

Пояснительная записка

**к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
за 2025 год**

АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

**«ЦЕНТР СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ НАСЕЛЕНИЯ ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ»
(АНО «ЦСОН ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ»)**

ИНН 6829161593

1. Общие сведения об организации

Организация создана в форме автономной некоммерческой организации.

Основной вид деятельности:

социальное обслуживание населения.

Организация не имеет извлечения прибыли в качестве основной цели деятельности.

Учредители: физические и (или) юридические лица в соответствии с уставом.

Юридический адрес: Тамбовская область.

Организация применяет:

упрощенную систему налогообложения (УСН);

объект налогообложения: «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Бухгалтерская отчетность сформирована по упрощенной форме, предусмотренной для некоммерческих организаций.

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется организацией самостоятельно.

Учет ведется с применением рабочего плана счетов, разработанного на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в рублях и на русском языке.

Документооборот организован в соответствии с утвержденным графиком.

В отчетном периоде изменения учетной политики, оказавшие существенное влияние на финансовое положение организации, не производились.

3. Целевые поступления и их использование

В отчетном периоде организация получала средства в рамках уставной деятельности.

Основными источниками поступлений являлись:

субсидии из бюджета Тамбовской области на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг в сфере социального обслуживания населения;

поступления от физических лиц за оказанные социальные услуги;
поступления по договорам эквайринга (платежи с использованием банковских карт);
беспроцентные займы, полученные от партнерских некоммерческих организаций;
возвраты ранее выданных займов;
проценты, полученные от размещения временно свободных средств на депозитные счета.

Все поступления учитываются отдельно по источникам финансирования.

Использование средств осуществлялось строго в соответствии с уставными целями организации.

4. Основные направления расходов

В отчетном периоде средства организации направлялись на:

оплату труда работников, включая выплаты по трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера;

уплату налога на доходы физических лиц (НДФЛ);

уплату страховых взносов в Социальный фонд России (включая взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний);

уплату единого налогового платежа в рамках применения УСН;

расчетно-кассовое обслуживание и комиссионное вознаграждение банку (в том числе комиссии за эквайринг и зарплатные проекты);

аренду помещений;

оплату услуг связи (телефония, интернет);

приобретение канцелярских товаров и хозяйственных принадлежностей;

оплату услуг по сопровождению программного обеспечения (в том числе 1С);

оплату юридических услуг;

проведение обучающих мероприятий (тренинги) для сотрудников;

предоставление беспроцентных займов партнерским некоммерческим организациям;

возврат ранее полученных беспроцентных займов;

размещение средств на депозитные счета с последующим возвратом.

Все расходы документально подтверждены и экономически обоснованы.

5. Операции с займами и временно свободными средствами

В течение отчетного периода организация в целях сохранения ликвидности и получения дополнительного дохода размещала временно свободные денежные средства на депозитные счета в кредитной организации. Депозиты размещались на краткосрочный период, проценты по ним учитывались в составе прочих поступлений.

Также организация предоставляла беспроцентные займы иным некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере. В свою очередь, организация получала беспроцентные займы от партнерских структур. Все операции по займам осуществлялись на основании договоров и носили возвратный характер.

6. Управление денежными потоками

В отчетном периоде все расчеты осуществлялись в безналичной форме через расчетный счет, открытый в кредитной организации.

Остаток денежных средств на расчетном счете на конец отчетного периода сформирован за счет неиспользованных остатков целевых поступлений и средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Кредиторская задолженность по оплате труда, налогам, сборам и поставщикам услуг на конец отчетного периода отсутствует либо находится в пределах обычного операционного цикла.

7. Применение упрощенной системы налогообложения

Организация применяет УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов».

При определении налоговой базы:

доходы от приносящей доход деятельности учитываются в общеустановленном порядке;

целевые поступления (субсидии, взносы, пожертвования) в налоговую базу не включаются при условии ведения раздельного учета;

расходами признаются затраты, соответствующие критериям, установленным главой 26.2 Налогового кодекса РФ.

Уплата налогов осуществляется единым налоговым платежом через единый налоговый счет.

8. Существенные факты хозяйственной деятельности

В отчетном периоде:

организация продолжала осуществлять деятельность по социальному обслуживанию населения в полном объеме;

структура доходов и расходов соответствовала уставным целям;

операции по привлечению и предоставлению займов носили временный характер и не влияли на выполнение социально значимых функций организации;

нарушения в части ведения бухгалтерского учета и налогового законодательства отсутствуют.

9. Заключение

Бухгалтерская отчетность сформирована на основе данных регистров бухгалтерского учета и отражает достоверно финансовое положение организации, результаты использования целевых средств и средства, полученные от приносящей доход деятельности.

Имущественное и финансовое положение организации позволяет в полном объеме выполнять уставные задачи.

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

Дата: «» _____ 20 г.