

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Фонда капитального ремонта Тульской области за 2021 год

1. Сведения об организации:

Унитарная специализированная некоммерческая организация, созданная в организационно-правовой форме – Фонда.

Полное официальное наименование: Фонд капитального ремонта Тульской области

Юридический адрес: 300000, Тульская область, г.Тула, ул. Тургеневская, д.26.

Фонд капитального ремонта Тульской области создан в 2014 году Постановлением Правительства Тульской области от 27 июня 2013 года № 307 "О создании специализированной некоммерческой организации - "Фонд капитального ремонта Тульской области".

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 71 № 002319957 от 28 марта 2014 года, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 10 по Тульской области, ОГРН 1147154010926.

Бенефициарный владелец: Тульская область, в лице Правительства Тульской области

Среднесписочная численность сотрудников Фонда за 2021 год составила 54 человека.

Основной вид деятельности Фонда – 64.99 «Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки».

Управление деятельностью Фонда: Органами управления Фонда являются Правление и генеральный директор

Руководство текущей деятельностью Фонда осуществляется генеральным директором Игнатчик Киной Анатольевной (протокол №32 от 07.02.2020 г. заседания Правления Фонда капитального ремонта Тульской области).

Состав Правления Фонда с 01.01.2021 г. по 25.10.2021 г. (согласно Постановления Правительства Тульской области от 31 января 2020 г. №34):

- **Шевченко Элеонора Викторовна** – заместитель председателя правительства Тульской области, председатель Правления;
- **Амелькин Алексей Сергеевич** – директор департамента по развитию местного самоуправления министерства внутренней политики и развития местного самоуправления в Тульской области;
- **Дючков Олег Иванович** – министр жилищно-коммунального хозяйства Тульской области;
- **Кочетков Геннадий Александрович** – председатель комиссии по вопросам ЖКХ, транспорта и дорожному хозяйству Общественной палаты Тульской области (по согласованию);
- **Круглов Сергей Николаевич** – начальник отдела финансирования производственной сферы и сферы услуг департамента бюджетной политики министерства финансов Тульской области;
- **Рем Александр Викторович** – заместитель председателя Тульской областной думы (по согласованию);
- **Романов Вячеслав Михайлович** – председатель комитета Тульской области по предпринимательству и потребительскому рынку;
- **Уголькова Татьяна Петровна** – начальник отдела капитального ремонта-главный инженер проекта Фонда капитального ремонта Тульской области (по согласованию);
- **Усачева Наталья Валентиновна** - заместитель начальника государственной жилищной инспекции Тульской области;
- **Цкипури Юрий Иванович** - депутат Тульской областной думы, председатель комитета по строительству, жилищно-коммунальному и дорожному хозяйству (по согласованию);
- **Шувалова Виктория Геннадьевна** – директор департамента жилищно-коммунального комплекса министерства жилищно-коммунального хозяйства Тульской области.

С 26.10.2021 г. состав Правления Фонда капитального ремонта Тульской области (на основании Постановления Правительства Тульской области от 26.10.2021 г. №715):

- **Шевченко Элеонора Викторовна** – заместитель председателя правительства Тульской области, председатель Правления;
- **Дючков Олег Иванович** – министр жилищно-коммунального хозяйства Тульской области;
- **Кочетков Геннадий Александрович** – председатель комиссии по вопросам ЖКХ, транспорта и дорожному хозяйству Общественной палаты Тульской области (по согласованию);
- **Уголькова Татьяна Петровна** – начальник отдела капитального ремонта-главный инженер проекта Фонда капитального ремонта Тульской области (по согласованию);
- **Усачева Наталья Валентиновна** - заместитель начальника государственной жилищной инспекции Тульской области;
- **Цкипури Юрий Иванович** - депутат Тульской областной думы, председатель комитета по строительству, жилищно-коммунальному и дорожному хозяйству (по согласованию);
- **Шувалова Виктория Геннадьевна** – директор департамента жилищно-коммунального комплекса министерства жилищно-коммунального хозяйства Тульской области.

2. Организация бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля:

Бухгалтерский учет в Фонде организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Фонда, утвержденной приказом генерального директора от 28.12.2020 г. № 1-Бух.

В целях организации и осуществления внутреннего контроля в Фонде капитального ремонта Тульской области выделена отдельная структурная единица «Специалист по внутреннему контролю», в обязанности которого входит проведение всех процедур внутреннего контроля в Фонде.

В Фонде разработаны и внедрены в хозяйственную деятельность Положения по организации и осуществлению внутреннего контроля.

3. Сведения об отчетности:

Годовая бухгалтерская отчетность Фонда капитального ремонта Тульской области за 2021 год составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Фонд не имеет намерения, необходимости или обязанности прекращать какую-либо существенную часть своей деятельности в обозримом будущем, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Данные условия были соблюдены в текущем отчетном периоде в условиях пандемии (распространения вируса covid-19). Сложившаяся ситуация не повлияет в обозримом будущем на деятельность Фонда, не приведет к необходимости существенного сокращения деятельности Фонда, либо к его ликвидации.

Годовая бухгалтерская отчетность Фонда капитального ремонта Тульской области за 2021 год составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, а также иными нормативными актами системы регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Данные годовой бухгалтерской отчетности подтверждены обязательной инвентаризацией имущества и финансовых обязательств (приказ от 07 декабря 2021 года № 1-инв).

Фонд капитального ремонта Тульской области применяет упрощенную систему налогообложения. Все данные бухгалтерской отчетности за предыдущий период сопоставимы с данными за отчетный период.

Корректировок входящих остатков, а также существенных изменений содержания и формы бухгалтерского баланса, а также отчета о финансовых результатах и отчета о целевом использовании средств не было.

Фонд капитального ремонта Тульской области применяет перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Корректировка входящих остатков по строке Бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» не производилась.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2021 г. отсутствуют.

В 2021 году деятельность Фонда не прекращалась и в обозримом будущем ее прекращение не планируется.

События после отчетной даты в 2021 г. отсутствуют.

Крупные сделки и сделки с заинтересованностью в 2021 г. не осуществлялись.

Гарантии и обеспечения Обществом не выдавались.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в качестве обеспечения по заключенным договорам Фондом получены банковские гарантии на сумму 35632 тыс.рублей.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности Фонда:

4.1. Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2020	Поступило	Выбыло	(тыс.руб.)
				на 31.12.2021
Офисное оборудование, транспортное средство	2487	233	0	2720
итого	2487	233	0	2720

В учете сформирован фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества в сумме 2720 тыс.руб.

4.2. Сумма начисленного износа по основным группам основных средств:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года
Офисное оборудование	156
Транспортное средство	-
итого	156

4.3. Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	2021 год
Задолженность по уплате собственниками МКД средств в фонд капитального ремонта,	764539
- в т.ч. текущая задолженность отчетного периода	114880
Авансы выданные	59747
Расчеты по налогам и сборам	3
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	6
Прочие	2648
Итого	826943

4.4. Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

Краткосрочная кредиторская задолженность	2021 год
Поставщики и подрядчики	526705
Задолженность по налогам и сборам	62
Задолженность перед персоналом	1
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	0
Прочие (обеспечение договоров)	7641
Прочие	0
ВСЕГО кредиторская задолженность	534409

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря 2021 года
Текущие счета в банках	107834
Специальные счета в банках	3382480
Итого	3490314

5. Целевые средства Фонда

5.1. Целевые средства по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

(тыс.руб)

	на 31.12.2021	2021		на 31.12.2020
		начислено	использовано	
субсидия Министерства ЖКХ Тульской области на реализацию краткосрочных программ капитального ремонта	1469	110718	109249	617
возврат неиспользованной субсидии Министерства ЖКХ ТО			617	
субсидия бюджетов муниципальных образований Тульской области	33	55564	55531	305
возврат неиспользованной субсидии бюджетов муниципальных образований Тульской области			305	
средства, фонд капитального ремонта, предназначенные для целевого использования в соответствии со ст.174 ЖК РФ	3772883	2985643	2546716	3333956
- в т.ч: 1) средства Министерства ЖКХ ТО на возмещение части затрат на выполнение работ по капитальному ремонту общего имущества МКД		317809	317809	
2) проценты, начисленные на остаток средств в банках:		117174	22548	
по законченной фиксации		114528		
по незаконченной фиксации		2646		
имущественный взнос на выполнение уставных целей	2417	91897	99623	10143
Итого	3776802	3243822	2812041	3345021
сумма чистой прибыли, списанная заключительными оборотами декабря в кредит счета 86 «Целевое финансирование»	4116	6155	3665	1626
Всего	3780918			3346647

В текущем расчетном периоде, исходя из фактически принятых объемов работ, был произведен возврат неиспользованных целевых средств:

- от бюджета Министерства жилищно-коммунального хозяйства Тульской области за 2020 год в сумме 617 тыс.руб.,
- от бюджетов муниципальных образований Тульской области за 2020 год в сумме 305 тыс.руб.

Фактический расход денежных средств на проведение капитального ремонта в МКД составил:

(тыс.руб)

	2021 год
субсидия Министерства ЖКХ Тульской области на реализацию краткосрочных программ капитального ремонта	109249
субсидия бюджетов муниципальных образований Тульской области	55531
взносы на капитальный ремонт	2311680
в т.ч. со специальных счетов в банках	653910

5.2. Расшифровка строки 6350 «Прочие» отчета о целевом использовании средств

(тыс.руб.)

Прочие	2021 год
Вознаграждение по агентскому договору	37060
МПЗ	1087
Госпошлины	2924
Аренда ТС с экипажем	1261
Взносы в АРОКР	150
Аудиторские услуги	240
Приобретение и обслуживание ПО	5080
Охранно-пожарная сигнализация	183
Аренда помещения	2861
Прочие	4210
Возврат неиспользованных целевых средств за 2020 г.	922
Итого	55978

На 31.12.2021 г. начислено в связи с ненадлежащим исполнением обязанности по уплате взносов на капитальный ремонт пени в сумме 115 640 тыс. руб (на дату составления отчета не получено на банковские счета Фонда и учтено на забалансовом счете).

6. Сведения об учетной политике Фонда:

Ведение бухгалтерского учета главным бухгалтером в единственном лице.

В составе годовой бухгалтерской отчетности представляются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет о целевом использовании средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Бухгалтерская отчетность Общества по состоянию на 31.12.2021г. составлена в соответствии с РСБУ.

При ее разработке за основу приняты формы бухгалтерской отчетности, приведенные в приложении к приказу Минфина России от 02.07.10 № 66н.

Критерием существенности является величина 5 процентов.

Для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, учредителя, бюджетных средств используется счет 86 "Целевое финансирование".

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 76.86 "Начисление средств целевого финансирования" в разрезе источников поступления:

- субсидия Министерства жилищно-коммунального хозяйства Тульской области;
- субсидия бюджетов муниципальных образований Тульской области;
- взнос на капитальный ремонт;
- имущественный взнос.

Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 26 "Общехозяйственные расходы" (при направлении средств целевого финансирования на содержание Фонда и проведение работ по капитальному ремонту МКД), со счетом 83 "Добавочный капитал" (при использовании средств целевого финансирования на приобретение основных средств).

К прочим доходам относятся:

- пени, штрафы, неустойки

Сумма прочего дохода в 2021 году составила 6548 тыс.рублей. Налог по УСНО за 2021 год составил 393 тыс. рублей.

Расходы, произведенные в данном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются обособленно и списываются равномерно ежемесячно, начиная с месяца признания расхода, пропорционально количеству полных месяцев в периоде, к которому относятся данные расходы.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с получением неисключительных прав на базы данных и программы для электронно-вычислительной техники, лицензии (ключи) на право использования программного обеспечения, которые списываются в течение срока полезного использования;
- иные расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Общество создает следующие резервы:

- резервы на предстоящую оплату отпусков.

На 31.12.2021 в Фонде был создан резерв на оплату неиспользованных отпусков в сумме 2609 тыс.руб.

В связи с обязательным применением с 1 января 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» нами планируется внесение изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год. Наиболее существенные пункты приведены ниже:

1. Переход на ФСБУ 6/2020 будет осуществлен альтернативным способом в соответствии с п. 49 Стандарта путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года.
2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
3. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020). Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на

основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

4. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
5. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
6. Переход на ФСБУ 26/2020 будет осуществлен перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.
7. Переход на ФСБУ 25/2018 будет осуществлен альтернативным способом, в соответствии с которым арендатор может по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.
8. ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022г.

7. Оценка влияния пандемии вируса COVID-19 и начала демилитаризации и денацификации Украины на возможность Фонда осуществлять свою деятельность в будущем.

На момент подготовки и составления годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, Фонд капитального ремонта Тульской области не располагает информацией, что текущая геополитическая ситуация, связанная с демилитаризацией и денацификацией Украины, сможет существенным образом оказать влияние на хозяйственную деятельность Фонда в обозримом будущем.

В течение 2021 года на бухгалтерскую отчетность организации оказала влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Учитывая непредсказуемость потенциального воздействия на деятельность организаций, нами тщательно рассмотрен вопрос о наличии существенных неопределенностей, возникающих в связи со вспышкой коронавируса и его последствиями.

Следует отметить, что деятельность Фонда не относится к отраслям экономики, в наибольшей степени пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. На основе проведенного анализа факторов воздействия пандемии, мы пришли к выводу, что последствия COVID-19 не оказали существенного негативного влияния на финансовое положение и годовую бухгалтерскую отчетность Фонда.

Фонд капитального ремонта Тульской области подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать негативное влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Фонда за 2021 г. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность Регионального оператора осуществлять свою деятельность в будущем.

«30» марта 2022 г.



Первый заместитель генерального директора

К.А.Игнатчик