



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ, Контрольно-счетной палате Воронежской области, департаменту финансово-бюджетной политики Воронежской области, департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Воронежской области

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности **Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области** (ОГРН №11360001864, дом 18, улица Ф.Энгельса, Воронеж, 394036), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств за 2021 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 Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области по состоянию на 31 декабря 2021 года, целевое использование средств за 2021 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 и Правления Фонда капитального ремонта 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.

Правление Фонда капитального ремонта 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 руководством и Правлением 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.

Важные обстоятельства

Представленная отчетность является исправленной. Информация об этом раскрыта в разделе «Исправленная отчетность» Пояснений к бухгалтерской отчетности. Данное обстоятельство не влечет за собой модификацию мнения аудитора.

Директор ООО АК «Аудиком»

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение



Грант Татьяна Митрофановна
(ОРНЗ 29506010632)

Афони娜 Наталья Альбертовна
(ОРНЗ 29706010705)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью ООО АК «Аудиком»

ОГРН №1023601574810

394007, Воронеж, Ленинградская, 2, оф. 511 в,

член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое Партнерство

«Аудиторская Ассоциация Содружество»,

ОРНЗ №10206012330

7 июня 2022 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация	Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области	по ОКПО	31	12	2021
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	26519283		
Вид экономической деятельности	Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки	по ОКВЭД 2	3664999635		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Фонды / Собственность субъектов РФ	по ОКОПФ / ОКФС	64.99		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	20400	13	
Местонахождение (адрес)	394036, Воронежская обл, ул. Фридриха Энгельса, д. № д. 18		384		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		☒ ДА ☐ НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора					
Общество с ограниченной ответственностью аудиторская компания "Аудиком"					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	3666057051		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1023601574810		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
1	Основные средства	1150	16 040	16 002	16 002
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	3 437	3 280	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	19 477	19 282	16 002
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2	Запасы	1210	106	13	28
	в том числе:				
	гсм		6	9	6
	прочие мат запасы		100	4	22
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	в том числе:				
			-	-	-
			-	-	-
3.1	Дебиторская задолженность	1230	969 270	1 065 681	993 243
	в том числе:				
	поставщики		364	774	470
	подрядчики		13 918	6 187	23 297
	задолженность за кап.ремонт собственников МКД		954 311	1 056 866	965 875

	расчеты по претензиям, судебным решениям		317	-	-
	задолженность бюджета по налогам		360	292	29
	выданный займ по энергоэффективному ремонту		-	1 552	3 562
	задолженность гос. внебюджетных фондов		-	10	10
			-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 019 145	1 494 703	606 541
	в том числе:				
	расчетный счет		13 442	17 755	16 717
	специальные счета,владелец которых рег.оператор		780 904	643 901	478 708
	котел-спец.счет формирования фонда кап.ремонта		2 224 799	833 046	111 116
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	3 988 521	2 560 396	1 599 812
	БАЛАНС	1600	4 007 998	2 579 678	1 615 814

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	2 998 944	1 826 128	40 738
	в том числе:				
	имущественный взнос		(6 942)	(6 653)	(5 060)
	взносы собственников МКД за кап.ремонт		3 004 143	1 830 724	31 225
	прочее целевое финансирование		9 120	8 806	8 205
	целевое финансирование (чистая прибыль с доходного счета)		(7 377)	(6 749)	6 369
			-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	16 040	16 002	16 002
	в том числе:				
	приобретение основных средств		16 040	16 002	16 002
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	3 014 984	1 842 130	56 741
	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	-	-	-
3.3	Кредиторская задолженность	1520	986 889	730 853	1 554 974
	в том числе:				
			-	-	-
	подрядчики		189 666	77 469	1 074 062
	поставщики		1 386	1 184	1 894
	расчеты по гарантийным обязательствам		91	-	-
5	расчеты по обеспечению конкурсов и договоров		7 092	8 228	4 844
	расчеты по спец. счетам владельцев которых рег. оператор		788 654	643 972	474 009
	задолженность по налогам		-	-	165
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	6 125	6 695	4 099
	в том числе:				
4	резервы на отпуска		6 125	6 695	4 099
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	993 014	737 548	1 559 073
	БАЛАНС	1700	4 007 998	2 579 678	1 615 814



Руководитель

Тепляков Олег Геннадиевич

(расшифровка подписи)

07 января 2022г

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация **Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области**
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности **Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки**
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Фонды _____ / **Собственность субъектов РФ**
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	2021
26519283		
3664999635		
64.99		
20400	13	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 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	6 271	7 224
	в том числе:			
	взыскано по решению суда		1 852	-
	неустойки по исполнению договоров		4 013	4 656
	проценты начисленные		306	586
	судебные пошлины		100	34
	кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности		-	606
	возмещение вреда		-	1 342
	Прочие расходы	2350	(7 056)	(23 622)
	в том числе:			
	взыскания по решению суда		5 067	(5 456)
	неустойки по исполнению договоров		667	(1 421)
	судебные пошлины		623	(407)
	штрафы, пени		99	-
	экспертизы		228	(220)
	услуги банка		64	(54)
	членские взносы АОКР, прочие		308	(157)
	административный штраф		-	(10)
	дт задолженность с истекшим сроком исковой давности		-	(15 897)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(785)	(16 398)
	Налог на прибыль	2410	157	3 280
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	157	3 280
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(628)	(13 118)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 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	(628)	(13 118)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Тепляков Олег
Геннадиевич

(расшифровка подписи)

07 июня 2022

Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2021 г.

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация **Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Фонды / Собственность субъектов РФ

Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
	0710003		
2021	12	31	
26519283			
3664999635			
64.99			
20400		13	
384			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	1 826 128	40 739
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	3 240 967	2 946 797
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	47 696	4 837
	Всего поступило средств	6200	3 288 663	2 951 634
	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	(103352)	(98 636)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(59033)	(61 809)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(30)	(149)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(282)	(162)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(2101)	(4 379)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(5671)	(436)
	прочие	6326	(36235)	(31 701)
	в т.ч. расчеты с оператором ЕПСС ЖКХ		(24249)	(24277)
	обслуживание программного продукта Барс ЖКХ		(4800)	(3600)
	канцелярские расходы		(1588)	
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного	6330	(1088)	(40)
	Прочие	6350	(2011407)	(1 067 569)
	в т.ч. работы по кап. ремонту мкд выполненные		(1963387)	1050214
	чистый убыток от деятельности организации		(628)	(13118)
	проценты начисленные на нсо		(47382)	(4237)
	списание просроченной дт задолженности		(10)	
	Всего использовано средств	6300	(2115847)	(1 166 245)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	2 998 944	1 826 128



Руководитель

Тепляков Олег Геннадиевич
(расшифровка подписи)

07 июня 2022

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2021
Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Организационно-правовая форма – собственность субъекта РФ.**

С.1

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

1.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленный износ	Поступило	первоначальная стоимость	накопленный износ	начислено износ	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленный износ			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	16 002	(13927)	1 088	(1 050)	983	(985)	-	-	16 040	(13929)	-	
в том числе:	5210	за 2020г.	16 002	(12987)	-	-	-	(940)	-	-	16 002	(13927)	-	
Транспортные средства	5201	за 2021г.	6 075	(4511)	-	-	-	(552)	-	-	6 075	(5063)	-	
	5211	за 2020г.	6 075	(3959)	-	-	-	(552)	-	-	6 075	(4511)	-	
Офисное оборудование	5202	за 2021г.	9 033	(8780)	907	(706)	706	(356)	-	-	9 234	(8430)	-	
	5212	за 2020г.	9 033	(8490)	-	-	-	(290)	-	-	9 033	(8780)	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2021г.	895	(636)	181	(344)	277	(77)	-	-	731	(436)	-	
	5213	за 2020г.	895	(538)	-	-	-	(98)	-	-	895	(636)	-	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	12 553	12 553	9 969
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

2.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода			
			На начало года		поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2021г.	13	-	4 611	(4 518)	-	X	-	106	-
	5420	за 2020г.	28	-	3 830	(3 846)	-	X	-	13	-
в том числе:	5401	за 2021г.	13	-	4 611	(4 518)	-	-	-	106	-
	5421	за 2020г.	28	-	3 830	(3 846)	-	-	-	13	-
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

3.1. Платитчик и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолжен-	перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-	перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен-	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	1 065 681	-	3 456 466	-	(3552877)	-	-	-	X	X	-	-
	5530	за 2020г.	993 243	-	2 612 710	-	(2540272)	-	-	-	X	X	-	-
Авансы выданные	5511	за 2021г.	6 187	-	8 261	-	(530)	-	-	-	-	-	165	969 270
подрядчикам	5531	за 2020г.	23 297	-	20	-	(17130)	-	-	-	-	-	-	1 065 681
Авансы поставщикам	5512	за 2021г.	774	-	4 561	-	(4971)	-	-	-	-	-	-	13 918
	5532	за 2020г.	470	-	474	-	(170)	-	-	-	-	-	-	6 187
Расчеты по претензиям, судеб. решениям	5513	за 2021г.	-	-	36 417	-	(36100)	-	-	-	-	-	-	364
	5533	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	774
Задолженность гос.внебюджетных фондов	5514	за 2021г.	10	-	13 651	-	(13661)	-	-	-	-	-	-	317
	5534	за 2020г.	10	-	1 239	-	(1239)	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность бюджета по налогам	5514	за 2021г.	292	-	6 222	-	(6154)	-	-	-	-	-	-	0
	5535	за 2020г.	29	-	4 881	-	(4618)	-	-	-	-	-	-	10
Выданный займ по энергоэффективному ремонту	5516	за 2021г.	1 552	-	-	-	(1552)	-	-	-	-	-	165	360
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	292
	5536	за 2020г.	3 562	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность за кап.ремонт собственников мкд	5517	за 2021г.	1 056 866	-	3 387 354	-	(3 489 909)	-	-	-	X	X	-	1 552
	5537	за 2020г.	965 875	-	2 606 096	-	(2515105)	-	-	-	X	X	-	954 311
Итого	5500	за 2021г.	1 065 681	-	3 456 466	-	(3552877)	-	-	-	X	-	-	1 056 866
	5520	за 2020г.	993 243	-	2 612 710	-	(2540272)	-	-	-	X	X	-	969 270
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	165	1 065 681

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.				На 31 декабря 2019 г.			
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	6 167	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	6 167	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягивающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	730 853	2 361 517	-	(2105481)	-	-	-	986 889
в том числе:	5580	за 2020г.	1 554 974	1 480 176	-	(2304550)	-	-	254	730 853
расчеты с поставщиками	5561	за 2021г.	1184	39534	-	(39332)	-	-	-	1386
	5581	за 2020г.	1894	35385	-	(36095)	-	-	-	1184
расчеты с подрядчиками	5562	за 2021г.	77469	2079689	-	(1967492)	-	-	-	189666
	5582	за 2020г.	1074062	1172361	-	(2168954)	-	-	-	77469
задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	5563	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по гарантийным обязательствам	5583	за 2020г.	165	3 280	-	(3698)	-	-	254	-
	5564	за 2021г.	-	2795	-	(2704)	-	-	-	91
	5584	за 2020г.	-	-	-	0	-	-	-	-
расчеты по обеспечению конкурсов и договоров	5565	за 2021г.	8228	6228	-	(7364)	-	-	-	7092
прочая	5585	за 2020г.	4 844	7 424	-	(4 040)	-	-	-	8228
	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по спец.счетам владельцев которых рег. оператор	5567	за 2021г.	643 972	233 271	-	(88589)	-	-	X	788 654
	5587	за 2020г.	474 009	261 726	-	(91763)	-	-	X	643 972
	5568	за 2021г.	-	-	-	0	-	-	X	-
	5588	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5569	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5589	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	-
		за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-
		за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2021г.	730 853	2 361 517	-	(2105481)	-	X	-	986 889
	5570	за 2020г.	1 554 974	1 480 176	-	(2304550)	-	X	254	730 853

3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6 695	3 845	(4 415)	-	6 125
в том числе:						
оценочные обязательства по отпускам	5701	6 695	3 845	(4 415)	-	6 125

5. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	7 092	8 228	4 844
в том числе:				
Обеспечения конкурсов и договоров	5801	7 092	8 228	4 844
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Тепляков Олег
Геннадиевич
(расшифровка подписи)

07 июля 2022

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности Фонд капитального ремонта
многоквартирных домов Воронежской области
за 2021год

Воронеж

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год

1. Общие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Полное фирменное наименование юридического лица:

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области.

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

Фонд капитального ремонта.

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 394036, Воронежская область г. Воронеж, ул. Фридриха Энгельса, д. 18;

Почтовый адрес: 394036, Воронежская область г. Воронеж, ул. Фридриха Энгельса, д. 18;

Телефон: (473) 280-12-45; Факс: (473) 280-12-65;

Адрес страницы в сети интернет: www.fkr36.ru

Сведения об образовании юридического лица:

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области зарегистрирован Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Воронежской области. Запись о некоммерческой организации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 05 декабря 2013 года. Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Воронежа осуществлена постановка на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения 05 декабря 2013 года, основной государственный регистрационный номер 1133600001864, свидетельство о постановке на учет Российской организации серия 36 № 003635867

Предметом деятельности Фонда является формирование средств и имущества для обеспечения организации и своевременного проведения капитального ремонта многоквартирных домов на территории Воронежской области за счет взносов собственников помещений в таких домах, бюджетных и иных не запрещенных законом источников финансирования.

Цели Фонда:

- аккумулирование взносов на капитальный ремонт, уплачиваемых собственниками помещений в многоквартирных домах, в отношении которых фонды капитального ремонта формируются на счете, счетах Фонда;
- открытие на свое имя специальных счетов и совершение операций по этим счетам в случае, если собственники помещений в многоквартирном доме на общем собрании собственников помещений и многоквартирном доме выбрали Фонд в качестве владельца специального счета. Фонд не вправе отказать собственникам помещений в многоквартирном доме в открытии на свое имя такого счета;

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год

- осуществление функций технического заказчика работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете, счетах Фонда;
- финансирование расходов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете, счетах Фонда, в пределах средств этих фондов капитального ремонта с привлечением при необходимости средств, полученных из иных источников, в том числе из бюджета Воронежской области и (или) бюджетов муниципальных образований Воронежской области;
- взаимодействие с органами государственной власти Воронежской области и органами местного самоуправления в целях обеспечения своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете, счетах Фонда.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **3664999635**

Код причины постановки на учет (КПП): **366601001**

Правовое положение Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области, определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Управление деятельностью Фонда капитального ремонта:

Высшим органом управления Фонда является **Правление Фонда;**

Председатель Правления Фонда капитального ремонта

Зацепин Максим Александрович – Руководитель Департамента ЖКХ и Энергетики Воронежской области, приказ №250 от 25.12.2019г.

Заместитель Председателя Правления Фонда капитального ремонта

Тепляков Олег Геннадьевич – директор Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области, приказ №250 от 25.12.2019г.

Секретарь Правления Фонда капитального ремонта

Горобурдо Денис Сергеевич – заместитель директора Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области, приказ № 250 от 25.12.2019г.

Члены правления Фонда

Терновская Светлана Васильевна – начальник отдела жилищной политики и благоустройства Департамента ЖКХ и Энергетики Воронежской области, приказ № 250 от 25.12.2019г.

Трофимов Сергей Владимирович – начальника организационного отдела Департамента ЖКХ и Энергетики Воронежской области, приказ № 250 от 25.12.2019г.

Попечительский совет Фонда капитального ремонта

Попечительский совет Фонда действует на общественных началах

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Председатель Совета

Честикин Сергей Александрович – заместитель председателя правительства Воронежской области, постановление правительства Воронежской области от 07.02.2019 № 100

Члены Совета

Сафонова Надежда Георгиевна – руководитель департамента финансов Воронежской области, постановление правительства Воронежской области от 07.02.2019 № 100

Гончарова Диана Ивановна - руководитель государственной жилищной инспекции Воронежской области, постановление правительства Воронежской области от 07.02.2019 № 100

Зацепин Максим Александрович –руководитель департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Воронежской области, постановление правительства Воронежской области от 07.02.2019 № 100

Юсупов Сергей Валентинович – руководитель департамента имущественных и земельных отношений Воронежской области, постановление правительства Воронежской области от 07.02.2019 № 100

Головачева Татьяна Валентиновна –председатель комитета Воронежской областной Думы по жилищно-коммунальному хозяйству, энергетике и тарифам (по согласованию), постановление правительства Воронежской области от 07.02.2019 № 100

Едиличный исполнительный орган – (Директор)

В соответствии с 5.25 Устава директор Фонда является единым исполнительным органом Фонда, назначается правлением Фонда на 5 лет.

К компетенции директора Фонда относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Фонда, за исключением вопросов, отнесенных к полномочиям Попечительского совета и Правления Фонда.

Директор Фонда без доверенности действует от имени Фонда, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Попечительского Совета и Правления Фонда. Вопросы, относящиеся к компетенции директора, определены ст. 5.28. Устава Фонда капитального ремонта.

Полный текст Устава Фонда размещен на сайте: www.fkr36.ru

Тепляков Олег Геннадьевич назначен директором Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области на основании Приказа №38 от 23.12.2019г. Трудовой договор б/н от 23.12.2019г.

Деятельность Фонда капитального ремонта в 2021 году

В 2020 году в Воронежской области началась реализация трехлетнего краткосрочного плана капитального ремонта на 2020-2022 годы, утвержденного приказом департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Воронежской области №12 от 15.01.2020 г.

В рамках Краткосрочного плана реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Воронежской области в 2020–2022 годах в 2021 году был выполнен ремонт в 324 домах -1241 вид строительно- монтажных работ (100 %

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год

плана) общей площадью 1,28 млн. кв. м. Стоимость работ составила 1,96 млрд рублей. Жилищные условия улучшили 43,68 тыс. человек.

За отчетный год по счету регионального оператора начислено взносов 2792.36 млн. рублей, оплачено 2925,87 млн. рублей. Собираемость взносов составила 104,8%.

В течение 2021 года мировым судьям и в арбитражный суд подано 22,8 тыс. заявлений о взыскании задолженности по взносам на капитальный ремонт на сумму 396,5 млн.руб

Так же в 2021 году с целью погашения задолженности отделом претензионной работы было подано 16 364 заявления о возбуждении исполнительного производства в РОСП в отношении физических лиц на общую сумму 244 319 тыс. руб. В результате проделанной работы была погашена задолженность в размере 162 737 тыс. руб.

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика по бухгалтерскому учету Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Фонда №456 от 28.12.2020, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Фонда капитального ремонта (далее – Фонд).

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется досрочно.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые организацией для осуществления уставной деятельности.

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Износ основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования, на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету, с учетом положений пункта 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в состав текущих расходов отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Материально-производственные запасы

Организация ведет учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение. Списание производится по средней себестоимости.

Оценка запасов после признания: запасы, используемые в уставных целях, на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости.

Учет целевых средств

Целевые средства Фонда капитального ремонта – аккумулируемые в специальном порядке финансовые средства, которые формируются из взносов на капитальный ремонт, процентов, уплаченных собственниками помещений в многоквартирном доме в связи с ненадлежащим исполнением ими обязанности по уплате таких взносов, и процентов, начисленных за пользование денежными средствами, находящимися на счете регионального оператора и специальных счетах.

Денежные средства собственников многоквартирных домов, формирующих взносы за капитальный ремонт, перечисляются на счет регионального оператора Фонда.

Для учета целевых поступлений предусмотрен счет 76.10 «Расчеты по финансированию капитального ремонта».

Для аналитического учета поступлений средств государственной и муниципальной поддержки, средств собственников в рабочем плане счетов к счету 76.10.5 «Расчеты по финансированию капитального ремонта» открываются следующие субконто второго порядка:

- 76.10.2 «Расчеты с Фондом содействия и реформирования ЖКХ»;
- 76.10.3 «Расчеты с бюджетом Воронежской области»;

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год

- 76.10.4 «Расчеты с бюджетами муниципальных образований и городских округов»

-76.10.5 «Расчеты с собственниками»;

Для учета целевых доходов и целевых расходов предусматривается счет 86 «Целевое финансирование»

Для аналитического учета поступлений целевого финансирования (источников) в рабочем плане счетов к счету 86-1 «Целевое финансирование по видам поступлений» открываются следующие субконто второго порядка:

- 86.01.1 «Целевое финансирование из бюджета (имущественный взнос)»;

-86.01.2 «Целевое финансирование и поступления (Фонд содействия и реформирования ЖКХ»;

-86.01.3 «Целевое финансирование из бюджета Воронежской области»;

- 86.01.4 «Целевое финансирование из бюджетов муниципальных образований»;

-86.01.5 «Софинансирование собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете (счетах) фонда»;

-86.01.6 «Прочее целевое финансирование» отражаются проценты начисленные на неснижаемый остаток от размещения неснижаемого остатка денежных средств собственников МКД, формирующих фонды капитального ремонта на счете регионального оператора;

-86.01.7 «Целевое финансирование чистая прибыль с доходного счета».

Учет средств, поступивших на счет 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 многоквартирных домов.

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

Расходы Фонда по выполненным работам по капитальному ремонту многоквартирных домов Воронежской области учитываются на счете 20 «Реализация краткосрочных планов реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Воронежской области» на основании представленных в отел бухгалтерского учета и отчетности актов выполненных работ, оказанных услуг, и в конце отчетного месяца списываются в дебет счетов:

-86.01.2 «Целевое финансирование и поступления (Фонд содействия и реформирования ЖКХ»;

-86.01.3 «Целевое финансирование из бюджета Воронежской области»;

-86.01.4 «Целевое финансирование из бюджетов муниципальных образований»;

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год

-86.01.5 «Софинансирование собственников помещений в многоквартирных домах (далее – МКД), формирующих фонды капитального ремонта на счете (счетах) фонда»;

Административно-хозяйственные расходы, связанные с управлением и выполнением уставных целей и задач, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце отчетного периода списываются в дебет счета 86.01.1 «Целевое финансирование из бюджета (имущественный взнос)».

Административно - хозяйственные расходы - расходы на содержание Фонда. Административно-хозяйственные расходы, связанные с выполнением основной уставной деятельности (капитальный ремонт) включают затраты на выполнение конкретных программ, на которые выделены целевые средства.

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, информационно-вычислительные услуги (приобретение и обслуживание программ), оплата за телефон, почтовые расходы, расходы на проведение обязательного аудита, оплата коммунальных услуг, расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами, расходы на изготовление платежных документов ФКР, прочие расходы.

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 мая 1999 г. № 32н.

К прочим доходам относятся:

- Штрафы, пени, неустойки, полученные от подрядных организаций за некачественное исполнение обязательств по капитальному ремонту, подготовке проектно-сметной документации, ненадлежащего качества осуществления строительного контроля.
- Проценты начисленные на счет обеспечения обязательств по договорам капитального ремонта.
- Денежные средства поступившие на основании решения судов.
- Иные прочие доходы, не запрещенные законодательством РФ.

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 мая 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.

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Расходами по уставной деятельности признаются расходы, связанные с содержанием Фонда, расходы на проведение капитального ремонта многоквартирных домов.

Расходы, по страхованию автотранспортных средств, приобретению, изготовлению полиграфической продукции, бланков, брошюр, приобретению, обслуживанию, техническому сопровождению программных продуктов, обслуживанию web сайта, оплате услуг кредитных организаций, понесенные Фондом и непосредственно относящиеся к исполнению договоров, признаются расходами по уставной деятельности и списываются на расходы единовременно.

Учет расходов по капитальному ремонту многоквартирных домов предусмотренной Уставом, ведется на счете 20 «Реализация краткосрочных планов реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Воронежской области

По окончании каждого месяца списываются в дебет счета:

- 86.01.2 «Целевое финансирование и поступления (Фонд содействия и реформирования ЖКХ»;
- 86.01.3 «Целевое финансирование из бюджета Воронежской области»;
- 86.01.4 «Целевое финансирование из бюджетов муниципальных образований»;
- 86.01.5 «Софинансирование собственников помещений в многоквартирных домах (далее – МКД), формирующих фонды капитального ремонта на счете (счетах) фонда»;
- 91.02 «Прочие расходы», к которым относятся:
 - Расходы по гарантийным обязательствам;
 - Взыскания по решению судов;
 - Неустойки по исполнению договоров, контрактов;
 - Судебные, государственные и иные пошлины;
 - Штрафы, пени;
 - Услуги по расчетно-кассовому обслуживанию расчетных счетов;
 - Расходы поэкспертизе;
 - Иные расходы.

Задолженность поставщиков и подрядчиков

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Фондом и покупателями и заказчиками.

Резервы

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области осуществляет деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Воронежской области. Фонд является социально ориентированной некоммерческой организацией.

В соответствии с п.15 ПБУ 8/2010 «Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по

состоянию на отчетную дату». В соответствии с вышеизложенным Фондом создается резерв по неиспользованным отпускам.

Способ расчета оценочного обязательства – использование среднего дневного заработка по организации. Его величина умножается на совокупность количества дней неиспользованного отпуска работниками на отчетную дату. Сведения о количестве искомых дней предоставляются кадровой службой.

Для определения среднего дневного заработка для оплаты отпусков по организации пользуемся порядком, который применяется при определении среднего заработка для начисления отпускных. Общая сумма выплат, включаемых в расчёт и начисленных в пользу всех работников за расчётный период, в этом случае делится на количество месяцев в периоде и на среднее число дней в месяце — 29,3.

Обязательства по резерву формируются на последний день года, на 31 декабря, и пересматриваются не реже одного раза в год.

Сомнительным признается долг, который с высокой вероятностью не будет погашен полностью или частично в срок, установленный договором, и не обеспечен залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника или иными способами.

В конце года проводится инвентаризация дебиторской задолженности и выявляются сомнительные долги. Резерв рассчитывается в процентах от величины сомнительного долга, в зависимости от длительности просрочки.

Налоги и налогообложение

Налог на прибыль

Исчисление налога на прибыль производится в соответствии с главой 25 НК РФ.

Доходы и расходы по приносящей доход деятельности признаются в целях исчисления налога на прибыль кассовым методом в соответствии со статьями 273 НК РФ.

Фонд уплачивают квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (пункт 3 статьи 286 НК РФ).

При получении убытка по итогам налогового периода производится его перенос на будущее (статья 283 НК РФ).

В доходы для целей налогообложения включаются внереализационные доходы (основание: п.п. 1, 2 п. 1 ст. 248 НК РФ):

- штрафы, пени, неустойки, полученные от подрядных организаций за некачественное исполнение обязательств по капитальному ремонту, подготовке проектно-сметной документации, ненадлежащего качества осуществления строительного контроля.

- проценты начисленные на счет обеспечения обязательств по договорам капитального ремонта.

- денежные средства поступившие на основании решения судов.

Расходами, уменьшающими доходы для целей налогообложения, признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты данного налогового периода.

- Расходы по гарантийным обязательствам;

- Взыскания по решению судов;
- Неустойки по исполнению договоров, контрактов;
- Судебные, государственные и иные пошлины;
- Штрафы, пени, возмещение ущерба;
- Услуги по расчетно-кассовому обслуживанию расчетных счетов;
- Расходы по экспертизе;
- Иные расходы.

Транспортный налог

Оплата транспортного налога в течение налогового периода производится авансовыми платежами, исчисленными по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Авансовый платеж производится в срок, не позднее тридцатого числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налоговая декларация за 2021г не предоставляется в соответствии с пунктами 4, 5 статьи 363 и пунктом 5 статьи 397 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 15 апреля 2019 г. N 63-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах").

Расходы на пенсионное обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов, рассчитываемых Фондом по регрессивной ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Налог на имущество

Объект налогообложения отсутствует, так как недвижимого имущества на балансе Фонда нет.

Инвентаризация имущества и обязательств

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Фонда и оформление ее результатов осуществляется в соответствии Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Плановые сроки проведения инвентаризации и периодичность проведения:

- инвентаризация основных средств не менее одного раза в год на 31 декабря каждого отчетного года;
- материально производственные запасы – перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 31 декабря каждого отчетного года;
- денежные средства на банковских счетах, открытых Фондом – ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в первый рабочий день каждого календарного года;

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год

- дебиторская задолженность - ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 31 декабря каждого отчетного года;

- кредиторская задолженность - ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 31 декабря каждого отчетного года;

В случае если 31 декабря является выходным днем, инвентаризация проводится на крайний рабочий день, предшествующий 31 декабря.

2. Инвентаризация проводится Фондом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Фонда, включая активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах бухгалтерского учета.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Поступление и использование целевых средств (тыс.руб.)

Целевое финансирование	Остаток по состоянию на 31.12.2020	Дт	Кт	Остаток по состоянию на 31.12.2021
Имущественный взнос (на текущую хозяйственную деятельность)	-6 653	104 450	104 161	-6 942
Взносы от собственников на капитальный ремонт	1 830 724	1 500 883	2 674 303	3 004 143
Целевое финансирование из бюджета Воронежской области	-	450 000	450 000	-
Прочее целевое финансирование (Фонд содействия реформир.ЖКХ)	-	12 504	12 504	-
Начисленные проценты на неснижаемый остаток в банках	8 805	47 382	47 696	9 120
Чистая прибыль (убыток) доходного счета	-6 749	628	-	-7 377
Итого:	1 826 128	2 115 847	3 288 663	2 998 944

4. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не было.

5. Исправленная отчетность

Представленная отчетность является исправленной. В соответствии с правилами составления отчетности в исправленной отчетности раскрываются показатели «Отчет о целевом использовании средств» стр.6326 за 2020 и 2021годы; уточняются номера пояснений в табличной

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год

форме и ссылки на пояснения в Балансе; уточняется некоторая информация в Пояснительной записке (раздел «Основные элементы учетной политики»).

Руководитель _____



Тепляков О.Ф.

« 07 » июня 2022 года



Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено
печатью 32 листа
(Тридцать два) листа
«07» июня 2022 г



Директор ООО АК «Аудиком»
Грант Т.М.

(подпись)