

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
ППО ГБУ РО «ЦРБ» в Родионово-Несветайском районе РО организации профсоюза
работников здравоохранения РФ**

1. Общие сведения:

Первичная профсоюзная организация государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Центральная районная больница» в Родионово-Несветайском районе Ростовской области профсоюза работников здравоохранения РФ, 346580, Ростовская область, Родионово-Несветайский район, сл.Родионово-Несветайская, ул.Южная, д.20
ОГРН 1046100009450
ИНН 6130704129
КПП 613001001

Основной вид деятельности (ОКВЭД 94.20)

Председатель профкома Кузьминская Виктория Валерьевна.

2. Основные положения учетной политики:

1. Общие положения.

1.1. Профсоюзная организация, являющаяся некоммерческой общественной организацией с правом юридического лица, осуществляет свою деятельность на основании Устава профсоюза работников здравоохранения РФ.

Финансовая деятельность профсоюзной организации ведется по смете, составляемой раз в год и утверждаемой общим собранием (конференцией) членов профсоюза.

1.2. В организации финансовой работы профсоюзная организация руководствуется Налоговым кодексом РФ, Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, с учетом других действующих законов, положений и инструкций.

2. Организация и техника учета.

2.1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтером профсоюзного комитета. Бухгалтер подчиняется непосредственно председателю профкома и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации.

2.2. Бухгалтер ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета в рублях (Приложение №1).

В бухгалтерском учете организации учет целевых средств и операций, связанных с предпринимательской деятельностью, ведется раздельно.

Бухгалтерский учет в профсоюзной организации ведется ручным способом. Для отражения в бухгалтерском учете фактов финансово-хозяйственной деятельности избрать простую форму ведения бухгалтерского учета (с использованием Журнал-Главная книга).

2.3. Основанием для записей в Журнал-Главная книга являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственных операций, а также справки бухгалтерии.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации (приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга, книга учета выданных и принятых кассиром денежных средств, расчетно-платежная ведомость форма № Т-49, платежная ведомость форма № Т-53), утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ.

Кроме унифицированных форм организация имеет право применять следующие документы: смета доходов и расходов, заявка на выдачу денежных средств, акт на списание израсходованных средств и отчет об использовании денежных средств.

3. Методика учета.

Учет доходов и расходов средств профсоюзного бюджета ведется на счете 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников поступления и по статьям расходов, по кассовому методу.

Превышение доходов над расходами в конце каждого календарного года остается в виде кредитового сальдо счета № 86 «Целевое финансирование».

Учет операций по предпринимательской деятельности осуществляется обособленно от операций по основной деятельности.

Внерезультативные доходы (% по депозитам и расчетному счету) учитываются по кредиту счета № 91 «прочие доходы и расходы» по мере поступления средств на текущий расчетный счет. По окончании года счет №91 закрывается счетом №99 «Прибыли и убытки» (Дт 91 Кт 99), а счет № 99 в свою очередь закрывается счетом № 86 «Целевое финансирование» (Дт 99 Кт 86).

Для целей налогообложения выручку от реализации продукции (работ, услуг) определять по мере ее оплаты (при безналичных расчетах – по мере поступления средств на расчетный счет, а при расчетах наличными деньгами – по поступлению средств в кассу) на счете № 90 «Продажи».

Регистрами налогового учета считать регистры бухгалтерского учета.

3. Отчет о доходах и расходах

Доходы:

- Членские профсоюзные взносы -931898,00 руб.

Расходы:

- Целевые мероприятия – 421163,45 руб.
- Материальная помощь – 76650,00 руб.
- Оплата труда – 368416,29 руб.
- Прочие расходы – 6291,76 руб.
- Услуги банка – 43275,09

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими с РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Председатель Профсоюза

Бухгалтер



Кузьминская В.В.

Головкова И.И.