

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
БФР МАУДО «ДШИ №5 им.В.С.Белякова" г.Вологды
за 2024 год

г. Вологда

17.03.2025г

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.

Правление Фонда:

-Морева Татьяна Александровна-председатель Правления

-Морозова Юлия Николаевна-член Правления Фонда

-Краснораменская 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 2024 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 положений ст.13,14 Федеральный закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ(ред. от 12.12.2023) "О бухгалтерском учете".

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 Сбербанк России.

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

За 2024 год поступило целевых денежных средств(пожертвований от физических и юридических лиц) в сумме 4324,61 тыс.руб. в том числе денежными средствами-4324,61 тыс.руб.

За 2024 год оказана материальная помощь Школе(благотворительная помощь) в сумме 3724,93 тыс.руб. в том числе на :

1.Укрепление материально-технической базы учреждения МАУДО "ДШИ №5 им.В.С.Белякова" г. Вологды в сумме 828,71тыс.руб.,в том числе:

-приобретение музыкальных инструментов(цифровое пианино с накидкой), водонагреватель, огнетушители, персональные компьютеры в комплекте, принтер цветной ,телевизор ,сценические костюмы, стенд, флаги напольные, стаканы пластиковые, мыло жидкое, дозаторы для мыла, бумага офисная, струны, мебель(шкафы, стулья ученические, кресло),канцтовары, кронштейн для телевизора, батарейки, сетевые фильтры, классные журналы;

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 1444,29 тыс.руб.,в том числе:

-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 -671,22 тыс.руб.

-коммунальные услуги, услуги связи, возмещение коммунальных расходов, -309,98 тыс.руб.

-ТО видеонаблюдения ,вневедомственная охрана, ТО комплекса, обучение по антитеррору -76,76 тыс.руб.

-настройка и ремонт музыкальных инструментов, ремонт мебели,здания-219,04 тыс.руб.

-прочие: очистка кровли от наледи, аренда места для мусорного контейнера, утилизация списанного имущества ,промывка системы отопления, разработка сметной документации для покраски фасада, покраска фасада, аренда помещения для концертов и возмещение коммунальных расходов -167,29 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 1451,93 тыс.руб.в том числе:

- организационный взнос за участие в конкурсах -33,60 тыс.руб.
- транспортные услуги (услуги автобуса),погрузочно-разгрузочные услуги-113,38 тыс.руб.
- курсы повышения квалификации- 19,00 тыс. руб.
- техническое обслуживание оргтехники-13,00 тыс.руб.
- образовательные услуги, мастер-классы, услуги фото и видеофиксации, услуги правового обеспечения по договорам ГПХ с начислениями-1036,60 тыс.руб.
- обновление консультант плюс -47,80 тыс. руб.
- услуги цветной печати-3,29тыс.руб.
- услуги организации питания в рамках проведения конкурсов-2,6 тыс. руб.
- обеспечение питьевого режима(приобретение бутилированной воды) -56,57 тыс.руб.
- размещение отчета о результатах деятельности, отчетность ТБО-37,90 тыс.руб.
- услуги фото-видеосъемки, звукотрансляции, техническое сопровождение концерта-52,50 тыс.руб.
- комиссионное психиатрическое освидетельствование сотрудников, медосмотр, спецоценка условий труда-35,69 тыс.руб.

За 2024 год прочие расходы благотворительного фонда составили 723,28 тыс.руб. в том числе :

Административно -управленческие расходы: оплата труда с начислениями в сумме 635,50 тыс.руб.

Услуги банка,изготовление печати -19,91 тыс.руб.

Использование прав сбис ,сопровождение 1С – 20,50 тыс.руб.

Аудиторская проверка, размещение отчета на сайте,спецоценка,профрски-47,37 тыс.руб.

Итого расходы составили:4448,21тыс.руб.

Остаток неиспользованных средств 2023 г на 01 января 2024 года в сумме 1887,26 тыс.руб.

Остаток неиспользованных средств 2024г на 1 января 2025 года в сумме 1763,66 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 - 5 265,99руб.

Строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты – 1 763 659,36 руб(остаток денежных средств на расчетном счете в банке)

Строка 1260 прочие оборотные активы- 16 798,39руб. (остаток расходов будущих периодов)

Строка 1350 Целевые средства- 1 741 200,69 руб.(благотворительные пожертвования)

Строка 1520 Кредиторская задолженность- 34 606,80руб.. (заработная плата за декабрь 2024по сроку оплаты 10 января 2025,страховые взносы с Фот за декабрь 2024)

Строка 1540 Оценочные обязательства – 14 777,68руб.(Резерв отпусков управляющего фондом ,главного бухгалтера)Движение резерва отпусков: Остаток на 01.01.2024г в сумме 21 668,34 руб. начислено в 2024г в сумме 1171,83 руб. , списано 8062,49 руб. Остаток на 01.01.25в сумме 14777,68руб.

4.Отчет о финансовых результатах

Нулевые значения.

5.Расшифровка отчета о движении денежных средств

Строка 4119 Прочие поступления – 4 324 612,00руб.поступившие благотворительные пожертвования физических лиц за 2024 год

Строка 4121Платежи поставщикам- 208 127,48руб.

Строка 4122 платежи в связи с оплатой труда - -634 424,51руб. оплата труда с начислениями.

Строка 4129 прочие платежи-3 605 658,64руб.

3 586 171,84- перечислено по ходатайствам на нужды МАУДО «ДШИ №5 им. В.С. Белякова» г. Вологды

18409,26 – услуги банка(комиссии)

1077,52- расчеты по ЕНС с ФОТ , страховые взносы НС И ПЗ

0,02 - штрафы по страховым взносам;

6.Расшифровка отчета о целевом использовании средств

Строка 6230 Добровольные имущественные взносы и пожертвования – 4 324 612,00.-поступившие благотворительные пожертвования физических лиц и юридических лиц

Строка 6311 Социальная и благотворительная деятельность- -

3 732 191,27 В т.ч. перечислено денежными средствами по ходатайствам на нужды МАУДО «ДШИ №5 им. В.С. Белякова» г.Вологды – 3 586 171,84руб.

Строка 6321 Расходы ,связанные с оплатой труда(включая начисления) -645 745,08руб.-заработная плата с начислениями

Строка 6326-47 369,48руб.-расходы на аудиторскую проверку 40000,00руб.,расходы на размещение на сайте -969,48 руб.,
спецоценка,профриски -6400,00руб.

Строка 6350 -5 911,29руб.

Расходы будущих периодов 5911,29руб.

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,от 12.12.2023г.,от 07.12.2024г).

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.

Информация об изменениях учетной политики на 2024 г.

С 01.01.2024 года применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100.000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (применительно к капвложениям в НМА) альтернативно.

Сумма вознаграждения, выплаченного управленческому персоналу в 2024 г. составила 187,38 тыс. руб., страховые взносы, начисленные с данной суммы, - 56,59 тыс. руб.

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 2022-2024 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

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 организаций 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