

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Благотворительного фонда "Религиозной организации "Тверская и Кашинская Епархия Русской Православной Церкви (Московский Патриархат)» по восстановлению порушенных святынь во имя Святого Благоверного князя Михаила Тверского за 2022 год

I. Общие сведения

Некоммерческая организация Благотворительный фонд "Религиозной организации "Тверская и Кашинская Епархия Русской Православной Церкви (Московский Патриархат)» по восстановлению порушенных святынь во имя Святого Благоверного князя Михаила Тверского зарегистрирована 20 декабря 2018 года, рег. номер 1186952016811 (свидетельство выдано Управлением Министерства юстиции РФ по Тверской области).

Адрес Фонда: 170100, Тверская обл., г. Тверь, ул. Советская, д. 10

ИНН /КПП 6950224923/695001001

Учредителем Благотворительного фонда является Религиозная организация "Тверская и Кашинская Епархия Русской Православной Церкви (Московский Патриархат)".

На дату создания учредители передали Фонду в качестве вноса денежные средства, в размере 10 тыс. руб.

Фонд создан для благотворительной деятельности и осуществляет разработку и реализацию программ, направленных на:

- 1) проектирование, строительство, воссоздание, восстановление, реставрацию, сохранение, благоустройство и развитие территорий, на которых находятся объекты;
- 2) создание духовно-просветительских и культурных центров;
- 3) организацию социальной, молодежной и другой общественно-полезной работы с населением;
- 4) укрепление межнационального и межконфессионального мира и согласия;
- 5) содействия духовному просвещению и духовному развитию личности;
- 6) гражданско-патриотическое и духовно-нравственное воспитание молодежи.

Источниками формирования имущества Фонда в денежной и иных формах являются:

- взносы Учредителя;
- благотворительные пожертвования, в том числе целевые;
- иные поступления.

Органы Фонда:

- 1). Управляющий Совет Фонда – Высший коллегиальный орган Фонда;
- 2). Попечительский Совет Фонда – надзорный орган, действующий на общественных началах;
- 3). Директор Фонда – единоличный Исполнительный орган.

Предпринимательскую деятельность Фонд в 2022 и в 2021 годах не осуществлял.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в фонде числятся 3 человека (на 31.12.21 – 3 чел.)

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля, за соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет руководство Фонда в лице Директора Фонда - Корнилова Сергея Сергеевича (назначен на должность Протоколом собрания управляющего совета Фонда № 6 от 10.09.20) сроком на 3 года. Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером Благотворительного фонда – Громовой Ириной Владимировной (Приказ о приеме на работу № 33 от 30.11.2021 г.)

2. Основные положения Учетной политики Фонда

Бухгалтерская отчетность Фонда

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ № 34Н от 29.07.1998 г., Федерального закона № 135-ФЗ от 11.08.1995 г. «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», Федерального закона №7-ФЗ от 12.01.1996 г. «О некоммерческих организациях».

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным, если:

- отношение этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %, либо
- его не раскрытие могло повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании отчетной информации.

Согласно Уставу Фонда, Фонд не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли, является некоммерческой организацией. Возникающие доходы направляются на достижение уставных целей Фонда. Вследствие отсутствия предпринимательской деятельности, Фонд не составляет и не представляет в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Отчет о прибылях и убытках.

Фонд не раскрывает информации о связанных сторонах в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

На основании положений действующих Правил и Положений по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации, Фонд не составляет в качестве приложений к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- отчет о движении денежных средств (на основании п. 85 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н);

- информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации (на основании Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)").

Оценка активов и обязательств Фонда производится по фактическим затратам.

Основные средства

В связи с вступлением в силу с 2022 года ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Фонд, как некоммерческая организация, принял решение продолжать увязывать порядок учета основных средств с порядком учета статьи 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса.

В качестве объектов основных средств признаются активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. Объекты, соответствующие данным критериям признания в качестве объектов основных средств, но стоимостью менее 100 тыс. руб., учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Запасы

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Выбытие материалов производится по средней себестоимости.

Целевые взносы и использование целевых средств

Учет поступающих добровольных пожертвований в форме денежных средств, производится на счете 86 «Целевое финансирование» с разбивкой по субсчетам по назначению целевых средств и источникам поступления. Учет поступающих пожертвований осуществляется в бухгалтерском учете на дату их фактического поступления на расчетный счет Фонда. Пожертвования от церковных приходов отражаются в составе целевого финансирования методом начисления. Расход целевого финансирования отражается на дату фактического перечисления денежных средств.

Расходы на содержание аппарата управления учитываются с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы» методом начисления при принятии первичных документов к бухгалтерскому учету и ежемесячно списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Обычными общехозяйственными расходами Фонда являются расходы на заработную плату, аренду транспортного средства, тех. поддержку программы 1С, расходы на медосмотр.

Оценочные обязательства

Фонд формирует оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работников. Обязательство начисляется один раз в год, по состоянию на конец отчетного периода, исходя из количества неиспользованных дней отпуска, средней заработной платы, с учетом страховых взносов.

Все показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тыс. руб.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский баланс:

3.1. Основные средства

По договору пожертвования № 01/12 от 10.12.2020 г Фонд получил земельные участки на сумму по кадастровой стоимости (с учетом госпошлины) 2784 тыс. руб.

В 2022 году были проданы 4 участка на общую сумму по кадастровой стоимости – 1 126 тыс. руб. Доход от продажи составил 1 040 тыс. руб.

Фонд арендует автотранспортное средство Субару Форестер по договору № б/н от 08.10.2020 г. Ежемесячная арендная плата составляет 11,5 тыс. руб.

3.2. Запасы

Наличия и движения Запасов в 2021 году:

Наименование показателя	31.12.20	Поступлен ие	Выбытие	31.12.21
Топливо	14	163	(173)	3
Запасные части	-	57	(57)	-
Прочие материалы		97	(90)	7
Инвентарь и хозяйственные принадлежности		561	(559)	1
Итого	14	878	(879)	11

Наличия и движение Запасов в 2022 году

Наименование показателя	31.12.21	Поступлен ие	Выбытие	31.12.22
Топливо	3	172	(174)	1
Запасные части	-	234	(234)	-
Прочие материалы	7	72	(67)	12
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1	749	(749)	1
Итого	11	1227	(1224)	14

3.3. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности в 2021 году

Наименование показателя	31.12.20	Поступлен ие	Выбытие	31.12.21
Расчеты по пожертвованиям	992	5 123	5 542	573
Расчеты с поставщиками	-	2 280	2 328	48
Расчеты по причитающимся процентам	-	177	173	4
Итого	992	7 580	8 043	625

Наличие и движение дебиторской задолженности в 2022 году

Наименование показателя	31.12.21	Поступлен ие	Выбытие	31.12.22
Расчеты по пожертвованиям	573	5 109	5 061	621

Расчеты с поставщиками	48	4 835	4 263	620
Расчеты по причитающимся процентам	4	186	188	2
Итого	625	10 130	9 512	1 243

По состоянию на отчетную дату у Фонда имеется дебиторская задолженность в размере 1243 тыс. руб. (пожертвования от церковных приходов начисленные, но еще не оплаченные, авансы выданные поставщикам и причитающиеся %% по депозитному вкладу). Указанная дебиторская задолженность не является просроченной и/или сомнительной.

3.4. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений отражаются депозиты ПАО Сбербанк РФ, размещенные 27.12.22 г. в размере 2 500 тыс. руб. по состоянию на 31.12.22 г. со сроком погашения 1 месяц. Ставка – 5,17 % годовых.

В составе финансовых вложений отражаются депозиты ПАО Сбербанк РФ, размещенные 24.12.21 г. в размере 3 000 тыс. руб. по состоянию на 31.12.21 г., в размере 6 000 тыс. руб. по состоянию на 31.12.20 г. со сроком погашения 1 месяц. Ставка – 6,16 % годовых.

3.5. Денежные средства

Денежные средства	31.12.22	31.12.21	31.12.20
Денежные средства на расчетном счете	2 420	2 047	1 375
Денежные средства в кассе	181	350	156
Итого	2 601	2397	1 531

3.6. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены расходы на лицензию программы 1С (неисключительные права на ПО) в размере 13 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г., 10 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г. и в размере 4 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 г.

3.7. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в 2021 году

Наименование показателя	31.12.20	Поступление	Выбытие	31.12.21
Расчеты с поставщиками	-	3 997	3 996	1
Расчеты по пожертвованиям	44		5	39

Расчеты с персоналом	-	1 115	1 115	-
Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению	16	261	255	20
Расчеты по НДФЛ	-	187	187	-
Расчеты с подотчетными лицами	5	299	300	3
Расчеты по налогам и сборам	1	420	417	4
Итого	66	5 859	4 743	67

Наличие и движение кредиторской задолженности в 2022 году

Наименование показателя	31.12.21	Поступление	Выбытие	31.12.22
Расчеты с поставщиками	1	6 803	6 718	86
Расчеты по пожертвованиям	39		2	37
Расчеты с персоналом	-	1 904	1 904	-
Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению	20	502	522	-
Расчеты по НДФЛ	-	341	341	-
Расчеты с подотчетными лицами	3	337	340	-
Расчеты по налогам и сборам	4	90	90	4
Итого	67	9 977	9 917	128

Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

3.8. Оценочные обязательства

В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» (краткосрочные) отражен резерв на оплату неиспользованных отпусков:

Показатель	31.12.22	31.12.21	31.12.20
Обязательства перед работниками по оплате неиспользованных отпусков	160	93	21
Итого Оценочные обязательства	160	93	21

Отчет о целевом использовании средств:

3.9. Поступление целевого финансирования:

В 2022 и 2021 гг. Фонд получал финансирование в виде добровольных пожертвований, субсидий, грантов для реализации своих уставных целей и задач. Данные представлены в Таблице:

Поступления	2022 год	2021 год
Физические лица	6 882	2 213
Возврат неиспользованных сумм	-	-
Православные приходы	5109	5 119

РЕЛИГИОЗНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «ТВЕРСКАЯ И КАШИНСКАЯ ЕПАРХИЯ РУССКОЙ ПРАВОСЛАВНОЙ ЦЕРКВИ (МОСКОВСКИЙ ПАТРИА	853	-
ООО НПО БИМЕДИЦИНСКИЕ ИННОВАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	-	525
Президентский грант	1830	137
ООО Портал	-	30
Фонд «Собор»	-	1236
Региональная субсидия	914	1085
% от размещения средств на депозитном счете	181	177
Государственная субсидия	-	26
Земельные участки	1009	2 563
ООО «Лаборатория красоты»	105	-
ООО «Галилео-Мед»	3 698	-
ИТОГО:	20 581	13 111

3.10. Использование целевого финансирования:

Использование	2022 год	2021 год
Расходы на целевые мероприятия	17 338	8 343
Расходы на содержание аппарата управления	2 484	1 551
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	308	2 784
Прочие (возврат неиспользованных пожертвований)	255	3 000
ИТОГО:	20 385	15 678

Отчет о финансовых результатах

3.11. Прочие доходы:

В составе прочих доходов 2022 года отражен доход от продажи земельных участков. Прочих доходов в 2021 году не было.

4. Информация о реализованных/реализуемых проектах

Фонд является получателем грантов Президента РФ. В 2022 году фонд реализует проект «Летопись храмов Верхневолжья: возрождаем для потомков». На реализацию проекта выделены денежные средства в размере 1 830 тыс. руб. Все средства были получены и направлены на реализацию проекта в 2022 году.

Проект был направлен на решение комплексной задачи, выявленной при реализации предыдущего проекта «Воссоздание и возрождение храмов Тверской земли»,

реализуемого в рамках гранта Президента РФ. Основной идеей проекта явилось создание интерактивной карты порушенных святынь Старицкого и Кимрского благочиний, с размещением видеоконтента, созданного с помощью квадрокоптера, фиксирующего состояние храмов в настоящее время.

Силами студентов МАРХИ были подготовлены проекты на проведение первоочередных противоаварийных мероприятий, препятствующих дальнейшему разрушению храмов, представлены два проекта благоустройства прилегающих территорий.

В целях популяризации деятельности фонда были проведены Круглые столы, организованы выступления на «Радио Вера». Реализован региональный грант «Православные святыни Тверской земли: от малой родины к большой», в котором приняли участие обучающиеся образовательных организаций восьми муниципальных районов Тверской области.

В 2022 году новой деятельностью фонда стало проведение выставок православной тематики. Так в 2022 году были проведены следующие выставки:

- Безмолвная проповедь. Новгородская икона XIII-XVI веков
- Образ Богородицы в памятниках иконописи Новгородского музея
- Копийные картины Простева А., посвященные житию блаженной Ксении Петербургской
- Верхневолжье – водный фасад православной России
- Из фотоархива Великой Отечественной войны

Также в 2022 году были реализованы крупные проекты по восстановлению и воссозданию исторического облика объектов-благополучателей фонда. В частности были выделены средства на ремонт в Спасо-Преображенском соборе г. Твери, в храме Рождества Богородицы в д. Городня-на-Волге. Также были профинансированы ремонтные работы в храмах Параскевы Пятницы г. Старицы и Бориса и Глеба г. Старицы, Никольском храме г. Старицы, Смоленской иконы Божией Матери с. Ильинское Кимрского района и профинансированы написание икон для вновь построенного храма в ЖК Медовом г. Твери

В октябре 2022 года фонд получил субсидию на реализацию грантового проекта от Правительства Тверской области.

5. Налоги.

Фонд является плательщиком единого налога при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения – «доход». Доходы признаются кассовым методом, с учетом положений ст. 346.17 и ст. 273 НК РФ. Объект обложения в 2022 году – проценты по депозиту в размере 188 тыс. руб. и реализация земельных участков в размере 1040 тыс. руб. Исчислен и уплачен в бюджет единый налог в размере 37 тыс. руб.

Объект обложения в 2021 году – проценты по депозиту в размере 174 тыс. руб. Исчислен и уплачен в бюджет единый налог в размере 5 тыс. руб.

6. Информация об аудиторе

Аудит бухгалтерской отчетности за 2022 год является для Фонда обязательным, т. к. организационно-правовая форма организации – Фонд и поступление имущества, в том числе денежных средств, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, превышает 3 млн. рублей (ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности). На проведение обязательного аудита бухгалтерской

отчетности за 2022 год привлечена аудиторская фирма - ООО «АКГ «Вердиктум» согласно заключенного договора № 1266 от 01.03.2022 г.

7. Прочая информация

На дату составления бухгалтерской отчетности у Фонда нет судебных разбирательств и иных существенных рисков.

Фонд планирует продолжать свою деятельность, предусмотренную Уставом, в 2023 и в последующих годах.

Директор Благотворительного фонда

Корнилов С. С.

26.05.2023

