

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности Фонда развития Государственного музея изобразительных искусств имени А.С. Пушкина за 2021 год

1. Общие сведения

Полное наименование организации: Фонд развития Государственного музея изобразительных искусств имени А.С. Пушкина (далее Фонд);

Сокращенное наименование: Фонд развития ГМИИ;

Адрес: 119019, г. Москва, Колымажный пер., д. 6, стр. 2;

ОГРН: 1147799016133;

ИНН/КПП 7704282509/770401001.

Фонд был создан 13.10.2014

Основными целями создания Фонда являются: аккумулирование денежных средств и направление их на проведение мероприятий по всестороннему содействию, поддержке и развитию Федерального государственного бюджетного учреждения культуры «Государственный музей изобразительных искусств имени А.С. Пушкина», осуществление благотворительной деятельности, воспитание у широких слоев населения чувства уважения к историческому и культурному наследию, связанному с ГМИИ им. А.С. Пушкина.

Учредители Фонда:

- ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ "ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МУЗЕЙ ИЗОБРАЗИТЕЛЬНЫХ ИСКУССТВ ИМЕНИ А.С.ПУШКИНА";

- ЛОШАК МАРИНА ДЕВОВНА.

Высшим органом управления Фонда является Совет Фонда.

В состав Совета Фонда входят:

- Лошак Марина Девовна;

- Косолапов Михаил Валерьевич;

- Богданова Надежда Викторовна.

Надзор за деятельностью Фонда осуществляет Попечительский Совет Фонда в составе:

Председатель Совета:

Голикова Татьяна Алексеевна;

Члены Совета:

Авен Петр Олегович;

Акимов Андрей Игоревич;

Акимов Максим Алексеевич;

Башмет Юрий Абрамович;

Вишнева Диана Викторовна;

Горьков Сергей Николаевич;

Клебанов Илья Иосифович;

Ковальчук Михаил Валентинович;

Лошак Марина Девовна;

Манилова Алла Юрьевна;

Мионов Евгений Витальевич;

Светаков Александр Александрович;

Урин Владимир Георгиевич;

Харитонин Виктор Владимирович;

Швыдкой Михаил Ефимович;

Ширвиндт Александр Анатольевич;

Эрнст Константин Львович.

С 20.10.2020, согласно Протоколу № 1 внеочередного заседания Совета Фонда от 19.10.2020 г., в должности директора действует Косолапов Михаил Валерьевич.

Численность сотрудников Фонда на 31.12.2020 с учетом внешних совместителей составляла 10 человек, на 31.12.2021 – 9 человек.

2.Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Фонда подготовлен на основе учетной политики, изложенной в приказе № 1-УП об учетной политике Фонда развития

Государственного музея изобразительных искусств имени А.С. Пушкина от 31.12.2020 г.

2.1 Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Принятая организацией учётная политика применяется последовательно от одного отчётного года к другому. Изменения в учетной политике в 2021 году по сравнению с 2020 годом касаются использования Федеральных стандартов бухгалтерского учета 5/2019 "Запасы", 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», а также в переходе на учет курсовых разниц на счете 91, что соответствует нормам бухгалтерского учета по действующему законодательству.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Разница в оценке статей бухгалтерского учета на конец 2020 года и на начало 2021 года обусловлена переходом на упомянутые выше ФСБУ: по строке 1150 бухгалтерского баланса на конец 2020 года показана сумма 50 тыс.рублей, а на начало 2021 года – 0; по строке 1350 на конец 2020 года показана сумма 97061 тыс.рублей, а на начало 2021 года – 97011 тыс.рублей, так как списана с баланса стоимость основного средства - компьютера HP ProDesk 400 G6 – 50 тыс.рублей.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Основные средства

В составе основных средств отражаются объекты, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», стоимостью от 100 000 рублей.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости.

2.4. Учет целевого финансирования

Финансовая деятельность Фонда ведется в рамках смет расходов. Сведения об источниках финансирования Фонда отражаются на счете 86 «Целевое финансирование», на субсчете 86.02 «Благотворительные взносы и пожертвования».

Средства целевого финансирования отражаются на счете 86, когда у Фонда имеется уверенность в их получении.

2.5. Учет доходов от предпринимательской деятельности.

В 2021 году Фонд получал доходы в виде процентов от размещения денежных средств на депозитных счетах, курсовых разниц, процентов на остаток по счету. Учет доходов от предпринимательской деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 года N 32н.

Учет ведется автоматизировано с применением программы 1С: Предприятие 8.3.

3. Активы и обязательства в иностранной валюте.

Фонд осуществляет учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте согласно ПБУ 3/2006 (с изменениями и дополнениями).

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ.

Общество в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражает курсовые разницы. Курсовые разницы отражаются в том периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсы основных иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ на 31.12.2021 г.:

1. Доллар США 74,2926
2. Евро 84,0695

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженности на отчетную дату подтверждены актами сверки.

Наибольшая сумма дебиторской задолженности – 1464 тыс.руб. относится к ИП Свердлов Александр Борисович и 277,5 тыс.руб к ГосНИИР.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

5. Связанные стороны.

Перечень субъектов, способных контролировать
или оказывать влияние на деятельность Фонда

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	Виды операций	Объем операций
1	Лошак Марина Деговна	РФ, Председатель Совета Фонда	Учредитель, директор ФГУК ГМИИ им А.С.Пушкина	13.10.2014	Протокол заседания Совета Фонда от 30.10.2014	Принятие решений на Совете Фонда	Компетенция Совета Фонда
2	Косолапов Михаил Валерьевич	РФ, Директор Фонда с 20.10.2020, член Совета Фонда,	заместитель директора по финансам ФГУК ГМИИ им А.С.Пушкина	20.10.2020	Протокол внеочередного заседания Совета Фонда	Принятие решений на Совете Фонда	Компетенция Совета Фонда

3	Богданова Надежда Викторовна	РФ, исполнительный директор	член Совета фонда	13.10.2014	протокол заседания Совета Фонда от 30.10.2014	Принятие решений на Совете Фонда	Компетенция Совета Фонда
4	ФГБУК "ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МУЗЕЙ ИЗОБРАЗИТЕЛЬНЫХ ИСКУССТВ ИМЕНИ А.С.ПУШКИНА"	РФ	учредитель	13.10.2014	Устав	Уставная деятельность	102662 тыс.руб.

Директор Фонда в 2021 году занимал свою должность по совместительству. Заработная плата Косолапова М.В. составила 304 тыс.руб. Заработная плата исполнительного директора Фонда Богдановой Н.В. – 1452 тыс.руб. Членам совета Фонда вознаграждения не выплачивались.

По связанным сторонам не формировались (отсутствовали):

- резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

6. Целевое финансирование

Остаток целевого финансирования на 01.01.2021 составлял 97011 тыс.руб.

Благотворительные взносы и пожертвования в 2021 году составили 237026 тыс.руб., из них 45770 тыс.руб. от физических лиц и 191256 тыс.руб. от организаций. Государственное финансирование отсутствовало.

Доход от процентов по депозитам, процентов по остаткам на счетах, курсовых разниц и прочего в отчетном году составил 10497 тыс.руб. Расходы в виде комиссий банков, курсовых разниц и прочего – 4206 тыс.руб. Налог по УСН - 179 тыс.руб. Таким образом, прибыль от приносящей доход деятельности составила 6112 тыс.руб.

Всего поступило средств 243138 тыс.руб.

На целевые мероприятия было израсходовано 102662 тыс.руб.

Ниже приведена таблица расходов по проектам в рублях:

АКАДЕМИЯ ПУШКИНСКОГО (бесплатная образовательная онлайн-платформа, позволяющая пройти обучение у лучших экспертов в области истории и теории искусства)	4 418 163,86
БИЛЛ ВИОЛА (финансирование организации и проведения выставки Билла Виолы «Путешествие души»)	568 058,10
ВИППЕРОВСКИЕ ЧТЕНИЯ (ежегодный научный симпозиум «ВиPPERовские чтения», приуроченный к 40-летию выставки «Москва – Париж»)	422 366,10
ГЕРЛЕН ПОМПИДУ (финансирование организации и проведения выставки "Современная графика из собрания Центра Помпиду" (Дар Флоранс и Даниэля Герлен))	1 383 568,63
ДЕКАБРЬСКИЕ ВЕЧЕРА (финансирование организации и проведения XLI музыкального международного фестиваля «Декабрьские вечера Святослава Рихтера»)	10 212 955,14
ДОМ ТЕКСТА (финансирование реконструкции здания по адресу М. Знаменский пер., д.8, стр.1 (Дом Текста))	2 926 600,00
ДРЕВНИЙ ВОСТОК (финансирование деятельности отдела Древнего Востока)	1 577 000,00
ИНКЛЮЗИЯ (расходы на программу для посетителей с ограниченными возможностями «Доступный музей»)	3 197 326,17
КЛУБ ПУШ (презентация "Клуба Пуш" – новой партнерской программы, посвященной поддержке коллекции медиаискусства)	255 405,00
КНИГИ (финансирование издательской деятельности ГМИИ)	1 260 000,00
КОТЕЛ АЛХИМИКА (финансирование организации и проведения выставки "Атанор. Котел алхимика")	107 954,00
КСЕНИЯ ХАУСНЕР (финансирование организации и проведения выставки "Ксения Хауснер. Правдивая ложь")	1 671 424,95
МАРТЕН (финансирование организации и проведения выставки "Бывают странные сближенья..." (куратор Жан-Убер Мартен))	2 245 039,14
МАТИОЛЛИ (финансировании организации и проведения выставки "Свободное искусство. Итальянский футуризм из коллекции Джанни Маттиоли")	4 560 571,20
МКР КВАРТИРА РИХТЕРА (расходы на музыкальные концертные программы в мемориальной квартире Святослава Рихтера)	1 831 812,02
МУЗЫ МОНПАРНАСА (финансирование организации и проведения выставки "Музы Монпарнаса")	1 190 943,70
НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА ГМИИ (закупка оборудования для работы с редкими книгами; финансирование проекта «Московский Витрувий»)	314 647,20

НЕ ЖИВОПИСЬ (финансирование организации и проведения выставки «Не живопись. Декоративно-прикладное искусство из коллекции ГМИИ им. А.С. Пушкина»)	171 267,30
ПОЖЕРТВОВАНИЕ ЖТІ (приобретении компьютерного оборудования для ГМИИ им. А.С. Пушкина за счет пожертвования ЖТІ)	4 968 468,75
ПРОГРАММЫ ДЛЯ МУЗЕЯ (приобретение лицензий на ПО, необходимые для работы сайтов музея и его аккаунтов в соцсетях; целевые пожертвования на уставную деятельность ГМИИ; расходы по обеспечению деятельности ГМИИ)	23 555 388,66
ПРЕМИЯ ИННОВАЦИЯ 2020 (выплаты лауреатам премии Инновация 2020)	2 000 042,12
ПУШКИНСКИЙ.YOUTH (программы, адресованные молодежи: лекции, семинары, творческие конференции, исследовательская лаборатория и место для общения)	890 012,87
РЕСТАВРАЦИЯ (реставрация музейных экспонатов)	18 073 988,45
РЕЭКСПОЗИЦИЯ (новая концепция постоянной экспозиции коллекции старых мастеров в ГЗ ГМИИ им. А.С. Пушкина)	12 228 391,00
СИЕНА НА ЗАРЕ РЕНЕССАНСА (финансирование организации и проведения выставки «Сиена на заре Ренессанса. Произведения из Национальной пинакотеки в Сиене, Государственного архива Сиены, музеев Тосканы и ГМИИ им. А.С. Пушкина»)	296 831,50
ТАРУСА (АТЕЛЬЕ ЭДУАРДА ШТЕЙБЕРГА) (Финансирование обеспечения жизнедеятельности мастерской художника Эдуарда Штейнберга в Тарусе)	248 270,40
ФИЛИАЛЫ (Финансирование деятельности региональных филиалов ГМИИ им. А.С. Пушкина во Владикавказе, Екатеринбурге, Калининграде, Нижнем Новгороде, Санкт-Петербурге и Томске)	2 085 480,00

Расходы на содержание аппарата управления в 2021 году составили 8272 тыс.руб., из них расходы на оплату труда административно-управленческого персонала 6908 тыс.руб., 1296 тыс.руб. страховые взносы, 36 тыс.руб. расходы на служебные командировки, 32 тыс.руб. офисные расходы: оплата услуг связи, и прочее.

На оплату труда административно-управленческого персонала использовано 7 процентов (менее 20 процентов) финансовых средств, израсходованных Фондом за 2021 год, что соответствует требованиям Федерального закона «О Благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» от 11.08.1995 №135-ФЗ.

Остаток целевого финансирования на 31.12.2021 в размере 228366 тыс.руб. планируется направить на осуществление уставной деятельности в 2022 году.

На конец отчетного 2021 года денежные средства Фонда размещены следующим образом:

на рублевых расчетных счетах в банках – 6221 тыс.руб.;

на валютных счетах в рублевом эквиваленте – 20163 тыс.руб. (689,23 доллара США и 239229,28 евро);

на депозитных счетах – 198500 тыс.руб.

7.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Фондом формируется резерв на оплату отпусков - оценочное обязательство по предстоящим отпускам сотрудников.

Отчисление в резерв на оплату отпусков производится на последнее число года.

Расчет величины резерва на оплату отпусков производится следующим образом.

Резерв на следующий год рассчитывается по итогам предыдущего года по формуле:

Сумма отчислений в резерв = Сумма расходов на оплату отпусков и выплату компенсаций за неиспользованный отпуск работникам в текущем году + Сумма страховых взносов, начисленных на оплату отпусков и выплату компенсаций за неиспользованный отпуск работников в текущем году.

Остаток резерва на оплату отпусков на 1 января 2021 года составлял 486 тыс.руб, на 1 января 2022 года – 494 тыс.руб.

Резерв по сомнительным долгам Фондом не создавался, ввиду отсутствия оснований.

Условные обязательства и условные активы на момент подписания бухгалтерской отчетности Фонда отсутствуют.

Фонд не имеет:

- учтенных (дисконтированных) до отчетной даты векселей, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- выданных гарантийных обязательств в отношении проданной ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательств в отношении охраны окружающей среды.

8.События после отчетной даты

На дату составления отчетности возникли существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, а именно, непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют по отношению к

рублю более, чем на 5 процентов. Вследствие этого, рублевая оценка валютных средств, находящихся на счетах Фонда увеличилась. Кредиторская задолженность в валюте погашена до даты составления отчетности.

9. Непрерывность деятельности

В 2021 году продолжали действовать ограничительные меры в связи с объявленной в 2020 году глобальной пандемией COVID-19. На дату составления отчетности сложившаяся внешнеполитическая и экономическая ситуации на деятельность Фонда существенного влияния не оказали. Оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты не представляется возможным. Но руководство Фонда уверено, что в текущей ситуации предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости деятельности и не намерено ликвидировать Фонд или прекратить его деятельность в обозримом будущем. Остаток целевого финансирования на 31.12.2021 позволяет продолжить деятельность Фонда в период 12 месяцев с отчетной даты.

29.03.2022

Директор _____/Косолапов М.В./