

ФИНАУДИТ

392000, г. Тамбов, ул. Студенческая, дом 14, оф. 201, ИНН/КПП 6829104644/682901001
ОГРН 1146829007467, тел./факс: (4752) 797012, 711082

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю

**Некоммерческой организации –
«Фонд капитального ремонта общего имуще-
ства в многоквартирных домах, расположен-
ный на территории Тамбовской области»
за 2023 год**

ТАМБОВ 2024

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой уточненной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации – «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Тамбовской области», (далее – НО – «Фонд капитального ремонта Тамбовской области»), (ОГРН 1136800000875) состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- отчета о целевом использовании средств за 2023 год,
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение НО – «Фонд капитального ремонта Тамбовской области» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на пункт 22 раздела II Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, в котором указано, что настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является уточненной по причине неверного заполнения Отчета о финансовых результатах и Отчета о целевом использовании средств. Уточненная отчетность датирована 23.09.2024 г.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к НО – «Фонд капитального ремонта Тамбовской области» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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 И ПОПЕЧИТЕЛЬСКОГО СОВЕТА НО – «ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ»

Руководство НО – «Фонд капитального ремонта Тамбовской области» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности НО – «Фонд капитального ремонта Тамбовской области» 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 НО – «Фонд капитального ремонта Тамбовской области», прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Попечительский Совет НО – «Фонд капитального ремонта Тамбовской области» несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) 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 (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) 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 НО – «Фонд капитального ремонта Тамбовской области»;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством НО – «Фонд капитального ремонта Тамбовской области», и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством НО – «Фонд капитального ремонта Тамбовской области» 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 НО – «Фонд капитального ремонта Тамбовской области» 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 (финансовой) 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 НО – «Фонд капитального ремонта Тамбовской области» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с председателем Попечительского Совета НО – «Фонд капитального ремонта Тамбовской области», доводя до его 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.

Директор ООО «Финаудит»,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение

[подпись]



Чулкова Ирина Геннадьевна

ОРНЗ-21706027312

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ:

Общество с ограниченной ответственностью «Финаудит», ОГРН 1146829007467, 392000, Тамбов, улица Студенецкая, дом 14, офис 201

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ 12006074564

«30» сентября 2024 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
			31	12	2023
Организация	Некоммерческая организация - "Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Тамбовской области"	по ОКПО	12408172		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6829911542		
Вид экономической деятельности	Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе	по ОКВЭД 2	68.32		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	70400	13	
Фонды	/ Собственность субъектов РФ	по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				
Местонахождение (адрес)	392008, Тамбовская обл, Тамбов г, Моршанское ш, дом № 14				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО «Финаудит»				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	6829104644		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1146829007467		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	998	998	998
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	4 691	2 380	3 569
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	5 689	3 378	4 567
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	4	3	4
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	612 882	702 421	440 115
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 241 001	1 292 463	1 257 348
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 853 887	1 994 887	1 697 467
	БАЛАНС	1600	1 859 576	1 998 265	1 702 034

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	1 606 359	1 904 651	1 642 230
	неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	-	-	-
	чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	1352	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	5 689	3 378	4 567
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	1 612 048	1 908 029	1 646 797
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	247 528	90 236	55 237
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	247 528	90 236	55 237
	БАЛАНС	1700	1 859 576	1 998 265	1 702 034

Руководитель



Курманова Анна Ивановна

(подпись)

(расшифровка подписи)

23 сентября 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация

Некоммерческая организация - "Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Тамбовской области"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Собственность субъектов / РФ

Фонды

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
12408172		
6829911542		
68.32		
70400	13	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(6 727)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(6 727)	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	163	2 822
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	2 271	1 940
	Прочие расходы	2350	(1 542)	(2 654)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(5 835)	2 108
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(146)	(299)
	в том числе:			
	УСН 6%		(146)	(299)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(5 981)	1 809

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 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	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(5 981)	1 809
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Курманова Анна Ивановна

(подпись)

(расшифровка подписи)

23 сентября 2024 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (год, месяц, число)	0710003		
			2023	12	31
Организация	Некоммерческая организация - "Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Тамбовской области"	по ОКПО	12408172		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6829911542		
Вид экономической деятельности	Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе	по ОКВЭД 2	68.32		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Фонды / Собственность субъектов РФ	по ОКОПФ / ОКФС	70400	13	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	1 904 651	1 642 230
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	842 719	964 006
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	1 809
	Прочие	6250	24 206	55 553
	Всего поступило средств	6200	866 925	1 021 368
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(70 464)	(38 466)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(35 329)	(18 032)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(356)	(81)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(34 259)	(891)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(183)	(128)
	прочие	6326	(337)	(19 334)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(4 278)	-
	Прочие	6350	(1 090 475)	(720 481)
	в том числе:			
	Капитальный ремонт	6351	(1 084 494)	(720 481)
	Убыток	6352	(5 981)	-
	Всего использовано средств	6300	(1 165 217)	(758 947)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	1 606 359	1 904 651

Руководитель



Курманова Анна Ивановна

(подпись)

(расшифровка подписи)

23 сентября 2024 г.

НО – «Фонд капитального ремонта Тамбовской области»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

За 2023 г.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности – тыс. руб.

I. Общая информация

НО – «Фонд капитального ремонта Тамбовской области» (сокращенное наименование фонда) является юридическим лицом и действует на основании Устава.

Некоммерческая организация – «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Тамбовской области» создана в соответствии с постановлением администрации Тамбовской области от 15.11.2013 № 1312 в целях создания условий для обеспечения проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Тамбовской области (далее – Постановление №1312)

Согласно Уставу Фонда, утвержденному постановлением администрации Тамбовской области от 04.06.2015 №556, НО – «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Тамбовской области» является специализированной некоммерческой организацией в организационно-правовой форме фонда, осуществляющей деятельность, направленную на обеспечение организации и проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Тамбовской области.

Фонд создан в соответствии со статьей 118 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьей 178 Жилищного кодекса Российской Федерации, как НКО, преследующая общественно полезные цели, предусмотренные действующим законодательством и Уставом в целях обеспечения организации и своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, в том числе

финансового обеспечения, формирования средств и имущества для такого ремонта на территории Тамбовской области.

НО – «Фонд капитального ремонта Тамбовской области» под основным государственным регистрационным номером 1136800000875 зарегистрирована инспекцией ФНС России по г. Тамбову 24.12.2013 г.

Организации присвоены: ИНН 6829911542, КПП 682901001

Фонд зарегистрирован по адресу: 392008, г. Тамбов, Моршанское шоссе, д. 14.

Фактический почтовый адрес: 392008, г. Тамбов, Моршанское шоссе, д. 14.

Фонд не имеет обособленных подразделений и филиалов.

НО – «Фонд капитального ремонта Тамбовской области» - является членом АССОЦИАЦИЕЙ РЕГИОНАЛЬНЫХ ОПЕРАТОРОВ КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА МНОГОКВАРТИРНЫХ ДОМОВ (ОГРН 1167700051529, ИНН 7704343991, КПП 770401001)

Фонд не имеет лицензии.

Генеральный директор осуществляет функции единоличного исполнительного органа Фонда и руководства его текущей деятельностью.

В отчетном периоде функции единоличного исполнительного органа осуществляли:

- Абрамов Илья Васильевич – и.о. генерального директора с 05.09.2022 г. по настоящее время.

Попечительский совет осуществляет надзор за деятельностью Фонда и действует на общественных началах.

Члены попечительского совета не состоят в штате Фонда. Состав попечительского совета, утвержденный постановлением администрации Тамбовской области №1435 от 06.12.2013 г. (в редакции от 13.05.2016 № 505, от 14.12.2016 №1462, от 23.07.2018 №737) в отчетном периоде является не актуальным, так как в администрации области осуществлена смена кадрового состава.

- Коллегиальным органом управления является правление Фонда:

Председатель – Абрамов Илья Васильевич – и.о.генерального директора.

Члены правления:

- Карпов Эдуард Николаевич – первый заместитель генерального директора – до 24.10.2023 г.

- Ракитин Алексей Сергеевич – заместитель генерального директора до 24.10.2023 г.

- Зубович Анна Николаевна – заместитель генерального директора – главный бухгалтер

- Дудушкина Светлана Алексеевна – заместитель начальника правового отдела

- Букатин Илья Алексеевич – начальник отдела аналитики и планирования

- Урзалиев Бауржан Батырбекович – главный специалист внутреннего контроля

Фонд не имеет уставного капитала. Учредителем Фонда является Министерство ТЭК и ЖКХ Тамбовской области.

Юридический адрес Министерства ТЭК и ЖКХ Тамбовской области: 392000 г. Тамбов, ул. Советская, д.118

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда подлежит обязательному аудиту.

Аудитором общества является ООО «Финаудит» ИНН 6829104644 ОГРН 1146829007467.

Фонд применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) объект «Доходы».

Основным видом деятельности Фонда, определённым Уставом и фактически осуществляемым, является:

68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Тамбовской области.

Средняя годовая численность работающих на отчетную дату (31.12.2023) составила 49 человек.

II. Учетная политика и расшифровка показателей отчетности

Фонд ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом № 31 от 26.12.2022 г. Положения УП применяются последовательно от одного отчетного года к другому, с учетом изменений в нормативные акты по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

1. Инвентаризация имущества, активов и обязательств Фонда проведена на основании приказа № 179 от 21.12.2023 г. по состоянию на 31.12.2023 года., перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ

14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н (в ред. Приказов Минфина РФ от 24.12.2010 №186н).

По объектам нематериальных активов (далее НМА), приобретенным за счет средств целевого финансирования для ведения уставной деятельности, амортизация не начисляется (основание: п.24 ПБУ 14/2007)

Переоценка НМА не производится (основание: п.17 ПБУ 14/2007)

В отчетности отражены нематериальные активы в виде неисключительных прав на использование программного обеспечения «Система управления базами данных (СУБД) регионального фонда капитального ремонта» по стоимости их приобретения в сумме 998 тыс. руб.

3. Основные средства

Фонд с 01.01.2022 года применяет ФСБУ 6/2020 Упрощенно-ретроспективным способом (альтернативный).

В отчетности основные средства отражены за минусом амортизации (по остаточной стоимости)

К основным средствам относятся активы, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию. Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Фондом при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из периода времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Фонду экономические выгоды (п.9 ФСБУ 6/2020).

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации.

Объекты основных средств, стоимостью до 100 тыс. руб., за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов и сразу списываются на затраты при передаче их в эксплуатацию.

Фонд не проводит добровольную переоценку основных средств.

Обесценение объектов основных средств по состоянию на 31.12.2023 года не выявлено.

4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение. При отпуске материально-производственных запасов в производство или иное выбытие, оценка производится по себестоимости единицы.

В составе материально-производственных запасов в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 г. отражены материалы в сумме 4 тыс. руб. Обесценение запасов по состоянию на 31.12.2023 года не выявлено.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерском учете Фонда по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 год по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена задолженность в сумме 612 882 тыс. руб., в т.ч.:

- собственников помещений по взносам на капитальный ремонт, исходя из установленного на территории Тамбовской области тарифа и площади помещений, в сумме 556 713 тыс. руб., в т.ч по способу формирования на счетах регионального оператора – 479 440,0 тыс. руб., по способу формирования на специальных счетах регионального оператора – 77 273,0 тыс. руб.;

- поставщиков и подрядчиков (авансы выданные) в сумме 56 000,0 тыс. руб.;

- по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению в сумме 153,0 тыс. руб.;

- прочие дебиторы 16,0 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 год по строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена задолженность в сумме 247 528,0 тыс. руб., в т.ч.:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 211 285,0 тыс. руб.

- задолженность по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению – 18,0 тыс. руб.

- задолженность перед областным бюджетом по целевому финансированию — 21 012 тыс. руб.

- обеспечение обязательств и платежей полученные (обеспечительный платеж на торгах согласно 615 ФЗ) – 15 210,0 тыс. руб.

- прочие кредиторы – 3,0 тыс. руб.

6. Денежные средства по состоянию на 31.12.2023 года отражены в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в сумме 1 241 001,0 тыс. руб. в т.ч.:

- в кассе Фонда – 0 тыс. руб.

- на расчетных счетах – 16 515,00 тыс. руб.

- на специальных счетах – 1 224 486,00 тыс. руб.

7. Учет целевых средств

Для учета целевых доходов и целевых расходов предусматривается счет 86 «Целевое финансирование». Аналитический учет по этому счету ведется в разрезе источников их поступления.

8. Учет расчетов собственников помещений в МКД.

Начисление задолженности по взносам на кап. ремонт и средств, поступивших на расчетные счета Фонда в виде взносов на капитальный ремонт собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта, ведется сводно, в суммарном выражении в отношении средств собственников всех МКД. Обязанность по ведению учета тех же средств в разрезе собственников помещений возложена на отдел информационных технологий и работы с абонентами. Расходы на выполнение основной уставной деятельности (капитальный ремонт) – это обязательные расходы, направленные на реализацию задач, связанных с проведением капитального ремонта.

Средства фонда капитального ремонта используются для:

- оплаты услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества;
- разработки проектной документации;
- оплаты услуг по строительному контролю;
- погашение кредитов, займов, полученных и используемых в целях оплаты указанных услуг, работ;
- оплаты процентов за пользование такими кредитами, займами.

За счет средств фонда капитального ремонта в пределах суммы, сформированной исходя из минимального размера взноса на капитальный ремонт, осуществляется финансирование только работ, предусмотренных действующим законодательством. Использование средств фонда капитального ремонта на оплату административно-хозяйственных расходов не допускается.

9. Учет расходов на содержание управленческого аппарата для ведения уставной деятельности.

Все расходы, связанные с ведением уставной деятельности, отражаются на счете 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий». По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

К ним относятся расходы, связанные с командировками и служебными поездками, заработная плата административно-управленческого персонала, канцелярские и хозяйственные расходы, расходы на приобретение оборудования и инвентаря, проведение текущего ремонта, арендная плата, информационно-вычислительные услуги (приобретение и обслуживание программ), оплата за телефон, почтово-телеграфные расходы, расходы на проведение обязательного аудита, амортизационные отчисления, оплата коммунальных услуг, расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами, расходы связанные с публикацией отчета о деятельности некоммерческой организации, прочие расходы.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 год по строке 1350 «Целевые средства» остаток целевого финансирования отражен в сумме 1 606 359,0 тыс. руб.

10. В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 год по строке 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражена стоимость имущества в сумме 5 689,0 тыс. руб.

11. Резервы

В учетной политике предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. По результатам проведенной инвентаризации по состоянию на 31.12.2023 год списана дебиторская задолженность в сумме 1 237,0 тыс. руб. и кредиторская задолженность в сумме 2 270,0 тыс. руб.

Резерв на оплату не использованных дней отпуска работниками не создан, в виду незначительности показателя.

12. Порядок использования чистой прибыли.

Использование чистой прибыли прошлых лет осуществляется в соответствии со сметой, утвержденной правлением Фонда.

13. Информация о существенных ошибках.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму более 5% от значения соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности за данный предшествующий отчетный год.

14. Учет доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденный приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н

Доходами Фонда признается банковский процент, полученный от размещения временно свободных денежных средств на счетах Фонда в банках, неустойка за нарушение условий договоров, прочие внереализационные доходы (в т.ч. просроченная кредиторская задолженность).

15. Учет расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №33н.

Фонд признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по уставной деятельности или прочими расходами.

Учет расходов по предпринимательской деятельности, предусмотренной Уставом, ведется на счете 26.01 «Общехозяйственный коммерческий». По окончании каждого месяца списываются в счет дебета счета 91 «Прочие доходы и расходы». В составе прочих расходов учитываются просроченная дебиторская задолженность и другие расходы, не связанные с ведением уставной деятельности.

16. Налог по упрощенной системе налогообложения (доходы) исчислен в сумме 146,0 тыс. руб.

17. Событие после отчетной даты.

Фактов хозяйственной деятельности, оказывающих влияние на финансовое состояние (движение денежных средств и результатов хозяйственной деятельности не было).

18. Информация о приеме на работу государственных служащих.

В 2023 году приём на работу гос. служащих не осуществлялся.

19. Информация о непрерывной деятельности.

Фонд не планирует прекращение деятельности в обозримом будущем.

20. Информация об участии в совместной деятельности

Фонд не принимает участие в совместной деятельности.

21. Влияние политической обстановки.

Возникшая политическая напряженность в связи с событиями, связанными с признанием Российской Федерацией ДНР и ЛНР, а также новые международные санкции в отношении Российской Федерации и некоторых российских компаний и граждан не оказывают негативное влияние на деятельность и финансовое положение НО – «Фонд капитального ремонта Тамбовской области» в частности Фонд:

- не является участником рынка ценных бумаг,
- не хранит денежные средства на счетах в иностранных банках,
- не имеет недвижимость за границей.

22. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является уточненной по причине неверного заполнения Отчета о финансовых результатах, Отчета о целевом использовании средств.

И.о. генерального директора

23.09.2024



Курманова А.И.

ВСЕЮ

Прошито, пронумеровано
и скреплено печатью

И. Сидорова листов

Директор ООО «Финаудит»

И. Сидорова

