

**Челябинское областное отделение
Общероссийского общественного благотворительного фонда
«РОССИЙСКИЙ ДЕТСКИЙ ФОНД» (ЧОО РДФ)**

ул. Худякова, 20 г. Челябинск, 454048,
тел/факс: (351) 261-03-11, 260-74-10
www.rdf74.ru, e-mail: rdf_irina@bk.ru
vn1947@list.ru



ОКПО 311851
ОГРН 1027400009779
ИНН 7453068401 КПП 745301001

**Пояснения к
годовой бухгалтерской отчетности за 2021 г.**

Полное наименование - Челябинское областное отделение Общероссийского общественного благотворительного фонда «Российский детский фонд» (ЧОО РДФ).

Дата регистрации - «26» февраля 1996 г. Главное управление юстиции Челябинской области №2212.

Дата начала осуществления деятельности - июнь 2001 г.

Юридический адрес – 4540048 Россия г. Челябинск, ул. Худякова, 20

Фактический адрес – 454048, Россия г. Челябинск ул. Худякова д.20

Основной вид деятельности – Общественная деятельность в сфере социальных услуг (Благотворительность)

Органы управления – Президиум правления и Председатель фонда

Президиум правления фонда состоит из трех человек Скворцов В. Н., Морозова И.А., Ярушева Т. Н.

Председатель ЧОО РДФ – Скворцов Вячеслав Николаевич

Численность – 6 чел.

Предпринимательская деятельность - не велась

Средства и имущество РДФ формируется за счет пожертвований физических и юридических лиц.

Расчетные счета – три: ПАО Челябинвестбанк; ОАО Сбербанк России;

Филиал «Екатеринбургский» АО «Альфа — банк»; ПАО «Челиндбанк»

- не производил операций в иностранной валюте;

- не производил экспортных операций;

- не производил операций с ценными бумагами (акциями, облигациями);

- не имел филиалов и структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ;

- не осуществлял игровой деятельности и видео показов.

Деятельность фонда ведется на основании следующих нормативных актов:

- Постановление Губернатора Челябинской области № 210 от 19.04.2002 г. (Пролонгировано).

- Закона Челябинской области «О государственной поддержке благотворительной деятельности в Челябинской области» № 602-ЗО от 19.12.13 г. Статья 7.

- Федерального закона от 12 января 1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»,

- Федерального закона от 11 августа 1995 г. №135 ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»;

- Федерального закона от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях»;

- Устава Общероссийского общественного благотворительного фонда «Российский детский фонд»;

- Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н;

- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н;

- Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н, план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции, по его применению;
- Приказа Минфина РФ от 02 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Налогового законодательства и других законодательных актов, необходимых в деятельности.

1. Состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация не допускала при формировании бухгалтерской отчетности отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность составляется по формам, рекомендованным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», включает:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах и приложений;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет о целевом использовании средств.

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, сопутствующая информация в табличном и текстовом формате.

Формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждаются результатами инвентаризации имущества и обязательств.

2. Краткое описание системы внутреннего контроля и учетной политики.

Учетная политика ЧОО РДФ в основе своей формируется исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика ЧОО РДФ на 2021 год, по сравнению с 2020 годом существенно, изменяется, в части учета основных средств. Организация на основании приказа Председателя ЧОО РДФ применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" с 2021 года в полном объеме, за исключением пункта 7 ФСБУ 6/2020 (особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды (субаренды). Износ до 2021 г начислялся в конце отчетного года. по нормам. В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 с 01.01.21 пересчитана накопленная амортизация и Основные средства стоимостью до 100 тыс. рублей, списаны и учитываются за балансом. Начислена амортизация за 2021 год, линейным способом.

Учетная политика в части ФСБУ 6/2020 в соответствии с п.48,49 применяется ретроспективно.

Материально – производственные запасы (товары, материалы для управленческих нужд и для передачи в качестве благотворительности) – отражаются в учете по цене фактического приобретения. Материальные ценности, предназначенные для благотворительных целей, учитывается на счете 10.

Налоговая политика ЧОО РДФ с 1 января 2007 г упрощенная система налогообложения, с объектом «Доходы» (6%).

Существенность в отношении бухгалтерской отчетности ЧОО РДФ, следующая:

Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5 процентов от общего итога данных. При этом общим итогом данных является сумма сальдо, оборотов или иных показателей по нескольким счетам учета отражаемых в отчетности под единым кодом.

Для уточнения бухгалтерской отчетности существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов по отношению к прежнему значению.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации, устанавливается самостоятельно, исходя из содержания отношений со

связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой и правил статьи 105.1 НК РФ.

К связанным сторонам относятся физические и юридические лица, влияющие на принятие решений. В бухгалтерской отчетности раскрывается перечень связанных сторон и виды сделок с ними.

Система внутреннего контроля функционирует согласно специальному локальному документу. Система внутреннего контроля возглавляется руководителем.

3. СОПРОВОДИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Сопроводительная информация по бухгалтерскому балансу состоит из таблиц по формам, рекомендованным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и настоящих текстовых пояснений.

Основные средства

В отчетности основные средства отражены по балансовой стоимости – первоначальная стоимость минус амортизация накопленная (рассчитанная по требованиям ФСБУ 6/2020) на 01.01.2021 и начисленная за 2021 год.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2021 в учете закрыто начисление износа 662000 руб. и открыто (на тех же забалансовых счетах) начисление амортизации. В связи с изменением учетной политики (повышение лимита стоимости) списано на забалансовый учет обородование на сумму 427 тыс. руб.

Данные предыдущего бухгалтерского баланса по показателю «основные средства» строка 1150 и по показателю «фонд недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества» строка 1360 на основании требований п. 49 ФСБУ 6/2020 ретроспективно пересчитаны и соответственно изменены на суммы накопленной амортизации 7834 тыс. руб. и на сумму годовой амортизации 993 тыс. руб. Списано по дефектной ведомости основных средств на сумму 3543 тыс. руб.

Основные средства отражены в балансе по первоначальной стоимости за вычетом амортизации (накопленной и начисленной).

Первоначальная стоимость основных средств в учете **сумма -13287 тыс. руб.;**

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2020 года уменьшились за счет переноса на забалансовые счета полностью с амортизированных основных средств и не соответствующих лимиту.

Запасы фонда составляют 7078 тыс. руб., строка 1210 бухгалтерского баланса.

Запасы состоят из детской литературы и игрушек. Запасы состоят из материальных ценностей, подлежащих передаче в качестве благотворительной помощи Статья запасы подтверждена годовой инвентаризацией.

Дебиторская задолженность

В строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена задолженность поставщиков по авансам выданным. На дату составления отчетности вся задолженность закрыта встречными обязательствами.

Налоги и другие обязательные платежи

Коммерческая деятельность не велась. Получен прочий доход от краткосрочного размещения свободных денежных средств на депозите в сумме 399 000 руб. С дохода исчислен налог по УСН. Средства за минусом налогов направлены на некоммерческую деятельность

Структура персонала и оплата труда

- Управленческий персонал – 5 человек, ФОТ 287 079,00 руб. в месяц, средняя з/п 57 415,00 руб. в месяц.

- Рабочие и вспомогательные профессии – 2 человека, ФОТ 64 510,00 руб. средняя з/п 32 255,00 руб. в месяц.

Численность на 31.12.2021 – 6 человек

Средняя заработная плата в целом по организации 50 227,00 руб. в месяц.

Является плательщиком следующих страховых взносов:

- обязательное пенсионное страхование – 20%

- обязательное медицинское страхование – 0 %

- обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 0%

- социальное страхование от несчастных случаев на производстве – 0,2%.

Льготы по начислению страховых взносов.

Льготы по начислению страховых взносов для некоммерческой деятельности установленный Федеральным законом от 01.04.2020 № 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», применяется с 01.04.2020 года.

Уплачено за 2021 год взносов:

ОПС – 785 812,21 руб.,

ОМС – 0,00 руб., т. к. применяется льгота.

ФСС на случай нетрудоспособности и материнства – 0,00 руб., т. к. применяется льгота.

ФСС от НС – 8 519,25 руб.

Итого уплачено взносов: 794 331,46 руб.

Благотворительная деятельность в Челябинской области за 2021 год.

Количество предприятий и организаций, принявших участие в социальных благотворительных программах по приоритетным направлениям благотворительной деятельности, установленные законодательством Челябинской области, в 2021 году составило – 264 из них воспользовались налоговой льготой **33** организаций.

Благотворительные пожертвования, поступившие на счет ЧОО РДФ в 2021 году составили 452 004 тыс. руб. в т. ч. по территориям Челябинской области. Все средства израсходованы согласно целевому назначению.

Поступления по территориям Челябинской области за 2021 г.

№ П/п	Источник поступления благотворительной помощи	Сумма поступления в ЧОО РДФ благотворительной помощи в руб.
1	Златоустовский городской округ	1 743 210
2	Копейский городской округ	543 500
3	Магнитогорский городской округ	422 270 182
4	Миасский городской округ	750 000
5	Челябинский городской округ	24 521 242
6	Ашинский муниципальный район	5 146
7	Красноармейский муниципальный район	360 673
8	Пластовский муниципальный район	7 448
9	Увельский муниципальный район	1 370 195
10	Уйский муниципальный район	316 724
11	Чесменский муниципальный район	116 650
Итого поступило в Челябинское областное отделение Российского детского фонда		452 004 970

Благотворительные средства поступили в том числе в безналичном порядке 445904 тыс. руб., в кассу 65 тыс. руб., в форме материальных ценностей 6035 тыс. руб.

Информация о целевом использовании ЧОО РДФ

Расходы на целевые мероприятия составили 432341 тыс. руб. из них:

Социальная и благотворительная помощь непосредственно физическим лицам 6543 тыс. руб. По строке 6313 «Иные мероприятия» отражена передача благотворительных средств через НКО, фонды и другие структуры, участвующие в благотворительной помощи.

Остаток денежных средств на расчетном счете (счетах) составил:

Денежные средства ЧОО РДФ в сумме 3299 тыс. руб., состоят из остатка, а именно:

- в кассе в размере - 0 тыс. руб.
- на расчетном счете - 3 252 тыс. руб.
- на корпоративных картах – 47 тыс. руб.

На депозитных счетах размещено -11400 тыс. руб., в отчетности данные средства отражены обособленно.

В 2022 году ЧОО РДФ планирует работать по приоритетным направлениям благотворительной деятельности в Челябинской области, установленным статьей 5 Закона Челябинской области № 449-ЗО от 25 ноября 2016г. «О налоге на имущество организаций»:

- оказание материальной помощи областным государственным (муниципальным) медицинским организациям, основным видом деятельности которых является оказание медицинских услуг детям, областным государственным (муниципальным) образовательным организациям для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, областным государственным (муниципальным) общеобразовательным организациям для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, социальным приютам для детей и подростков;
- оказание адресной помощи детям, находящимся под опекой (попечительством);
- оказание материальной помощи малоимущим, многодетным и неполным семьям, семьям с детьми-инвалидами, неработающим пенсионерам и инвалидам, имеющим доход ниже величины прожиточного минимума;
- оказание помощи несовершеннолетним, находящимся в местах лишения свободы;
- оказание помощи онкологическим больным в терминальной стадии болезни;
- оказание помощи областным государственным (муниципальным) образовательным организациям дополнительного образования, в том числе детско-юношеским спортивным школам, а также некоммерческим организациям, осуществляющим работу с детьми и подростками по месту жительства;
- оказание помощи некоммерческим организациям, осуществляющим работу с несовершеннолетними, находящимися в трудной жизненной ситуации.

Остаток целевых средств в сумме 24 286 тыс. руб. (в т. ч. материалы), неиспользованных по состоянию на 31.12.21 г. состоит из денежных средств и материальных запасов.

Согласно федеральному закону «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» №135-ФЗ от 11.08.1995 г. на реализацию благотворительных программ ст.17 израсходовано 432 341 тыс. руб., что составляет 96% из всех поступивших средств.

Благотворительная помощь оказана в денежной форме — 412 816 тыс. руб. и в форме имущества – 19 525 тыс. руб.

Оказание помощи областным государственным (муниципальным) медицинским организациям, основным видом деятельности которых является оказание медицинских услуг детям, областным государственным (муниципальным) образовательным организациям для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, областным государственным (муниципальным) общеобразовательным организациям для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, социальным приютам для детей и подростков сумма: 31 708 тыс. руб.

Оказание адресной помощи детям, находящимся под опекой (попечительством): 11 337 тыс. руб.

Оказание материальной помощи малоимущим, многодетным и неполным семьям, семьям с детьми-инвалидами, неработающим пенсионерам и инвалидам, имеющим доход ниже величины прожиточного минимума: 238 896 тыс. руб.

Оказание помощи несовершеннолетним, находящимся в местах лишения свободы: 20 тыс. руб.

Оказание помощи онкологическим больным в терминальной стадии болезни: 284 тыс. руб.

Оказание помощи областным государственным (муниципальным) образовательным организациям дополнительного образования, в том числе детско-юношеским спортивным школам, а также некоммерческим организациям, осуществляющим работу с детьми и подростками по месту жительства: 101 172 тыс. руб.

Оказание помощи некоммерческим организациям, осуществляющим работу с несовершеннолетними, находящимися в трудной жизненной ситуации: 48 924 тыс. руб.

№ п/п	Статьи расходов	Итого тыс. руб.
1	<u>Срочная социальная помощь</u> (разовая помощь детям и семьям (деньги, одежда, продукты питания), благотворительная помощь малообеспеченным выпускникам сиротских учреждений детям-инвалидам, единовременные выплаты студентам-сиротам, в том числе, обучающимся за рубежом, днем Конвенции о правах ребенка, пособия детям, сотрудников МВД, погибших при исполнении служебных обязанностей)	74 723
2	<u>Теплый дом</u> (благотворительная помощь домам ребенка, детским домам и школам-интернатам, поддержка государственных учреждений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей)	23 421
3	<u>Медико-социальная программа</u> (все виды помощи государственным и негосударственным медицинским учреждениям, в том числе, помощь лекарствами и медоборудованием, переданным непосредственно этим учреждениям)	51 760
4	<u>Культурные программы</u> (все виды помощи, расходы по программе «Юному таланту» включая стипендии РФ и региональных отделений)	6 643
5	<u>Детская библиотека</u> (пополнение книжных фондов детских библиотек, в том числе, сельских библиотек, проведение чтений по лучшим произведениям классиков)	9 873
6	<u>За решеткой детские глаза</u> (содействие воспитательным колониям для несовершеннолетних и домам ребенка в женских колониях)	20
7	<u>Помощь детям-инвалидам</u> (оказание организационной и благотворительной финансовой помощи детям-инвалидам)	21 576
8	<u>Спешите делать добро</u> (все виды помощи детям-сиротам, детям-инвалидам, детям из социально незащищенных категорий)	35 443
9	<u>1 июня Международный день защиты детей</u> (зрелищно-развлекательный праздник для детей-сирот, детей-инвалидов, детей, из социально незащищенных категорий)	7 827
10	<u>Новогодний подарок</u> (организация новогодних праздников с подарками для детей из социально незащищенных категорий)	8 970
11	<u>Региональные программы отделений</u> (учитываются все виды расходов по иным программам, выполняемых отделениями Фонда) В том числе:	51179

1. <u>Охрана материнства, отцовства и детства</u> (оказание различных видов благотворительной помощи беременным женщинам в сложной жизненной ситуации, одиноким отцам и матерям, малообеспеченным семьям с детьми от 0 до 3-х лет)	
2. <u>Радуга</u> (организация досуга и отдыха, культурное развитие детей и подростков, пропаганда здорового образа жизни, оказание благотворительной помощи детским образовательным, спортивным учреждениям, некоммерческим организациям, осуществляющим работу с детьми по месту жительства, а также организация праздничных мероприятий в территориях области)	57 269
3. <u>Спортивная программа</u> (оказание помощи областным государственным (муниципальным) образовательным организациям дополнительного образования, в том числе детско-юношеским спортивным школам, а также некоммерческим организациям, осуществляющим работу с детьми и подростками по месту жительства для организации детских спортивных мероприятий, награждение победителей и участников)	83 540
4. <u>Дошкольник XXI века</u> (оказание помощи областным государственным (муниципальным) образовательным организациям дополнительного образования детей, некоммерческим организациям, осуществляющим работу с детьми по месту жительства из малообеспеченных, многодетных, опекунских, неполных семей с целью формирования в настоящее время мировоззренческой устойчивости на идеалах культуры мира и толерантности)	97
ИТОГО	432 341

4. О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С 31.12.2021 по 31.03.2022 (по дату подписания бухгалтерской отчетности) – существенных событий влияющих на бухгалтерскую отчетность нет. Обеспокоенности по непрерывности деятельности нет.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ В УСЛОВИЯХ КОВИД.

В 2021 году согласно постановлению Правительства от 07.09.2021 № 1513 «Об утверждении Правил предоставления из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» в редакции постановления от 28.10.2021 № 1849, ЧОО РДФ получена субсидия на нерабочие дни, которые установили Указом Президента от 20.10.2021 № 595.

Субсидия предоставляется тем, кто входит в реестр получателей субсидий, который формирует ФНС. Форма реестра приведена в приложении 1 к Правилам, утвержденным постановлением Правительства от 07.09.2021 № 1513. Чтобы попасть в реестр, субъекты СОНКО должны соответствовать ряду условий (п. 1, 2 Правил, утв. постановлением Правительства от 07.09.2021 № 1513).

ЧОО РДФ получена субсидия на нерабочие дни с 30.10.2021 г. по 07.11.2021 г. в сумме 89 544,00 руб. Данная сумма предоставлена из расчета МРОТ на 7 человек. Компании и предприниматели, которые получили субсидии за нерабочие дни, вправе не облагать страховыми взносами и НДФЛ выплату в размере 12 792 руб. на каждого работника (подп. 17 п. 1 ст. 422 НК). Освобождением можно воспользоваться один раз — в месяце получения субсидии или в следующем. В декабре месяце в ЧОО РДФ фактически работало 6 человек, которым было выплачено 76 752,00 руб. Остаток неиспользованных средств в размере 12 792,00 руб. перенесено на 2022 год, для использования в деятельности.

Председатель ЧОО РДФ _____ В. Н. Скворцов

Гл. бухгалтер ЧОО РДФ _____ А. Е. Максимовских