

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 (финансовой) отчетности Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области (ОГРН №11360001864), 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, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и целевое использование средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) 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.

Важные обстоятельства

Аудиторское заключение выдается на исправленную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области за 2023 год от 21 июня 2024 года. В разделе 5 «Исправленная отчетность» текстовых Пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств за 2023 год в полном объеме раскрыта информация о причинах представления исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с данным обстоятельством.

Ответственность руководства и Правления Фонда капитального ремонта за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) 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 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 (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 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 (финансовой) 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.

Директор ООО «АУДИТ и НАЛОГИ»

Тaubина Ирина Николаевна (ОПНЗ 29806005903)

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение

Грант Татьяна Митрофановна (ОПНЗ 29506010635)

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ и НАЛОГИ»,

394038, Воронеж, улица Космонавтов, дом 6 в, офис 1,

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

ОГРН 1123668017824 ОПНЗ 12006077624

21 июня 2024 года

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

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 Российской Федерации
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) г. Воронеж, ул. Фридриха Энгельса, д. 18, 394036

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	21	06 2024
По ОКПО	26519283	
ИНН	3664999635	
по ОКВЭД 2	64.99	
по ОКОПФ/ОКФС	70400	13
по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора АУДиТ и Налоги, ООО

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	3665087582
ОГРН/ОГРНИП	1123668017824

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
1таб	Основные средства	1150	19 496	21 556	2 308
	в том числе:				
	Транспортные средства	1151	9 455	10 274	1 012
	Офисное оборудование	1152	9 722	10 879	1 001
	Машины и оборудование	1153	319	403	295
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	3 106	3 954	3 437
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	22 602	25 510	5 745
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2таб	Запасы	1210	14	19	106
	в том числе:				
	ГСМ	1211	10	15	6
	прочие материалы	1212	4	4	100
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.1т	Дебиторская задолженность	1230	1 126 193	1 306 976	1 093 768
	в том числе:				
	Поставщики	1231	811	2 084	364
	Подрядчики	1232	27 306	209 521	13 918
	Задолженность по взносам собственников мкд	1233	1 081 341	1 094 222	1 078 809
	Расчеты по претензиям, судебным решениям	1234	16 657	1 083	317
	Задолженность бюджета по налогам	1235	-	-	360
	Задолженность по исполнит. листам	1236	3	-	-
	Задолженность гос.внебюджетных фондов	1237	-	8	-
	Арендная плата	1238	75	58	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 996 641	3 530 609	3 019 145
	в том числе:				
	Расчетный счет	1251	24 943	9 818	13 442
	Специальные счета рег.оператора	1252	996 071	889 108	780 904
	Котел-спец.счет формирования фонда кап.ремонта	1253	2 975 627	2 631 683	2 224 799

Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
Итого по разделу II	1200	5 122 848	4 837 604	4 113 019
БАЛАНС	1600	5 145 450	4 863 114	4 118 764

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ⁶				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	3 568 589	3 764 222	3 125 750
	в том числе:				
	Целевое бюджетное финансирование	1351	8 218	15 108	(4 634)
	Целевое финансирование-взносы собственников мкд	1352	3 567 623	3 754 675	3 128 641
	Прочее целевое финансирование	1353	692	9 533	9 120
	Целевое финансирование(чистая прибыль, убыток)	1354	(2 807)	(9 446)	(7 377)
	Прочее (убыток от уставной деятельности)	1355	(5 137)	(5 648)	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	3 568 589	3 764 222	3 125 750
	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	-	-	-
3.3т	Кредиторская задолженность	1520	1 566 019	1 090 281	986 889
	в том числе:				
3.3т	Подрядчики	1521	546 261	190 248	189 666
3.3т	Поставщики	1522	1 389	66	1 386
3.3т	Расчеты по гарантийным обязательствам	1523	-	-	91
5т	Расчеты по обеспечению конкурсов и договоров	1524	24 934	7 476	7 092
3.3т	Расчеты по специальным счетам рег. оператора	1525	986 121	892 461	788 654
3.3т	Задолженность по судебным решениям	1526	6 465	30	-
	зadолженность по платежам в бюджет	1527	849	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4таб	Оценочные обязательства	1540	10 842	8 611	6 125
	в том числе:				
	Резервы отпукгов	1541	10 842	8 611	6 125
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 576 861	1 098 892	993 014
	БАЛАНС	1700	5 145 450	4 863 114	4 118 764

Руководитель

Тепляков О.Г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

"21" июня 2024 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.

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 Российской Федерации
Единица измерения: тыс. руб.

	Форма по ОКУД	КОДЫ		
	Дата (число, месяц, год)	0710002		
	По ОКПО	21	06	2024
	ИНН	26519283		
и	по ОКВЭД 2	3664999635		
	по ОКОПФ/ОКФС	64.99		
	по ОКЕИ	70400	13	
		384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Выручка ⁵	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	24 588	15 669
	в том числе: Проценты начисленные	2341	1 051	416
	Неустойка по исполнению договоров	2342	21 717	12 584
	Судебные пошлины, экспертизы	2343	100	105
	Взыскания по решению суда	2344	557	2 449
	Прочие доходы	2345	23	115
	Возмещение вреда	2346	1 140	-
	Прочие расходы	2350	(16 100)	(18 259)
	в том числе: Взыскания по решению суда	2351	(12 983)	(5 448)
	Неустойка по исполнению договоров	2352	(883)	(354)
	Судебные пошлины	2353	(69)	(566)
	Услуги банка	2354	(28)	(30)
	Судебные экспертизы	2355	(-)	(456)
	Членские взносы, прочие расходы	2356	(11)	(57)
	Штрафы, пени	2357	(-)	(-)
	Взыскания за кап.ремонт мкд	2358	(-)	(11 348)
	Возмещение вреда	2359	(2 126)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 488	(2 590)
	Налог на прибыль	2410	(1 698)	518
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(849)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	(849)	518
	Прочее	2460	(151)	3
	в том числе: возврат налога на прибыль за прошлый период, оплата штрафов	2461	-	3
	взносы в АРОКР, админ.штраф	2462	(151)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 639	(2 069)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	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 ⁶	2500	6 639	(2 069)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Тепляков О.Г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

"21" июня 2024 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Отчет о целевом использовании средств

за 2023 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710003		
21	06	2024
26519283		
3664999635		
64.99		
70400	13	
384		

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов

Организация Воронежской области

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Предоставление прочих финансовых

Вид экономической деятельности

услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не

по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма / форма собственности

Фонды / Собственность

по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	3764222	3125750
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	3850825	3590498
	Добровольные имущественные взносы и	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	6640	-
	Прочие	6250	234998	214595
	Всего поступило средств	6200	4092463	3805093
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний,	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(154790)	(126751)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда	6321	(108114)	(81492)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(303)	(317)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(344)	(184)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного	6324	(8184)	(5906)
	имущества	6325	(1163)	(792)
	прочие	6326	(36682)	(38060)
	в т.ч. расчеты с ЕПСС ЖКХ		(26328)	(27443)
	обслуживание программного продукта БАРС ЖКХ		(3835)	(3482)
	канцелярские расходы		(1224)	(1793)
	неисключит. права на ПО (Консультант+, 1С-Бухгалтерия, Гранд-смета, 1С NormaCS, СУСП		(2114)	
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного	6330		(1407)
	Прочие	6350	(4133306)	(3038463)
	в т.ч. выполненные работы по кап. ремонту мкд		(3822859)	(2816565)
	списана пеня		(33006)	(2069)
	проценты, начисленные на нсо		(243274)	(213662)
	резерв сомнит. долгов		(34000)	(6167)
	прочие		(167)	
	Всего использовано средств	6300	(4288096)	(3166621)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	3568589	3764222



Руководитель (подпись)

21 июня 2024г.

Тепляков Олег Геннадиевич (расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых
результатах и отчету о целевом использовании средств
Фонд капитального ремонта многоквартирных домов
Воронежской области
за 2023год**

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области (далее Фонд) за 2023 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда 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.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год:

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Отчет о целевом использовании средств

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств в текстовой форме.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств в табличной форме.

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

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

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;
- 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.

Управление деятельностью Фонда капитального ремонта:

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

Председатель Правления Фонда капитального ремонта

Скиданов Евгений Александрович – первый заместитель руководителя департамента ЖКХ и энергетики Воронежской области, приказ №70 от 09.03.2023г.

Заместитель Председателя Правления Фонда капитального ремонта

Тепляков Олег Геннадьевич – директор Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области, приказ №70 от 09.03.2023г.

Секретарь Правления Фонда капитального ремонта

Горобурдо Денис Сергеевич – заместитель директора Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области, приказ №70 от 09.03.2023г.

Члены правления Фонда

Жуганова Татьяна Андреевна – начальник отдела организационной и правовой департамента ЖКХ и энергетики Воронежской области, приказ №70 от 09.03.2023г.

Терновская Светлана Васильевна – начальник отдела жилищной политики и благоустройства департамента ЖКХ и энергетики Воронежской области, №70 от 09.03.2023г.

Ткаченко Руслан Эдуардович – начальник отдела энергетики, топлива и управления капитального ремонта жилищного фонда департамента ЖКХ и энергетики Воронежской области, №70 от 09.03.2023г.

Попечительский совет Фонда капитального ремонта

Попечительский совет Фонда действует на общественных началах

Председатель Совета

Кузнецов Константин Юрьевич – заместитель председателя правительства Воронежской области, постановление правительства Воронежской области от 29.09.2022 № 688

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

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

Единоличный исполнительный орган – (Директор)

В соответствии с 5.25 Устава директор Фонда является единоличным 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 2023 году

В 2023 году в Воронежской области началась реализация трехлетнего краткосрочного плана капитального ремонта на 2023-2025 годы, утвержденного приказом департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Воронежской области № 38 от 03.02.2023 г.

В рамках Краткосрочного плана реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Воронежской области в 2023 году был выполнен ремонт в 744 домах -1447 видов строительно-монтажных работ. Проведена замена 689 лифтов в 188 домах. Общая стоимость работ составила 3,815млрд. рублей. Жилищные условия улучшили 95,3 тыс. человек.

За отчетный год по счету регионального оператора начислено взносов 3187,46 млн. рублей, оплачено 3 151,3 млн. рублей. Собираемость взносов составила 98,9%. За 12 месяцев 2023 года региональный оператор подал мировым судьям и в арбитражный суд задолженности по взносам на общую сумму 161,7 млн. рублей, в том числе:

млн. рублей – с физических лиц;

млн. рублей – с юридических лиц.

Взыскано с должников за 2023год - 88,06 млн. руб, в т.ч.

73,97млн.руб с физических лиц, 14,09 млн. руб - с юридических лиц.

Основа для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонд руководствуется Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Фонд, являясь некоммерческой организацией, не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету (соответственно, не раскрывает в отчетности информацию по этим положениям):

- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина Ф от 2 июля 2002 г. № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.11.2011 N 11н.

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Фонда №499 от 30.12.2021, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

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).

Форма ведения бухгалтерского учета:

Фонд осуществляет бухгалтерский учет с использованием программного средства 1С-Предприятие версии 8.3.

Система синтетических и аналитических счетов:

Фондом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Фонда, разработанный на базе типового.

Формы первичных документов:

В качестве форм первичных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Кроме того, применяются нетиповые формы первичных документов, разработанные самостоятельно (за исключением форм, согласованных с контрагентами в договорах)

Первичные учетные документы, полученные с применением средств вычислительной техники, оформляются на бумажном носителе.

Регистры бухгалтерского учета: Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании данных регистров бухгалтерского учета, которые ежемесячно распечатываются и подписываются составившими их лицами, несущими ответственность за правильность отражения фактов хозяйственной жизни в этих регистрах.

Инвентаризация:

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

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

Обязательная инвентаризация активов и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового баланса, оперативная инвентаризация и выборочная по отдельному распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в

Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Внутренний контроль:

В 2015 году в организационную структуру Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области введен отдел внутреннего контроля, который выполняет следующие процедуры контроля:

- определение взаимосвязанности целей и задач на различных уровнях управления Фонда, призванной снизить организационные риски;
 - выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и иных рисков, которые могут оказать влияние на достижение целей деятельности Фонда;
 - осуществление внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Фонда;
 - контроль за соблюдением требований действующего законодательства Российской Федерации, Устава и иных локальных актов при осуществлении Фондом финансово-хозяйственных операций;
 - выявление нарушений путем проведения проверок, мониторинга и анализа результатов проверок деятельности Фонда;
 - контроль устранения выявленных нарушений;
 - профилактическая работа по предотвращению нарушений путем доведения информации о выявленных существенных нарушениях и недостатках до сотрудников Фонда;
 - оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных работников Фонда;
 - разработка рекомендаций по результатам осуществления процедур, в том числе по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Фонда и управлению рисками;
 - иные процедуры, необходимые для достижения целей внутреннего контроля.
- При проведении процедур внутреннего контроля применяются:
- метод инспектирования, суть которого заключается в организации и проведении проверок (в том числе внеплановых), обследований, с целью установления исполнения требований действующего законодательства Российской Федерации, Устава Фонда и иных локальных актов Фонда при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;
 - метод наблюдения - метод целенаправленного, определенным образом фиксируемого восприятия исследуемого объекта;
 - иные методы, необходимые для осуществления процедур внутреннего контроля.

Уровень существенности для отчетности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Показатель является существенным если, его величина составляет 5% и более от показателя статьи.

Порядок исправления ошибок в бухучете

Ошибки исправляются в соответствии с правилами, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

На основании ПБУ 22/2010 для целей бухгалтерского учета Фонд устанавливает уровень существенности ошибки в 5%.

Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 5% статьи бухгалтерского баланса (группа статей), удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5%, либо порождает искажение статьи отчета о финансовых результатах не менее чем на 5%.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений (далее КВ) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

В составе основных средств выделяются следующие группы: офисное оборудование, транспортные средства, машины и оборудование со сроком службы более 12 месяцев, используемые организацией для осуществления уставной деятельности.

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

Предельная величина стоимостного лимита ОС устанавливается в размере 40 тыс. руб. для отдельного объекта ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020). При этом затраты на приобретение, создание активов менее 40 тысяч рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

Фонд обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов на забалансовом счете МЦ04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации. При приобретении основных средств Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества в учете не формируется.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не проводится. Ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет использоваться в уставной деятельности, ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, ожидаемого морального устаревания, планов по замене основных средств.

Начисление амортизации для каждой группы ОС производить линейным способом, таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

Начало начисления амортизации: с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС, окончание начисления амортизации: с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС.

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты Фонда на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете Фонда при одновременном соблюдении условий, установленных п.6 ФСБУ26/2020, то есть понесенные затраты обеспечат достижение Фондом целей, ради которых он создан, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; определена сумма понесенных затрат.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия, установленные ФСБУ26/2020.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Фонд признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Капитальные вложения, которые выбывают или перестают быть способны достижению целей Фонда, списываются с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были

понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, списываются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, в том числе НДС (кроме их приобретения за счет средств от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход).

Запасы, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Фонда, на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости (п. 33 ФСБУ 5/2019). Такие запасы не проверяются на обесценение, и по ним не создается резерв.

Оценка запасов при выбытии (списание, продажа, безвозмездная передача) производится по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска (пп. «б» п.36, п.39 ФСБУ 5/2019).

Учет аренды

Особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды, устанавливаются Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 г. N 208н

Фонд учитывает на забалансовом счете 001 арендованные основные средства, если договором не предусмотрены ни переход права собственности, ни возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости и не передает ОС в субаренду (п. 12 ФСБУ 25/2018). При этом арендованный объект, учитываемый на забалансовом счете, должен соответствовать следующим условиям, указанным в п. 11 ФСБУ 25/2018:

срок аренды - 12 месяцев или меньше;

стоимость аналогичного нового ОС не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

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.

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»;
- 76.10.4 «Расчеты с бюджетами муниципальных образований»
- 76.10.5 «Расчеты с собственниками»;
- 76.10.6 «Расчеты с собственниками мкд по пени»

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»;

- 86.01.8 «Прочие убытки от уставной деятельности».

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»;

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

- 86.01.6 «Прочее целевое финансирование»

-86.01.7 «Целевое финансирование (чистая прибыль) с доходного счета»

-86.01.8 «Целевое финансирование (прочие убытки от уставной деятельности)»

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.

После окончания года составляется отчет о выполнении сметы (финансового плана).

Данные об остатках средств целевого финансирования на начало отчетного периода по видам и источникам, о поступлении и использовании средств в течение отчетного периода, остатках на конец отчетного периода Фонда отражаются в отчете о целевом использовании полученных средств.

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. В учете Фонда признаются прочие доходы.

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.

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 предусмотренный 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».

К прочим расходам (сч.91.02) 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 по экспертизе;

- Иные расходы.

Прибыль (убыток), полученные от приносящей доход деятельности по итогам отчетного года, списывается со счета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99.01.1 «Прибыль (убытки) от деятельности на ОСНО» и далее на уменьшение целевых средств - на счет 86.01.7 «Целевое финансирование (чистая прибыль(убыток) с доходного счета)» и отражается в Отчете о финансовых результатах по строке 2400 «Чистая прибыль(убыток)».

Задолженность поставщиков и подрядчиков

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Фондом и подрядчиками (поставщиками).

Дебиторская задолженность и кредиторская задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками отражается в бухгалтерском балансе развернуто, а с подрядчиками (учитывая специфику Фонда) - в разрезе договоров.

Оценочные обязательства

Порядок учета оценочных обязательств регламентирует Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. №167н.

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.

Резервы

Фонд создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода по итогам годовой инвентаризации.

Критерии признания задолженности Фонда сомнительной:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;

- не обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности.

Создание резерва по сомнительным долгам по уставной деятельности отражается бухгалтерской проводкой: Дт 86.01.8 «Целевое финансирование (прочие убытки от уставной деятельности)»

Кт 63 «Резерв по сомнительным долгам» Списание безнадежной дт задолженности поставщиков и подрядчиков за счет резерва: Дт 63 Кт 60.02

Фонд создает резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности по уплате собственниками помещений в МКД взносов на капитальный ремонт общего имущества, сумма такого резерва относится в дебет счета 86.01.5 " Софинансирование собственников помещений в многоквартирных домах (далее – МКД), формирующих фонды капитального ремонта на счете (счетах) фонда" Кт 63 «Резерв по сомнительным долгам»

Списание безнадежной дт задолженности за счет резерва:

Дт 63 Кт 86.01.5

Дт 86.01.5 Кт 76.10.5 «Расчеты с собственниками».

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 методом начисления в соответствии со статьями 272 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 (налоговым) периодом.

Налоговая декларация за 2022г 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.

3. Пояснения к существенным статьям отчетности

Поступление и использование целевых средств (тыс.руб.) к строке баланса 1350 «Целевые средства»

Целевое финансирование	Остаток по состоянию на 31.12.2022	Использовано	Образован источник финансирования	Остаток по состоянию на 31.12.2023
Имущественный взнос (на текущую хозяйственную деятельность)	15 108	154 790	147 900	8218
Взносы от собственников на капитальный ремонт	3 557 499	3 382 969	3 393 093	3 567 623
Целевое финансирование из бюджета Воронежской области	-	450 000	450 000	-

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Прочее целевое финансирование (Фонд содействия реформам ЖКХ)	-	57 008	57 008	-
Начисленные проценты на неснижаемый остаток в банках	9 533	243 329	234 488	692
Чистая прибыль (убыток) доходного счета	-9 446		6 639	-2 807
Прочие убытки от уставной деятельности (списание резерва по сомнительным долгам)	-5 648		511	-5137
Итого:	3 567 046	4 288 096	4 289 639	3 568 589

Отчет о финансовых результатах

К строке 2340 «Прочие доходы» - всего 24 588 тыс.руб., в том числе :

1 140 - возмещение вреда (залитие) взыскано с подрядных организаций по решению суда;

21 717 - взысканы неустойки по исполнению договоров с подрядных организаций.

К строке 2350 «Прочие расходы» - всего 16 100 тыс.руб., в том числе:

12 983 - взыскания по решению суда;

2126 – возмещение вреда собственникам мкд при проведении кап.ремонта

883 – взыскана неустойка по исполнению договоров.

Отчет о целевом использовании средств

К строке 6326 «Прочие» всего 36 682 тыс.руб., в том числе:

3 835 – программное обеспечение «БАРС-ЖКХ»;

26 328 – изготовление и доставка квитанций за кап. ремонт АО "ЕПСС ЖКХ ВО";

1 224 – канцелярские товары, бумага;

2 114 – неисключительные права на программное обеспечение 1С-Бухгалтерия, 1С NormaCS, Гранд-смета, Консультант+, СУСП «Аврора»;

3181 – остальное (интернет, связь, почтовые расходы, повышение квалификации сотрудников, подписка на периодические издания, спец.оценка условий труда, оплата госпошлин и др.)

4. Существенные риски хозяйственной деятельности

Не установлено существенных рисков хозяйственной деятельности. Сложившаяся геополитическая и экономическая ситуация на международном и национальном рынках не оказала существенного влияния на деятельность Фонда. Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

5. Исправленная отчетность.

В 2023 году после утверждения бухгалтерской отчетности Правлением фонда (протокол № 50 от 02.08.2024г.) были обнаружены и исправлены существенные ошибки, относящиеся к предыдущим отчетным периодам 2022г и 2021г.

На основании служебной записки, связанной с начисленными пени по взносам на капитальный ремонт от отдела учета платежей, в бухгалтерском учете отражена информация о задолженности по пени взносов за капремонт собственников мкд по пени за 2021 и 2022 годы:

- задолженность по пени на 31.12.2021 -124 498 079,60 руб.

- задолженность по пени на 31.12.2022 -197 176 415,99 руб;

Ошибка исправляется в текущем периоде 2023 года записями по счетам бухгалтерского учета: Дт 76.10.6 «Расчеты с собственниками по пени за кап.ремонт» Кт 86.01.5 «Взносы собственников МКД за капитальный ремонт».

В соответствии с ПБУ 22/2010 пересчет сравнительных показателей отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Корректировка вступительного сальдо бухгалтерского баланса по соответствующим статьям в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	969 270	124 498	1 093 768
Задолженность по взносам собственников мкд	1233	945 311	124 498	1 078 809
Итого по разделу II	1200	3 988 521	124 498	4 113 019
БАЛАНС	1600	3 994 266	124 498	4 118 764
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Целевые средства	1350	3 001 252	124 498	3 125 750
Целевое финансирование – взносы собственников мкд	1352	3 004 143	124 498	3 128 641
Итого по разделу III	1300	3 001 252	124 498	3 125 750
БАЛАНС	1700	3 994 266	124 498	4 118 764

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	1 109 800	197 176	1 306 976

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Задолженность по взносам собственников МКД	1233	897 046	197 176	1 094 222
Итого по разделу II	1200	4 640 428	197 176	4 837 604
БАЛАНС	1600	4 665 938	197 176	4 863 114
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Целевые средства	1350	3 567 046	197 176	3 764 222
Целевое финансирование – взносы собственников МКД	1352	3 557 499	197 176	3 754 675
Итого по разделу III	1300	3 567 046	197 176	3 764 222
БАЛАНС	1700	4 665 938	197 176	4 863 114

Корректировка «Отчет о целевом использовании средств за 2023г»

Наименование показателя	Код строки	За 2023г		За 2022год	
		До корректировки	После корректировки	До корректировки	После корректировки
Остаток средств на начало отчетного года	6100	3 567 046	3 764 222	3 001 252	3 125 750
Целевые взносы	6220	4 048 001	3 850 825	3 517 820	3 590 498
Всего поступило средств	6200	4 289 639	4 092 463	3 732 415	3 805 093
Остаток средств на конец отчетного периода	6400			3 567 046	3 764 222

Корректировка п.3 «Пояснения к существенным статьям отчетности»

Поступление и использование целевых средств (тыс.руб.) к строке баланса 1350 «Целевые средства»

Целевое финансирование	Остаток по состоянию на 31.12.2022	Использовано	Образован источник финансирования	Остаток по состоянию на 31.12.2023
Имущественный взнос (на текущую хозяйственную деятельность)	15 108	154 790	147 900	8218
Взносы от собственников на капитальный ремонт	3 754 675	3 382 969	3 195 917	3 567 623
Целевое финансирование из бюджета Воронежской области	-	450 000	450 000	-
Прочее целевое финансирование (Фонд содействия реформир.ЖКХ)	-	57 008	57 008	-
Начисленные проценты на неснижаемый остаток в банках	9 533	243 329	234 488	692
Чистая прибыль (убыток) доходного счета	-9 446		6 639	-2 807

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Прочие убытки от уставной деятельности (списание резерва по сомнительным долгам)	-5 648		511	-5137
Итого:	3 764 222	4 288 096	4 02 463	3 568 589

Корректировка табл 3.1. пояснений «Наличие и движение дебиторской задолженности»

До корректировки

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	поступление	На конец периода
			учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 109 800	4 364 259	1 160 193
	5530	за 2022г.	969 270	4 280 364	1 109 800
Задолженность за кап.ремонт собственников мкд	5517	за 2023г.	897 046	4 213 633	1 115 341
	5537	за 2022г.	954 311	3 608 537	897 046
Итого	5500	за 2023г.	1 109 800	4 167 083	1 160 193
	5520	за 2022г.	969 270	4 280364	1 109 800

После корректировки

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	поступление	На конец периода
			учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 306 976	4 167 083	1 160 193
	5530	за 2022г.	1 093 768	4 353 042	1 306 976
Задолженность за кап.ремонт собственников мкд	5517	за 2023г.	1 094 222	4016457	1 115 341
	5537	за 2022г.	1 078 809	3681215	1 094 222
Итого	5500	за 2023г.	1 306 976	4 167 083	1 160 193
	5520	за 2022г.	1 093 768	4 353 042	1 306 976



Руководитель

«21» июня 2024 года

Тепляков О.Г.

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

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 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	8 561	8 526	12 553
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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

2.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность
3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование подразделения	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, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 306 976	-	4 167 083	-	(4313886)	-	-	X	X	1 160 193	(34000)
	5530	за 2022г.	1 083 768	-	4 353 042	-	(4139834)	-	-	X	X	1 306 976	-
в том числе:	5511	за 2023г.	206521	-	121215	-	(303430)	-	-	-	-	27306	-
	5531	за 2022г.	13918	-	535103	-	(335600)	-	-	-	-	209521	-
Авансы выданные поставщикам	5512	за 2023г.	2 084	-	4 430	-	(3703)	-	-	-	-	811	-
	5532	за 2022г.	364	-	17 004	-	(15284)	-	-	-	-	2 084	-
Расчеты по судебным решениям	5513	за 2023г.	1 083	-	34 961	-	(9387)	-	-	-	-	16 657	-
	5533	за 2022г.	317	-	101 422	-	(109656)	-	-	-	-	1 083	-
Задолженность по снабжению	5514	за 2023г.	-	-	18 240	-	(18232)	-	-	-	-	8	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-
Задолженность бюджета по налогам	5515	за 2023г.	360	-	-	-	(360)	-	-	-	-	0	-
	5535	за 2022г.	-	-	3	-	-	-	-	-	-	3	-
Задолженность по исполнению документов	5516	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5536	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность за кап ремонт собственности и мол	5517	за 2023г.	1 094 222	-	4016457	-	(3995330)	-	-	-	-	1 115 341	(34000)
	5537	за 2022г.	1 078 808	-	3681213	-	(3065802)	-	-	-	-	1 094 222	-
Арендная плата	5518	за 2023г.	58	-	17	-	-	-	-	-	-	75	-
	5538	за 2022г.	-	-	58	-	-	-	-	-	-	58	-
Итого	5500	за 2023г.	1 306 976	-	4 167 083	-	(4313886)	-	-	-	-	1 160 193	(34000)
	5520	за 2022г.	1 083 768	-	4 353 042	-	(4139834)	-	-	-	-	1 306 976	-

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	6167	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	6167	-
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
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			спписание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	1 090 281	4 484 660	-	-	(4008922)	-	-	1 566 019
в том числе:	5580	за 2022г.	986 889	3 352 079	-	-	(3248687)	-	-	1 090 281
расчеты с поставщиками	5561	за 2023г.	66	38 231	-	-	(36908)	-	-	1 389
	5581	за 2022г.	1 386	59 243	-	-	(60563)	-	-	66
расчеты с подрядчиками	5562	за 2023г.	190248	4039064	-	-	(3683051)	-	-	546261
	5582	за 2022г.	189666	3010725	-	-	(3010143)	-	-	190248
расчеты по гарантийным обязательствам	5563	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	91	-	-	-	(91)	-	-	-
расчеты по обеспечению конкурсов и договоров	5564	за 2023г.	7476	26066	-	-	(8608)	-	-	24934
	5584	за 2022г.	7092	6796	-	-	(6412)	-	-	7476
расчеты по спец.счетам рег. оператора	5565	за 2023г.	892461	319354	-	-	(225694)	-	-	986121
	5585	за 2022г.	788654	262133	-	-	(158326)	-	-	892461
задолженность по судебным решениям	5566	за 2023г.	30	14324	-	-	(7889)	-	-	6465
	5586	за 2022г.	-	13182	-	-	(13152)	-	-	30
задолженность по налогам	5567	за 2023г.	-	47621	-	-	(46772)	-	-	849
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2023г.	1 090 281	4 484 660	-	-	(4008922)	-	-	1 566 019
	5570	за 2022г.	986 889	3 352 079	-	-	(3248687)	-	-	1 090 281

3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	8 611	7 708	(5476)	-	10 842
в том числе:						
оценочные обязательства по отпускам	5701	8 611	7 708	(5476)	-	10 842

5. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	24934	7 476	7 092
в том числе:				
Обеспечение конкурсов и договоров	5801	24934	7 476	7 092
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Тепляков Олег

Геннадиевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель

21 июня 2024 г.



