

## **Порядок заполнения годовой финансовой отчетности.**

С целью соблюдения единых принципов формирования и исполнения профсоюзного бюджета все профсоюзные организации Общероссийского Профсоюза должны составлять годовую финансовую отчетность по форме 1-ПБ.

В состав формы входит:

- таблица № 1-отчет о доходах и расходах профсоюзной организации;
- приложение № 1 к отчету 1 ПБ-расшифровка статьи доходов «Прочие»;
- приложение № 2 к отчету 1 ПБ-сведения о распределении членских профсоюзных взносов;
- приложение №3 к отчету 1-ПБ-движение основных средств;
- приложение № 4 к отчету 1-ПБ-отчет о движении бланков профсоюзных взносов.

Территориальные организации представляют годовую финансовую отчетность в областную организацию профсоюза до 25 января после окончания отчетного года, а по итогам полугодия только приложение № 5 до 15 июля с актом ревизионной комиссии о проверке правильности удержания и своевременности перечисления членских профсоюзных взносов.

Отчет о доходах и расходах(Форма 1-ПБ)характеризует движение средств, поступающих в распоряжение профсоюзных организаций.

По строке 10 «Остаток средств на начало отчетного года» профсоюзная организация показывает сумму, равную кредитовому сальдо по счету 86 «Целевое финансирование» на начало года.

Кредитовое сальдо по указанному счету возникает в том случае, когда членские профсоюзные взносы использованы не полностью в отчетном году и их расход переносится на последующие годы. По состоянию на конец года остаток целевых средств на мероприятия, если реализация программы рассчитана на несколько лет.

Кроме того, это может быть сумма прибыли от предпринимательской деятельности и прочих доходов, оставшаяся в распоряжении профсоюзной организации после налогообложения и неиспользованная в предыдущем году.

По строке 20 «Членские профсоюзные взносы» отражаются начисленные и удержанные членские профсоюзные взносы и вступительные взносы. Порядок удержания членских профсоюзных взносов предусмотрен Уставом Профсоюза и Положением о порядке уплаты, распределения, учета членских профсоюзных взносов в Профсоюзе работников народного образования и науки РФ.

По строке 30 «Поступления по коллективным договорам(соглашениям) на уставную деятельность отражаются денежные средства, поступившие от работодателя первичной профсоюзной организации.

По строке 40 «Прочие поступления» указываются денежные средства, поступившие от других юридических и физических лиц на уставную деятельность профсоюзной организации, пожертвования, доходы от предпринимательской деятельности и другие . Расшифровка данной строки дается в приложении № 1.

По строке 50 «Всего доходов» отражается сумма строк 20-4-. Данные строки 10 в расчет не включаются.

По строке 60 «Целевые мероприятия» показывается общая сумма средств, израсходованных на целевые мероприятия.

Под целевыми мероприятиями понимаются мероприятия, которые осуществляются профсоюзной организацией в уставных целях. Данные, отражаемые по строке 60, являются суммой показателей в строках 61,62,63,64,65,66,67 более подробно характеризующих израсходованные на целевые мероприятия средства.

По строке 61 «Информационно-пропагандистская работа» указываются расходы на информационную работу, в частности оплата:

- услуг связи(расходы на рассылку информационных материалов);

- доступа в Интернет;
- содержание сайта;
- обслуживания и приобретения программ;
- издания информационно-методической литературы;
- взаимодействия со СМИ;
- консультационных и информационных услуг и других.

По строке 62 «подготовка и обучение профсоюзных кадров и актива» показываются расходы, выделяемые на повышение квалификации, подготовку и переподготовку кадрового состава, обучение профсоюзного актива.

По строке 63 «Работа с молодежью» отражаются расходы на реализацию молодежной политики согласно планам работы молодежных советов.

По строке 64 «Проведение конференций, пленумов, президиумов, совещаний» отражаются расходы:

- аренда конференц-зала;
- гонорары приглашенным лекторам, включая начисления;
- транспортное обслуживание участников мероприятия;
- фуршетное обслуживание;
- канцелярские расходы;
- расходы на методическую литературу, раздаточные материалы и тому подобное.

По строке 65 «Культурно-массовые мероприятия» отражаются расходы, связанные с проведением культурно-массовых мероприятий(вечера отдыха, чествование ветеранов труда, экскурсии выходного дня, тематические вечера и т.д.)

По строке 66 «Спортивно-оздоровительные мероприятия» отражаются расходы на проведение соревнований, туристических слетов, олимпиад, посещение бассейна и т.д.

По строке 67 отражаются расходы на «Проведение других мероприятий(профподготовка, проведение конкурсов проф.мастерства).

По строке 70 «Социальная и благотворительная помощь» показываются расходы на оказание материальной помощи членам Профсоюза и профсоюзным организациям из фонда «Солидарность».

По строке 80 «Материальная помощь членам Профсоюза» отражаются суммы материальной , выданные членам Профсоюза по их письменным заявлениям согласно положению о выдаче материальной помощи и решению соответствующего профсоюзного органа.

По строке 90 «Премирование профактива» отражаются суммы премий , выданных членам профсоюза согласно Положению о премировании.

По строке 100 «Содержание аппарата управления» показывается общая сумма использованных средств на содержание аппарата управления профсоюзной организации по строкам 111-117, а также других расходов, связанных с осуществлением управленческих и координирующих функций, выполнении иных уставных задач(в том числе организация работы по получению финансовых средств для достижения средств, предусмотренных уставом).

По строке 110 «Оплата труда с начислениями» отражаются расходы профсоюзной организации на оплату труда профсоюзных работников(в том числе совместителей, оплата труда работников согласно трудовым договорам, заключенным в соответствии с ТК РФ, а также авторским договорам) с учетом начислений.

К расходам на оплату труда относятся:

- должностной оклад и другие выплаты, связанные с оплатой труда штатных профсоюзных работников(постановление президиума ЦК Профсоюза от 20 февраля 2007 года, протокол № 9);
- денежные компенсации за неиспользованный отпуск;
- выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда(в виде районных коэффициентов, надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера, при-

равненных местностях и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями) и другие.

Под начислениями понимаются:

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование(ТФОМС, ФФОМС);
- страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и связи с материнством;
- взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

По строке 111 «Выплаты, не связанные с оплатой труда» отражаются расходы организации на выплаты социального характера, а также на прочие выплаты, не связанные с оплатой труда.

По строке 112«Командировки и деловые поездки» отражаются командировочные расходы профсоюзной организации.

Под служебной командировкой понимается поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы(ст.166 ТК РФ).

К расходам на служебные командировки, в частности, относятся:

- стоимость проезда;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства(суточные);
- иные расходы, произведенные работником в соответствии с положением «О служебных командировках».

По строке 113 «Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества(кроме ремонта)» показываются эксплуатационные расходы по содержанию и обслуживанию зданий, помещений.

По строке 114 «Ремонт основных средств» отражаются затраты профсоюзной организации профсоюзной организации на текущий, средний и капитальный ремонт объектов основных средств и иного имущества.

К ремонту относятся работы по систематическому и своевременному предохранению имущества от преждевременного износа и поддержанию его в рабочем состоянии.

По строке 115 «Приобретение основных средств» следует указать расходы организации на приобретение основных средств и материально-производственных запасов.

По строке 116 «Хозяйственные расходы» отражаются затраты организации, не предусмотренные выше(почтовые, канцелярские, услуги связи и другие).

По строке 117 «Прочие расходы на содержание аппарата управления» указываются расходы профсоюзной организации, которые не поименованы в строках 110-116.

По строке 130 «Отчисления от членских взносов» показывается сумма строк 131 и 132.

По строке 131 показываются членские профсоюзные взносы в «Центральный совет Общероссийского Профсоюза образования».

По строке 132 показываются членские профсоюзные взносы в «Объединения Профсоюзов(Советы Федерации)».

По строке 140 «Прочие» показываются:

- затраты, связанные с ревизией или аудиторской проверкой финансово-хозяйственной деятельности организации;
- налог на имущество организаций и другие местные налоги;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- услуги банка;

-нотариальные услуги.

По строке 150 «Всего расходов» формируется сумма средств по строкам 60,70,80,90,100,110,120,130,140.

По строке 160 «Остаток средств на конец отчетного периода» определяется сумма остатка средств, которая равна кредитовому сальдо по счету 086 «Целевое финансирование» на конец отчетного периода(строка 10+ строка50- строка150).

Приложение № 2 «Сведения о распределении членских профсоюзных взносов»:

По строке 1 «Установленный процент отчисления (%)»-указывается распределения членских профсоюзных взносов, установленный по всем уровням профсоюзных организаций. По итогам строки 1 получается 100%.

По строке 2 «Фактически перечисленный процент(%)»-показывается % перечисленный по итогам отчетного периода. По итогам строки 2 также получается 100%. Обращаем внимание что при заполнении установленного процента отчисления членских профсоюзных взносов указать справочно установленный процент взносов, остающийся в распоряжении первичных профсоюзных организаций.

По строке 3 «Фактически поступило»- указывается распределение членских профсоюзных взносов в суммарном выражении. Итог строки 3 должен соответствовать строке 20 из таблицы № 1 финансового отчета.

По строке 4 «Остаток задолженности на начало года»-переносится сумма из строки 7 отчетности предыдущего года.

По строке 5 «Начислено взносов с начала года(всего)» -сумма, указанная в строке 3 «Фактически поступило», умножается на 4%.

По строке 7 «Перечислено с начала года» -указываются все перечисления за отчетный период, в том числе и остаток задолженности на начало года.

По строке 9 «Остаток задолженности на конец отчетного периода» сумма определяется по формуле: строка4 + строка 5 – строка 7.

Финансовый отдел обкома профсоюза.