

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Участникам Благотворительного фонда «Сохранение культурного наследия «Белый Ирис»

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда «Сохранение культурного наследия «Белый Ирис» (ОГРН 1167700056270, 109457, г.Москва, ул.Окская, д.13), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, отчета о целевом использовании средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Благотворительного фонда «Сохранение культурного наследия «Белый Ирис» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с

правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Попечительский совет фонда несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Попечительского совета фонда аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Индивидуальный предприниматель  
Бабич Любовь Викторовна



ОГРН 309774603500321,

129327 г. Москва, ул. Менжинского 23-1-5,

член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА), ОГРН 21603085244

20 декабря 2019 года

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 Благотворительный фонд "Сохранения культурного наследия "Белый Ирис" по ОКПО \_\_\_\_\_  
 ИНН \_\_\_\_\_  
 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС \_\_\_\_\_  
 в тыс. рублей по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 №157, Москва г, Окская, д. № 13

Коды		
0710001		
31	12	2018
02273191		
7721486189		
64.99		
70401	16	
384		

Показатели	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	60	95	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	195	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 432	358	97
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 687	453	97
	<b>БАЛАНС</b>	1600	1 687	453	97

Наименование	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>					
	Целевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	10	10	10
	Целевые средства	1350	1 582	443	87
	Неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	13501	1 582	443	87
	"Чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности"	13502	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>1 592</b>	<b>453</b>	<b>97</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	95	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>95</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1 687</b>	<b>453</b>	<b>97</b>



Руководитель

Шитова Ольга Дмитриевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 марта 2019 г.

**Отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2018 г.**

		Дата (число, месяц, год)	<b>Коды</b>		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2018
<b>Благотворительный фонд "Сохранения культурного наследия "Белый Ирис"</b>		ИНН	02273191		
Информационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД	7721486189		
Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки		по ОКПОФ / ОКФС	64.99		
Экономическая деятельность		по ОКЕИ	70401	16	
Организационно-правовая форма / форма собственности			384		
Благотворительные фонды / Частная собственность					
Единица измерения: в тыс. рублей					

Показатели	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	8	-
	Прочие расходы	2350	(3)	-
	в том числе:			
	Себестоимость товара		(3)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5	-
	Текущий налог на прибыль	2410	(1)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	в том числе:			
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	4	-
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Шитова Ольга Дмитриевна

(расшифровка подписи)

23 марта 2019 г.

**Отчет о целевом использовании средств  
за Январь - Декабрь 2018 г.**

Форма по ОКУД	0710006		
Дата (год, месяц, число)	2018	12	31
Благотворительный фонд "Сохранения культурного наследия "Белый Ирис"	02273191		
ИНН	7721486189		
Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	64.99		
Частная собственность	70401	16	
по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Остаток средств на начало отчетного года	6100	453	97
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	2 759	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	5 057	1 051
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	4	-
Прочие	6250	-	-
Всего поступило средств	6200	7 821	1 051
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(6 515)	(570)
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	(4 279)	-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(35)	-
иные мероприятия	6313	(2 201)	(570)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(98)	(10)
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(33)	-
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(5)	-
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
ремонт основных средств и иного имущества	6325	(8)	(6)
прочие	6326	(52)	(4)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(13)	(64)
Прочие	6350	(56)	(51)
Всего использовано средств	6300	(6 681)	(695)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	1 592	453



Руководитель Шитова Ольга Дмитриевна  
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2019 г.

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету об использовании целевых средств**  
**Благотворительного Фонда «Сохранение культурного наследия «Белый Ирис»**  
**за 2018 год**

**1. Сведения о персональном составе высшего органа управления – Общего собрания учредителей**

1. Внукова Наталья Анатольевна
2. Шитова Ольга Дмитриевна

**2. Сведения о составе и содержании благотворительных программ**

Основными целями деятельности Фонда в соответствии с Уставом являются:

- охрана и должное содержание зданий, объектов и территорий, имеющих историческое, культовое, культурное или природоохранное значение, и мест захоронения;
- оказание всесторонней помощи в проведении первоочередных противоаварийных работ (консервация), строительстве, восстановлении, реставрации храмов, часовен, других общественно-значимых культовых объектов, в том числе памятников истории, архитектуры, культуры;
- содействие добровольческой деятельности;
- содействие патриотическому, духовно-нравственному воспитанию детей и молодежи;
- содействие деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности;

Предметом деятельности Фонда в соответствии с Уставом, в том числе является:

- Благотворительная деятельность
- разрабатывает и реализует соответствующие программы, проекты, мероприятия, осуществляет их финансирование;
- занимается деятельностью по привлечению ресурсов для достижения целей Фонда,
- формирование и дальнейшее использование в установленном порядке действующим законодательством;
- контролирует использование финансовых и материальных ресурсов, выделяемых Фондом юридическим организациям или получаемых ими при содействии Фонда, и приостановление финансирования в случаях выявления нарушений целевого использования средств;
- организует и финансирует мероприятия, направленные на проведение первоочередных противоаварийных работ, консервацию, реконструкцию и реставрацию памятников культурного наследия, эксплуатацию и должное функционирование инженерных систем;
- финансирует и организывает проектно-конструкторские, архитектурные и строительные работы, связанные с сохранением памятников культурного наследия;
- финансирует мероприятия, направленные на формирование материально-технической базы объектов культурного наследия;
- разрабатывает и реализует программы по интегрированию восстановленных памятников в современную жизнь общества;
- организует и проводит мероприятия по историко-культурному просвещению населения и возрождению традиций народного творчества;
- осуществляет популяризацию памятников истории и архитектуры федерального, регионального и местного значений;
- организует и проводит конференции, форумы, выставки, культурные, спортивные и иные массовые мероприятия в целях реализации уставных задач Фонда.

**В 2018 году Фонд реализовывал следующие долгосрочные Благотворительные программы:**

**1. «Сохранение культурного наследия – сельские храмы».**

Целью данной программы является формирование имущества на основе добровольных взносов, других, не запрещенных законодательством, поступлений, направляемых на:

- комплексное решение проблем по сохранению храмов, расположенных на сельских территориях и на территориях малых городов Российской Федерации, как уникального архитектурного, исторического и духовного наследия;
- возрождение культурных традиций сел и малых городов и сохранение их самобытности;
- повышение значимости сохранения культурного наследия для жизни и развития общества, формирование ответственного и уважительного отношения к памяти предков.

**В рамках программы реализуются следующие благотворительные проекты:**

- Восстановление храма Казанской иконы Божьей Матери, 1770 г., памятник регионального значения, в с. Курба Ярославского района Ярославской области;

- Восстановление храма Спаса Нерукотворенного Образа, 1790-1863 гг., памятник федерального значения, с. Аксиньино, Веневского района Тульской области;

- Восстановление храма Введения во храм Пресвятой Богородицы, 1912 г., памятник регионального значения, с. Пет, Петелинского района Рязанской области;

- Восстановление храма Николая Чудотворца, 1874 г., исторический памятник, с. Гурьево, Старицкого района Тульской области.

- Благоустройство территории храма Всемилоственного Спаса, 1753 г., памятник регионального значения, с. Васильевское Ярославского района Ярославской области.

В 2018 году Благотворительный фонд «Сохранение культурного наследия «Белый Ирис» стал победителем Президентского гранта с проектом «Культурный код», благодаря которому были организованы экспедиционные поездки в ходе которых были проведены натурные обследования памятников культурного наследия, разработаны проекты первоочередных противоаварийных и консервационных работ и созданы документальные видеofilмы о сельском культурном наследии, расположенных в Ярославской, Тульской, Рязанской областях, а также серия роликов о правилах поведения и порядке проведения сохранных работ на аварийных храмах.

С помощью проектной организации ООО «Новый город и Ко» разработано 6 проектов первоочередных противоаварийных и консервационных работ по сельским ОКН, а именно:

**Ярославская область:**

- Храм Воскресения Христова, начало 17 в., с. Курба Ярославский район
- Храм Корсунской иконы Божией Матери, 1802-1819 гг., с. Дегтево Ярославский район
- Святые ворота Троицкого храма, 1776 г., с. Новое Некрасовский район

**Тульская область:**

- Храм Спаса Нерукотворенного Образа, 1790-1863 гг., с. Аксиньино Веневский район

**Рязанская область:**

- Храм Казанской иконы Божией Матери, с. Бетино Касимовский район

Выполнено натурное обследование объектов с составлением необходимых для дальнейшей работы заключений по объектам деревянного зодчества:

- Церковь Покрова Пресвятой Богородицы, начало 17 в., д. Лався, Касимовский район
- Церковь Троицы Живоначальной, 1756 г., с. Лубонос, Шиловский район

К сожалению храм в с. Лавсе был сожжен неизвестными в октябре 2018 года.

Разработаны Методические рекомендации по проведению первоочередных противоаварийных и консервационных работ на исторических объектах.

В целях популяризации сохранения культурного наследия и привлечения добровольцев в данную сферу были созданы следующие документальные фильмы:

- Усадебные храмы. Храм Корсунской Божией Матери и Храм Спаса Нерукотворенного Образа
- Уникальный храмовый комплекс села Курба
- Сельские храмы на рубеже эпох

Создана серия информационно-просветительских видеороликов о порядке проведения сохранных работ на ОКН.

Все фильмы в течение пяти месяцев транслировались на телекале «Радость моя», а также распространяются на различных интернет-ресурсах и социальных сетях.

В 2018 году в рамках проекта проводились выставки фотокартин и картин посвященных сельским храмам:

- выставка фотокартин на православном форуме «Вера и слово»;
- выставка фотокартин и картин в Общественной палате РФ с проведением круглого стола на тему «Сельские храмы как центры развития территорий»;
- выставка фотокартин на православном форуме «АРТОС»

Также в целях популяризации сохранения культурного наследия и привлечения пожертвований на проекты проводились:

- благотворительные акции, благотворительные культурно-массовые мероприятия, распространение печатной и сувенирной продукции, участие в радиопередачах и ТВ, публикации в СМИ и социальных сетях.

В течение 2018 года было проведено 9 субботников на подопечных памятниках культурного наследия.

2. В целях выполнения следующей задачи: содействие деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности, в 2018 году был проведен экспериментальный проект конкурса «Православный просветитель» для продвижения духовно-культурных ценностей и традиций во всех средствах массовой информации, включая социальные сети, оказать поддержку творчества авторов, которые следуют духовной традиции отечественной культуры и направленных на сохранение и развитие ее лучших традиций. Данный проект продлился с 01.01.18 по 30.06.18 г., ввиду его финансовой затратности проект был закрыт.

#### **4. Методика подготовки бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учета в Фонде соответствует требованиям Федерального Закона 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ведение налогового учета соответствует требованиям Налогового кодекса РФ. Фонд применяет Упрощенную систему налогообложения (Доходы).

Организация бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтером с применением бухгалтерской программы «1С Предприятие».

Приказом руководителя утверждена учетная политика Фонда. Оформление и содержание учетной политики соответствует требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н и Главе 25 НК РФ.

#### **Основные средства**

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- стоимость объекта определяется в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету;

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01, абзац 2 пункта 1 постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Износ основных средств начисляется ежемесячно линейным методом и отражается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» исходя из установленного срока полезного использования объектов. Основание: пункты 17 и 19 ПБУ 6/01.

## Материально-производственные запасы (МПЗ)

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Товары, приобретенные для дальнейшей передачи в рамках благотворительных программ, учитываются на счете 10.6 «Прочие материалы».

Приобретенные книги, брошюры, аналогичные издания, сувенирная продукция учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в производство. Основание: пункт 3 ПБУ 5/01.

Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств включаются в расходы организации отчетного периода. Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункт 80 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по себестоимости каждой единицы. Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

### Целевое финансирование

1. Организация в своей деятельности руководствуется нормами Закона о некоммерческих организациях (Федеральный закон от 12.01.96 №7-ФЗ), Закона о благотворительной деятельности и благотворительных организациях (11 августа 1995 года N 135-ФЗ), ГК РФ. Основными источниками покрытия расходов являются следующие средства целевого финансирования:

- добровольные имущественные взносы и пожертвования, получаемые от различных фондов, юридических и физических лиц;
- гранты;
- другие, не запрещенные законом источники целевых поступлений.

2. Целевое финансирование организации отражается на счете 86. На основе рекомендаций Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94н., осуществляет отдельный синтетический и аналитический учет средств целевого финансирования - поступление и использование целевых средств отражается в разрезе благотворительных программ, по назначению и по источникам финансирования.

3. Фактическое поступление денежных средств в виде пожертвований, грантов и иных источников целевых поступлений отражается в учете по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 76.86 «Начисление средств целевого финансирования». Начисление средств целевого финансирования отражается по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» (в разрезе субсчетов) в корреспонденции со счетом 76.86 «Начисление средств целевого финансирования». Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

4. На субсчете 86.4 отдельно формируется аналитика:

- Уставная деятельность – поступление и расходование пожертвований, поступивших от жертвователей (или прочих источников) непосредственно для осуществления уставной деятельности организации;

### Расходы

5. Прямые расходы, непосредственно связанные с реализацией благотворительных программ (проектов), грантов и т.п. списываются в дебет счета 86 (по соответствующим субсчетам) в разрезе благотворительных программ (грантов и т.п.) в корреспонденции с кредитом счетов - 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 73 «Расчеты

с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 91.02 «Прочие расходы» и др.

Прямые расходы, непосредственно связанные с исполнением обязательств по заключенным организацией грантам (и прочим бюджетным субсидиям), отражаются на счете 20 «Основное производство» и в конце отчетного периода списываются в дебет счета 86.1 «Гранты» или 86.2 «Бюджетные субсидии».

Прочие расходы учитываются на сч. 91.02 «Прочие расходы» (в том числе расходы, связанные с банковским обслуживанием). По завершению месяца данные расходы распределяются и списываются в дебет сч. 86 в разрезе проектов.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

6. Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно распределяются между уставной деятельностью и благотворительными проектами и закрываются в дебет счета 86 в разрезе проектов.

7. Расходы административно-хозяйственного назначения (кроме затрат на оплату труда административно-управленческого персонала) учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат и списываются с кредита счета 26 в дебет счета 86 в разрезе проектов.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

8. Расходы организации осуществляются в соответствии с утвержденной сметой поступлений и расходов на текущий год.

Основание: ст. 17 Федерального закона от 11.08.1995 N 135-ФЗ.

#### 5. Сведения о финансово – хозяйственной деятельности

Поступление за 2018 год:

1. Добровольные пожертвования – 5057 тыс. руб.
2. Президентский грант - 2759 тыс. руб.
3. Доход от коммерческой деятельности - 4 тыс. руб.

Всего поступило средств - 7821 тыс. руб.

Кроме того, добровольные пожертвования в качестве выполненных работ и оказанных услуг на безвозмездной основе составили за 2018 год: 5858 тыс. руб.

Наименование расходов за 2018 год	Сумма, тыс. руб.
Расходы по реализации благотворительных проектов	4279
Расходы на проведение целевых мероприятий	2235
Расходы на содержание аппарата управления	98
в том числе:	
Расходы, связанные с оплатой труда	33
Расходы на служебные командировки	5
Ремонт компьютерной техники	8
Канцелярские расходы	15
Сопровождение программы 1С	15
Содержание сайта	4
Почтовые услуги	5
Прочие расходы	13
Банковские услуги, бух. аудит	56
Хозяйственный инвентарь	13
Итого использовано средств	6681

## 6. Прочая информация

Связанными сторонами являются учредители Фонда и директор Фонда:

1. Внукова Наталья Анатольевна
2. Шитова Ольга Дмитриевна

Хозяйственный-правовой договор в отчетном периоде заключен с Шитовой О.Д. – трудовой договор.

У Фонда не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

У Фонда в отчетном периоде не было судебных дел и претензионных споров.

Фонд выполнил все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае их нарушения. Кроме того, не были установлены какие-либо нарушения требований контролирующих органов.

Фонд не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Фонд не имеет никаких планов прекращения своей деятельности, а также не имеет других планов или намерений, которые могут вызвать значительные сомнения в способности продолжить свою деятельность непрерывно.

Директор



Шитова О.Д.

дия

ости  
льный  
щей  
та о  
ании  
гу о

юсть  
овое  
едия  
овые  
од в  
ости,

татами  
татами  
довой  
яемса  
ии с  
ексом  
этики  
по  
зов, и  
этими  
нами  
чтобы

верное  
ствии с

Пронумеровано 12 листов

Прошито и

