

ПОРЯДОК заполнения финансового отчета о доходах и расходах организации Профсоюза по форме 1-ПБ

Орловская городская, районные и первичные организации Профсоюза, выходящие на областную организацию Профсоюза, представляют сводный финансовый отчет о доходах и расходах по форме 1-ПБ (далее отчет 1-ПБ) до 31 января года, следующего за отчетным периодом, а по итогам полугодия - только приложение № 3 к отчету 1-ПБ до 10 июля.

В состав отчета 1-ПБ входит:

- сводный финансовый отчет о доходах и расходах всех профсоюзных организаций, входящих в данную городскую, районную организацию Профсоюза; или финансовый отчет о доходах и расходах профсоюзной организации, выходящей на областную организацию Профсоюза;
- приложение №1 к отчету 1-ПБ (расшифровка статьи доходов «Иные поступления на уставную деятельность»);
- приложение №2 к отчету 1-ПБ (расшифровка статьи доходов «Прибыль от приносящей доход деятельности»);
- приложение №3 к отчету 1-ПБ (сведения о распределении членских профсоюзных взносов).

код строки	наименование статьи	Расшифровка статьи
10	<i>Остаток средств на начало отчетного года</i>	Профсоюзная организация показывает сумму, равную кредитовому салдо по счету 86 «Целевое финансирование» на начало отчетного года. Показатель строки 10 на начало отчетного года переносится из финансового отчета о доходах и расходах организации из строки 150 предыдущего года.
ДОХОДЫ		
20	<i>Членские профсоюзные взносы всего (в т.ч. вступительные взносы)</i>	Отражаются начисленные и удержанные членские профсоюзные взносы 1% (в т.ч. вступительные взносы) и членские профсоюзные взносы свыше 1%. Строка 20 равна сумме строк 21 и 22 . Порядок удержания

		членских профсоюзных взносов предусмотрен Уставом Профсоюза и Положением о порядке удержания, уплаты, распределения и учета членских профсоюзных взносов в Общероссийском Профсоюзе образования.
21	Членские профсоюзные взносы 1% (в т.ч. вступительные взносы)	Отражаются начисленные и удержанные членские профсоюзные взносы в размере 1% и вступительные взносы.
22	Членские профсоюзные взносы свыше 1%	Отражаются начисленные и удержанные членские профсоюзные взносы свыше 1%.
30	Иные поступления на уставную деятельность	Отражаются денежные средства, поступившие от работодателя первичной профсоюзной организации и других юридических и физических лиц на уставную деятельность профсоюзной организации, средства по коллективным договорам, пожертвования, поступления от вышестоящей организации. Расшифровка данной строки дается в приложении №1 к отчету 1-ПБ.
40	Прибыль от приносящей доход деятельности	Указываются денежные средства, перечисленные в приложении № 2 к отчету 1-ПБ.
50	Всего доходов	Отражается сумма строк 20, 30, 40.

Расходы, произведенные организацией Профсоюза, распределяются в зависимости от источников поступления доходов (за счет членских взносов, за счет иных поступлений, за счет прибыли от приносящей доход деятельности).

РАСХОДЫ		
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, 68 , более подробно характеризующих израсходованные на целевые мероприятия средства.
61	Информационно – пропагандистская работа	Указываются расходы на информационную работу, в частности оплата: <ul style="list-style-type: none"> • услуг связи (расходы на рассылку информационных материалов); • доступа в Интернет;

		<ul style="list-style-type: none"> • содержания сайта; • обслуживания и приобретения программ; • издания информационно-методической литературы; • работы взаимодействия со СМИ; • консультационных и информационных услуг и других.
62	Подготовка и обучение профсоюзных кадров и актива	Показываются расходы на повышение квалификации, подготовку и переподготовку кадрового состава, обучение профсоюзного актива.
63	Работа с молодежью	Отражаются расходы на реализацию молодежной политики (Молодежные Советы, молодежные форумы, молодежный тренинг-лагерь, формирование и обучение лекторов из числа молодых педагогов и студентов и др.)
64	Проведение конференций, комитетов, президиумов, совещаний	Отражаются расходы: <ul style="list-style-type: none"> • аренда конференц-зала; • транспортное обслуживание участников мероприятия; • проживание участников мероприятия; • фуршетное обслуживание; • канцелярские расходы; • расходы на методическую литературу, раздаточные материалы и тому подобное; • гонорары приглашенным лекторам, включая начисления.
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.).
66	Спортивные мероприятия	Отражаются расходы на проведение соревнований, туристических слетов, олимпиад, посещение спортзала, бассейна и т.д.
67	Проведение внутрисоюзных, территориальных и профессиональных конкурсов	Отражаются расходы на проведение внутрисоюзных, территориальных и профессиональных конкурсов.
68	Инновационная деятельность Профсоюза	Показывается сумма строк 68.1 - 68.4.
68.1	Пенсионное обеспечение членов Профсоюза (НПФ)	Отражаются расходы на пенсионное обеспечение членов Профсоюза (НПФ).

68.2	<i>Кредитно-потребительские кооперативы</i>	Отражаются расходы на Кредитно-потребительские кооперативы.
68.3	<i>Оздоровление и отдых</i>	Отражаются расходы на оздоровление и отдых.
68.4	<i>Добровольное медицинское страхование</i>	Отражаются расходы на добровольное медицинское страхование.
70	<i>Социальная и благотворительная помощь</i>	Показываются расходы на оказание материальной помощи членам Профсоюза и профсоюзным организациям в связи со стихийными бедствиями.
80	<i>Материальная помощь членам Профсоюза</i>	Отражаются суммы материальной помощи, выданной членам Профсоюза по их письменным заявлениям согласно Положению о выдаче материальной помощи и решению соответствующего профсоюзного органа.
90	<i>Премирование профактива</i>	Отражаются суммы премий профсоюзному активу, выданных членам Профсоюза согласно Положению о премировании.
100	<i>Международная работа</i>	Показываются расходы, произведенные организацией Профсоюза на ведение международной деятельности.
110	<i>Расходы, связанные с организацией и обеспечением деятельности аппарата организации Профсоюза</i>	Показывается общая сумма средств, использованных на обеспечение деятельности аппарата профсоюзной организации по строкам 111-119 .
111	<i>Оплата труда с начислениями</i>	Отражаются расходы профсоюзной организации на оплату труда штатных профсоюзных работников, совместителей, оплату труда работников по договорам возмездного оказания услуг, в соответствии с Положением об оплате труда с учетом начислений.
112	<i>Выплаты, не связанные с оплатой труда</i>	Отражаются расходы организации на выплаты социального характера, а также прочие выплаты, не связанные с оплатой труда. К указанным выплатам, в частности, относятся: <ul style="list-style-type: none"> • единовременное пособие в связи с уходом на пенсию в соответствии с Положением об оплате труда; • оплата проезда к месту работы транспортом общего пользования;

		<ul style="list-style-type: none"> • материальная помощь, предоставленная отдельным работникам в связи с чрезвычайными обстоятельствами; • материальная помощь к ежегодному оплачиваемому отпуску.
113	<i>Командировки и деловые поездки</i>	<p>Отражаются командировочные расходы профсоюзной организации.</p> <p>Под служебной командировкой понимается поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы (ст. 166 ТК РФ).</p> <p>К расходам на служебные командировки, в частности, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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».
114	<i>Содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)</i>	<p>Показываются эксплуатационные расходы по содержанию и обслуживанию зданий, помещений, сооружений, оборудования, инвентаря и тому подобные, а также затраты на содержание служебных автомобилей. К расходам на содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества, как правило, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты на аренду помещения; • оплата стоимости услуг по электроснабжению, обеспечению теплом, водоснабжению, канализации, оказываемых специализированными организациями, и тому подобное; • затраты по обслуживанию компьютеров, факсов, ксероксов (расходные материалы); • затраты на аренду автомобиля; • оплата стоимости топлива и иных, расходуемых в процессе эксплуатации транспортного средства, материалов; • оплата за проведение государственного технического осмотра трансп. средств; • страхование транспортного средства;

		<ul style="list-style-type: none"> • транспортный налог; • налог на имущество; • земельный налог.
115	<i>Ремонт основных средств</i>	<p>Отражаются затраты профсоюзной организации на текущий, средний и капитальный ремонт объектов основных средств и иного имущества.</p> <p>К ремонту относятся работы по систематическому и своевременному предохранению имущества от преждевременного износа и его поддержанию в рабочем состоянии.</p>
116	<i>Приобретение основных средств</i>	Следует указать расходы организации на приобретение основных средств.
117	<i>Хозяйственные расходы</i>	Отражаются затраты организации, не предусмотренные выше (почтовые, канцелярские, услуги связи и другие).
118	<i>Услуги банка</i>	Отражаются затраты организации на оплату услуг банка.
119	<i>Прочие</i>	Указываются расходы профсоюзной организации, которые не поименованы в строках с 111 по 118 .
120	<i>Отчисления членских профсоюзных взносов</i>	Показывается сумма строк 121-124 .
121	<i>Центральный Совет Профсоюза</i>	Показываются членские профсоюзные взносы в Центральный Совет Общероссийского Профсоюза образования.
122	<i>Федерация Профсоюзов области</i>	Показываются членские профсоюзные взносы в Федерацию Профсоюзов Орловской области.
123	<i>Ассоциации Профсоюзов</i>	Показываются членские профсоюзные взносы в Ассоциации Профсоюзов.
124	<i>Областная организация Профсоюза</i>	Показываются членские профсоюзные взносы в Орловскую областную организацию Профсоюза.
130	<i>Прочие расходы</i>	<p>Показываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты, связанные с ревизией или аудиторской проверкой финансово-хозяйственной деятельности организации; • убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

		<ul style="list-style-type: none"> • суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; • нотариальные услуги.
140	<i>Всего расходов</i>	Показывают сумму средств по строкам 60, 70, 80, 90, 100, 110, 120, 130.
150	<i>Остаток средств на конец отчетного года</i>	Строка 10 + строка 50 – строка 140 . Показатель строки 150 должен совпадать с кредитовым сальдо по счету 86 «Целевое финансирование» на конец отчетного периода.
160	<i>% расход/доход</i>	Рассчитывается по формуле: (строка 140/строка 50)*100.

**Порядок заполнения
приложения №3 к отчёту 1ПБ
«Сведения о распределении членских профсоюзных взносов».**

код строки	наименование статьи	Расшифровка статьи
1	<i>Установленный процент отчисления членских профсоюзных взносов (%)</i>	Указывается процент распределения членских профсоюзных взносов, установленный по всем уровням профсоюзных организаций. По итогам строки 1 всего получается 100%.
2	<i>Фактически начислено членских профсоюзных взносов</i>	Указывается распределение членских профсоюзных взносов в суммарном выражении.
3	<i>Остаток задолженности на начало года</i>	Переносится сумма из строки 7 отчетности предыдущего года.
4	<i>Начислено взносов с начала года (всего)</i>	Сумма, указанная в строке 2 «Фактически начислено членских профсоюзных взносов» (всего) , умножается на 38 %.
5	<i>Перечислено с начала года</i>	Указываются все перечисления за отчетный период, в том числе и остаток задолженности на начало года.
6	<i>Авизо</i>	Указываются все выставленные за отчетный период авизо.
7	<i>Остаток задолженности на конец отчетного периода</i>	Строка 3 + строка 4 - строка 5 - строка 6 .

8	<i>Первичные организации ВУЗов, ПОО (всего)</i>	Указывается общая сумма начисленных членских профсоюзных взносов объединенных первичных организаций, первичных организаций работников и первичных организаций обучающихся. Данные, отражаемые по строке 8 , являются суммой показателей в строках 8.1, 8.2 .
8.1	<i>Областная организация Профсоюза</i>	Необходимо расшифровать суммы членских профсоюзных взносов, поступивших от объединенных первичных организаций, первичных организаций работников и первичных организаций (в рублях) обучающихся в областную организацию Профсоюза.
8.2	<i>Первичные организации ВУЗов, ПОО (остается)</i>	Необходимо расшифровать суммы членских профсоюзных взносов, оставшихся в распоряжении объединенных первичных организаций, первичных организаций работников и первичных организаций обучающихся.
9	<i>Количество членов Профсоюза в профессиональном образовании</i>	Указывается количество членов Профсоюза.

Перечислено за отчетный период (в рублях):

Указываются все платежные поручения и авизо (в рублях и копейках) только отчетного периода.

Перечисленный остаток задолженности на конец отчетного периода указывается в конце таблицы **справочно**.