

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

**ПОЯСНЕНИЯ К  
БУХГАЛТЕРСКОМУ  
БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ  
О ЦЕЛЕВОМ  
ИСПОЛЬЗОВАНИИ  
СРЕДСТВ  
ЗА 2022 г.**

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

ИНН 3015116275 КПП 31501001 1203000000390

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

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

Директор Фонда: Ногтева Ольга Владимировна, (протокол заседания Правления Унитарной некоммерческой организации «Фонд защиты прав граждан-участников долевого строительства Астраханской области» от 05 марта 2021 г. № 10)

Главный бухгалтер: Темралиева Надежда Семеновна - с 09.07.2020 г. по настоящее время.

Фонд является юридическим лицом, созданным в организационно-правовой форме 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 территорий» 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.

Предметом деятельности Фонда является:

- приобретение объектов незавершенного строительства, включенных в реестр граждан, чьи денежные средства привлечены для строительства многоквартирных домов и чьи права нарушены, объектов инфраструктуры, земельных участков (прав на земельные участки), предназначенных для размещения объектов незавершенного строительства и объектов инфраструктуры, а также обязательств перед участниками долевого строительства в порядке, определенном Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;
- участие в осуществлении инвестиционной деятельности, в целях завершения строительства объектов незавершенного строительства, осуществление привлечения денежных средств граждан и юридических лиц для завершения строительства объектов незавершенного строительства;
- заключение договоров участия в долевом строительстве, договоров купли-продажи помещений в многоквартирных домах и иных объектов недвижимого имущества в целях финансирования и осуществления мероприятий по завершению строительства объектов незавершенного строительства, иных договоров по распоряжению указанными объектами, а также заключение других сделок по распоряжению принадлежащим Фонду имуществом.

Для достижения цели деятельности Фонда, Фонд вправе выступать в качестве застройщика и осуществлять деятельность по завершению 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) завершению строительства объектов инфраструктуры 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, 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 – 10 (десять) штатных единиц.

Фактически среднесписочная численность работников фонда:

на 31 декабря 2022 г. - 5 (пять) человек. (на 31 декабря 2021 г. - 4 (четыре) человека)

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 Правительством Астраханской области  
Члены Правления Фонда в период с 01.01.2022 г. по 23.01.2022 г., согласно Распоряжения Правительства Астраханской области от 27.11.2020 г. № 487-Пр.:

Бурнаев А.К. - 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

Бондаренко В.Е. - первый заместитель министра экономического развития 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

Распоряжением Правительства Астраханской области от 24.01.2022 г. «О внесении изменений в распоряжение Правительства Астраханской области от 27.01.2020 № 487-Пр. Бурнаев А.К и Бондаренко В.Е. выведены из состава Правления Фонда.

Новый состав Правления Фонда в период с 24.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

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.

Попечительский совет Фонда осуществляет надзор за деятельностью Фонда, принятием другими органами фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств фонда, соблюдением фондом законодательства Российской Федерации и Астраханской области.

Состав Попечительского совета Фонда на 2022 г. состоит из 5 (пяти) человек.

Казанцева Е. С. -начальник департамента строительства министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области-председатель Попечительского совета.

Члены Попечительского совета:

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

Чирикова И.В.-начальник управления экономики и финансов министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области,

Диудинова Д.Х.-начальник отдела управления государственным имуществом агентства по управлению государственным имуществом Астраханской области,

Кайдалова Ю.В.- начальник отдела нормативно-правового обеспечения правового и кадрового управления министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области,

Протоколом заседания Правления Фонда от 09.12.2022 г. № 22 был изменен состав Попечительского совета Фонда.

Новый состав Попечительского совета Фонда с 09.12.2022 г. по 31.12.2022 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 П. А.- начальник отдела управления государственным имуществом министерства имущественных и градостроительных отношений Астраханской области;

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

Аудит организации за 2022 год:

ООО «Учет» ИНН 3016046133 КПП 231201001 ОГРН 1053000631738

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

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 21 февраля 2020 года (протокол № 436) и включена 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.

Фонд планирует продолжить свою деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В Фонде отсутствуют события и условия, которые могут создать существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

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».

Обязательный аудит за предыдущий год проводился ООО «Аудит Бизнес Трейд» (ОГРЮЛ 1093023001390). ООО «Аудит Бизнес Трейд» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), согласно выписке из реестров аудиторов и аудиторских организаций от 14.02.2022 г. № 26213-ЮС/22. ОРНЗ № 11006004330 от 10.03.2010 г.

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

В годовой бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Последствия изменения учетной политики с связи с применением ФСБУ 6/2020 на соответствующие показатели статей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022, тыс. руб.:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	247	247	0
Итого по разделу I	1100	287	247	40
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>3108</b>	<b>247</b>	<b>2861</b>
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Фонд недвижимого и особо ценного движимого	1360	287	247	40
Итого по разделу III	1300	3038	247	2791
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>3108</b>	<b>247</b>	<b>2861</b>

#### 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 01.01.2022 г. внесены изменения в Учетную политику Фонда в связи с применением:

-Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204 (далее по тексту -ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Последствие изменения Учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

-Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. (далее по тексту -ФСБУ 25/2018)

- Федерального стандарта бухгалтерского учета 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденным приказом Минфина России от 16.04.2021 г. № 62н (далее по тексту- ФСБУ 27/2021).

#### **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.

С 01.01.2022 г. установлен лимит стоимость объекта основных средств - 100 000 (сто тысяч) руб.

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.

Арендованные основные средства отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке по стоимости, указанном в договоре. В фонде ведется отдельный учет в отношении каждого арендованного объекта, по инвентарным номерам, присвоенным арендатором.

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 отдельный учет основных средств:

- недвижимого имущества;
- движимого имущества.

Активы Фонда стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) не признается 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 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 активами 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.

Фонд не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

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

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

#### **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 в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». 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, в том числе НДС.

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

#### **Оценка запасов и порядок принятия их к учету.**

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.**

Целью предоставления субсидии фонду является финансовое обеспечение текущей деятельности Фонда, в том числе оплата труда работников, материально-техническое обеспечение, аренда и содержание помещений, оплата услуг связи, информационное сопровождение деятельности и прочие расходы, необходимые для обеспечения работы фонда и выполнения уставных задач.

Главным распорядителем субсидии является Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области (далее -Министерство), до которого в соответствии с бюджетным законодательством РФ, как получателя бюджетных средств доведены в установленном порядке лимиты бюджетных обязательств на предоставление субсидии на соответствующий финансовый год.

Размер субсидии определяется законом Астраханской области о бюджете Астраханской области.Получателем субсидии является Фонд.Средства субсидии носят целевой характер и не могут быть использованы на другие цели. В случае нецелевого использования средств субсидии Фонд несет ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации. Остаток средств субсидий на финансирование текущей деятельности, не использованный Фондом в текущем финансовом году, подлежит использованию в очередном финансовом году, на те же цели в соответствии с решением Министерства.

В случае принятия Министерством решения об отсутствии потребности в направлении в текущем финансовом году остатка субсидии, не использованного в отчетном финансовом году, на цели, указанные в соглашении, остаток субсидии подлежит возврату в бюджет Астраханской области, не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

Учет средств целевого финансирования фонда и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование»

При наличии нескольких источников финансирования Фонда, на счете 86 ведется 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.

## 3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТЧЕТНОСТИ

### 3.1. Источники финансирования

Министерство письмом от 16.02.2022 г. № 110-02-8/1850 уведомило Фонд о принятии решения о предоставлении Фонду в 2022 году субсидии на финансирование текущей деятельности в размере 5 102,1 тыс. руб.

15.02.2022 г. между Фондом и Министерством было заключено соглашение «О предоставлении из бюджета Астраханской области субсидии некоммерческой организации, не являющейся государственным (муниципальным) учреждением» от 15.02.2022 г. № 04-01/6, в размере 5 102 100 (пять миллионов сто две тысячи сто) рублей 00 копеек.

Дополнительным соглашением от 30.11.2022 г. № 04-01/6-4 к соглашению от 15.02.2022 № 04-01/6 «О предоставлении из бюджета Астраханской области субсидии некоммерческой организации, не являющейся государственным (муниципальным) учреждением» внесены изменения, в части размера предоставляемой субсидии на 2022 г. Вышеуказанным дополнительным соглашением субсидия на 2022 г. установлена в размере 4 251 750 (четыре миллиона двести пятьдесят одна тысяча семьсот пятьдесят) рублей 00 копеек.

Отчет об использовании субсидии в 2022 году.

(тыс. руб.)

код	Направления расходования средств	Предусмотрено соглашением о предоставлении и субсидии	Поступило денежных средств	Израсходовано денежных средств	Неиспользованный остаток субсидии на 31.12.2022
1.	Фонд оплаты труда	2 395,3	2 395,3	2 394,4	0,9
2.	Начисления на оплату труда	723,4	723,4	717,1	6,3
3.	Расходы, связанные со служебными командировками	82,7	82,7	16,7	66,00
4.	Услуги связи, в том числе почтовая и курьерская связь	60,00	60,00	28,4	31,6
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	525,00	525,0	525,0	0,00

8.	Работы, услуги по содержанию имущества, в том числе:	39,2	39,2	3,7	35,5
8.1.	Обслуживание офисной техники	38,0	38,0	3,0	35,0
8.2.	Уборка помещений	0,00	0,00	0,00	0,00
8.3.	Противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества	1,2	1,2	0,7	0,5
9.	Прочие работы, услуги, в том числе:	305,3	305,3	253,3	52,0
9.1.	Банковское обслуживание	13,7	13,7	9,6	4,1
9.2.	Информационное обслуживание	261,1	261,1	213,2	47,9
9.3.	Работы, услуги во исполнении требований норм охраны труда	5,5	5,5	5,5	0,0
9.4.	Расходы на оплату прочих работ, услуг	25,0	25,00	25,0	0,0
10.	Приобретение основных средств, в том числе:	20,8	20,8	20,5	0,3
10.1.	Оргтехника	20,8	20,8	20,5	0,3
10.2.	Мебель	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Приобретение материальных запасов, в том числе:	70,2	70,2	57,8	12,4
11.1.	Канцелярские товары	41,8	41,8	41,8	0,0
11.2.	Расходные материалы к оргтехнике	28,4	28,4	16,0	12,4
12.	Прочие расходы, в том числе	29,9	29,9	5,3	24,6
12.1.	Налоги, пошлины и сборы	24,9	24,9	5,3	19,6
12.2.	Прочие расходы	5,0	5,0	0,00	5,0
ИТОГО		4 251,8	4 251,8	4 022,2	229,6

Размер остатка субсидии по состоянию на 31.12.2022 г., не использованный в 2022 году

составляет – 229 634 руб. 79 коп., в том числе полученные:

- через расчетный счет, открытый в Астраханском отделении ОСБ № 8625 г. Астрахань - 60 537 руб. 70 коп.;

- через лицевой счет, открытый в Управлении Федерального казначейства по Астраханской области- 169 097 руб. 09 коп

В связи с образованием не использованного в отчетном финансовом году остатка субсидии, субсидия подлежит возврату в бюджет Астраханской области не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

16.02.2023 г. Фонд произвел возврат не использованного в отчетном финансовом году остатка субсидии 2022 г. в сумме 60 537 руб.70 коп. в бюджет Астраханской области (пл. пор. № 7 от 16.02.2023 г.), через расчетный счет открытый в Астраханском отделении ОСБ № 8625 г. Астрахань.

28.02.2023 г. Фонд произвел возврат не использованного в отчетном финансовом году остатка субсидии 2022 г. в сумме 169 097 руб.09 коп. в бюджет Астраханской области (пл. пор. № 11 от 28.02.2023 г.). через лицевой счет, открытый в Управлении Федерального казначейства по Астраханской области.

### 3.2. Основные средства

По данным бухгалтерского баланса за 2021 г. по состоянию на 31 декабря 2021 г. на счете 01.01» Основные средства в организации» числились основные средства на общую сумму 247,0 тыс. руб. Сумма накопленного износа по объектам основных средств по состоянию на 31.12.2021 года, отраженная на забалансовом счете 010 «Износ основных средств», составила – 89,7тыс. руб.

№	Наименование объекта основных средств	Первоначальная стоимость по состоянию на 31.12.2021 г.	Начислен износ основных средств по состоянию на 31.12.2021 г.
1.	МФУ лазерный RICON MP 2014AD	46	15,4
2.	Ноутбук ACER Aspire 3 A315-56-541X,15,6"Intel Core i5 1035G1 1ГГц,8ГБ 256ГБ, SSD, Intel UHD Graphics, W	58	19,4
3.	Ноутбук ACER Aspire 5 A515-55-35SW,15,6", IPS, Intel Core i3 1005G1 1,2ГГц,8ГБ 256ГБ, SSD, Intel UHD Gr	54	18,1
4.	Ноутбук Lenovo IdeaPad L340-15API 15.6"	42	17,3
5.	Рабочая станция в сборе (системный блок CPU Intel Core i8-9400+мышь+клавиатура) Компьютер	47	19,5
	Итого	247,0	89,7

С 2022 года в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Фондом было принято и закреплено в учетной политике решение, что основные средства, используемые для достижения уставной и управленческой деятельности и с первоначальной стоимостью превышающей 100 000 (сто тысяч) рублей принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается. В связи с тем, что числящиеся ОС не соответствуют новым критериям признания ОС, датой 31.12.2021 г. они были переведены в малоценно оборудование. Контроль и наличие данных малоценных активов, срок использования которых превышает 12 месяцев в бухгалтерском отчете отражены на забалансовом счете МЦ.04 «Малоценное оборудование, инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

### **3.3. Информация об экологической деятельности организации**

Совокупные затраты на энергетические ресурсы учтены в составе арендных платежей по краткосрочному договору аренды нежилых помещений.

Фонд арендует с 01.07.2022 по 31.05.2023 нежилое помещение под офис у ООО «ОФФИС» (ИНН 3015041206 КПП 301501001) адресу: 414000 г. Астрахань, ул. Ленина, строение 20.

Арендванный объект учитывается на забалансовой счете 001 «Арендванные основные средства».

### **3.4. Нематериальные активы (НМА)**

По состоянию на 31.12.2022 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».

### **3.5. Фонд недвижимости и особо ценного движимого имущества**

По состоянию на 31.12.2022 г. на счете 83.11 «Недвижимое и особо ценное движимое имущество» числится интернет-сайт (fond30.ru). Общая стоимость - 40,0 тыс. руб.

### **3.6. Инвентаризация**

В соответствии с приказом от 16.12.2022 г. № 14 была создана рабочая инвентаризационная комиссия и проведена годовая инвентаризация. Инвентаризации подлежали: основные средств, НМА, запасы, денежные средства, расчеты с поставщиками и подрядчиками.

По результатам инвентаризации недостач и излишек ценностей не выявлено, о чем свидетельствуют инвентаризационные описи.

### **3.7. 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 31.12.2022 г. общее количество неиспользованных сотрудниками дней отпуска составляет 46,34 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 77,2 тыс. руб.

Сумма начисленного оценочного обязательства (резерва на отпуск) отражена в бухгалтерском учете за 2022 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».

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г. сумма начисленного оценочного обязательства отражено в разделе V. «Краткосрочные обязательства», по строке 1540 «Оценочные обязательства», в сумме 77,0 тыс. руб.

### **3.8 Непрерывность деятельности**

В течение 2022 года Фонд 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 Фонда, внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Фонд подтверждает, что данный факт существенно не повлиял на финансово-хозяйственную деятельность Фонда.

### 3.9. Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанными сторонами Фонда являются члены Правления Фонда и члены Попечительского совета Фонда. В 2022 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 2022 г. - 702.4 тыс. руб., за 2021 год- 577,2 тыс. руб., за 2020 год- 415,7 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.

### 3.10. Наличие и движение запасов.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года.	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2022 г.	-	78	(78)	-
	За 2021 г.	-	25	(25)	-
Итого	За 2022 г.	-	78	(78)	-
	За 2021 г.	-	25	(25)	-

### 3.11. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 года составляет 77.0 тыс. руб., которая включает в себя сумму начисленного резерва на отпуск. Сумма задолженности по начисленному резерву по отпускам, использование которого будет профинансировано в следующем финансовом году, в бухгалтерском балансе отражена в разделе II «Оборотные активы», по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 года, отсутствует.

### 3.12. Денежные средства.

Перечисление Субсидии осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. В период с 01.01.2022 г. по 01.08.2022 г. включительно субсидия поступала на расчетный счет, открытый в Астраханском отделении № 8625 ПАО Сбербанк г. Астрахань- 40701810405000000091. С 02.08.2022 г. и по настоящее время поступление субсидии отражается на казначейском счете, открытый в Управлении Федерального Казначейства по Астраханской области - 03225643120000002501 (л/с-712Ы9384001).

Движение денежных средств за январь-декабрь 2022 г.

Наименование показателя	(тыс.руб.)	
	За Январь-Декабрь 2022 г.	За Январь-Декабрь 2021 г.

Использование остатка Субсидии 2020 г.		2044
Поступило всего из бюджета Астраханской области	4252	4252
в том числе:	2551	4252
через расчетный счет в Астраханском отделе № 8625 г. Астрахань;		
через лицевой счет, открытый в УФК по Астраханской области.	1701	-
Платежи-всего	4022	3475
в том числе:	863	756
поставщикам (подрядчикам) за ОС, материалы, работы, услуги.		
оплата труда работникам, включая начисления страховых взносов	2769	2385
выплаты, не связанные с оплатой труда	342	289
командировочные расходы	17	27
прочие расходы (услуги банка, госпошлины, размещение отчетности, обучение и т.д.)	31	18
Остаток денежных средств	230	2821

Остаток денежных средств на расчетном счете, открытый в Астраханском отделении ОСБ № 8625 г. Астрахань по состоянию на 31.12.2022 г. – 61 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2022 г. казначейском счете, открытый в УФК по Астраханской области на 31.12.2022 г. – 169 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе по состоянию на 31.12.2022 г. – 0,00 руб.

Итого остаток денежных средств на 31.12.2022 г. – 230,0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Фонду недоступны для использования, нет.

События после отчетной даты отсутствуют.

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

Директор



*[Handwritten signature]*

О. В. Ногтева.

«03» марта 2023 г.