

ОБЩЕРОССИЙСКИЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СОЮЗ
РАБОТНИКОВ НЕФТЯНОЙ, ГАЗОВОЙ ОТРАСЛЕЙ
ПРОМЫШЛЕННОСТИ И СТРОИТЕЛЬСТВА



ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА

планирование, учет,
налогообложение, отчетность

Методическое пособие

2020
МОСКВА





НЕФТЕГАЗСТРОЙПРОФСОЮЗ РОССИИ

ОГЛАВЛЕНИЕ

Вступление.....	4
Правовые основы для формирования имущества профсоюзной организации.....	5
Налогообложение поступлений профсоюзной организации.....	6
Планирование и ведение бухгалтерского учета средств профсоюзной организации.....	9
Налогообложение выплат, производимых профсоюзной организацией.....	15
Бухгалтерская и налоговая отчетность о целевом использовании полученных средств...18	
Ответственность за искажение отчетности.....	22
Ссылки.....	28



ВСТУПЛЕНИЕ

В последнее время в ходе выездных налоговых проверок профсоюзных организаций участились случаи выявления налоговыми органами нецелевого использования средств, поступивших в соответствии с коллективными договорами (соглашениями) на проведение организациями социально-культурных и других мероприятий, а также нецелевое использование средств профсоюзной организации при осуществлении уставной деятельности.

По результатам рассмотрения материалов проверок нередко выносятся решения о привлечении организаций к ответственности за совершение налогового правонарушения в виде штрафа, предусмотренного в статье 122 НК РФ, а также о начислении пени за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога на прибыль организаций. В результате этого, средства Профсоюза и его организаций вместо использования на реализацию уставных задач отвлекаются на уплату штрафов, налога и пеней.

В данном методическом материале мы подробно рассмотрим, что же такое целевые средства и как правильно оформлять расходы профсоюзной организации для целевого использования. Очень надеемся, что данный материал окажет помощь руководителям профсоюзных организаций грамотно формировать бюджет организации с минимальными налоговыми рисками.

Материал подготовлен для профсоюзных организаций, входящих в структуру Нефтегазстройпрофсоюза России.

Для подборки материалов использовались ресурсы информационных баз «ГАРАНТ» и «Система Главбух».

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА ПРОФСОЮЗНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Основными источниками формирования имущества профсоюзной организации согласно Уставу Нефтегазстройпрофсоюза России (п. 3 статьи 52) являются:

- членские взносы;
- денежные средства работников, не являющихся членами Профсоюза (статья 30 Трудового кодекса РФ и статья 28 Федерального закона «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности»);
- поступления от культурно-просветительных, спортивных и физкультурных мероприятий;
- доходы от размещения свободных денежных средств в учреждениях банков;
- доходы от ценных бумаг;
- кредиты банков и других кредиторов;
- доходы от приносящей доход деятельности, в том числе деятельности созданных хозяйственных обществ и издательской деятельности;
- целевые денежные средства, отчисляемые работодателями в соответствии с коллективными договорами и соглашениями на уставную деятельность (статья 377 Трудового кодекса Российской Федерации);
- добровольные взносы и пожертвования;
- доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования, в том числе в результате получения грантов;
- иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

В гражданско-правовом поле профсоюзные организации являются некоммерческими организациями. При этом стоит обратить внимание, что согласно п. 1 статьи 6 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «Об общественных и религиозных организациях вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, лишь для достижения целей, ради которых они созданы» (далее – Закон о НКО).

Основные задачи профсоюзных организаций определяются Федеральным законом № 10-ФЗ от 12.01.1996 года «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях» (далее – Закон о профсоюзах) согласно п. 1 статьи 2: «Профсоюз – добровольное общественное объединение граждан, связанных общими производственными интересами по роду их деятельности, создаваемое в целях представительства и защиты их социально-трудовых прав и интересов».

Таким образом, доходы могут возникать в профсоюзной организации только от осуществления деятельности, предусмотренной Уставом, предпринимательская деятельность возможна только при реализации уставных задач. Средства профсоюзной

организацией должны использоваться строго по назначению, те средства, которые используются не по целевому назначению, в силу п. 14 ст. 250 Налогового кодекса РФ признаются внереализационными доходами и облагаются налогом на прибыль на общих основаниях. При этом для доходов в виде использованных не по назначению полученных целевых средств датой получения дохода признается дата осуществления расходов (пп. 9 п. 4 ст. 271 Кодекса).

Отдельно стоит обратить внимание на выдачу займов в профсоюзных организациях. Поскольку данный вид деятельности не поименован в Уставе Профсоюза, а также в Примерном Уставе профсоюзной организации Нефтегазстройпрофсоюза России, у профсоюзных организаций нет никаких оснований для осуществления такой деятельности. Решение коллегиального органа не вправе изменять уставные цели организации. Таким образом, направление средств профсоюзного бюджета на выдачу займов является не целевым использованием и может рассматриваться как объект обложения налогом на прибыль (УСН).

Профсоюзные организации должны не только вести раздельный учет доходов и расходов предпринимательской и уставной деятельности, но также организовать раздельный учет целевых средств, поступивших на содержание и ведение уставной деятельности организации. Обеспечить раздельный учет можно с помощью финансового документа – сметы профсоюзной организации.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПОСТУПЛЕНИЙ ПРОФСОЮЗНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В 251 статье Налогового кодекса РФ содержится полный перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы налога на прибыль. При формировании доходной части и минимизации налоговых рисков желательно чаще и ближе использовать формулировки налогового законодательства для идентификации доходов и расходов в профсоюзных организациях.

Для профсоюзных организаций основой для определения налогообложения можно выделить п. 2 статьи 251 – это целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими **УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**:

- Членские взносы: пп. 1 п. 2 статьи 251 НК РФ.

Размеры членских взносов определены 54 статьей Устава Профсоюза.

Обязанность по перечислению членских взносов в профсоюзную организацию от работодателя зафиксирована в двух нормативных актах:

Согласно п. 5 статьи 377 Трудового кодекса РФ (далее – ТК): «При наличии письменных заявлений работников, являющихся членами профессионального союза, работодатель ежемесячно бесплатно перечисляет на счет профсоюзной организации членские профсоюзные взносы из заработной платы работников. Порядок их перечисления определяется коллективным договором. Работодатель не имеет права задерживать перечисление указанных средств».

П. 3 статьи 28 Закона о Профсоюзах: «При наличии письменных заявлений работников, являющихся членами профсоюза, работодатель ежемесячно и бесплатно перечисляет на счет профсоюза членские профсоюзные взносы из заработной платы работников в соответствии с коллективным договором, соглашением. Работодатель не вправе задерживать перечисление указанных средств».

Причем стоит обратить внимание, что моментом образования обязательств по перечислению взносов в профсоюзную организацию является момент **ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ РАБОТНИКАМ** – членам профсоюза (п. 14.1.4 статьи 14 Отраслевого соглашения по организациям нефтяной, газовой отраслей промышленности и строительства объектов нефтегазового комплекса Российской Федерации на 2020-2022 годы). Первичная профсоюзная организация обязана регулярно проводить сверку по начисленным и перечисленным взносам от работодателя. Более того, ввиду сложившейся уже практики (Определение Верховного Суда РФ от 11 сентября 2019 г. № 304-ЭС19-14779)¹ профсоюзная организация должна предусматривать контроль передачи заявлений работника в бухгалтерию работодателя, а контрольно-ревизионная комиссия – проверять карточки учета членов профсоюза и анализировать контроль перечислений средств работодателем.

- «Средства, поступившие профсоюзным организациям в соответствии с коллективными договорами (соглашениями) на проведение профсоюзными организациями социально-культурных и других мероприятий, предусмотренных их уставной деятельностью» – пп. 9 п. 2 статьи 251 НК РФ.

Основные виды целевых перечислений работодателем денежных средств в соответствии с коллективным договором или соглашением можно найти в статье 377 ТК РФ:

П. 2 статьи 377 ТК РФ: «Работодатель, численность работников которого превышает 100 человек, безвозмездно предоставляет в пользование выборным органам первичных профсоюзных организаций как минимум одно оборудованное, отапливаемое, электрифицированное помещение, а также оргтехнику, средства связи и необходимые нормативные правовые документы. Другие улучшающие условия для обеспечения деятельности указанных профсоюзных органов могут быть предусмотрены коллективным договором».

П. 4 статьи 377 ТК РФ: «В случаях, предусмотренных коллективным договором, работодатель отчисляет денежные средства первичной профсоюзной организации на культурно-массовую и физкультурно-оздоровительную работу».

¹ Суть спора заключалась в следующем: в декабре 2016 года между обществом с ограниченной ответственностью и профсоюзной организацией было подписано соглашение, согласно которому при наличии письменных заявлений работников, членов профсоюза, работодатель бесплатно перечисляет на счет профсоюзной организации членские профсоюзные взносы. Больше года работодатель исполнял данную обязанность, однако с 1 января 2018 года выплаты прекратились. В феврале профсоюз обратился к работодателю с требованием о возобновлении выплат, однако в ответ организация указала, что у нее нет заявлений работников на удержание профсоюзных взносов, и порекомендовала профсоюзу «осуществить актуализацию документооборота» и направить работодателю соответствующие заявления. В итоге профсоюз решил обратиться за судебной защитой.

Как выяснилось в суде, работодатель «при проведении мониторинга первичной документации» установил, что он не обладает «полной и точной информацией» о том, вправе ли он удерживать из заработной платы работников членские взносы. Проще говоря, работодатель потерял те заявления работников, на основании которых ранее удерживал из зарплаты работников членские взносы. Именно по этой причине работодатель приостановил удержание профсоюзных взносов и, соответственно, их перечисление в профсоюз.

П. 6 статьи 377 ТК РФ: «Работодатели, заключившие коллективные договоры или на которых распространяется действие отраслевых (межотраслевых) соглашений, по письменному заявлению работников, не являющихся членами профсоюза, ежемесячно перечисляют на счета профсоюзной организации денежные средства из заработной платы указанных работников на условиях и в порядке, которые установлены коллективными договорами, отраслевыми (межотраслевыми) соглашениями».

П. 7 статьи 377 ТК РФ: «Оплата труда руководителя выборного органа первичной профсоюзной организации может производиться за счет средств работодателя в размерах, установленных коллективным договором».

Причем, профсоюзная организация обязана предоставлять работодателям необходимые предложения по организации и проведению культурно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы, а при получении средств на данные цели представлять работодателям отчет об их расходовании (п. 13.2.4 статьи 13 Отраслевого соглашения по организациям нефтяной, газовой отраслей промышленности и строительства объектов нефтегазового комплекса Российской Федерации на 2020-2022 годы).

Как правило, профсоюзная организация разрабатывает план указанных мероприятий на календарный год либо на срок действия коллективного договора (соглашения). Не исключено, что у работодателя появится желание дополнить этот проект своими предложениями, которые не должны противоречить основным задачам деятельности профсоюзной организации и законодательству.

План культурно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий позволит доказать целевое использование полученных средств от работодателя, а также отсутствие притворной сделки. Указанный план рекомендуется сделать одним из приложений к коллективному договору.

При этом следует иметь в виду, что все расходы, производимые профсоюзной организацией за счет средств работодателя, должны быть документально подтверждены, и двусторонне подписанный отчет об использовании средств работодателя для выполнения условий коллективного договора (соглашения) так же будет отчетом целевого использования.

При отсутствии в Организации коллективного договора и (или) соглашения порядок и условия перечисления указанных средств в профсоюзную организацию устанавливаются локальным нормативным актом работодателя.

- Пожертвования – пп. 1 п. 2 статьи 251 НК РФ.

По гражданскому законодательству жертвователю может и не уточнять, на какие именно цели передаются соответствующие средства. Но для правильного оформления и использования пожертвования нужно попросить жертвователя приложить письмо, где четко фиксируются, что эти средства направляются как пожертвование. Если жертвователю оговаривается цель пожертвования, необходимо обеспечить учет их расходования, чтобы подтвердить их использование именно на эти цели.

Более того, пожертвование должно соответствовать требованиям ст. 582 ГК РФ и в силу данной нормы является дарением вещи или права в общепользовательных целях.

Поскольку договор пожертвования, по сути, является разновидностью дарения, при его оформлении необходимо руководствоваться нормами, регулирующими порядок заключения договора дарения. Так, в случаях, когда пожертвование осуществляет юридическое лицо и сумма пожертвования превышает три тысячи рублей, договор должен быть заключен в письменной форме (п. 2 ст. 574 ГК РФ). Наиболее оптимальной формулировкой для назначения пожертвования можно определить на «ведение уставной деятельности организации».

Самое главное отличие управления средствами от их источника финансирования является подотчетность и порядок распределения данных средств. Если средства профсоюзного бюджета из членских взносов, то решения по их использованию принимает руководящим органом профсоюзной организации в порядке, определенном Уставом профсоюзной организации, средства, полученные от работодателя, по коллективному договору или соглашению распределяются на основании смет, утвержденных в том числе со стороны работодателя. Профсоюзная организация консолидирует весь бюджет, его использование, и этот документ является основой для налоговой, бухгалтерской отчетности и результатом финансовой деятельности организации для контрольно-ревизионной комиссии.

И членские взносы, и поступления от работодателей не имеют ограничений по срокам, формам и условиям использования, если иное не предусмотрено лицом – источником целевых поступлений. В таком случае, остатки целевых средств не являются объектами налогообложения.

ПЛАНИРОВАНИЕ И ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СРЕДСТВ ПРОФСОЮЗНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Целевые средства, получаемые некоммерческими организациями от учредителей, участников или иных лиц, являются основным источником их финансирования. В этой ситуации контроль доходов и их целевое использование являются необходимым условием деятельности некоммерческих юридических лиц.

Согласно п. 1 статьи закона о НКО, некоммерческая организация должна иметь самостоятельный баланс и (или) смету. Порядок утверждения сметы определяется Уставом профсоюзной организации.

Собственниками профсоюзного имущества и обладателями иных имущественных прав являются Профсоюз и его организации. Право на принятие решений о владении, пользовании и распоряжении имуществом Профсоюза, его организаций принадлежит соответствующим профсоюзным органам, которые и несут ответственность за его рациональное использование (п. 2 статьи 53 Устава Профсоюза).

Смета – это финансовый план образования и использования денежных средств, поступающих на текущий счет, в кассу профсоюзной организации. Она состоит из расходной и доходной части. В доходной части отражаются источники средств, в расходной –

направление их использования для обеспечения работы профсоюзной организации. Проект сметы составляется председателем профсоюзной организации и главным бухгалтером. Смета составляется на каждый год. При составлении проекта сметы за основу принимаются, наряду с другими показателями, анализ отчетных данных об исполнении сметы за предыдущий год и планы работ организации по каждому направлению деятельности, сметы под каждое планируемое мероприятие, условия коллективных договоров или соглашений, подписанных с работодателем и согласованных с ним предварительных смет. В течение года перед проведением любого мероприятия определяется ответственный за организацию и сопровождение мероприятия, за ним закрепляется обязанность по предоставлению всех отчетных документов, в том числе по выданным при необходимости денежным средствам.

Во время текущей деятельности организации нужно анализировать фактическое исполнение плановых показателей сметы и в случаях необходимости корректировать смету. Порядок корректировки сметы определяет коллегиальный орган и Устав профсоюзной организации.

Бухгалтерский учет и статистическая отчетность в некоммерческих организациях ведется в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации. Информация о деятельности некоммерческой организации представляется органам государственной статистики, налоговым органам и иным лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами организации.

Порядок организации и ведения бухгалтерского учета определяют следующие основные нормативные документы:

- Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета, утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 29 июня 1998 года № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- отдельные положения по бухгалтерскому учету, регулирующие порядок учета отдельных объектов и операций;

(План счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»).

Согласно статье 8 Закона о бухгалтерском учете: основным нормативным документом организации, в котором прописывается порядок ведения хозяйственных операций, является учетная политика (статья 8 Закона о бухгалтерском учете).

В своей учетной политике организация закрепляет способы ведения бухучета с учетом специфики ее деятельности.

Разработать и принять учетную политику для целей бухучета должна каждая организация, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности (п. 1–3 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

Требования к учетной политике прописаны в п. 6 ПБУ 1/2008. Среди них, например:

- полное отражение всех факторов хозяйственной деятельности, то есть в бухучете нужно отражать все операции без исключения;
- своевременный учет операций, то есть их необходимо показывать в тех периодах, в которых они были совершены;
- приоритет экономического содержания фактов хозяйственной деятельности над их правовой формой.

В состав бухгалтерской отчетности копии приказов об утверждении учетной политики для целей бухучета не входят (ст. 14 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 5 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»). По инициативе организации сдавать их в инспекцию не нужно.

Учетная политика должна включать в себя:

- рабочий план счетов;
- формы первичных документов;
- регистры бухучета;
- формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности (если организация планирует ее составлять);
- порядок проведения инвентаризации;
- методы оценки активов и обязательств;
- порядок документооборота, технологию обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие элементы и принципы, влияющие на организацию бухучета.

Такие правила устанавливает пункт 4 ПБУ 1/2008.

Учетную политику разрабатывает главный бухгалтер или другой работник, ответственный за ведение бухучета в организации (например, руководитель). Утверждает учетную политику руководитель организации. Об этом сказано в пункте 4 ПБУ 1/2008.

Приказ об утверждении учетной политики можно составить в произвольной форме.

Вновь созданная организация и те, которые появились в результате реорганизации, должны утвердить учетную политику в течение 90 дней с момента госрегистрации. Применять этот документ нужно с момента создания новой организации или организации-правопреемника (абз. 2 п. 9 ПБУ 1/2008). При этом штрафных санкций за нарушение сроков утверждения учетной политики не предусмотрено.

Принятую учетную политику можно и нужно применять последовательно из года в год (ч. 5 ст. 8 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Если изменения или дополнения не вносятся, утверждать каждый год новый документ не требуется.

Если у организации нет учетной политики, штрафа за это нет. Но, проверяя организацию, налоговый инспектор вправе запросить учетную политику. Если ее вовремя не представить, оштрафуют (ст. 126 НК и ст. 15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях):

- организацию – на 200 руб.;
- руководителя – на 300-500 руб.

В учетной политике закрепляют способы ведения бухучета, которые организация выбрала из нескольких предусмотренных законодательством. Если же в законе прописан единственный способ учета конкретных операций, то указывать его в учетной политике не обязательно.

Если в учетной политике закреплён один способ учета, а применяется другой, могут быть доначисления. Проверая организацию, инспектор пересчитывает налоги по способам учета из учетной политики. Это следует из пунктов 7, 9 ПБУ 1/2008 и подтверждает арбитражная практика (постановления Арбитражного суда Уральского округа от 14.12.2015 № А47-12935/2014), (ФАС Уральского округа от 02.08.2013 по № А47-11749/2011).

На сайте Нефтегазстройпрофсоюза России размещены методические материалы по учетной политике профсоюзной организации: http://rogwu.ru/docs/Methodicheskie_materialy/metodicheskie_rekomendacii_po_uchetnoj_politike.

Учет целевых поступлений профсоюзных организаций, поступающих в денежных и других формах, ведется на пассивном счете 86 «Целевое финансирование». Этот счет предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Согласно инструкции по применению Плана счетов при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации их использование отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство» или 26 «Общехозяйственные расходы».

В ст. 1 Закона о бухгалтерском учете говорится, что одной из основных задач бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации. Поскольку счет 20 предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция которого явилась целью создания данной организации (а, как известно, НКО создаются совсем не для этого), то его применение может привести к искажению информации. Главный бухгалтер должен сам определить в Учетной политике профсоюзной организации метод и счет учета расходов профсоюзной организации – 26, 20 счета или дебет 86 счета. Поскольку инструкция по применению Плана счетов допускает в случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, применение организацией иной корреспонденции счетов, НКО могут воспользоваться этим правом, соблюдая при этом единые подходы, установленные инструкцией.

Организация раздельного учета доходов в профсоюзной организации может выглядеть следующим образом:

- 86-01-01 – членские взносы;
- 86-01-02 – целевые поступления от работодателя;
- 86-01-03 – пожертвования, добровольные взносы на уставную деятельность;
- 86-01-04 – доходы от деятельности, приносящей доход.

Главная задача для подтверждения целевого использования средств профсоюзной организации – это обеспечение раздельного учета доходов и расходов. Важно организовать учет таким образом, чтобы по каждому адресному расходу прослеживалась четкая связь с поступившими средствами и их целевым использованием. И эта связь должна быть подтверждена документами (договорами, актами, товарными накладными, бухгалтерской справкой и т.д.). Кроме того, необходимо организовать хранение документов, подтверждающих целевые доходы и расходы. И поскольку основным финансовым документом в профсоюзной организации является смета, то под каждое мероприятие, организованное как для членов профсоюза, так и по коллективному договору, соглашению, всегда должна быть смета мероприятия. Порядок утверждения сметы определяется организацией самостоятельно.

Схема проводок с использованием 86 счета для учета расходов:

Расходы по смете	Доходы по смете
86-02-01 текущие расходы организации, с дополнительной аналитикой по статьям расходов сметы	86-01-01 – членские взносы 86-01-02 – целевые поступления от работодателя
86-02-02 целевые расходы на мероприятия по коллективному договору, с необходимой управленческой аналитикой	86-01-03 – пожертвования, добровольные взносы на уставную деятельность 86-01-04 – доходы от деятельности, приносящей доход
	86-03-01 – остаток членских взносов 86-03-02 – остаток целевых средств работодателя 86-03-03 – пожертвования

Согласно п. 3 ст. 55 Устава Нефтегазстройпрофсоюза России: «При этом на финансирование деятельности всех профсоюзных органов в Профсоюзе первичными профсоюзными организациями перечисляется не более 35 (тридцати пяти) процентов от общей суммы членских взносов, а объединенными первичными профсоюзными организациями – не более 15 (пятнадцати) процентов от общей суммы членских взносов» и п. 5 ст. 55 Устава Нефтегазстройпрофсоюза России: «Оставшиеся после перечислений вышестоящим профсоюзным органам членские взносы, а также финансовые поступления из других, не запрещенных законом источников, используются профсоюзными организациями в соответствии со сметами доходов и расходов, утверждаемыми в установленном порядке».

Пример проводок по поступлению денежных средств от работодателя и распределения членских взносов вышестоящей организации:

Д 51	К 76	Поступление взносов от работодателя
Д 76	К 86-01-1	Начислены доходы по смете (100% от суммы поступления)
Д 86-02	К 79	Начислены взаиморасчеты с ОППО (обязательство перечисления оставшейся суммы взносов 35%), списаны в смете в перечисления в вышестоящие организации
Д 79	К 51	Перечислены взносы в ОППО

Для организации бухгалтерского учета по поступлениям и расходам по деятельности, приносящей доход, можно использовать 91 счет. Например, получение процентов по остатку на текущем расчетном счете:

Д 51	К 91-01	поступление %
Д 91-01	К 91-09	формирование прибыли
Д 91-09	К 99-01	формирование финансового результата по деятельности, приносящей доход
Д 99-02	К 68-04 (68-12)	начислен налог на прибыль на полученный доход
Д 99-01	К 99-09	сформирована чистая прибыль после налогообложения
Д 99-09	К 99-02	
Д 99-09	К 86-01-04	списана чистая прибыль

Согласно Информации Минфина РФ от 17 января 2012 г. «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2011)» п. 24: «Сумма

чистой прибыли отчетного года списывается некоммерческой организацией заключительными оборотами декабря в кредит счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» и отражается в бухгалтерском балансе в разделе III «Целевое финансирование» по группе статей «Целевые средства» и в отчете о целевом использовании полученных средств по статье «Прибыль от предпринимательской деятельности организации». Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» с отражением в бухгалтерском балансе в разделе III «Целевое финансирование» по группе статей «Целевые средства» и в отчете о целевом использовании полученных средств в составе использованных средств по статье «Прочие» с выделением в случае существенности обособленной статьи «Убытки от предпринимательской деятельности организации»».

В учетной политике нужно прописать порядок списания чистой прибыли в счет целевых средств (ежемесячно или при реформации баланса).

Фактом целевого использования профсоюзных средств всегда является подтверждение расходов согласно смете. Для этого в профсоюзной организации необходимо создать комиссию как минимум из трех человек. Данная комиссия принимает выполненные услуги по мероприятиям и подтверждает факт целевого использования ТМЦ. Таким образом, идентификатором целевого использования будет акт о признании расходов и/или акт о списании материалов на мероприятие.

Для формирования статей фонда (солидарности и прочих фондов) выплаты материальной помощи членам профсоюза, премирования проактива необходимо разработать соответствующие положения, решения о расходах по которым принимаются коллегиально.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВЫПЛАТ, ПРОИЗВОДИМЫХ ПРОФСОЮЗНОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Самое главное правило налогообложения выплат физическим лицам профсоюзной организации – это источник финансирования данных выплат и кто является получателем данных средств.

Согласно п. 31 статьи 217 НК РФ, «выплаты, производимые профсоюзными комитетами (в том числе материальная помощь) членам профсоюзов за счет членских взносов, за исключением вознаграждений и иных выплат за выполнение трудовых обязанностей, а также выплаты, производимые молодежными и детскими организациями своим членам за счет членских взносов на покрытие расходов, связанных с проведением культурно-массовых, физкультурных и спортивных мероприятий» – это самая главная налоговая преференция для профсоюзных организаций.

Но и тут нужно иметь в виду: для применения данной нормы нужно всегда обозначать источник средств на оплату и обязательно указывать на членство физического лица. Сюда так же можно отнести выдачу призов и подарков членам профсоюза.

Если источником финансирования выплаты физическому лицу являются средства работодателя, тогда возникает объект налогообложения НДФЛ.

Согласно пункту 1 статьи 210 НК РФ, при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах.

Статья 41 НК РФ определяет доход как экономическую выгоду в денежной или натуральной форме, учитываемую в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемую для физических лиц в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.

Перечень доходов, освобождаемых от обложения налогом на доходы физических лиц, содержится в статье 217 НК РФ.

Если физлицу организацией вручается подарок или предоставляется любая другая экономическая выгода, которую можно оценить, то в соответствии с п. 1 ст. 226 НК РФ организация является налоговым агентом и обязана исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в бюджет сумму НДФЛ. Если налог у одаряемого в налоговом периоде удержать невозможно, организация сообщает об этом физическому лицу и в ИФНС в соответствии с п. 5 ст. 226 НК РФ не позднее 1 марта следующего года.

Налоговые агенты сообщают в налоговые органы о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика по форме 2-НДФЛ «Справка о доходах и суммах налога физического лица», утвержденной Приказом ФНС России от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@) (см. письма Минфина России от 18.01.2017 № 03-04-06/1928), от 27.10.2011 № 03-04-06/8-290).

По мнению Минфина России (см. письмо Минфина от 31.01.2018 № 03-04-06/5527), налоговый агент вправе согласовать с налогоплательщиком конкретную форму направления ему письменного сообщения о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного НДФЛ. Соответственно, использование формы 2-НДФЛ для этих целей также возможно, если физлицо не возражает.

В п. 5 ст. 226 НК РФ не указано, что конкретно понимается под «невозможностью удержать налог». По мнению Минфина России, изложенному в письме от 17.11.2010 № 03-04-08/8-258, невозможность удержать налог возникает, например, в случае выплаты дохода в натуральной форме или возникновении дохода в виде материальной выгоды. Аналогичные примеры приведены в письме ФНС России от 22.08.2014 № СА-4-7/16692.

Физлица, получившие сообщение от налогового агента о невозможности удержать у них НДФЛ, уплачивают налог на основании уведомления, которое получают от налогового органа (см. п. 3 информационного письма ФНС России от 20.02.2017 № БС-4-11/3133@).

Исполнение налоговым агентом обязанности по сообщению о невозможности удержать налог и сумме налога в соответствии с п. 5 ст. 226 НК РФ не освобождает его от обязанности представить сведения о доходах физических лиц за истекший налоговый

период и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ налогов в соответствии с п. 2 ст. 230 НК РФ, в том числе если организация не производит уплату НДФЛ (см. письмо от 01.12.2014 № 03-04-06/61283).

Исключением для налогообложения НДФЛ согласно п. 28 статьи 217 НК РФ являются доходы, не превышающие 4 000 рублей от стоимости подарков, полученных налогоплательщиками от организаций.

Если персонифицировать и оценить экономическую выгоду, полученную каждым физическим лицом, невозможно, то дохода, подлежащего обложению НДФЛ, не возникает (письмо Минфина России от 07.09.2015 № 03-04-06/51326).

Объект обложения НДФЛ не возникает, поскольку при всем желании невозможно персонифицировать и оценить экономическую выгоду, полученную каждым физическим лицом:

- при потреблении питьевой воды, как правило, из кулера, приобретенной организацией (письмо Минфина РФ от 13.05.2011 № 03-04-06/6-107, см. раздел 5.2.1);

- в случае участия работников и иных физических лиц в корпоративных развлекательных и спортивных мероприятиях (письма Минфина России от 14.08.2013 № 03-04-06/33039, от 15.04.2008 № 03-04-06-01/86).

Страховые взносы, производимые профсоюзными организациями в пользу физических лиц, начисляются только на те выплаты, которые производятся физическим лицам, с которыми заключен трудовой или гражданско-правовой договор (статья 420 НК РФ).

Таким образом, при планировании мероприятий нужно анализировать из каких источников будут финансироваться данные мероприятия, поскольку от этого зависит налоговая нагрузка.

Перед председателем и главным бухгалтером профсоюзной организации нередко возникает вопрос о том, можно ли направлять средства, поступившие от работодателя согласно коллективному договору не на культурно-массовые мероприятия, а на оказание материальной помощи членам профсоюза и членам их семей, оплату труда главного бухгалтера профсоюзной организации.

Если такое решение будет принято, то профсоюзная организация использует целевые поступления не по назначению.

Если налог не будет уплачен, что может быть установлено в ходе выездной налоговой проверки, то будет принято решение о начислении пеней за неуплату налога за весь период и принято решение о взыскании налоговой санкции в виде штрафа за совершение налогового правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 122 НК РФ.

Оплата труда главного бухгалтера и оказание материальной помощи членам профсоюза – это не мероприятие. Целевое назначение средств работодателя – проведение мероприятий, предусмотренных уставной деятельностью согласно коллективному договору или соглашению. Профсоюзная организация должна иметь в виду, что если средства работодателя пойдут на выплату материальной помощи, заработной платы главному бухгалтеру профсоюзной организации, то нужно сразу заплатить налог на прибыль организации. Тогда ни пеней, ни штрафа платить не придется.

Немало споров возникает о том, является ли целевым использованием средств работодателя, когда профсоюзная организация направляет средства работодателя на оплату труда работников социально-культурной сферы.

Если в рамках осуществления культурно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы профсоюзная организация содержит в штате работников социально-культурной сферы, то оплата их труда может производиться за счет средств, полученных от работодателя, в соответствии с коллективным договором на осуществление указанных работ. Средства работодателя использованы по назначению.

Оплата труда председателя первичной профсоюзной организации (в т.ч. выплата премий) за счет средств работодателя может производиться в том случае, когда это предусмотрено коллективным договором или соглашением в соответствии со статьей 377 ТК РФ путем перечисления в первичную профсоюзную организацию. В коллективном договоре необходимо предусмотреть отдельным пунктом порядок и условия оплаты труда председателя первичной профсоюзной организации (в т.ч. выплату премий). Размер перечисляемых средств должен соответствовать годовому фонду оплаты труда (с начислениями) председателя профсоюзной организации. Приведем извлечения из статьи 377 ТК РФ: «Денежные средства, получаемые профсоюзной организацией на оплату труда **освобожденного председателя** первичной профсоюзной организации, не облагаются налогом на прибыль организаций, подпадают под действие п.2 ст.251 НК РФ (письмо Минфина РФ от 22.04.2011 № 03-03-06/4/36).

БУХГАЛТЕРСКАЯ И НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ПОЛУЧЕННЫХ СРЕДСТВ

Согласно статье 32 Закона о НКО, профсоюзные организации – юридические лица обязаны вести бухгалтерский учет и статистическую отчетность в порядке, установленном Законодательством РФ, и несут налоговую ответственность за ведение деятельности организации. В Федеральном Законе от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее закон о Бухгалтерском учете) определяются общие понятия системы бухгалтерского учета. Профсоюзная организация самостоятельно разрабатывает систему бухгалтерского учета в организации и утверждает учетную политику организации на основании нормативных актов.

На основании статьи 9 Закона о бухгалтерском учете все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. В том числе первичные документы по расходованию средств работодателя согласно коллективному договору или соглашению должны находиться в первичной профсоюзной организации и передаче куда-либо не подлежат. Более того, как уже

говорилось ранее, профсоюзная организация должна отчитаться перед работодателем за использование целевых средств по коллективному договору. Форма сметы и отчета об использовании средств работодателей определяются в коллективном договоре или соглашении, или в приложениях к ним.

Обязательные реквизиты первичного учетного документа (статья 9 закона о Бухгалтерском учете):

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Ответственность за целевое использование денежных средств, перечисляемых работодателем профсоюзной организации в соответствии с коллективным договором, несет профсоюзная организация.

Таким образом, всю отчетность профсоюзной организации можно поделить:

- бухгалтерская отчетность НКО (в ИФНС);
- отчеты НКО в Минюст;
- налоговая отчетность НКО (в ИФНС);
- отчетность за сотрудников НКО (в ИФНС, ФСС, ПФР);
- отчетность в Росстат;
- отчетность перед работодателем по использованию средств коллективного договора;
- отчетность в Нефтегазстройпрофсоюз России и в структуры, непосредственно входящие в Нефтегазстройпрофсоюз России.

Сроки предоставления и формы отчетов в ИФНС, Росстат, ПФР, ФСС утверждаются законодательными актами.

Отчетность перед работодателем, сроки ее предоставления и формы определяются в коллективном договоре или его приложениях.

Сроки предоставления отчетности и формы в Нефтегазстройпрофсоюз России размещены на сайте http://rogwu.ru/activity/informacija_i_otchetnost.

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

В состав отчетности некоммерческих организаций, помимо баланса и отчета о финансовых результатах, входит еще одна форма: отчет о целевом использовании средств.

Кроме того, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» обязывает некоммерческую организацию включать в состав отчетности пояснения к отчету о целевом использовании средств.

Пояснения должны раскрывать дополнительные данные, которые нецелесообразно включать в указанный отчет, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового результата деятельности некоммерческой организации и (или) движения денежных средств. Статья бухгалтерской отчетности, к которой даются пояснения, должна иметь указание на такое раскрытие. В связи с этим, в обновленную форму отчета о целевом использовании средств введена дополнительная графа для указания номера соответствующего пояснения.

При этом детализацию показателей по статьям самого отчета о целевом использовании средств организация определяет самостоятельно (Информационное сообщение Минфина России от 28.05.2018 № ИС-учет-11).

Подробные рекомендации по вопросам формирования некоммерческими организациями показателей бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств приведены в документе «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций» (ПЗ-1/2015), размещенном на официальном сайте Минфина России в сети Интернет www.minfin.ru в рубрике «Бухгалтерский учет и отчетность – Бухгалтерский учет – Законодательные и иные нормативные правовые акты – Обобщение практики применения законодательства».

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Согласно п. 2 статьи 289 НК РФ, некоммерческие организации, у которых не возникает обязательств по уплате налога, представляют налоговую декларацию по налогу на прибыль по упрощенной форме по истечении налогового периода. Для некоммерческих организаций отчет о целевом использовании средств в декларации по налогу на прибыль отражается в 7 разделе. Для заполнения раздела можно руководствоваться инструкцией по заполнению декларации (Приказ Федеральной налоговой службы от 23 сентября 2019 г. № ММВ-7-3/475@) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме».

Для организаций на упрощенной системе налогообложения так же предусмотрен раздел заполнения декларации об использовании целевых средств – 3 раздел. Инструкция по заполнению декларации – Приказ Федеральной налоговой службы от 26 февраля 2016 г. № ММВ-7-3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме».

Для профсоюзных организаций, как говорилось ранее, поля со сроками использования целевых средств заполняются ТОЛЬКО при получении средств целевого финансирования и целевых поступлений, предоставленных передающей стороной с указанием срока использования. В остальных случаях сроки использования целевых средств не определены.

НДФЛ: Согласно п. 1 ст. 230 НК РФ налоговые агенты в регистрах налогового учета ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов. Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налоговым агентом самостоятельно. Регистры налогового учета должны содержать (см. также письмо Минфина России от 22.01.2020 № 03-04-06/3421):

- сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика;
- вид выплачиваемых налогоплательщику доходов;
- вид предоставленных налоговых вычетов;
- ставки НДФЛ;
- суммы дохода;
- даты выплаты дохода;
- расходы и суммы, уменьшающие налоговую базу;
- статус налогоплательщика;
- даты удержания налога;
- даты перечисления налога в бюджетную систему РФ с указанием реквизитов соответствующего платежного документа.

Таким образом, регистры налогового учета по НДФЛ необходимо вести в отношении каждого налогоплательщика, которому налоговый агент выплачивает доход. Кроме того, разработанную форму регистра налогового учета следует утвердить в учетной политике организации.

Иными словами, организация должна самостоятельно разработать форму налогового регистра в соответствии с требованиями, перечисленными в п. 1 ст. 230 НК РФ.

ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ПРОФСОЮЗНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ФОРМЕ 10-ПБ

В данном отчете так же отдельно отражаются поступления членских взносов и поступления по коллективным договорам и, соответственно, так же отражаются расходы.

Очень часто профсоюзные организации в отчете расходы по организации культурно-массовых и оздоровительных мероприятий по коллективному договору отражают в расходах профсоюзной организации. Если данные средства были направлены на реализацию мероприятий по коллективному договору, а расходы отражены в расходах профсоюзного бюджета, это так же говорит о нецелевом использовании средств профсоюзной организации.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИСКАЖЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ

За нарушение сроков представления (непредставление) бухгалтерской отчетности в налоговый орган организация может быть оштрафована на 200 рублей за каждый непредставленный документ (п. 1 ст. 126 НК РФ).

Помимо этого, за непредставление бухгалтерской отчетности, отказ от ее представления либо представление в неполном виде предусмотрена административная ответственность. В соответствии со ст. 15.6 КоАП РФ за такие нарушения на должностных лиц организации налагается штраф в размере от 300 до 500 рублей.

Самостоятельные санкции предусмотрены за нарушение правил ведения бухгалтерского учета и искажение данных бухгалтерской отчетности.

Статьей 120 НК РФ установлена ответственность за систематическое (два раза и более в течение календарного года), несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений. За такие нарушения взыскивается штраф в размере:

- 10 000 рублей, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода (п. 1 ст. 120 НК РФ);
- 30 000 рублей, если эти деяния совершены в течение более одного налогового периода (п. 2 ст. 120 НК РФ);
- 20% суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 рублей, если эти деяния повлекли занижение налоговой базы (п. 3 ст. 120 НК РФ).

Кроме того, должностные лица организации могут быть привлечены к ответственности по ст. 15.11 КоАП РФ, которая предусматривает ответственность за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Размер штрафа по ст. 15.11 КоАП РФ составляет от 5000 до 10 000 рублей, а при повторном нарушении*(24) – от 10 000 до 20 000 рублей. Кроме того, при повторном нарушении возможна дисквалификация*(25) на срок от одного года до двух лет.

Заметим, что в каждом конкретном случае размер штрафа устанавливает судья с учетом характера совершенного административного правонарушения, личности виновного, его имущественного положения, обстоятельств, смягчающих и отягчающих административную ответственность (ст. 4.1 КоАП).

В целях применения ст. 15.11 КоАП РФ под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, понимается:

- занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10% вследствие искажения данных бухгалтерского учета;
- искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10%;

- регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта бухгалтерского учета;
- ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;
- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;
- отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.

В соответствии со ст. 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства о бухгалтерском учете составляет 2 года со дня совершения административного правонарушения.

Положение о постоянно действующей единой комиссии по приёму-передаче, списанию, инвентаризации основных средств, материальных запасов и финансовых обязательств и признания расходов
(примерная форма положения)

Настоящее Положение о постоянно действующей единой комиссии по приёму-передаче, списанию, инвентаризации основных средств, материальных запасов и финансовых обязательств и признания расходов (далее – Комиссия) разработано в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов «ПБУ 5/01», от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010) и иными нормативными правовыми актами.

2. Основными задачами Комиссии являются:

- а) определение целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств (далее – объект) и материальных запасов (далее – МЗ) _____;
- б) определение возможности и эффективности восстановления объекта;
- в) контроль за оприходованием, приемом-передачей объекта и МЗ;
- г) оформление документации по оприходованию, списанию, приему-передаче объекта и МЗ, полученным услугам;
- д) проведение инвентаризации основных средств, материальных запасов и финансовых обязательств _____.

3. Комиссия для реализации возложенных на нее задач осуществляет следующие функции:

- а) при участии материально-ответственного лица осматривает объект, подлежащий списанию, с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учета;
- б) устанавливает целесообразность (пригодность) дальнейшего использования объекта, возможность и эффективность его восстановления;
- в) устанавливает причины списания объекта (физический и моральный износ, нарушение эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации, длительное неиспользование объекта для управленческих нужд и др.);
- г) выявляет лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объекта основных средств _____ (профсоюзная организация), и вносит предложение руководству _____ (профсоюзная организация) о привлечении этих лиц к ответственности, установленной зако-

нодательством Российской Федерации;

д) определяет возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов выбывающего объекта, а также проводит их оценку, исходя из текущей рыночной стоимости, в соответствии с законодательством Российской Федерации;

е) осуществляет контроль за оприходованием, приемом-передачей материально-ответственными лицами объектов, пригодных для дальнейшей эксплуатации узлов и агрегатов и товарно-материальных ценностей;

ж) проводит инвентаризацию основных средств, материальных запасов и финансовых обязательств Нефтегазстройпрофсоюза России;

з) составляет акты: оприходования, приема-передачи и о списании объекта и МЗ;

и) при участии ответственного за проведение мероприятий проводит анализ целесообразности проведенных расходов и подтверждает целевое использование средств организации на данное мероприятия, составляет акт о признании расходов.

4. Работу Комиссии организует председатель Комиссии.

5. Заседания Комиссии проводятся по мере необходимости.

6. Заседание Комиссии ведет председатель Комиссии.

Заседание Комиссии считается правомочным, если на нем присутствует не менее половины ее членов.

Во время проведения заседания Комиссии оформляются акты о признании расходов и списании ТМЦ, которые подписываются членами комиссии.

7. Решение о списании объекта принимается в случае единогласного решения членами Комиссии, присутствующими на заседании.

8. Принятое Комиссией решение о приеме-передаче, списании объекта оформляется:
- актом о приеме-передаче объекта (кроме зданий и сооружений) (Унифицированная форма № ОС-1, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №7; форма по ОКУД 0306001).

- актом о списании объекта (кроме автотранспортных средств) (Унифицированная форма №ОС-4б, утвержденная постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №7; форма по ОКУД 0306033).

9. При списании:

компьютерной и бытовой техники к акту о списании прилагается техническое заключение мастеровских по ремонту или дефектная ведомость о невозможности ее восстановления;

объектов, пришедших в негодное состояние в результате аварий, пожаров, стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, к акту о списании прилагаются документы, подтверждающие вышеуказанные обстоятельства (копии актов соответствующих учреждений).

10. Комиссия принимает решение о списании объектов и МЗ, пришедших в негодность, либо выданных на нужды организации на основании:

- первичных документов, подтверждающих расход объектов и МЗ (ведомость на выдачу, сметы, дефектные ведомости, акт на списание материальных запасов и т.д.);

- требования-накладной (Типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная постановлением Госкомстата России от 30.10.97 №71а; форма по ОКУД 0315006).

УТВЕРЖДАЮ:
Председатель профсоюзной организации

от «__» _____ 201__ г.

А К Т
на списание материальных ценностей

Комиссия в составе 3 человек:

Председатель комиссии _____

Член комиссии _____

Член комиссии _____

составили настоящий акт о том, что при проведении _____ на приобрете-
ние _____

было израсходовано _____ рублей.

Комиссия подтверждает, что указанные материальные ценности розданы _____
_____ на осуществление уставной деятельности и предлага-
ет расходы на их приобретение отнести на статью «_____» за счет
источника средств _____ сметы доходов и расходов Профсоюзной
организации на 20__ год.

Основание:

Председатель комиссии

(подпись) Ф.И.О.

Члены комиссии:

(подпись) Ф.И.О.

«__» _____ 202__ г.

Утверждаю
Председатель профсоюзной организации

А К Т
О признании расходов

г. Москва

«__» _____ г.

Мы, комиссия:

Председатель комиссии _____

Член комиссии _____

Член комиссии _____

составили настоящий акт о том, что во время мероприятия _____
были осуществлены расходы _____ согласно акту
_____ на общую сумму _____ (_____)
рублей. Использованы средства по назначению и подлежат списанию на счету 86.02
_____ за счет источника финансирования –

Основание: Акт выполненных работ/услуг № ____ от _____

Председатель комиссии

(подпись) Ф.И.О.

Члены комиссии:

(подпись) Ф.И.О.

«__» _____ 202__ г.

ССЫЛКИ

- Письмо Минфина от 15.04.2008 N 03-04-06-01/86. (б.д.).
- «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций» (ПЗ-1/2015. (б.д.). *Информация Минфина.*
- 197-ФЗ, 3. д. (б.д.). Трудовой Кодекс РФ. *Федеральный закон* №197-ФЗ от 30.12.2001. Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». (б.д.).
- Информационное сообщение Минфина России от 28.05.2018 № ИС-учет-11. (б.д.).
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. (б.д.).
- Минфина России от 14.08.2013 N 03-04-06/33039. (б.д.). Письмо.
- Налоговый Кодекс РФ. (б.д.).
- О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности. (б.д.). *Федеральный закон* №10-ФЗ от 12.01.1996.
- Определение Верховного Суда 304-ЭС19-14779 от 11.09.2019, 304-ЭС19-14779 (Верховный суд 11 9 2019 г.).
- Письмо Минфина от 17.11.2010 № 03-04-08/8-258. (б.д.).
- Письмо Минфина от 27.10.2011 № 03-04-06/8-290). (б.д.).
- Отраслевое соглашения по организациям нефтяной, газовой отраслей промышленности и строительства объектов нефтегазового комплекса Российской Федерации на 2020-2022 годы. (б.д.).
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». (б.д.).
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». (б.д.).
- Письмо Минфина от 31.01.2018 N 03-04-06/5527). (б.д.).
- Письмо Минфина России от 07.09.2015 № 03-04-06/51326. (б.д.).
- Письмо Минфина России от 18.01.2017 № 03-04-06/1928. (б.д.).
- Письмо Минфина РФ от 13.05.2011 № 03-04-06/6-107. (б.д.).
- Письмо Минфина РФ от 22.04.2011 № 03-03-06/4/36. (б.д.).
- Письмо от 01.12.2014 № 03-04-06/61283. (б.д.). *Письмо Минфина.*
- План счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». (б.д.).
- Положение по ведению бухгалтерского учета, утвержденное Приказом Минфина Российской Федерации от 29 июня 1998 года № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». (б.д.).
- Постановления Арбитражного суда Уральского округа от 14.12.2015 № А47-12935/2014. (б.д.).
- Приказ Федеральной налоговой службы от 23 сентября 2019 г. № ММВ-7-3/475@. (б.д.).
- Приказ Федеральной налоговой службы от 26 февраля 2016 г. № ММВ-7-3/99@. (б.д.).
- Устав Нефтегазстройпрофсоюза России.* (б.д.).
- ФАС Уральского округа от 02.08.2013 по № А47-11749/2011. (б.д.).
- Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ. (б.д.). «О некоммерческих организациях».
- Федеральный закон от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». (б.д.).
- ФНС России от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@. (б.д.). *Приказ.*
- ФНС России от 20.02.2017 № БС-4-11/3133@. (б.д.). *Письмо.*
- ФНС России от 22.08.2014 № СА-4-7/16692. (б.д.). *Письмо.*



НЕФТЕГАЗСТРОЙПРОФСОЮЗ РОССИИ



НЕФТЕГАЗСТРОЙПРОФСОЮЗ РОССИИ

119119, г. Москва
Ленинский проспект, 42
rogwu@rogwu.ru

ROGWU.RU