевого финансирования отражается в момент получения денежных средств и записываются записями по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет». Фактическое поступление активов, переданных в качестве целевого финансирования, отражается по дебету соответствующего счета и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно по видам взносов и иных поступлений, и списываются на счет 86.02 «прочее целевое финансирование и поступления»

Основание: Основание: пункт 18 ФСБУ 5/2019

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основных средств, если стоимость такого актива не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Наличие и движение таких активов учитываются в бухгалтерском регистре. Основание — п. 5 ФСБУ 6/2020

Организация учитывает затраты, используемые для капитальных вложений, на счете 08 субсчет «Запасы для капитальных вложений». Основание — п. 5 ФСБУ 26/2020.

Предметы служащие более одного года и имеющие стоимость в пределах 100 000 рублей признаются материально-производственными запасами и списываются на расходы в момент отпуска их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в организации организуется надлежащий контроль за их движением. Ведется учет на забалансовом счете (МЦ.04).

Предметы, служащие более одного года и имеющие стоимость свыше 100000 рублей признаются основными средствами.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом. п. 32. П.35 ФСБУ 6/2020.

В целях бухгалтерского учета и налогообложения срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из минимального срока, предусмотренного для соответствующих амортизационных групп Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» № 1 от 1 января 2002 г. Для основных средств, которые не указаны в данной Классификации, срок полезного использования утверждается отдельным приказом при принятии к учёту.

В бухгалтерском учете использование целевых средств на приобретение основных средств и других внеоборотных активов отражается бухгалтерской записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счёта 83 «Добавочный капитал».

Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

Затраты, которые указаны в пп. «б» – «е» п. 11 ФСБУ 5/2019 (на доставку, упаковку и т.п.), подлежат включению в расходы периода, в котором были понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019).

При выбытии запасы оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО Основание: пункт 26 ФСБУ 5/2019).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, расходные материалы для оргтехники.

При этом затраты, которые в соответствии с указанным стандартом должны включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019.

Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчётную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

В 2023 году создавался резерв по отпускам. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в следующие сроки:

- основных средств и нематериальных активов – 1 раз в год в 4 квартале;
- дебиторская задолженность – ежегодно по состоянию на 1 января следующего года, перед составлением годовой бухгалтерской отчётности;
- кассовых операций – 1 раз в год – по распоряжению главного бухгалтера;
- материалов – 1 раз в год, перед составлением бухгалтерской отчетности;

В случае смены материально ответственных лиц проводится инвентаризация передаваемых материальных ценностей.

7. Основные средства

В 2023 году организацией произведен пересмотр сроков полезного использования по основным средствам в соответствии с ПБУ 6/2020 с 01.01.2024 г. (протокол от 29 декабря 2023г. №3 Заседания комиссии по учету приема-передачи, перемещения и списания объектов основных средств)

№	Основное средство	Инв. номер	Текущий срок полезного использования, мес.	Изменение срока полезного использования с 01.01.2024, мес	Примечание
1	Сервер *X-Office Pro*	БП-000008	96	114	Согласно текущему техническому состоянию и режиму эксплуатации может продолжать использоваться еще порядка 1,5 лет. Вопрос о замене данного сервера будет поднят при формировании Сметы доходов и расходов МоНП на 2025г.
2	Сервер Team Server S2-E52 в составе комплектующих материалов	БП-000067	36	60	Технические характеристики и режим эксплуатации позволяют использовать данное оборудование еще не менее 3-х лет. СПИ может быть увеличен на 24 месяца.
3.	Сервер Team Server R1-E52 в составе комплектующих материалов	БП-000046	84	92	Технические характеристики и режим эксплуатации позволяют использовать данное оборудование еще не менее 3-х

					лет. СПИ может быть увеличен на 8 месяцев.
4.	Копир-принтер- сканер VLB7025_SS в e-mail с доп лотком и тумбой с интегрированным финишером 097S04911	БП- 000019	84	97	Технические характеристики и режим эксплуатации позволяют использовать данное оборудование еще не менее 2-х лет. СПИ может быть увеличен на 13 месяцев.
5.	Автомобиль SUBARU FORESTER VIN JF1SK7LL5KG003448	БП- 000039	60	78	Согласно текущему техническому состоянию и режиму эксплуатации может продолжать использоваться еще порядка 1,5 лет. Вопрос о приобретении нового автомобиля будет поднят при формировании Сметы доходов и расходов МоНП на 2025 г.

8. Информация о банковских счетах.

№ п/п	Вид счета	Номер счета	Наименование банка (кредитного учреждения)	Местонахождение банка (кредитного учреждения): почтовый индекс, адрес, телефон)
1	2	3	4	5
1	Расчетный	40703810239000000054	Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	г. Москва, ул. Бахрушина, дом 32, стр.1 (800) 100-24-24
2	Расчетный	40703810738000005182	ПАО Сбербанк	улица Вавилова, дом 19, (495) 500-55-50, (495) 957- 58-62

9. Целевые поступления

Остаток неиспользованных целевых поступлений на 31.12.2022 года составил 434 410 469 рублей 90 коп.

Получено на ведение уставной деятельности и содержание организации:

Наименование	2022	2023
обязательные членские взносы, взносы членов МоНП	282 706 850	278 138 577
целевые взносы на заработную плату стажеров	11 347 074	14 778 022
целевое пожертвование от ФНП	2 316 849	4 071 000
целевые взносы на добровольное медицинское страхование	1 583 860	2 358 876
доход от причисления начисленных процентов на остаток по расчетному счету	40 549 739	37 191 378,21
Прочие	11 506 737	30 985 146,79

Использовано средств:

Расшифровка некоторых статей «Отчет о целевом использовании средств».

Стр.6310 «Расходы на целевые мероприятия» в т.ч.(руб)

Наименование	2022	2023
Выплаты денежных компенсаций на санаторно-курортное лечение	5 777 608	7 739 091
Оказание социальной помощи нотариусам	1 464 330	2 602 213
Оказание социальной помощи нотариусам вышедшим на пенсию	21 183 639	23 887 732
Единовременные выплаты нотариусам вышедшим на пенсию	3 992 351	1 861 588
Оказание социальной помощи нотариусам ГНК	720 000	720 000
Затраты на организацию и проведение собраний, конгрессов, семинаров, заседаний комиссий для нотариусов МО, в т.ч. затраты на проведение торжественных мероприятий.	13 275 540	37 088 712
Отчисления в ФНП	62 486 286	61 064 816
Обеспечение нотариусов бланками, реестрами, книгами учета, журналами и прочими материалами	15 199 045	18 003 885
Затраты на оказание содействия по улучшению профессиональной деятельности нотариусов	13 700 000	25 595 680
Затраты на добровольное медицинское страхование	16 251 942	19 999 064
Иные мероприятия	15 380 976	13 558 099
Итого:	169 431 717,00	212 120 880,00

Стр.6320 «Расходы на содержание аппарата управления» - в т.ч (руб)

Наименование	2022	2023
Затраты на оплату труда	40 185 544	42 421 076
Расходы на служебные командировки	181 250	371 836
Затраты на коммунальные услуги	2 993 767	3 414 651
Затраты на услуги связи	377 667	309 486
Обслуживание интернета	170 949	243 287
Содержание автотранспорта	2 701 763	2 673 283
Затраты на обслуживание информационных баз	2 056 331	2 445 908
Обслуживание оргтехники	240 170	199 726
Затраты на обслуживание кондиционеров и систем пожарной безопасности	6 000	117 600
Канцелярские расходы	615 038	860 923
Хозяйственные расходы	1 129 107	1 498 507
Почтовые расходы	261 673	279 491
Заработная плата стажеров (включая взносы по СФР)	11 313 684	14 717 634
Услуги банка	353 304	359 981
Затраты на услуги аудитора	150 000	150 000
Компенсация в связи с исполнением обязанности по должности Президента МоНП	6 000 000	1 500 000
Затраты на обучение	0	48 500
Подписка	83 154	175 923
Охранные услуги	1 020 000	1 068 000
Затраты на ремонт помещения	246 138	171 524
Прочие	9 824 461	19 888 176
Итого:	79 910 000	92 915 521

Стр. 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» в т.ч.(руб.)

Наименование	2022	2023
Приобретение материально-производственных запасов	1 413 310	2 569 966
Приобретение ОС (в т.ч. здания)	2 358 500	120 224 315
Итого:	3 771 810	122 794 281

Стр. 6350 «Прочие» в т.ч. (руб.)

Наименование	2022	2023
Непредвиденные расходы	856 397	2 565 499
Средства на благотворительность	0	980 583
Затраты целевого пожертвования ФНП	1 577 060	3 719 010
Затраты на добровольное медицинское страхование	2 316 849	2 358 875

Прочие	5 991 600	112 006 033
Итого:	10 741 906	121 630 000

9.1. Корректировки входящих показателей, представленных в «Отчете о целевом использовании средств» за отчетный год, производились в связи с ретроспективным исправлением существенных ошибок. Существенной ошибкой признано искажение показателя по стр. 6100 «Остаток средств на начало текущего года» по состоянию на 31.12.2022 года. По данной строке был отражен фактический остаток по 51 счету. Согласно Инструкции по заполнению данного отчета используется сальдо на начало отчетного года по счету 86 «Целевое финансирование».

Сумма на 31.12.2022г. до корректировки – 434 410 469,00 руб.

Корректировка – 122271355,00 руб.

Сумма на 31.12.2022г. после корректировки – 556 681 824,00 руб.

10. «Дебиторская и кредиторская задолженности».

1.Дебиторская задолженность

№ п/п	Контрагент	На 31.12.2022	На 31.12.2023	
1	ООО «Автодор-платные дороги»	0,00	11 162,00	Пополнение средств для проезда по платной дороге
3	АО «Мосэнерго»	4 434,06	33 721,07	Аванс средств за электроэнергию
4	АО «РСИЦ»	0	46 509,68	Предоплата за интернет
	ООО «Вебинар Технологии»	202 736,04	227 076,00	Предоплата за предоставление прав на программное обеспечение
	ООО «Диалог-Конверс»	5495,80	5495,80	Предоплата за поставку флажштоков
	ООО «Интерьербест»	17840,00	0	Дебиторская задолженность погашена
	ООО «Кристал»	3000000,00	0	Дебиторская задолженность погашена
	ООО «Кроникс Плюс»	0	15 532,40	Предоплата услуг интернета за январь 2024.
5	ООО «Леру Мерлен Восток»	0	3435,90	Авансовый платеж для пополнения счета
6	ООО «Медикагрупп»	0	15000,00	Предоплата за январь 2024 за мед.услуги
	ООО «Нила Спрингс»	0	2 737 ,60	Залог за пластиковые бутылки для воды
	ООО «ИТ-Трейд»	0	27665,00	Предоплата за USB-

				токены. Поставка токенов в январе 2024 года
	ООО «Онлайн Трейд»	0	14997,00	Предоплата за цифровой диктофон Поставка в январе 2024.
	ООО «РН-Карт»	51917,89	216039,21	Предоплата за горюче-смазочные материалы.
	ООО «Эден Спрингс»	2737,60	0	Дебиторская задолженность погашена
	ООО «Отель Сервис»	0	3 473 000	Предоплата за услуги по предоставлению помещений для проведения мероприятия. Мероприятие проведено 17.02.2024
	ОА ПФ СКБ Контур	0	48 000	Предоплата за право использования программы. Дебиторская задолженность погашена в январе 2024 года.
	ООО «Регард МСК»	0	613 267	Предоплата за товары. Дебиторская задолженность погашена в январе 2024
	ИП Садовников М.Е.	0	66700	Предоплата за изготовление мебели
	ПАО «Софтлайн»	0	158000	Предоплата за услуги по защите информации. Услуги оказаны в январе 2024 года.
	ООО «Триумф»	0	207970,00	Предоплата за типографские услуги
	УФПС г.Москва	50604,20	100547,25	Предоплата за подписку
	Фонд Развития	905160	976620	Предоплата за подписку
	ООО Яндекс	0	94416,81	Предоплата за предоставления к сервису Яндекс
	ООО «Юридическая периодика»	581350,00	32 550,00	Предоплата за подписку
	Итого:	4822275,59	6390442,72	
	Прочие	11 750 856,51	32 152 203,53	

	Итого:	16 573 132,10	38 542 646,25	
--	--------	---------------	---------------	--

2. Кредиторская задолженность

№ п/п	Контрагент	На 31.12.2022	На 31.12.2023	
1	ФНС России	1 178 098	1 240 103	Налог на имущество за 2023 года
2	Прочие	0	94 098	
	Итого	1 178 098	1 334 201	

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

11. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году Московская областная Нотариальная Палата не прекращало и не намерено прекращать какой-либо деятельности по какому-либо сегменту деятельности.

12. Государственная помощь

Московская областная Нотариальная Палата не получала в 2023 году какой-либо государственной помощи.

13. Информация об активах, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2023 Московская областная Нотариальная Палата не осуществляло операции в иностранной валюте.

14. Существующие и потенциальные иски против Организации.

Московская областная Нотариальная палата не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения деятельности.

15. Информация о совместной деятельности

Московская областная Нотариальная Палата не вела совместной деятельности в 2023 г.

Управляющий

Маркелова Е.В.