

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года, Отчету о целевом
использовании средств за 2025 год
РЕГИОНАЛЬНОЙ ОБЩЕСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ИНВАЛИДОВ ОРГАНОВ
ВНУТРЕННИХ ДЕЛ И ВНУТРЕННИХ ВОЙСК "МОНОЛИТ"
(РООИ ОВД И ВВ "МОНОЛИТ")

1. Основные виды экономической деятельности

РООИ ОВД И ВВ "МОНОЛИТ" осуществляет деятельность в соответствии с основным видом деятельности.

РООИ ОВД И ВВ "МОНОЛИТ" не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и существует за счет источников целевого финансирования.

Источники целевого финансирования РООИ ОВД И ВВ "МОНОЛИТ" состоят из:

-регулярных и единовременных поступлений от учредителей, участников, членов:
вступительных взносов; целевых взносов; членских, паевых взносов и т.д.;

- добровольных имущественных взносов и пожертвований;

В 2025 году целевых поступлений у РООИ ОВД И ВВ "МОНОЛИТ" не было.

Остаток средств целевого финансирования по состоянию на 31 декабря 2025 года составил 1 тыс. рублей и нашел отражение по строке баланса 1350 «Целевые средства» и в Отчете о целевом использовании средств.

Учредительными документами РООИ ОВД И ВВ "МОНОЛИТ" 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.

2. Информация об учетной политике

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Учет целевого финансирования

3.1. Учет средств целевого финансирования РООИ ОВД И ВВ "МОНОЛИТ" и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

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

РООИ ОВД И ВВ "МОНОЛИТ" ,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".

3.3. Прямые расходы на проведение целевых проектов / программ в рамках уставной деятельности РООИ ОВД И ВВ "МОНОЛИТ" отражаются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и по итогам отчетного периода списываются за счет соответствующего источника финансирования в дебет счета 86 "Целевое финансирование".

3.4. Расходы на содержание административного аппарата РООИ ОВД И ВВ "МОНОЛИТ" 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").

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.

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью РООИ ОВД И ВВ "МОНОЛИТ" приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

3.5. Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается НКО по методу «начисления», когда имеются основания по отражению причитающегося к получению целевого финансирования корреспонденцией:

Дебет 76 "Расчеты с прочим дебиторами и кредиторами" Кредит 86 "Целевое финансирование".

5. Отчетность

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

Председатель Правления

РООИ ОВД И ВВ "МОНОЛИТ"

/Э.Ю.Александров/