

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о целевом использовании средств за 2024 год

1. Общие сведения

- Настоящие пояснения прилагаются к бухгалтерской отчётности Московской областной Нотариальной Палаты за 2024 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:

01.01.2024 года – составила 68 человек;

01.01.2024 года - составила 60 человек.

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 2024 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 2024 году:

код по ОКВЭД 94.12 – Деятельность профессиональных членских организаций. В 2024 г. организация применяла упрощенную систему налогообложения (доходы 6%).

4. Информация об органах управления

По состоянию на 01.01.2025 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 году организацией не производился пересмотр сроков полезного использования по основным средствам в соответствии с ПБУ 6/2020 с 01.01.2024 г.

8. Информация о банковских счетах.

N 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 01.01.2025 года составил 224 956 591 рубль 40 коп.

Получено на ведение уставной деятельности и содержание организации:

Наименование	2023	2024
обязательные членские взносы, взносы членов МоНП	278 138 577	294 082 512
целевые взносы на заработную плату стажеров	14 778 022	15 394 583
целевое пожертвование от ФНП	4 071 000	529 993
целевые взносы на добровольное медицинское страхование	2 358 876	1 699 495
доход от причисления начисленных процентов на остаток по расчетному счету	37 191 378,21	54 614 810
Прочие	30 985 146,79	8 144 153

Использовано средств:

Расшифровка некоторых статей «Отчет о целевом использовании средств».

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

Наименование	2023	2024
Выплаты денежных компенсаций на санаторно-курортное лечение	7 739 091	8 356 083
Оказание социальной помощи нотариусам	2 602 213	1 231 188
Оказание социальной помощи нотариусам вышедшим на пенсию	23 887 732	27 520 515
Единовременные выплаты нотариусам	1 861 588	5 820 912

вышедшим на пенсию		
Оказание социальной помощи нотариусам ГНК	720 000	850 000
Затраты на организацию и проведение собраний, конгрессов, семинаров, заседаний комиссий для нотариусов МО, в т.ч. затраты на проведение торжественных мероприятий.	37 088 712	21 705 218
Отчисления в ФНП	61 064 816	62 864 047
Обеспечение нотариусов бланками, реестрами, книгами учета, журналами и прочими материалами	18 003 885	19 022 550
Затраты на оказание содействия по улучшению профессиональной деятельности нотариусов	25 595 680	25 269 200
Затраты на добровольное медицинское страхование	19 999 064	30 957 805
Иные мероприятия	13 558 099	34 175 867
Итого:	212 120 880	237 773 385

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

Наименование	2023	2024	Руб.
Затраты на оплату труда	42 421 076	49 034 434	
Расходы на служебные командировки	371 836	56 458	
Затраты на коммунальные услуги	3 414 651	3 709 239	
Затраты на услуги связи	309 486	326 760	
Обслуживание интернета	243 287	246 170	
Содержание автотранспорта	2 673 283	3 296 817	
Затраты на обслуживание информационных баз	2 445 908	2 463 239	
Обслуживание оргтехники	199 726	227 953	
Затраты на обслуживание кондиционеров и систем пожарной безопасности	117 600	196 100	
Канцелярские расходы	860 923	627 003	
Хозяйственные расходы	1 498 507	1 475 404	
Почтовые расходы	279 491	131 638	
Услуги банка	359 981	324 109	
Затраты на услуги аудитора	150 000	170 000	
Затраты на обучение	48 500	15 200	
Подписка	175 923	96 976	
Охранные услуги	1 068 000	1 116 000	
Затраты на ремонт помещения	171 524	489 550	
Прочие	36 105 810	3 034 950	
Итого:	92 915 521	67 038 000	

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

Наименование	2023	2024	Руб.
Приобретение материально-производственных запасов	2 569 966	2 361 151	

Приобретение ОС (в т.ч. здания)	120 224 315	48 132 983
Итого:	122 794 281	50 494 134

Стр. 6350 «Прочие» в т.ч. (руб.)

Наименование	2023	2024	Руб.
Непредвиденные расходы	2 565 499	3 097 942	
Средства на благотворительность	980 583	1 499 896	
Прочие	118 083 920	673 163	
Итого:	121 630 000	5 271 000	

10. «Дебиторская и кредиторская задолженности».

1. Дебиторская задолженность

№ п/п	Контрагент	На 31.12.2023	На 31.12.2024	
1	ООО «Автодор-платные дороги»	11 162,00	4 013,60	Пополнение средств для проезда по платной дороге
2	ООО ГК «Альтаир»	0	501,00	Предоплата за проездные билеты
3	АО «Мосэнерго»	33 721,07	655 184,19	Аванс средств за электроэнергию
4	АО «РСИЦ»	46 509,68	35 669,29	Предоплата за интернет
5	БТИ МО	0	30 000,00	Предоплата за услуги
6	ООО «Вебинар Технологии»	227 076,00	274 068,00	Предоплата за предоставление прав на программное обеспечение
7	МУП Водоканал	0	251,52	Предоплата за предоставление услуг по водоснабжению
8	ООО «Гидрокрофт»	0	11 560 915,21	Предоплата за ремонтные работы
9	ООО «Диалог-Конверс»	5495,80	407,92	Предоплата за поставку флаш-накопителей
10	ООО ЗМК СТАЛПРО	0	402 740,00	Предоплата изготовление технических дверей.
11	ООО ЛЕ МОНЛИД	0	12 054,50	Авансовый платеж для пополнения счета
12	ООО «Лида-регион»	0	32 483,10	Предоплата за изготовление мебели
13	ООО «Кроникс Плюс»	15 532,40	0	Дебиторская задолженность погашена
14	ООО «Леру Мерлен Восток»	3435,90	0	Дебиторская задолженность

15	ООО «Медикагрупп»	15000,00	0	погашена Дебиторская задолженность погашена
16	ООО «Нила Спрингс»	2 737 ,60	2 908,70	Залог за пластиковые бутылки для воды
17	ООО «ИТ-Трейд»	27665,00		Дебиторская задолженность погашена
18	ООО «Онлайн Трейд»	14997,00		Дебиторская задолженность погашена
19	ООО «Аргус»		84 000,00	Возврат суммы произведен в январе 2025 года
20	ООО «РН-Карт»	216039,21	213 457,53	Предоплата за горюче- смазочные материалы.
21	ООО «Типография «Еврокопия-2СПБ»	0	1 050 000,00	Предоплата за бланки для совершения нотариальных действий
22	ООО «Отель Сервис»	3 473 000	1 500 000	Предоплата за услуги по предоставлению помещений для проведения мероприятия.
23	ООО ПК Градус	0	88 662,00	Предоплата за монтаж оборудование ИТП
24	ОА ПФ СКБ Контур	48 000	0	Дебиторская задолженность погашена.
25	ООО «Регард МСК»	613 267	299 780,00	Предоплата за товары. Дебиторская задолженность погашена в январе 2024
26	ООО «Рустеплострой»		42 000,00	Предоплата за услуги по обслуживанию узла тепловой энергии
27	ИП Садовников М.Е.	66700	0	Дебиторская задолженность погашена.
28	ПАО «Софтлайн»	158000	0	Дебиторская задолженность информации.
29	ООО «Триумф»	207970,00	0	Дебиторская задолженность погашена
30	ООО СК «Авангард»	0	32 622 649,49	Предоплата за ремонтные работы
31	УФПС г.Москва	100547,25	60 455,68	Предоплата за подписку
32	Фонд Развития	976620	81 385,00	Предоплата за подписку
33	ООО Яндекс	94416,81	51 202,24	Предоплата за

				предоставления к сервису Яндекс
34	ООО «Юридическая периодика»	32 550,00	36 520,00	Предоплата за подписку
	Итого:	6390442,72	49 141 308,97	
	Прочие	32 152 203,53	50 473 904,85	
	Итого:	38 542 646,25	99 615 213,82	

2. Кредиторская задолженность

№ п/п	Контрагент	На 31.12.2023	На 31.12.2024	
1	ФНС России	1 240 103	1 783 554,35	Налог на имущество, УСН, транспортный налог.
2	Прочие	94 098	0	
	Итого	1 334 201	1 783 554,35	

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

11. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году Московская областная Нотариальная Палата не прекращала и не намерена прекращать какой-либо деятельности по какому-либо сегменту деятельности.

12. Государственная помощь

Московская областная Нотариальная Палата не получала в 2024 году какой-либо государственной помощи.

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

В 2024 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 2024 г.

Управляющий



Руденко Ю.И.