

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
БФР МАУДО «ДШИ №5» г. Вологды
за 2023 год

г. Вологда

20.03.2024г

1. Общие положения

Полное наименование :Благотворительный фонд развития муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств № 5 им. В.С. Белякова» г. Вологды

Сокращенное наименование: БФР МАУ ДО «ДШИ №5 им. В.С. Белякова» г. Вологды, (далее Фонд) зарегистрирован в Минюсте 29 августа 2018г., учетный номер 3514010262, является некоммерческой организацией, созданный по инициативе граждан РФ для достижения целей предусмотренных Уставом организации.

Адрес регистрации : 160019 г. Вологда ул. Чернышевского д.108 кв.12

Адрес нахождения: 160019 г. Вологда ул. Карла Маркса д.14 к.3

Внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц за ОГРН 1183525029753 дата внесения записи 29.08.2018 г.

Внесена запись в единый государственный реестр юридических лиц за ГРН 2233501732671 дата внесения записи 26.12.2023 г. Об изменении наименования Фонда

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 11 по Вологодской области ,выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №11 по Вологодской области ИНН 3525429638, КПП 352501001.

Руководитель организации: Шорохова Наталья Геннадьевна с 29.10.2019 - Управляющий Фондом.

Учредители фонда:

-Пронин Андрей Владимирович;

-Рыжкова Галина Николаевна.

Правление Фонда:

-Морева Татьяна Александровна-председатель Правления

-Морозова Юлия Николаевна-член Правления Фонда

-Краснораменная Юлия Валерьевна-член Правления Фонда ,секретарь

Исполнительным органом фонда является Управляющий Фонда – Шорохова Наталья Геннадьевна

Основными видами деятельности Фонда являются:

- деятельность по предоставлению социальных услуг без обеспечения проживания и прочее финансовое посредничество

Среднесписочная численность работающих в Фонде за 2023 г. составил 1 человек, численность работающих на отчетную дату - 2 человека, в том числе работающих по внешнему совместительству 2 человека, по 0,5 ставки.

Источником формирования имущества являются добровольные

пожертвования физических и юридических лиц.

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности ПБУ 4/99 от 06.07.1999, (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)

"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"

Фонд ведет деятельность в соответствии с целями, сформулированными в Уставе фонда, а именно : содействие деятельности в сфере образования, художественного, эстетического развития личности, содействия укрепления престижа и роли школы и семьи в обществе, путем осуществления благотворительной деятельности, в интересах муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств №5 им. В.С. Белякова» г. Вологды.(далее-Школа)

На балансе фонда основных средств и нематериальных активов не числится.

Бухгалтерский учет поступающих благотворительных средств проводится через расчетный фонд Фонда , открытый в банке Вологодское отделение №8638 Сбербанка России.

Свою деятельность Фонд осуществляет на основании благотворительной программы. Кроме того фонд несет сопутствующие расходы на обеспечение данной программы :административно-управленческие расходы ,прочие расходы(услуги банка, приобретение ПО, аудиторские услуги и др.)

За 2023 год поступило целевых денежных средств(пожертвований от физических и юридических лиц) в сумме 3811,28 тыс. руб. в том числе денежными средствами-3811,28 тыс. руб.

За 2023 год оказана материальная помощь Школе(благотворительная помощь) в сумме 3295,43 тыс. руб. в том числе на :

1.Укрепление материально-технической базы учреждения МАУДО "ДШИ №5 им. В.С. Белякова" г. Вологды в сумме 816,46тыс.руб.,в том числе:

-приобретение музыкальных инструментов(гармонь заказная), стойка для барабана, барабан с чехлом, воздухоувлажнитель, телевизор, мфу, персональные компьютеры в комплекте, доска пробковая, кулер, плеер, струны, подставки под ногу, вывеска на здание, нашивки на концертные костюмы, канцтовары, бумага офисная-816,46 тыс. руб.

2.Создание комфортных условий в учреждении, охрана жизни и здоровья обучающихся МАУДО "ДШИ №5 им. В.С. Белякова" г. Вологды (содержание имущества, уборка помещений, коммунальные расходы, услуги связи, охрана объектов, обеспечение питьевого режима и др.) в сумме 1256,95 тыс. руб., в том числе:

- аренда мусорного контейнера-8,0 тыс. руб.

-клининговые услуги(уборка помещений в 2х зданиях в течении года), услуги по содержанию в чистоте территории, скашивание травы, вывоз сломанных веток, деревьев с прилегающей территории, кадастровые работы(раздел земельного участка), очистка кровли от наледи по адресу :г. Вологда ул. Поповича д.18 -648,49 тыс. руб.

-коммунальные услуги, услуги связи, возмещение коммунальных расходов, аренда помещения для отчетного концерта-329,08 тыс. руб.

- промывка системы отопления, замена опорной арматуры -21,47 тыс. руб.
- ТО видеонаблюдения ,вневедомственная охрана, ТО комплекса -68,4 тыс. руб.
- замена светильников ,установка видеонаблюдения-35,03 тыс. руб.
- настройка и ремонт музыкальных инструментов-146,48 тыс. руб.

3.Улучшение качества учебно-воспитательного процесса ,обучение педагогов, сопровождение образовательного процесса, оснащение педагогического процесса МАУ ДО "ДШИ №5 им. В.С. Белякова" г.Вологды в сумме 1222,02 тыс. руб. в том числе:

- организационный взнос за участие в конкурсах -61,20 тыс. руб.
- транспортные услуги (услуги автобуса),погрузочно-разгрузочные услуги-166,70 тыс. руб.
- курсы повышения квалификации- 36,30 тыс. руб.
- обслуживание сайта, техническое обслуживание оргтехники-40,43 тыс. руб.
- образовательные услуги, мастер-классы, услуги фото и видеофиксации, услуги правового обеспечения по договорам ГПХ с начислениями, юридическое сопровождение -802,84 тыс. руб.
- обновление консультант плюс -45,64 тыс. руб.
- услуги поддержки сайта, активация пакета Такском для онлайн кассы-9,60 тыс. руб.
- услуги организации питания в рамках проведения конкурсов-8,15 тыс. руб.
- обеспечение питьевого режима(приобретение бутилированной воды) -51,16 тыс. руб.

За 2023 год прочие расходы благотворительного фонда составили 683,56 тыс.руб. в том числе :

Административно -управленческие расходы: оплата труда с начислениями в сумме 610,68 тыс.руб.

Услуги банка-17,48 тыс.руб.

Использование прав сбис ,сопровождение 1С – 19,50 тыс.руб.

Аудиторская проверка, размещение отчета на сайте - 35,90 тыс.руб.

Итого расходы составили:3978,99тыс.руб.

Остаток неиспользованных средств 2022 г на 01 января 2023 года в сумме 2054,97тыс.руб.

Остаток неиспользованных средств 2023г на 1 января 2024 года в сумме 1887,26 тыс.руб.

2.Информация об учетной политике

Амортизация начисляется линейным способом. Материально-производственные запасы списываются учитываются по фактической стоимости.

3.Расшифровка статей бухгалтерского баланса

Строка 1230 расчеты по ЕНС -7 733,99

Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты – 1 887 257,99 руб.(остаток денежных средств на расчетном счете в банке)

Строка 1260 прочие оборотные активы- 709,68руб. (остаток расходов будущих периодов)

Строка 1350 Целевые средства- 1 842 944,38. (благотворительные пожертвования)

Строка 1520 Кредиторская задолженность- 31 088,94руб. (заработная плата за декабрь 2023по сроку оплаты 10 января 2024,страховые взносы с Фот за декабрь 2023)

Строка 1540 Оценочные обязательства – 21 668,34руб.(Резерв отпусков управляющего фондом ,главного бухгалтера)Движение резерва отпусков: Остаток на 01.01.2023г в сумме 16 394,16 руб. начислено в 2023г в сумме 12 701,66 руб. , списано 74 27,48 руб. Остаток на 01.01.24в сумме 21 668,34руб.

4.Отчет о финансовых результатах

Нулевые значения.

5.Расшифровка отчета о движении денежных средств

Строка 4119 Прочие поступления – 3 811 277,70руб.поступившие благотворительные пожертвования физических лиц за 2023 год

Строка 4121Платежи поставщикам-210 812,51руб.

Строка 4122 платежи в связи с оплатой труда -602 017,50руб. оплата труда с начислениями.

Строка 4129 прочие платежи- 3 166 168,72руб.

3 140 022,66- перечислено по ходатайствам на нужды МАУДО «ДШИ №5 им. В.С. Белякова» г. Вологды

17 484,55 – услуги банка(комиссии)

8 661,51- расчеты по ЕНС с ФОТ

6.Расшифровка отчета о целевом использовании средств

Строка 6230 Добровольные имущественные взносы и пожертвования – 3 810 077,70руб.-поступившие благотворительные пожертвования физических лиц и юридических лиц

Строка 6311 Социальная и благотворительная деятельность-3 310 315,71руб.

В т.ч. перечислено денежными средствами по ходатайствам на нужды МАУДО «ДШИ №5 им. В.С. Белякова» г.Вологды – 3 140 022,66руб.

Строка 6321 Расходы ,связанные с оплатой труда(включая начисления)- 613 167,45руб.-заработная плата с начислениями

Строка 6326-35 902,51-расходы на аудиторскую проверку 35000,00руб.,расходы на размещение на сайте -902,51 руб.

Строка 6350- 24 333,35

Расходы будущих периодов 24 333,35руб.

Фонд не намерен ликвидироваться в течении 12 месяцев после отчетного периода. Событий после отчетной даты не было.

Конечные бенефициары отсутствуют.

Элементы учетной политики организации

Учетная политика Фонда утверждена Приказом № №2(01-11) от 03.09.18 г. (с изменениями от 07.12.2020 г., от 30.12.2021 г. , от 07.12.2022г).

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменений отражаются перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

К основным средствам относится имущество стоимостью свыше 100 000 рублей. Амортизация начисляется линейным способом. Сроки полезного использования основных средств определяются исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Амортизационные отчисления по объектам основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объектов к бухгалтерскому учету. Амортизационные отчисления по объектам основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого объекта с бухгалтерского учета. Сумма амортизации за отчетный период = (Балансовая стоимость объекта (то есть разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией) – Ликвидационная стоимость объекта) / Оставшийся срок полезного использования объекта.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 000 рублей за единицу единовременно списываются на расходы. С целью обеспечения сохранности таких объектов организуется надлежащий забалансовый учет.

Организация применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ

25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Фонд имеет высокую оценку в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности, предполагается, что Фонд будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

В течение 2022-2023 г. Фонд не принимал участие в судебных разбирательствах.

В Фонде за период с момента отчетной даты по дату составления отчетности не происходило событий, повлиявших на финансовое положение организации.

Условные факты хозяйственной деятельности

Изменившиеся условия ведения деятельности в условия пандемии COVID-19 не оказали значительного влияния на операционную деятельность, платежеспособность, ликвидность и оборотный капитал, доступность рынков капитала/финансирования. Организация не приостанавливала свою хозяйственную деятельность, нарушений условий договоров со стороны организации не было. Принятие противоэпидемических мер на государственном и региональном уровнях привело к необходимости адаптации под них хозяйственной деятельности и необходимости понести расходы, объем которых, тем не менее, не является существенным. При этом сложившиеся условия не оказали влияния на платежеспособность, ликвидность и оборотный капитал, а также доступность рынков капитала/финансирования. В настоящий момент последствия пандемии оцениваются, как в целом преодоленные, и не оказывающие влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

В феврале 2022 г. произошло значительное обострение ситуации на Украине. Российская Федерация признала независимость Луганской и Донецкой народных республик и начала военную спецоперацию на Украине. Некоторыми странами были объявлены значительные пакеты санкций в отношении государственного долга, золото-валютных резервов РФ, активов ряда российских организаций (в том числе кредитных) и физических лиц, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц и организаций. Ряд международных организацией приостановили полностью или частично деятельность или инвестиции на территории России

В связи с ростом геополитической напряженности в 2022 г. наблюдался существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

В целях адаптации экономики к значительно изменившимся условиям экономической деятельности Правительство России и Банк России объявили о мерах поддержки различных отраслей экономики.

На дату подписания бухгалтерской отчетности Фонд и аффилированные с ним лица не находятся под прямыми санкциями третьих стран. Информация о возможности введения таковых у Фонда отсутствует. Уже введенные санкции в отношении РФ и ее организаций и физлиц не привели к разрыву отношений с контрагентами.

В связи с отсутствием активов и обязательств, выраженных в валюте, значительные колебания курсов валют не оказали прямого влияния на финансовые результаты Фонда и изменение стоимости его имущества.

Фонд на постоянной основе производит анализ возможного воздействия микро-и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности и рассматривает различные варианты по нивелированию их влияния.

Управляющий фондом

Н.Г.Шорохова