



ООО Аудиторско-консалтинговая группа «ХАРС»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о бухгалтерской отчетности Фонда капитального ремонта Тульской
области за 2015 год.**

Учредителю Фонда капитального ремонта Тульской области**Аудируемое лицо:****Фонд капитального ремонта Тульской области**

Место нахождения: 300044, Тульская область, г. Тула, ул. Заварная, д. 1

Основной государственный регистрационный номер: 1147154010926

Аудитор:**Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско-консалтинговая группа «ХАРС».**

Место нахождения: 300041, г. Тула, ул. Ф. Энгельса, д. 32ж.

Телефон: (4872) 31-08-00; факс (4872) 31-92-46.

Основной государственный регистрационный номер: 1027100739951.

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско-консалтинговая группа «ХАРС» является членом саморегулируемой организации аудиторов НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» Россия, 119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.

Регистрационный №11506033056 в реестре.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Фонда капитального ремонта Тульской области, состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 г.
- отчета о финансовых результатах;
- отчета о целевом использовании средств;
- пояснения к бухгалтерской отчетности (в текстовой форме).

Ответственность аудируемого лица

Ответственность за составление и достоверность бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий и ошибок, несут руководитель организации и главный бухгалтер.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность Фонда капитального ремонта Тульской области отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации на 31 декабря 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Директор ООО АКГ «ХАРС»

Е.В. Полякова

Руководитель аудиторской проверки

Н.Н. Кирилова

- квалификационный аттестат аудитора № 01-000426, выдан на основании решения СРО НП АПР в соответствии с приказом № 1 от 23.01.2012 г. на неограниченный срок.

«18» мая 2016г.

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
30	3	2016
24699358		
7103520526		
65.23		
20400	13	
384		

Организация ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности Собственность

субъектов Российской Федерации

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 300041, Тульская обл, Тула г, Советская ул, д.14

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014 г. ⁴	На 31 декабря 2013 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	57	181	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	231 562	133 281	-
	в том числе:				
	задолженность по уплате собственниками МКД взносов на капитальный ремонт		216 795	132 977	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 476 982	423 911	-
	в том числе:				
	Расчетные счета		1 070 081	381 644	-
	Специальные счета		406 901	42 267	-
	Прочие оборотные активы	1260	2	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 708 603	557 373	-
	БАЛАНС	1600	1 708 603	557 373	-

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014 г. ⁴	На 31 декабря 2013 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ⁶				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Целевые средства	1350	1 664 355	552 313	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	1 664 355	552 313	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	43 508	4 823	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	740	237	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	44 248	5 060	-
	БАЛАНС	1700	1 708 603	557 373	-

Руководитель  Попухов К.К.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 2016 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
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 именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "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 2015 г.

Организация ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности /Собственность

субъектов Российской Федерации по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
30	3	2016
24699358		
7103520526		
65.23		
20400	13	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2015 г. ³	За 2014 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	27	-
	Прочие расходы	2350	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	27	-
	Текущий налог на прибыль	2410	(5)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	22	-

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2015 г. ³	За 2014 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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	22	-
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Лопухов К.К.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 2016 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
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 в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, 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 2015 г.

Организация **ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности **Финансовое посредничество, не включенное в другие группировки**

Организационно-правовая форма / форма собственности **/Собственность**

субъектов Российской Федерации

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710006		
30	3	2016
24699358		
7103520526		
65.23		
20400	13	
384		

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 2015 г. ¹	За 2014 г. ²
Остаток средств на начало отчетного года	6100	552 313	-
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	22	-
Прочие	6250	1 610 356	565 201
Средства, предназначенные согласно ЖК РФ на проведение капитального ремонта МКД		1 514 437	349 395
Имущественный взнос		64 311	16 969
Субсидия министерства стр-ва и ЖКХ ТО и Фонда содействия ЖКХ		31 608	198 837
Всего поступило средств	6200	1 610 378	565 201
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(438 447)	(667)
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(-)	(-)
Расходы на проведение капитального ремонта МКД		(438 447)	(667)
иные мероприятия	6313	(-)	(-)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(19 850)	(3 451)
в том числе			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(16 584)	(3 401)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(-)	(-)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(50)	(12)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(130)	(38)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	(3 086)	(-)
прочие	6326	(-)	(-)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(1 670)	(722)
Прочие	6350	(38 369)	(8 048)
Всего использовано средств	6300	(498 336)	(12 888)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	1 664 355	552 313

Руководитель **Лопухов К.К.**

(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 2016 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Фонда капитального ремонта Тульской области за 2015 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Фонд капитального ремонта Тульской области (далее "Фонд" или "Региональный оператор")) создан Постановлением Правительства Тульской области от 27 июня 2013 года № 307 "О создании специализированной некоммерческой организации - "Фонд капитального ремонта Тульской области".

Правовой основой деятельности Фонда являются: Конституция Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации, Жилищный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 12 января 1996 года N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", принятые в соответствии с ними законы и иные нормативные правовые акты Тульской области, устав Фонда.

Местом нахождения Фонда является город Тула.

Фонд осуществляет свою деятельность на территории Тульской области.

Фонд капитального ремонта Тульской области зарегистрирован 28 марта 2014 г. за ОГРН 1147154010926 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 71 № 002319957 от 28 марта 2014 года, выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 10 по Тульской области).

Юридический адрес: Российская Федерация, 300044, Тульская область, г.Тула, ул. Заварная, д.1.

Фактический адрес: Российская Федерация, 300041, Тульская область, г.Тула, ул. Советская, д.14.

ИНН 7103520526, КПП 710301001.

Фонд обеспечивает проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме, собственники помещений в котором формируют фонд капитального ремонта на счете, счетах регионального оператора, в объеме и в сроки, которые предусмотрены региональной программой капитального ремонта, и финансирование капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме, в том числе в случае недостаточности средств фонда капитального ремонта, за счет средств, полученных за счет платежей собственников помещений в других многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете, счетах регионального оператора, за счет государственной или муниципальной поддержки, полученных из бюджета Тульской области и (или) местного бюджета. При этом региональный оператор обеспечивает обязательный учет средств, заимствованных на проведение капитального ремонта общего имущества многоквартирного дома из фондов капитального ремонта других многоквартирных домов, сроков и условий возврата таких заимствований.

Фонд капитального ремонта Тульской области не имеет филиалов и представительств. Структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс, нет.

Численность персонала Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов составила 36 и 12 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Фонда капитального ремонта Тульской области сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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 2015 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Фонда, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2014 года № 12-н (с последующими изменениями).

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением основного программного продукта 1С:Предприятие 8.3, конфигурация: ВДГБ: Бухгалтерия для некоммерческой организации.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Фонда

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Фонда, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Фонде применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета источников поступления целевого финансирования.

2.3. Проведение инвентаризации

Случаи, порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются Фондом, кроме случаев обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация основных средств проводится не реже, чем один раз в 3 (три) года.

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2015 года в соответствии с приказом «О проведении инвентаризации» от 23 декабря 2015 года №65.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в текущей деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Фонда на приобретение, сооружение и изготовление.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию. Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, формирующие их первоначальную стоимость, определяются в соответствии с пунктом 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 года № 26н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (как объекты длительного пользования - ОДП). В целях обеспечения контроля над сохранностью таких объектов при списании в эксплуатацию, а также соблюдения сроков использования, организуется их забалансовый учет.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по объектам основных средств не начисляется, производится начисление износа в конце отчетного года исходя из установленного Фондом срока их полезного использования линейным способом. Движения сумм износа по указанным объектам учитываются на отдельном забалансовом счете.

2.6. Учет материально-производственных запасов

По группе статей "Запасы" отражаются остатки предназначенных для обеспечения уставной деятельности Фонда и принадлежащих ей на праве собственности или ином вещном праве материально-производственных ценностей.

Исходя из требования рациональности ведения бухгалтерского учета, предусмотренного ПБУ 1/2008, материальные ценности, используемые для управленческих нужд, признаются в качестве расхода соответственно по группам статей в отчете о целевом использовании средств.

При отпуске МПЗ в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по себестоимости единицы запасов.

С целью снижения трудоемкости учетных работ спецодежда, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты списываются единовременно на счета учета расходов в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

2.7. Учет целевого финансирования.

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 строительства и ЖКХ Тульской области;
- субсидия Государственной корпорации - Фонда содействия реформированию ЖКХ;
- 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).

2.8. Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Фонда подразделяются на:

- Расходы по оплате услуг и (или) работ по капитальному ремонту;
- Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения
- Прочие расходы (в том числе штрафные санкции).

Расходы, непосредственно связанные с осуществлением некоммерческой деятельности, отражаются по дебету счета 26 «общехозяйственные расходы» в разрезе источников поступления:

- субсидия Министерства строительства и ЖКХ Тульской области;
- субсидия Государственной корпорации - Фонда содействия реформированию ЖКХ;
- взнос на капитальный ремонт;
- имущественный взнос.

2.9. Учет доходов

К доходам Фонда относятся прочие доходы (полученные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров).

2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В Фонде создаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам.

В отчетности Фонда отражаются следующие оценочные обязательства:

- на оплату неиспользованных отпусков работников.

2.11. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам.

Расходы будущих периодов включены в строки отчетности «Прочие внеоборотные активы» и «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока полезного использования, определенного на отчетную дату. Списание расходов будущих периодов осуществляется равномерно ежемесячно в дебет счетов учета расходов по принадлежности в течение срока, к которому они относятся, начиная с месяца, в котором такие расходы были приняты к учету в доле, определяемой из полного месяца. Определение срока списания производится в зависимости от вида и назначения расхода.

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.

2.16. Отложенный налог на прибыль

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2011 года № 114н, в бухгалтерском учете Фонда не применяется.

3. РЕТРОСПЕКТИВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ

В отчетном году Фондом был изменен порядок формирования показателей Отчета о целевом использовании средств. Отчет за 2015 год с одновременным пересчетом показателей за 2014 год составлен методом начисления в соответствии с требованиями обеспечения получения заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности достоверной информации об учете средств целевого финансирования.

Также был осуществлен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерского баланса с целью устранения выявленного искажения дебиторской задолженности в отчетности 2014 года, в результате чего сравнительные показатели бухгалтерского баланса Фонда на 31 декабря 2014 годов были скорректированы следующим образом:

Наименование показателя бухгалтерского баланса	Первоначальное значение	Скорректированное значение	Отклонение	Описание
Дебиторская задолженность	138 388	133 281	- 5 107	Корректировка начисленных взносов
Оценочные обязательства	-	237	237	Начисление оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков
Целевые средства	557 657	552 313	- 5 344	Корректировка начисленных взносов и оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы в учете Фонда отсутствуют.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства в 2014 и 2015 годах отсутствовали.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения в 2014 и 2015 годах отсутствовали.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2014 и 2015 годов в Фонде отсутствуют.

8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	
	2015 года	2014 года
Запасы		
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	0	154
Спецодежда на складе	57	27
Итого	57	181

(тыс. руб.)

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлена следующим образом:

	2015 год	2014 год
Дебиторская задолженность		
Задолженность по уплате собственниками МКД взносов на капитальный ремонт	216 795	132 977
Авансы выданные	1903	97
Расчеты с Фондом социального страхования	59	119
Прочие	12805	88
Итого	231 562	133 281

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства и денежные эквиваленты		
Текущие счета в банках	1 038 473	183 474
Специальные счета в банках	406 901	42 267
Счета, открытые Минфином ТО	31 608	198 170
Итого	1 476 982	423 911

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

	2015 год	2014 год
Прочие оборотные активы		
Расходы будущих периодов	2	0
Итого	2	0

12. ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА

Целевые средства Фонда по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлены следующим образом:

тыс.руб.		2015		тыс.руб.	2014	
	на 31.12.2015 г.	начислено/ поступило	расход	на 31.12.2014 г.	начислено/ поступило	расход
субсидия Министерства строительства и ЖКХ Тульской области на реализацию краткосрочных программ капитального ремонта	18323	18323	105506	105506	105861	355
субсидия Государственной корпорации - Фонда содействия реформированию ЖКХ на реализацию краткосрочных программ капитального ремонта	13285	13285	92664	92664	92976	312
взнос на капитальный ремонт	1623555	1514437	240277	349395	349395	0
в т.ч. проценты, начисленные на остаток средств в банках		60669	0		0	
-по законченной фиксации		47864	0		0	
-по незаконченной фиксации		12805	0		0	
имущественный взнос на выполнение уставных целей	9170	64311	59889	4748	16969	12221
Итого	1664333	1610356	498336	552313	565201	12888
Сумма чистой прибыли, списанная заключительными оборотами декабря в кредит счета 86 "Целевое финансирование"	22					
Всего	1664355					

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

тыс.руб.	2015 год	2014 год
субсидия Министерства строительства и ЖКХ Тульской области на реализацию краткосрочных программ капитального ремонта	105506	355
субсидия Государственной корпорации - Фонда содействия реформированию ЖКХ на реализацию краткосрочных программ капитального ремонта	92664	312
взнос на капитальный ремонт	212467	0
в т.ч. со специальных счетов в банках	1794	

13. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

В 2014 и 2015 годах Фонд не привлекал займы или кредиты.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Компании по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2015 года	2014 года
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Поставщики и подрядчики	32758	21
Задолженность по налогам и сборам	9	2
Задолженность перед персоналом	15	0
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2	3
Прочие (обеспечение заявок на участие в конкурсе)	7947	2925
Прочие (обеспечение договоров)	2739	0
Прочие	38	1872
ВСЕГО кредиторская задолженность	43508	4823

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31.12.2015 г. в Фонде создан резерв на оплату неиспользованных отпусков в сумме 740 тыс.руб.

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль за 2015 составил 5 тыс.рублей с суммы прочего дохода (27 тыс.руб.).

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2015 год	2014 год
Прочие доходы		
Пени, штрафы, неустойки	27	0
Итого	27	0

18. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

В 2015 году Фонд не использовал финансовые инструменты срочных сделок.

19. РАСШИФРОВКА СТРОКИ 6350 "ПРОЧИЕ" ОТЧЕТА О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

	(тыс. руб.)	
	2015 год	2014 год
Прочие		
Вознаграждение по агентскому договору	36238	7278
Прочие	2131	770
Итого	<u>38369</u>	<u>8048</u>

20. ПРАВЛЕНИЕ

В состав Правления Фонда на 31.12.2015 года входили:

- Осташев Виктор Альбертович - депутат Тульской городской Думы, председатель Правления;
- Абакумов Владимир Евгеньевич - депутат Тульской областной Думы;
- Аникина Наталья Юрьевна - заместитель министра – директор департамента жилищно-коммунального комплекса министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области;
- Бирюлин Алексей Алексеевич - начальник государственной жилищной инспекции Тульской области;
- Болтнев Александр Николаевич - заместитель министра – директор департамента по развитию местного самоуправления министерства внутренней политики и развития местного самоуправления в Тульской области;
- Винюков Николай Васильевич - член Комиссии Общественной палаты Тульской области по экономическому развитию и предпринимательству;
- Галкин Владислав Станиславович - заместитель главы администрации города по благоустройству администрации города Тулы;
- Лопухов Константин Константинович - генеральный директор Фонда капитального ремонта Тульской области;
- Судариков Анатолий Павлович - депутат Тульской областной Думы;
- Чубуева Элеонора Робертовна - заместитель директора департамента – начальник отдела финансирования агропромышленного комплекса и капитальных вложений департамента бюджетной политики министерства финансов Тульской области;
- Шевченко Элеонора Викторовна - министр строительства и жилищно-коммунального хозяйства Тульской области.

21. РЕОРГАНИЗАЦИЯ ФОНДА

В 2015 году Фонд капитального ремонта Тульской области не проводил реорганизаций.

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Основываясь на текущей структуре управления, Фонд определил, что его деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

23. ГАРАНТИИ ВЫДАННЫЕ

Гарантии, выданные Фондом по состоянию на 31 декабря 2015 года, отсутствуют.

24. ГАРАНТИИ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2015 года в качестве обеспечения по заключенным договорам Фондом получены банковские гарантии на сумму 36491 тыс.рублей.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Фонда полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Фонда, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Фонда может не совпадать с их трактовкой руководством Фонда. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в годовой отчетности за 2015 год, у Фонда отсутствуют.

Генеральный директор

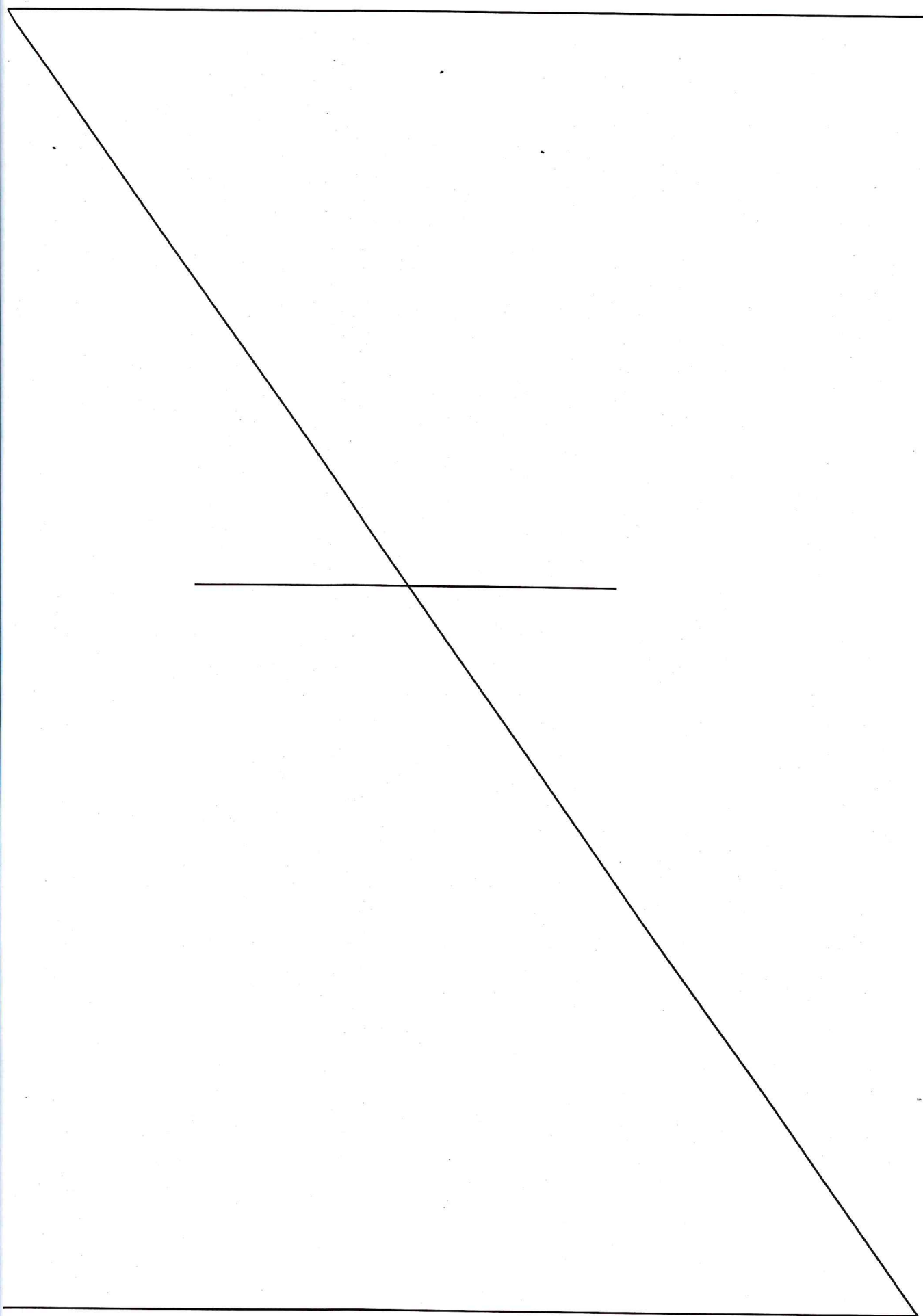
Главный бухгалтер

30 марта 2016 года



Лопухов К.К.

Журило П.С.



Пронумеровано, пронумеровано

и скреплено печатью

79

(дубликат) *мг*
Директор ООО Аудиторско-консалтинговая группа «ХАРС»

Е.В. Полякова

