

Фонд поддержки и развития Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования "Российский
государственный социальный университет" им. А.П.Починка

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года

г. Москва

Содержание

1.	ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.2.	КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1.2.1.	ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ И НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	3
1.2.2.	ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ	4
1.2.3.	СВЕДЕНИЯ О НАЛИЧИИ ФИЛИАЛОВ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ	4
1.2.4.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	4
1.3.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	5
1.3.1.	ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	5
1.3.2.	ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ ОТЧЕТНОСТИ	5
1.3.3.	ЗАПАСЫ	5
1.3.4.	РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	6
1.3.5.	РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	6
1.3.6.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	7
1.3.7.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	7
1.4.	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	8
1.4.1.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
1.4.2.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	9
1.4.3.	ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	9
1.4.4.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
1.5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ПОЛУЧЕННЫХ СРЕДСТВ	10
1.6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	11
1.6.1.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	11
1.6.2.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	11
1.6.3.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	11
1.6.4.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	11

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Фонда поддержки и развития Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Российский государственный социальный университет" им. А.П.Починка (далее – Фонд им. А.П. Починка) за 2021 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование организации: Фонд поддержки и развития Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Российский государственный социальный университет" им. А.П.Починка.

ИНН/КПП: 9717016931/771701001.

Дата государственной регистрации: 19 февраля 2016 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1167700052585.

Юридический и почтовый адрес: 129226, Москва г, ул. Вильгельма Пика, дом № 4, строение 1.

Учредителями Фонда являются:

1. Починок Наталья Борисовна;
2. Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Российский государственный социальный университет"

Среднесписочная численность сотрудников составила:

2021	2020	2019
1	1	7

1.2. Краткая характеристика деятельности

1.2.1. Основные цели и направления деятельности организации

Фонд поддержки и развития Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Российский государственный социальный университет" им. А.П.Починка является унитарной некоммерческой организацией, не имеющей членства, учрежденной полностью дееспособным гражданином РФ и юридическим лицом на основе добровольных имущественных взносов.

Основными целями Фонда являются:

Фонд поддержки и развития Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Российский государственный социальный университет" им. А.П.Починка

- Содействие развитию ФГБОУ ВО РГСУ в сфере образования, науки, здравоохранения, культуры, физической культуры, спорта, искусства, архивного дела, социальной помощи;
- Деятельность, направленная на привлечение денежных средств для осуществления уставной деятельности Фонда;
- Взаимодействие с заинтересованными органами государственной власти, органами местного самоуправления по тематике Фонда;
- Организация взаимодействия, обмена знаниями и опытом между Фондом и организациями, осуществляющими аналогичную деятельность;
- Осуществление издательской деятельности по вопросам, связанным с целью деятельности Фонда.

1.2.2. Источники финансирования

Источниками финансирования Фонда им. А.П. Починка являются:

поступления, связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, в виде средств целевого финансирования и пожертвований (гранты, пожертвования), в том числе поступления от Фонда президентских грантов.

1.2.3. Сведения о наличии Филиалов и Представительств

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Фонд не имеет филиалов и представительств.

1.2.4. Информация об органах управления

В соответствии с Уставом Фонда им. А.П. Починка руководящими органами Фонда им. А.П. Починка являются:

1. Президиум Фонда;
2. Президент Фонда;
3. Попечительский совет Фонда;

Президиум Фонда является высшим коллегиальным органом Фонда. Члены Президиума Фонда:

1. Починок Ольга Александровна;
2. Починок Петр Александрович.

Президиум правомочен принимать решения по любым вопросам деятельности Фонда.

Единоличным исполнительным органом фонда является Президент Фонда - Виноградова Екатерина Валентиновна.

Президент подотчетен Президиуму. Президент правомочен решать все вопросы, не являющиеся исключительной компетенцией Президиума.

Фонд поддержки и развития Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Российский государственный социальный университет" им. А.П.Починка

Надзор за деятельностью Фонда, принятием другими органами Фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда осуществляет Попечительский совет Фонда.

1.3. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность Фонда поддержки и развития Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Российский государственный социальный университет" им. А.П.Починка составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами, регламентирующими ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Основными принципами, которыми руководствуется организация при формировании отчетности, являются достоверность, полезность, полнота, нейтральность, последовательность, осмотрительность и сопоставимость.

1.3.1. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Фонде поддержки и развития Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Российский государственный социальный университет" им. А.П. Починка ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Главным бухгалтером Фонда является ООО «ФБК» по договору №21-2/18-к от 06.03.2018.

ООО «ФБК» зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

Для ведения бухгалтерского учета применяется бухгалтерская программа «1С».

1.3.2. Вступительные и сравнительные данные отчетности

При формировании бухгалтерской отчетности за 2021 год существенных ошибок не выявлено.

Согласно положениям Учетной политики для целей бухгалтерского учета, ошибка признается существенной, если в ее результате соответствующая статья бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах искажается более чем на 5%.

1.3.3. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Фонд поддержки и развития Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Российский государственный социальный университет" им.

А.П.Починка

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом по средней себестоимости.

По состоянию на 31.12.2021 Фонд не имел запасов и не создавал резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

1.3.4. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Фонда.

1.3.5. Раздельный учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов по разным видам целевого финансирования и по отдельным договорам ведется раздельно.

Учет поступлений средств целевого финансирования (пожертвований, грантов) отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в момент их фактического получения.

Соответствующие начисления в рамках целевого финансирования учитываются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» Субконто «Гранты» и «Добровольные пожертвования» в момент подписания договора по каждому отдельному договору, а расходы по дебету счета 86 «Целевое финансирование» по видам расходов и кредиту счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 91.02 «Прочие расходы».

Учет расходов по основной уставной некоммерческой деятельности в рамках выполнения целевых программ ведется на счете 20 «Основное производство». Расходы группируются по статьям бюджета, согласованными с жертвователем.

Учет расходов по основной уставной некоммерческой деятельности в рамках содержания аппарата управления Фонда ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы группируются по статьям бюджета (сметы) Фонда.

Учет прочих расходов по основной уставной некоммерческой деятельности ведется на счете 91.02 «Прочие расходы». Расходы группируются по статьям бюджета (сметы) Фонда.

1.3.6. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

1.3.7. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

1.4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

1.4.1. Дебиторская задолженность

Информация о величине дебиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе Фонда им. А.П. Починка по стр. 1230 «Дебиторская задолженность».

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций	погашение	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	52	-	1 356	(1 045)	-	363	-
	5530	за 2020г.	13	-	52	(13)	-	52	-
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	50	-	1 356	(1 043)	-	363	-
	5532	за 2020г.	13	-	50	(13)	-	50	-
Прочая	5513	за 2021г.	2	-	-	(2)	-	-	-
	5533	за 2020г.	-	-	2	-	-	2	-
Итого	5500	за 2021г.	52	-	1 356	(1 045)	X	363	-
	5520	за 2020г.	13	-	52	(13)	X	52	-

Основными дебиторами в составе дебиторской задолженности являются:

тыс. руб.

Контрагент	на 31.12.2021	Контрагент	на 31.12.2020	Контрагент	на 31.12.2019
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная дебиторская задолженность					
Горюшкина Светлана Николаевна	144	ООО МАСТЕРСКАЯ "ГАЛЕОН"	34	ФГБОУ ВО "Алтайский государственный университет"	6
ООО «ФБК»	140	ФГБОУ ВО "Алтайский государственный университет"	6	РАНХиГС	6
ООО МАСТЕРСКАЯ "ГАЛЕОН"	34	РАНХиГС	6	ООО "Интернет"	1

Фонд поддержки и развития Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Российский государственный социальный университет" им. А.П.Починка

Контрагент	на 31.12.2021	Контрагент	на 31.12.2020	Контрагент	на 31.12.2019
1	2	3	4	5	6
				Трэвел"	

1.4.2. Денежные средства

Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Фонда им. А.П. Починка представлена ниже:
тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
Расчетные счета	15	1 752	554
Итого:	15	1 752	554

1.4.3. Целевое финансирование

В 2021 году Фонд им. А.П. Починка получил средства целевого финансирования и пожертвования от физических лиц в сумме 250 тыс. руб.

Поступление и расходование средств целевого финансирования представлено в Отчете о целевом использовании средств.

По строке 1350 «Целевые средства» отражен остаток сумм, полученных в рамках целевого финансирования:

Наименование источника	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
<i>Гранты</i>			
ДОГОВОР о предоставлении гранта Президента РФ на развитие гражданского общества №18-2-012596	-	-	31
ДОГОВОР о предоставлении гранта №157-ГМ/20	311	1 500	-
<i>Добровольные пожертвования</i>			
Договор пожертвования № 03-07/19 от 03.07.2019 г.	-	68	420
Договор пожертвования №Д-ФБ-20/01-1 от 17.01.2020 г.	3	236	
Договор пожертвования №01-12/21 от 29.12.2021 г.	52		
Итого:	366	1 804	451

1.4.4. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.	5560	за 2021г.	-	1 696	-	(1 684)	-	12
	5580	за 2020г.	-	116	-	(116)	-	-
расчеты с	5561	за	-	1 212	-	(1 212)	-	-

Фонд поддержки и развития Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Российский государственный социальный университет" им.

А.П.Починка

поставщиками и подрядчиками		2021г.						
	5581	за 2020г.	-	108	-	(108)	-	-
прочие кредиторы	5550	за 2021г.	-	484	-	(472)	-	12
	5570	за 2020г.	-	8	-	(8)	-	-

Основными кредиторами в составе кредиторской задолженности являются:

тыс. руб.

	на 31.12.2021	Наименование контрагента	на 31.12.2020	Наименование контрагента	на 31.12.2019
1	2	3	4	5	6
Краткосрочная кредиторская задолженность					
ИФНС №17 по г. Москве	5	-	-	ИФНС №17 по г. Москве	3
Персонал Фонда	7	-	-	Персонал Фонда	5
-	-	-	-	ФБК ООО	108

1.5. Пояснения к Отчету о целевом использовании полученных средств

Расшифровка отдельных статей в Отчете о целевом использовании полученных средств за 2021 и 2020 гг.

По строке 6220 «Целевые взносы» отражены поступления от Фонда Президентских грантов в рамках реализации целевых программ.

По строке 6230 «Целевые взносы» отражены поступления от физических лиц в рамках целевого финансирования по договорам пожертвования.

тыс. руб.

Наименование источника	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3
Гранты от Фонда Президентских грантов (строка 6220)	-	1 500
ДОГОВОР о предоставлении гранта №157-ГМ/20	-	1 500
Добровольные пожертвования (строка 6230)	250	750
Договор пожертвования №Д-ФБ-20/01-1 от 17.01.2020 г.	-	750
Договор пожертвования №01-12/21 от 29.12.2021 г.	250	-
Итого:	2 250	2 250

По строке 6312 указаны расходы в размере 1 139 тыс. руб. на проведение конференций, в т.ч. на организацию и проведение мероприятий, организацию питания.

Оплата труда постоянного и временного персонала в размере 439 тыс. руб. указана в строке 6321.

По строке 6326 «Прочие расходы на содержание аппарата управления» указаны расходы на услуги интернет-провайдеров, бухгалтерского сопровождения в размере 73 тыс. руб.

По строке 6350 «Прочие» указаны расходы на услуги банка и прочее в размере 36 тыс. руб.

1.6. Прочие пояснения

1.6.1. Связанные стороны

Фонд поддержки и развития Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Российский государственный социальный университет" им. А.П. Починка в 2021 году не был связан с юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Фонда, или на деятельность которых Фонд способен оказывать влияние.

1.6.2. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Фонда за 2021 год, не было.

1.6.3. Налоговое законодательство

Налог на добавленную стоимость

Фонд не является налогоплательщиком НДС.

Налог на прибыль

Фонд является некоммерческой организацией, при реализации своих уставных задач не осуществляет предпринимательскую деятельность.

1.6.4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2021 у Фонда отсутствовали существенные условные обязательства и условные активы.

«31» марта 2022 г.

Президент Фонда

Виноградова Е.В.