

Рекомендации по заполнению финансовой отчетности по форме 10-ПБ «Отчет о доходах и расходах профсоюзной организации»

Финансовая отчетность по форме 10-ПБ «Отчет о доходах и расходах профсоюзной организации» составляется первичными и объединенными первичными профсоюзными организациями, являющимися юридическими лицами, территориальными и межрегиональными профсоюзными организациями.

Профсоюзные организации заполняют указанную форму финансовой отчетности на основе данных бухгалтерского учета, полученных в результате их финансовой деятельности.

Финансовая отчетность об исполнении сметы доходов и расходов профсоюзной организации утверждается соответствующим постоянно действующим выборным руководящим коллегиальным органом.

Срок представления отчета устанавливается соответствующей вышестоящей профсоюзной организацией (Профсоюзом).

С целью раскрытия существенной информации о деятельности профсоюзной организации в отчет могут быть введены дополнительные статьи, строки, при этом, не исключая тех, которые предусмотрены в данной форме.

Данные представляемой финансовой отчетности приводятся в тысячах рублей с одним десятичным знаком.

Заполнение Таблицы 1 «Отчет о доходах и расходах профсоюзной организации»

По статье «Остаток средств на начало года» отражается сумма по данным неиспользованных средств, поступивших на осуществление уставной деятельности.

Заполнение показателей раздела «ДОХОДЫ» по следующим статьям:

По статье 1 «Членские профсоюзные взносы» отражается сумма членских профсоюзных взносов, начисленная и удержанная из заработной платы.

Первичная профсоюзная организация отражает общую сумму взносов, фактически уплаченных членами Профсоюза, используя при этом сведения сверки расчетов с работодателем по удержанным и полученным суммам членских профсоюзных взносов.

Объединенные первичные, территориальные, межрегиональные профсоюзные организации отражают сумму взносов в целом по профсоюзной организации на основании полученных данных от первичных профсоюзных организаций, входящих в их структуру.

По статье 2 «Добровольные взносы» отражаются целевые поступления для осуществления уставной деятельности.

По статье 3 «Поступления по коллективным договорам (соглашениям) на проведение культурно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий» отражаются средства, перечисленные работодателем профсоюзной организации на проведение культурно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий, предусмотренных их уставной деятельностью. Размеры отчислений профсоюзной организации на указанные цели, порядок и условия перечисления, определяются коллективным договором, соглашением.

По статье 4 «Прочие поступления» отражаются суммы внереализационных доходов, учитываемых на счете 91-1, в том числе: проценты банка за остаток на расчетном счете, проценты по депозитным счетам в учреждениях банка, прибыль от разовых операций и т. п.

Заполнение показателей раздела «РАСХОДЫ» по следующим статьям:

По статье 1 «Целевые мероприятия»

1.1. «информационно-пропагандистская работа» расходы на издание информационных сборников, брошюр, буклетов, плакатов, изготовление стендов, другие расходы, связанные с реализацией информационной деятельности профсоюзной организации»;

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

1.3. «работа с молодежью» по этой статье отражаются средства, предусматриваемые в сметах доходов и расходов и направленные на реализацию молодежной политики согласно планам работы молодежных комиссий и советов.

1.4. «проведение конференций, совещаний» отражается сумма расходов, связанных с проведением конференций, собраний, заседаний, совещаний.

1.5. «культурно-массовые мероприятия» отражаются расходы, связанные с проведением культурно-массовых мероприятий. **Кроме расходов, произведенных за счет средств, поступивших от работодателя в соответствии с коллективным договором (соглашением), эти расходы отражаются по ст. 8,**

в том числе:

1.5.1. «заработная плата с начислениями персоналу по культработе» показывается сумма заработной платы с начислениями персоналу по культработе.

1.6. «физкультурно-оздоровительные мероприятия» показываются расходы на проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий, работу спортивных секций согласно календарным планам спортивных мероприятий. **Кроме расходов, произведенных за счет средств поступивших от работодателя в соответствии с коллективным договором (соглашением), эти расходы отражаются по ст. 8;**

в том числе:

1.6.1 «заработная плата с начислениями персоналу по спортработе» показывается сумма заработной платы с начислениями персоналу спортивных сооружений.

1.7. «проведение отдельных мероприятий» расходы, неучтенные в предыдущих разделах статьи 1. **Обязательно делать расшифровку по отдельным мероприятиям.**

По статье 3 «Материальная помощь членам Профсоюза» показываются суммы материальной помощи, выданные членам Профсоюза согласно их письменным заявлениям по решению соответствующего профсоюзного органа.

По статье 4 «Премирование профактива» отражаются суммы премий, выданных членам Профсоюза, выполняющих уставные обязанности на общественных началах, без освобождения от основной работы, а также штатным работникам соответствующих профсоюзных организаций, другие выплаты профсоюзному активу.

По статье 5 «Международная работа» отражаются расходы, связанные с проведением международных совещаний, конференций, симпозиумов по вопросам профсоюзного движения: направлением делегаций профсоюзных организаций в зарубежные страны и приемом зарубежных делегаций.

По статье 6 «Содержание аппарата управления»

в том числе:

6.1 «оплата труда с начислениями» отражается сумма, израсходованная на оплату труда штатным работникам профсоюзных организаций: за отработанное время, единовременные поощрительные и другие выплаты, предусмотренные Положениями об оплате труда работников аппарата профсоюзных организаций.

6.2. «выплаты не связанные с оплатой труда» показывается сумма расходов на выплаты социального характера штатным работникам профсоюзных организаций. К ним могут быть отнесены расходы по выплате материальной помощи на основании личных заявлений при уходе в ежегодный оплачиваемый отпуск, по оплате лечения, отдыха, проезда, выходное пособие при расторжении трудового договора, единовременное пособие при выходе на пенсию, увольняемым работникам, материальная помощь, предоставленная отдельным работникам по семейным обстоятельствам, на медикаменты, погребение и т.д.

6.3. «служебные командировки и деловые поездки» отражаются расходы, связанные со служебными командировками штатных сотрудников профсоюзных организаций.

6.4 «содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества» показываются расходы на содержание занимаемого помещения, содержание легкового автотранспорта (бензин, техническое обслуживание) и иного имущества.

6.5. «ремонт основных средств и иного имущества» отражают капитальные вложения в ремонт основных средств, инвентаря и иного имущества.

6.6. «приобретение основных средств» отражают капитальные вложения в приобретение основных средств.

6.7. «хозяйственные расходы» показываются другие расходы, не предусмотренные в настоящей статье. Например, почтовые, канцелярские, услуги связи и другие.

По статье 7 «Другие Фонды» показываются суммы отчислений в специальные профсоюзные фонды, сформированные на добровольной основе (информационной деятельности, обучения и т. д.) с учетом положений о фондах.

По статье 8 «Расходы из средств, поступивших по коллективным договорам (соглашениям) на проведение культурно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий» отражаются суммы средств, полученные от работодателя и направленные профсоюзными организациями, согласно планам работы, на проведение культурно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы среди членов Профсоюза.

По статье 9 «Перечисления вышестоящим профсоюзным организациям» показываются суммы членских профсоюзных взносов, перечисленные в вышестоящие профсоюзные организации в течение отчетного года.

По статье 10 «Прочие» показывают прочие организационные расходы (имущественные налоги, расходы за услуги банка, консультационные, информационные и нотариальные услуги и другие.) Если расходы по данной статье имеют существенное значение, рекомендуем указать их отдельной строкой или дать их расшифровку в пояснительной записке).

Отчет должен быть подписан председателем профсоюзной организации и главным бухгалтером (бухгалтером, казначеем) профсоюзной организации (подписи расшифровываются) и заверен печатью.

Заполнение Таблицы 2 «Сведения о членских профсоюзных взносах и их распределение»

По строке «Установленный процент» показывается распределение профсоюзных взносов в процентах. Сумма всех столбцов должна составлять 100%.

По строке «Фактическое поступление» показывается распределение профсоюзных взносов в целых рублях. Сумма всех столбцов по этой строке должна быть равна строке 1 Таблицы 1 «Членские профсоюзные взносы» Доходов профсоюзной организации.

По строке «Процент к итогу» показывается фактическое распределение профсоюзных взносов в целых рублях.

Первичная профсоюзная организация при заполнении всех строк отражает информацию по профсоюзным взносам, которые остаются у нее в распоряжении и перечисления вышестоящим профсоюзным организациям (Профсоюзу) и территориальным объединениям организаций профсоюзов.

Объединенная первичная профсоюзная организация при заполнении всех строк отражает информацию:

по профсоюзным взносам, которые остаются в распоряжении у первичных профсоюзных организаций, входящих в ее структуру;

по профсоюзным взносам, которые остаются у нее в распоряжении;

по профсоюзным взносам, которые перечисляются вышестоящим профсоюзным организациям (Профсоюзу) и территориальным объединениям организаций профсоюзов.

Территориальная профсоюзная организация при заполнении всех строк отражает информацию:

по профсоюзным взносам, которые остаются в распоряжении у первичных профсоюзных организаций, входящих в ее структуру;

по профсоюзным взносам, которые остаются в распоряжении у объединённых первичных профсоюзных организаций, входящих в ее структуру;

по профсоюзным взносам, которые остаются у нее в распоряжении;

по профсоюзным взносам, которые перечисляются Профсоюзу и территориальным объединениям организаций профсоюзов.

Межрегиональная профсоюзная организация при заполнении всех строк отражает информацию:

по профсоюзным взносам, которые остаются в распоряжении у первичных профсоюзных организаций, входящих в ее структуру;

по профсоюзным взносам, которые остаются в распоряжении у объединённых первичных профсоюзных организаций, входящих в ее структуру;

по профсоюзным взносам, которые остаются у нее в распоряжении;

по профсоюзным взносам, которые перечисляются Профсоюзу.