

Унитарная некоммерческая организация
«Фонд защиты прав граждан-участников
долевого строительства Астраханской
области»

**ПОЯСНЕНИЯ К
БУХГАЛТЕРСКОМУ
БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ЦЕЛЕВОМ
ИСПОЛЬЗОВАНИИ
СРЕДСТВ
ЗА 2023 г.**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Унитарная некоммерческая организация «Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства Астраханской области» (далее по тексту- Фонд)

ИНН 3015116275 КПП 31501001 ОГРН 1203000000390

Юридический адрес: 414000 г. Астрахань ул. Ленина, строение 20 помещение № 615.

Фактический адрес: 414000 г. Астрахань ул. Ленина строение 20 помещение № 615.

ФИО, директор, исполняющий обязанности:

Ногтева Ольга Владимировна - исполняющий обязанности директора с 22.12.2020 г. (протокол заседания правления Унитарной некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства Астраханской области» от 21.12.2020 г. № 6) по 09.03.2021 г.

С 10.03.2021 и по настоящее время – директор (протокол заседания правления Унитарной некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства Астраханской области» от 05 марта 2021 г. № 10)

ФИО, должность главного бухгалтера Фонда: Темралиева Надежда Семеновна - с 09.07.2020 г. по настоящее время.

Фонд является юридическим лицом, созданным в организационно-правовой форме общественно-полезного фонда в соответствии с федеральными законами от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ « О некоммерческих организациях», от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», от 29.07.2017 № 218-ФЗ « О публично правовой компании «Фонд развития территории» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Астраханской области и Уставом Фонда.

Целью деятельности Фонда является: урегулирование обязательств застройщиков, признанных банкротами, перед участниками долевого строительства путем передачи Фонду имущества (том числе имущественных прав) и обязательств застройщиков для завершения строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимого имущества, строительство которых осуществляется с привлечением средств граждан-участников долевого строительства в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», и (или) завершения строительства объектов инженерно-технической инфраструктуры, объектов социальной инфраструктуры, предназначенных для размещения дошкольных образовательных организации, общеобразовательных организаций, поликлиник, объектов транспортной инфраструктуры и объектов капитального строительства, обеспечивающих подключение (технологическое присоединение) объектов строительства к сетям инженерно-технического обеспечения, для их последующей безвозмездной передачи в государственную или муниципальную собственность.

Учредителем Фонда является Астраханская область. Функции и полномочия учредителя Фонда осуществляет Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области (далее по тексту-Министерство), в соответствии с п.2 постановления Правительства Астраханской области от 12.11.2019 г. № 431-П «О создании унитарной некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства Астраханской области»

Штатная численность работников Фонда, согласно штатного расписания – 10 (десять) штатных единиц.

Фактически среднесписочная численность работников фонда:

на 31 декабря 2022 г.- 5 (пять) человек;

на 31 декабря 2023 г. - 5 (пять) человек.

Высшим коллегиальным органом управления Фонда является -Правление Фонда.

Правление Фонда формируется в количестве пяти членов сроком на три года. Состав Правления Фонда и его председатель утверждаются распоряжением Правительства Астраханской области.

Члены Правления Фонда в период с 24.01.2022 г. по 10.10.2023 г., согласно Распоряжения Правительства Астраханской области «О внесении изменений в распоряжении Правительства Астраханской области от 27.11.2020 г. № 487-Пр»

Наумов В.В. - заместитель министра строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области, председатель Правления Фонда;

Члены Правления Фонда:

Афанасьев М.И.- заместитель начальника департамента- начальник отдела координации строительной отрасли департамента строительства министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области

Маркина Г.М.- заместитель начальника управления-начальник отдела исполнения бюджета и консолидированной отчетности управления экономики и финансов министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области.

Гаврилова И.Н.- начальник правового, кадрового и организационно-контрольного управления министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области

Сомов Ю.В.- руководитель службы строительного надзора Астраханской области.

В связи с увольнением Наумова В.В., протоколом заседания Правления Фонда от 17.05.2022 г. № 18, Афанасьев М.И. был избран временно исполняющим обязанности председателя Правления Фонда.

В связи с кадровыми изменениями и распоряжением Правительства Астраханской области от 10.10.2023 г. № 389-Пр «О внесении изменений в распоряжение Правительства Астраханской области от 27.11.2020 № 487-Пр» Наумов В.В., Афанасьев М.И. выведены из состава Правления Фонда.

Состав Правления с 10.10.2023 г. по 31.12.2023 г.

Маркитантова Н.В.- заместитель министра строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области, председатель Правления Фонда.

Члены Правления Фонда:

Маркина Г.М.- заместитель начальника управления-начальник отдела исполнения бюджета и консолидированной отчетности управления экономики и финансов министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области.

Гаврилова И.Н.- начальник правового, кадрового и организационно-контрольного управления министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области.

Золина Е.Е.-начальник департамента строительства министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области.

Сомов Ю.В.- руководитель службы строительного надзора Астраханской области.

Попечительский совет Фонда состоит из 5 (пяти) человек.

Состав Попечительского совета Фонда с 09.12.2022 г. по 21.05.2023 г.:

Чирикова И.В.-начальник управления экономики и финансов министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области – председатель Попечительского совета Фонда;

Золина Е.Е.-заместитель начальника департамента-начальник отдела координации строительной отрасли департамента строительства министерства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области;

Аль-Джахед Н.Н.- начальник инспекции государственного контроля и надзора в области долевого строительства службы строительного надзора Астраханской области;

Скляр Павел Александрович- начальник отдела управления государственным имуществом министерства имущественных и градостроительных отношений Астраханской области;

Плеханов Сергей Александрович- начальник отдела нормативно-правового обеспечения правового и кадрового управления министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области.

Протоколом заседания Правления Фонда от 22.05.2023 г. № 26 был изменен состав Попечительского совета Фонда.

Новый состав Попечительского совета Фонда с 22.05.2023 г. по 18.12.2023 г.:

Чирикова И.В.-начальник управления экономики и финансов министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области – председатель Попечительского совета Фонда;

Золина Е.Е.-заместитель начальника департамента-начальник отдела координации строительной отрасли департамента строительства министерства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области;

Аль-Джахед Н.Н.- начальник инспекции государственного контроля и надзора в области долевого строительства службы строительного надзора Астраханской области;

Скляр Павел Александрович- начальник отдела управления государственным имуществом министерства имущественных и градостроительных отношений Астраханской области;

Гололобова Е.Ю.-заместитель начальника управления-начальник нормативно-правового и кадрового управления министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области.

Протоколом заседания Правления Фонда от 18.12.2023 г. № 31 был изменен состав Попечительского совета Фонда.

Новый состав Попечительского совета Фонда с 19.12.2023 г. по и по настоящее время:

Чирикова И.В.-начальник управления экономики и финансов министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области – председатель Попечительского совета Фонда;

Колесникова А.В.- заведующий сектором отдела реализации жилищных программ департамента строительства министерства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области;

Аль-Джахед Н.Н.- начальник инспекции государственного контроля и надзора в области долевого строительства службы строительного надзора Астраханской области;

Скляр Павел Александрович- начальник отдела управления государственным имуществом министерства имущественных и градостроительных отношений Астраханской области;

Гололобова Е.Ю.-заместитель начальника управления-начальник нормативно-правового и кадрового управления министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области.

Аудитор организации за 2023 год ООО «УЧЕТ» ИНН 3016046133 ОГРН 1053000631738

Адрес местонахождения: 350037 Краснодарский край, г. Краснодар, х. Ленина, ул. Уманская, 31

ООО «УЧЕТ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 21 февраля 2020 года (протокол № 436) и включен в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 27 февраля 2020 года за основным регистрационным номером записи 12006074463. Свидетельство о членстве № 20062 ОРНЗ 12006074463.

Активы и обязательства Фонда существуют обособленно от активов и обязательств учредителей Фонда и активов и обязательств других организаций.

Факты хозяйственной деятельности Фонда относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также положениями по бухгалтерскому учету, распространяющими свое действие на некоммерческие организации. При этом учитывается Федеральный закон от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Формирование документов и организация документооборота организации осуществлены в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Руководство Фонда принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Фонда, выполнения работ и услуг для достижения цели деятельности, в соответствии с Уставом и оказания поддержки участникам долевого строительства и сотрудникам Фонда.

Корректировка данных предшествующего отчетного периода отсутствует.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Принятая Фондом Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Бухгалтерский учет в Фонде ведется с использованием программного продукта «1С Бухгалтерия для некоммерческой организации 8 ПРОФ».

С 01.01.2023 г. внесены изменения в Учетную политику:

1. С связи с введением нового способа учета начисленных и уплаченных налогов и взносов (ЕНП), рабочий план счетов дополнен счетами:

69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» для учета страховых взносов, подлежащих уплате по единому тарифу;

68.90 «Единый налоговый счет» для учета расчетов по налогам и взносам.

2. В составе бухгалтерской отчетности формируется и представляется в ИФНС отчет о движении денежных средств (ф.4).

С 01.01.2024 г. внесены изменения в Учетную политику Фонда в связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2022 № 86н (далее по тексту -ФСБУ 14/2022).

Элементы учетной политики касательно основных средств.

Актив принимается Фондом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) объект предназначен для использования в течении периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- в) Фонд не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Фонда и для управленческих нужд Фонда.
- д) стоимость объекта основных средств более 100 000 рублей.

Единицей учета основных средств является инвентарный номер

Фонд не признает в качестве основных средств активы, в отношении которых при принятии к учету принято решение об их отчуждении в пользу других юридических и физических лиц, предполагается продажа, мена и т.п.

Срок полезного использования является период, в течении которого использование объекта основных средств приносит экономическую выгоду Фонду.

Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

Фонд не создает резерв на ремонт основных средств.

По объектам основных средств, приобретенным и (или) полученным после 01.01.2022 г. амортизация начисляется линейным способом, ежемесячно в порядке приведенном в р.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по соответствующим нормам амортизационных отчислений.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине (более 1000000руб.) затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Фонд не осуществляет переоценку объектов основных средств в соответствии с законодательством.

Фонд ведет раздельный учет основных средств:

- недвижимого имущества;
- движимого имущества.

Активы Фонда стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) не признаются объектом ОС, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Фонде, организуется надлежащий контроль за их движением.

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев отслеживается и учитываются на забалансовом счете МЦ.04 «Малоценное оборудование, инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Элементы учетной политики касательно капитальных вложений

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в соответствии с ФСБУ 26/2020. 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. Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Элементы учетной политики, касательно аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Фонд признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активов с одновременным признанием обстоятельств по аренде.

Фонд использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев (п.11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а

также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи признаются в качестве расходов равномерно в течении срока аренды.

Стоимость права пользования активом равно его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной - как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям или исходя из условий заключенного договора.

Элементы учетной политики касательно нематериальных активов.

Приобретенные Фондом нематериальные активы (НМА) принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты организации, связанные с их приобретением на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", списывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы".

По объектам нематериальных активов амортизация не начисляется.

При использовании Фондом объекта НМА в бухгалтерском учете отражается запись по дебету счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал".

Переоценка НМА не производится.

Элементы учетной политики, касательно проведения инвентаризации основных средств, НМА, запасов, денежных средств в кассе и на счетах банка

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Фонд проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

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

Инвентаризация основных средств, нематериальных активов, запасов, остатков денежных средств на расчетных счетах и в кассе, расчетов с дебиторами и кредиторами, остатков ТМЦ на забалансовых счетах проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Элементы учетной политики касательно материально-производственных запасов.

Учет материально-производственных запасов (далее- запасы) в Фонде ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет запасов ведется по наименованиям запасов и местам их хранения. Приобретенные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Фонда на приобретение.

Формирование фактической себестоимости запасов осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Запасы, приобретенные за счет средств бюджета, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (с включением налога на добавленную стоимость, как невозмещаемого налога).

Оценка запасов при списании, отпуске или ином выбытии запасов, находящихся в остатках, производится по средней стоимости.

Оприходование запасов производится в общеустановленном порядке на основании оправдательных документов, подтверждающих покупку (счет, товарная накладная, чеки магазинов, квитанция к приходному кассовому ордеру- при покупке у другой организации за наличный расчет)

Учет запасов, ведется в количественном и суммовом выражении.

Элементы учетной политики, касательно дебиторской и кредиторской задолженности.

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

Дебиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействий другого контрагента (дебитора) по отношению к Фонду и связана с требованием Фонда получить денежные средства, иные активы, принять результат выполненных работ или оказанных услуг, совершать иные действия в свою пользу, возникшие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Кредиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия Фонда по отношению к другому контрагенту (кредитору), и связана с требованием контрагента передать денежные средства, иные активы, результат выполненных

работ или оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Элементы учетной политики, касательно создания резервов

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется ежегодно (на последний день календарного года) и рассчитывается исходя из фактического количества неиспользованных дней отпуска на конец года по каждому сотруднику и умножается на среднедневной заработок.

Плановая сумма отпускных увеличивается на сумму страховых взносов в том числе на взносы на травматизм.

Для отражения в бухгалтерском учете резерва отпусков используется счет 96.01 «Оценочные обязательства и резервы».

Учитывая специфику условия предоставления Субсидии из бюджета Астраханской области на финансирование текущей деятельности Фонда, резерв на оплату отпусков и оценочные обязательства по страховым взносам отражаются по счету 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Списание суммы резерва на оплату отпусков со счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» происходит в следующем финансовом году, по мере использования начисленного резерва при предоставлении отпусков работникам Фонда, в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы», в рамках исполнения утвержденной на этот следующий финансовый год сметы административно-хозяйственных расходов, финансируемой в соответствии с предоставляемой субсидией на финансирование текущей деятельности Фонда из бюджета Астраханской области.

Элементы учетной политики касательно целевого финансирования.

Учет средств целевого финансирования Фонда и его расходования ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование».

При наличии нескольких источников финансирования Фонд ведет обособленный учет по всем источникам финансирования, а в отдельных случаях по финансируемым программам или проектам.

Аналитический учет по этому счету ведется:

- по видам финансирования;
- по источникам финансирования;
- по видам, осуществляемых целевых проектов/программ;
- по статьям сметных расходов.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с финансированием текущей деятельности Фонда используются строго с утвержденной сметой административно-хозяйственных расходов и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в разрезе статей затрат.

По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование» за счет соответствующего целевого источника финансирования.

Элементы учетной политики касательно доходов и расходов организации.

Доходами Фонд признает увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Фонда, за исключением вкладов участников (собственников имущества) в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Расходами Фонд признает уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Фонда, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Критерии существенности

Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 10% от итога данных по соответствующей строке баланса.

Выявленная в бухгалтерском учете ошибка подлежит признанию существенной, если в результате ее исправления значение показателя по соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится на 10 % и более % по отношению к прежнему значению.

Элементы формирования бухгалтерской отчетности

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Депозитные вклады в кредитные организации со сроком обращения (погашения) до 3 месяцев включительно признаются денежными эквивалентами, все другие депозитные вклады – как финансовые вложения.

3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТЧЕТНОСТИ за 2023 г.

3.1. Источники финансирования

Распоряжением Министерства от 19.01.2023 г. № 17 о предоставлении субсидии на финансирование текущей деятельности Фонду была предоставлена субсидия в размере 5 102,1 тыс. руб.

Между Фондом и Министерством было заключено соглашение «О предоставлении из бюджета Астраханской области субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам» от 26.01.2023 г. № 04-01/37 (далее - Соглашение), в размере 5 102 100 (пять миллионов сто две тысячи сто) рублей 00 копеек.

В 2023 г. на лицевой счет Фонда, открытый в Управлении Федерального казначейства по Астраханской области, поступила сумма субсидии из бюджета Астраханской области в размере 5 102 100 руб.00 коп.

Израсходовано в 2023 г. – 4 482 366 руб.38 коп.

Остаток неиспользованной суммы субсидии на 31.12.2023 г. – 619 733 руб.62 коп.

Отчет об использовании субсидии в 2023 году. (тыс. руб.)

код	Направления средств	расходования	Предусмотрено соглашением о предоставлении субсидии	Поступило денежных средств	Израсходовано денежных средств	Неиспользованный остаток субсидии на 31.12.2023
1.	Фонд оплаты труда		2 815,8	2 815,8	2 737,1	78,7
2.	Начисления на оплату труда		850,4	850,4	820,6	29,8
3.	Расходы, связанные со служебными командировками		76,9	76,9	0,00	76,9
4.	Услуги связи, в том числе почтовая и курьерская связь		63,00	63,00	32,5	30,5
5.	Транспортные услуги, в том числе по аренде автотранспортных средств		0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Коммунальные услуги		0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Арендная плата		590,6	590,6	555,6	35,00
8.	Работы, услуги по содержанию имущества, в том числе:		77,7	77,7	8,2	69,5
8.1.	Обслуживание офисной техники		76,00	76,0	7,3	68,7
8.2.	Уборка помещений		0,00	0,00	0,00	0,00
8.3.	Противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества		1,7	1,7	0,9	0,8
9.	Прочие работы, услуги, в том числе:		451,3	451,3	309,9	141,4
9.1.	Банковское обслуживание		5,6	5,6	0,0	5,6
9.2.	Информационное обслуживание		366,7	366,7	234,9	131,8
9.3.	Работы, услуги во исполнении требований норм охраны труда		4,0	4,0	0,0	4,0
9.4.	Аудиторские услуги		75,0	75,00	75,0	0,0
10.	Приобретение основных средств, в том числе:		29,0	29,0	7,8	21,2
10.1.	Малоценное ОС		29,0	29,0	7,8	21,2
10.2.	Мебель		0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Приобретение материальных запасов, в том числе:		95,4	95,4	7,3	88,1

11.1.	Канцелярские товары	33,9	33,9	7,3	26,6
11.2.	Расходные материалы к оргтехнике	61,5	61,5	0,0	61,5
12.	Прочие расходы, в том числе	52,0	52,0	3,4	48,6
12.1.	Налоги, пошлины и сборы	52,0	52,0	3,4	48,6
12.2.	Прочие расходы	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО		5 102,1	5 102,1	4 482,4	619,7

Сумма неиспользованного остатка субсидии 2023 года, на казначейском счете, открытый в УФК по Астраханской области на 31.12.2023 г. – 619,7 тыс. руб. Указанная сумма подлежит возврату в доход бюджета в срок не позднее 1 марта 2024 года.

3.2. Нематериальные активы (НМА)

По состоянию на 31.12.22, 31.12.2023 г. на счет 04.01. «Нематериальные активы организации» отражена стоимость интернет-сайта (fond30.ru) - 40,0 тыс. руб. Интернет-сайт (fond30.ru) был разработан в 2021 г., с привлечением сторонней организации ООО «Интегранта».

3.3. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

По состоянию на 31.12.2023 г. на счете 83.11 «Недвижимое и особо ценное движимое имущество» числится интернет-сайт (fond30.ru). Общая стоимость- 40,0 тыс. руб.

3.4. Наличие и движение запасов.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года.	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода.
Сырье, материалы и малоценные основные средства	За 2022 г.	-	78	(78)	-
	За 2023 г.	-	15	(15)	-
Итого	За 2022 г.	-	78	(78)	-
	За 2023 г.	-	15	(15)	-

3.5. Расшифровка расходов по элементам затрат за 2023 г.

Элементы затрат	Сумма 2023, тыс. руб.	Сумма 2022, тыс. руб
Материальные затраты на содержание фонда	830,8	813,4
Затраты на оплату труда и материальная помощь	2737,1	2394,4
Отчисления на социальные нужды (страховые взносы)	820,6	717,1
Услуги по обслуживанию расчетного счета	0,00	0,00
Хозяйственные расходы	93,9	97,3
Итого	4482,4	4022,2

3.6. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов и взносов на НС и ПЗ. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику, как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

По состоянию на 31.12.2023 г. общее количество неиспользованных сотрудниками дней отпуска составляет 59,34 дня.

Общая сумма оценочного обязательства, в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы и взносы от НС и ПЗ составляет 132 тыс. руб.

Сумма начисленного оценочного обязательства (резерва на отпуск) отражена в бухгалтерском учете за 2023 г. по дебету счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами 96.01.1 «Резерв на оплату отпусков», 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам».

3.7. Непрерывность деятельности

В течение 2022 года организация осуществляла финансово-хозяйственную деятельность в условиях проведения специальной военной операции на территориях Донецкой, Луганской народных республик, а также проведения санкционной политики недружественных государств в отношении России. Руководство организации внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения. Организация подтверждает, что данный факт существенно не повлиял на финансово-хозяйственную деятельность организации.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Фонд планирует продолжить свою деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. 15.01.2024 г. подписано соглашение о предоставлении из бюджета Астраханской области субсидии Фонду на обеспечение текущей деятельности в 2024 году. Размер субсидии определен в соответствии с Законом Астраханской области «О бюджете Астраханской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Основным критерием предоставления субсидии на финансовый год является показатель результата предоставления Субсидии, который определяется, как количество объектов незавершенного строительства, расположенных на территории Астраханской области исключенных из единого реестра проблемных объектов. При этом в соглашении на 2024 год Министерством не установлены плановые значения результатов предоставления Субсидии и их характеристик (показателей, необходимых для достижения результатов предоставления Субсидии. Данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в пояснениях, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность.

3.8. Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанными сторонами Фонда являются члены Правления Фонда и члены Попечительского совета Фонда. В 2023 г. Фонд не осуществлял операции со связанными сторонами. Прочей связанной стороной является директор Фонда.

Конечным бенефициаром является директор Фонда. (Письмо Банка России от 28.01.2014 N 14-Т «Об Информационном письме по вопросам идентификации организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, бенефициарных владельцев»).

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии и вознаграждения, материальную помощь составило: за 2023 г. - 800,7 тыс. руб., за 2022 год - 702,4 тыс. руб., за 2021 год - 577,2 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудовых договоров.

В соответствии с российским законодательством Фонд перечисляет взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, исчисленные Фондом исходя из величины выплат и иных вознаграждений работникам, включая основной управленческий персонал.

Сделки со связанными сторонами отсутствовали.

3.9. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 года составляет 132.0 тыс. руб.

По данной статье отражена сумма начисленного оценочного обязательства (резерв на оплату отпусков) по состоянию на 31 декабря 2023 г. Сумма дебиторской задолженности отражена в балансе в разделе II. «Оборотные активы» по строке 1260 «Прочие оборотные активы»

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 года, отсутствует.

Дебиторская задолженность

	На начало	Поступление	Погашение	На конец периода

Наименование показателя	Период	года			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	77	132	77	132
	за 2022г.	-	77	-	77
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Прочая	за 2023г.	77	132	77	132
	за 2022г.	-	77	-	77
Итого	за 2023г.	77	132	77	132
	за 2022г.	-	77	-	77

Кредиторская задолженность

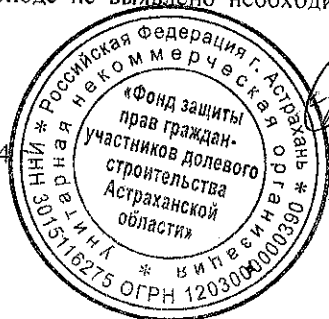
Наименование показателя	Период	На начало года			На конец периода
			Поступление	Погашение	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Авансы полученные	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	922	922	-
	за 2022г.	-	906	906	-
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	-	922	922	-
	за 2022г.	-	906	906	-
Авансы полученные	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Прочая	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Итого	за 2023г.	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» учитывается объект краткосрочной аренды – офис, адрес: 414000, г. Астрахань, ул. Ленина, стр.20, помещение 615.

В отчетном периоде не выявлено необходимости уточнения способов определения размеров оценочных значений.

Директор

«31» января 2024



[Handwritten signature]

О. В. Ногтева.