

Пояснение  
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств  
Некоммерческое партнерство по содействию деятельности МОУ СОШ №28  
г. Липецка «Развитие» (НП «Развитие»)  
ИНН 4825072596 КПП 482501001  
За 2025 год.

**1. Общие сведения об организации**

Дата регистрации 09.02.2011 г.

ОГРН 1114800000127

Учетный номер НКО 4814030140

Местонахождение: 398007, Липецкая область, г. Липецк, пл. Константиновой, дом 2.

Председатель правления - Клейменова Олеся Александровна.

Цели деятельности учреждения:

- содействие развитию, совершенствования образовательного процесса и повышению качества образования в Муниципальном общеобразовательном учреждении средней общеобразовательной школе №28 г. Липецка им. А. Смыслова (далее Школа);
- содействия в совершенствовании материально-технической базы Школы.

В 2025 году источники целевого финансирования состояли из:

- из регулярных и единовременных поступлений членов партнерства: членских взносов.

Учредительными документами НП «Развитие» также предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на реализацию уставных целей некоммерческих организаций.

В 2025 году поступлений от предпринимательской деятельности не было.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

С отчетности за 2025 год НКО применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

Учетная политика партнерства в целях бухгалтерского учёта сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте, в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

## **2. Учет целевого финансирования**

2.1. Учет средств целевого финансирования НП «Развитие» и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

2.2. Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование".

НП «Развитие», являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

2.3. Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности НП «Развитие» отражаются с применением счета 20 "Основное производство" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

2.4. Расходы на содержание административного аппарата НП «Развитие» и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по видам деятельности НКО, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств (п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

2.5. Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам / программам на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

2.6. Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью НП «Развитие», приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

### 3. Отчетность

#### 3.1 Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

| Наименование                         | На начало 2025г.,<br>(тыс.руб.) | Поступило<br>(тыс.руб.) | Выбыло<br>(тыс.руб.) | На конец 2025г.<br>(тыс.руб.) |
|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------------|
| Денежные средства на расчетном счете | 12,0                            | 69,0                    | 47,0                 | 34,0                          |
| Денежные средства в кассе            | 0                               | 0                       | 0                    | 0                             |
| <b>Всего</b>                         | <b>12,0</b>                     | <b>69,0</b>             | <b>47,0</b>          | <b>34,0</b>                   |

#### 3.2 Строка 1330 «Целевые средства»

| Целевые пожертвования                 | На начало 2025г.,<br>(тыс.руб.) | Поступило<br>(тыс.руб.) | Выбыло<br>(тыс.руб.) | На конец 2025г.<br>(тыс.руб.) |
|---------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------------|
| В денежной форме<br>(членские взносы) | 12,0                            | 69,0                    | 47,0                 | 34,0                          |
| В форме ТМЦ                           | 0                               | 0                       | 0                    | 0                             |
| <b>Всего</b>                          | <b>12,0</b>                     | <b>69,0</b>             | <b>47,0</b>          | <b>34,0</b>                   |

### 4. Пояснения к существенным статьям Отчета о целевом использовании средств

#### 4.1 Строка 6215 «Членские взносы»

По данной строке отражено поступление денежных средств, полученных от членов НП «Развитие»

4.2 Строка 6320 «Расходы на содержание аппарата управления» приобретены ТМЦ, оплачены услуги банка, оплачены услуги сторонней организации по отправке отчетности в СФР, ИФНС через ЭДО.

Председатель правления

