



Аудиторская фирма ООО

ОЦЕНКА КОНСУЛЬТАЦИИ АУДИТ

236022, Россия, г. Калининград, Советский проспект, 16. т.+7(4012) 991-500, 992-309.

www.okaudit.ru

e-mail: oka@baltnet.ru

Аудиторское заключение

учредителю Специализированной некоммерческой организации
Калининградской области «Фонд капитального ремонта общего имущества в
многоквартирных домах»

Сведения об аудируемом лице:

Наименование: Специализированная некоммерческая организация
Калининградской области «Фонд капитального ремонта общего имущества в
многоквартирных домах»

Государственный регистрационный номер (ОГРН) 1143926013846.

Место нахождения: 236007, Россия, г. Калининград, ул. Дмитрия Донского, 1.

Сведения об аудиторе:

Наименование: ООО «Оценка Консультации Аудит».

Государственный регистрационный номер (ОГРН) 1023900584080.

Место нахождения: 236022, Россия, г. Калининград, Советский проспект, 16.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой
является аудиторская организация: Некоммерческое партнерство «Аудиторская
палата России». Номер в реестре 465. Номер в реестре аудиторов и аудиторских
организаций (ОРНЗ) 10201002006.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности
Специализированной некоммерческой организации Калининградской области
«Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах»,
состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 года,
отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании полученных
средств, пояснительной записки.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и
достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с
установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему
внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности,

не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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 отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Специализированной некоммерческой организации Калининградской области «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах» по состоянию на 31 декабря 2014 года и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

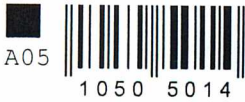
Генеральный директор
ООО «Оценка Консультации аудит»



Баландюк М.Д.

«15» апреля 2015 г.





ИНН 3906322838

КПП 390601001 Стр. 001



610b96a3 50c86f47 d08af096 8878eb48

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 1 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2014

СПЕЦИАЛИЗИРОВАННАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ "ФОНД КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА ОБЩЕГО ИМУЩЕСТВА В МНОГОКВАРТИРНЫХ ДОМАХ"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 65.23
Код по ОКПО 32762941
Форма собственности (по ОКФС) 16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 29000
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ) 384

На 7 страницах с приложением документов или их копий на ... листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 - руководитель
2 - уполномоченный представитель

ФОМИН
ВЛАДИМИР
ВИКТОРОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись ... Дата 17.03.2015



(фамилия, имя, отчество* главного бухгалтера полностью)

Подпись ...
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) ...

на ... страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002
0710003 0710004
0710005 0710006

с приложением документов или их копий на ... листах

Дата представления документа

Зарегистрирован за №

Фамилия, И.О.*

Подпись

* Отчество при наличии.





ИНН 3906322838

КПП 390601001 стр. 002



Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 236022

Субъект Российской Федерации (код) 39

Район _____

Город КАЛИНИНГРАД

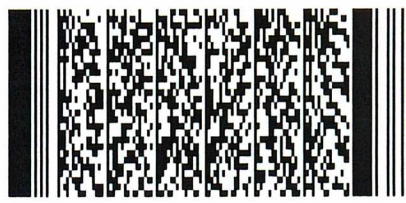
Населенный пункт (село, поселок и т.п.) _____

Улица (проспект, переулок и т.п.) УРАЛЬСКАЯ

Номер дома (владения) 18

Номер корпуса (строения) _____

Номер офиса _____





ИНН 3906322838

КПП 390601001 Стр. 003



b7534ea7 50c08e5f 8d8bfe9d 7fcca2c1

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	Актив		На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
			На отчетную дату отчетного периода			
1	2	3	4	5	6	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
_____	Нематериальные активы	1110	_____	_____	_____	_____
_____	Результаты исследований и разработок	1120	_____	_____	_____	_____
_____	Нематериальные поисковые активы	1130	_____	_____	_____	_____
_____	Материальные поисковые активы	1140	_____	_____	_____	_____
_____	Основные средства	1150		255	_____	_____
_____	Доходные вложения в материальные ценности	1160	_____	_____	_____	_____
_____	Финансовые вложения	1170	_____	_____	_____	_____
_____	Отложенные налоговые активы	1180	_____	_____	_____	_____
_____	Прочие внеоборотные активы	1190	_____	_____	_____	_____
_____	Итого по разделу I	1100		255	0	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
_____	Запасы	1210		37	_____	_____
_____	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	_____	_____	_____	_____
_____	Дебиторская задолженность	1230		153	_____	_____
_____	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	_____	_____	_____	_____
_____	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		1718	_____	_____
_____	Прочие оборотные активы	1260	_____	_____	_____	_____
_____	Итого по разделу II	1200		1908	0	0
_____	БАЛАНС	1600		2163	0	0

+



+



ИНН 3906322838

КПП 390601001 Стр. 004

**ПАССИВ**

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350	1 8 8 8		
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	2 5 5		
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300	2 1 4 3	0	0
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			

+



+



ИНН 3906322838

КПП 390601001 стр. 005



a5ae236d 50c2abde 3bd0f180 a13cb2bd

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Засмные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	20		
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	20	0	0
	БАЛАНС	1700	2163	0	0

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

3 Заполняется некоммерческими организациями.

+



+



ИНН 3906322838

КПП 390601001 стр. 006



303da27b 50ce70a4 cec6b193 d2dea669

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
	Выручка ²	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		
	Прочие расходы	2350		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Текущий налог на прибыль	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		
	СПРАВОЧНО			
	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 ³	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 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) периода».

+



+



ИНН 3906322838

КПП 390601001 Стр. 007



Отчет о целевом использовании средств

Форма по ОКУД 0710006

Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
Остаток средств на начало отчетного года	6100	0	_____
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	_____	_____
Членские взносы	6215	_____	_____
Целевые взносы	6220	1 7 4 4 2	_____
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	_____	_____
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240	_____	_____
Прочие	6250	_____	_____
Всего поступило средств	6200	1 7 4 4 2	_____
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	_____	_____
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	_____	_____
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	_____	_____
иные мероприятия	6313	_____	_____
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(1 5 2 9 9)	_____
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(9 9 0 4)	_____
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	_____	_____
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(1 5 2)	_____
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(1 5 3)	_____
ремонт основных средств и иного имущества	6325	_____	_____
прочие	6326	(5 0 9 0)	_____
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(2 5 5)	_____
Прочие	6350	_____	_____
Всего использовано средств	6300	(1 5 5 5 4)	_____
Остаток средств на конец отчетного года	6400	1 8 8 8	_____

+



+

Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому отчету за 2014 год

Раздел I. Информация о Фонде

Специализированная некоммерческая организация Калининградской области «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов» (далее – Фонд) создан 18 апреля 2014 года и определен региональным оператором на территории Калининградской области в соответствии со статьей 118 Гражданского кодекса РФ, статьей 178 Жилищного кодекса Российской Федерации, Законом Калининградской области от 26 декабря 2013 г. N 293 "Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Калининградской области".

Фонд является социально ориентированной некоммерческой организацией уставной (основной) деятельностью которого является обеспечение своевременного проведения капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Калининградской области. Коллегиальным органом управления Фонда является Правление Фонда, единоличным исполнительным органом Фонда – Генеральный директор Фонда, надзор за деятельностью Фонда осуществляет Попечительский совет Фонда. Целью деятельности Фонда является обеспечение своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Калининградской области.

Для реализации уставных целей Фонд осуществляет следующие основные виды деятельности:

- аккумулирование взносов на капитальный ремонт, уплачиваемых собственниками помещений в МКД, в отношении которых фонды капитального ремонта формируются на счете, счетах Фонда;
- открытие на свое имя специальных счетов и совершение операций по этим счетам в случае, если собственники помещений в МКД выбрали Фонд в качестве владельца специального счета;
- осуществление функций технического заказчика работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете, счетах Фонда;
- финансирование расходов на капитальный ремонт общего имущества в МКД, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете, счетах Фонда, в пределах средств этих фондов капитального ремонта с привлечением при необходимости средств, полученных из иных источников, в том числе из областного и (или) местного бюджета;
- взаимодействие с органами государственной власти Калининградской области и органами местного самоуправления муниципальных образований Калининградской области в целях обеспечения своевременного проведения

капитального ремонта общего имущества в МКД, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете, счетах Фонда;

- участие в формировании региональной программы капитального ремонта общего имущества в МКД;
- подготовка предложений по разработке нормативных правовых актов Калининградской области, в сфере обеспечения своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в МКД;
- оказание консультационной, информационной, организационно-методической помощи по вопросам организации и проведения капитального ремонта МКД.

Для организации деятельности Фонда в 2014 году разработаны следующие локальные нормативные документы:

1. Организационная структура Фонда.
2. Штатное расписание.
3. Положение о порядке и условиях применения компенсационных и стимулирующих выплат (доплат, надбавок, премий и других) работникам Фонда.
4. Правила внутреннего трудового распорядка.
5. Положения о структурных подразделениях.
6. Должностные инструкции работников.
7. Положение о порядке о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения административно-хозяйственной деятельности.
8. Положение об обработке и защите персональных данных работников.

Для организации административно-хозяйственной деятельности и созданию необходимых условий труда для работников Фонда в 2014 году заключен договор на аренду офисных помещений по адресу: г. Калининград, ул. Уральская, д.18.

По состоянию на 31.12.2014 года списочная численность составила 28 человек.

Важной задачей является оказание консультационной, информационной, организационно-методической помощи собственникам помещений в МКД по вопросам организации и проведения капитального ремонта общего имущества в МКД. Для выполнения этой задачи в 2014 году проводились встречи специалистов Фонда с собственниками помещений в МКД в г. Калининграде и Калининградской области, выступления в телевизионных тематических программах, организована «горячая линия» по вопросам проведения капитального ремонта. Также создан сайт Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Калининградской области www.fondgkh39.ru, на котором размещены Методические рекомендации для собственников МКД, пошаговые инструкции и другая разъяснительная информация.

В 2014 году были проведены работы в области финансово-экономического направления:

1. Подготовлены сметы расходов на 2014 и 2015 годы, финансовый план (бюджет).

2. Проведен открытый конкурс по отбору Российской кредитной организации для открытия счетов, специальных счетов, владельцем которых является Фонд (региональный оператор).
3. Анализ рынка типографских организаций с целью выявления оптимальных условий по изготовлению квитанций.
4. Анализ рынка курьерских служб с целью выявления оптимальных условий по доставке квитанций.
5. Анализ рынка приема платежей с целью выявления оптимальных условий по приему платежей от населения.

Раздел II. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Фонде ведется в соответствии с Федеральным законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, и положениями по бухгалтерскому учету, распространяющими свое действие на некоммерческие организации. При этом учитывается правовое положение организации, определенное в Федеральном законе от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Форма введения бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет в Фонде ведется с использованием бухгалтерской компьютерной программы «1С: Подрядчик строительства 4.0. Управление финансами».

Данные бухгалтерского учета, сформированные в электронном виде, подлежат ежемесячной архивации не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Ежемесячные архивные базы сохраняются в Фонде.

Все хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности.

Правила документооборота и технология обработки учетной документации:

Первичные документы, принимаемые к учету, составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной цифровой подписью. Операции оформляются первичными документами, предусмотренными в альбомах унифицированных форм. В качестве регистров бухгалтерского учета, составляемых на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной цифровой подписью, используются «оборотная ведомость», «карточка счета» и другие отчеты, формируемые специализированной бухгалтерской компьютерной программой «1С: Подрядчик строительства 4.0. Управление финансами».

Внутренний контроль:

Внутренний контроль в Фонде осуществляется за:

- исполнением сметы расходов на обеспечение деятельности;
- аккумулированием взносов на капитальный ремонт, уплачиваемых собственниками помещений в многоквартирных домах, в отношении которых фонды капитального ремонта формируются на счетах Фонда;
- совершением операций по счетам в случае, если собственники помещений в многоквартирном доме на общем собрании собственников помещений в многоквартирном доме выбрали Фонд в качестве владельца специального счета;
- осуществлением функций технического заказчика работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счетах Фонда;
- организацией проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах согласно региональной программе капитального ремонта;
- осуществлением финансирования расходов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счетах Фонда, в пределах средств этих фондов капитального ремонта с привлечением при необходимости средств, полученных из иных источников, в том числе из бюджета субъекта РФ и (или) местного бюджета.

Критерий существенности:

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет пять и более процентов.

Раздельный учет по основной и прочей деятельности:

В Фонде ведется раздельный учет доходов и расходов, относящихся к уставной (основной) и предпринимательской (приносящей доходы) деятельности. Общехозяйственные расходы, связанные с уставной некоммерческой деятельностью Фонда, в полном объеме покрываются за счет целевых поступлений, а при их недостаточности или отсутствии - за счет прибыли, оставшейся в распоряжении организации после уплаты в бюджет налога на прибыль организаций. Доходы от предпринимательской деятельности, при исчислении налога на прибыль, уменьшаются только на документально подтвержденные и прямо направленные на получение дохода расходы.

Целевое финансирование:

Учет средств целевого финансирования ведется на субсчетах, открытых к счету 86 «Целевое финансирование», в разрезе источников поступления:

- субсидии учредителя Фонда;
- иные целевые поступления Фонда.

Расходы, произведенные за счет целевых средств, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» учета общехозяйственных расходов,

который затем закрывается на счет 86 «Целевое финансирование» по соответствующим источникам финансирования расходов. К расходам, списываемым за счет целевых средств, относятся: стоимость МПЗ, услуг сторонних организаций, коммунальные платежи, зарплата сотрудников Фонда, страховые взносы начисленные на фонд оплаты труда, аренда помещения Фонда, стоимость предоставления права пользования результатами интеллектуальной деятельности по лицензионным договорам (права пользования программами для ЭВМ и базами данных и т.п.) и другие расходы, согласно смете расходов.

Информация об использовании выделенных средств (по форме, структуре, составу источников поступления и направлениям использования) раскрывается в отчете о целевом использовании средств (Приложение № 6 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 №66н).

Приносящая доходы деятельность:

Для учета доходов от приносящей доход деятельности применяются субсчета, открытые к счету 90 «Продажи». Расходы, связанные с осуществлением этой деятельности, относятся в дебет счета 20 «Основное производство» (на соответствующие субсчета). При этом в составе расходов, относимых на приносящую доход деятельность, Фонд может учесть только те расходы, которые прямо и непосредственно связаны с этими доходами. Прибыль, от деятельности приносящей доход, направляется на финансирование выполнения уставных задач. В связи с этим чистая прибыль отражается заключительными оборотами в конце отчетного периода в составе целевых источников финансирования (Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления»).

Основные средства:

1. Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, Фонд вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.
2. В том случае, если Фонд определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.
3. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 15 % от срока использования наиболее дорогостоящей части объекта.
4. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов

основных средств, стоимостью не более 20 000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

5. В учете ОС отражается на счете 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы». Одновременно на сумму финансирования производится запись по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета 83.01.1 «Прирост стоимости основных средств».

6. Суммы НДС по приобретенным основным средствам, используемым в уставной деятельности, включаются в их первоначальную стоимость.

7. По объектам основных средств амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

Нематериальные активы:

1. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации.

2. В учете нематериальные расходы отражаются на счете 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы». Одновременно на сумму финансирования производится запись по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета 83.01.2 «Прирост стоимости нематериальных активов».

3. Суммы НДС по приобретенным нематериальным активам, используемым в уставной деятельности, включаются в их фактическую стоимость.

Материальные запасы:

1. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

2. Суммы НДС по приобретенным материалам, используемым в уставной деятельности, включаются в их фактическую стоимость.

3. При отпуске материально - производственных запасов в эксплуатацию и ином выбытии, их оценка производится Фондом по средней себестоимости.

Раздел III. Инвентаризация активов и обязательств

1. В целях выявления фактического наличия соответствующих объектов и сопоставления его с данными регистров бухгалтерского учета проводится инвентаризация активов и обязательств в следующих случаях, в следующие сроки и в следующем объеме:

1) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Дата начала инвентаризации – не ранее, чем 15 числа декабря месяца отчетного года.

Дата окончания инвентаризации – не позднее, чем 15 числа января месяца года, следующего за отчетным. Инвентаризации подлежат все активы и обязательства Фонда, а также находящиеся в Фонде активы иных лиц.

3) при смене материально - ответственных лиц. Дата начала инвентаризации – день приемки-передачи дел. Дата окончания инвентаризации – не позднее, чем 5 (пять) дней с момента ее начала. Инвентаризации подлежат активы Фонда и активы иных лиц, закрепленные за соответствующим материально-ответственным лицом.

4) при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей. Дата начала инвентаризации – день обнаружения подобных фактов. Дата окончания инвентаризации – не позднее, чем 5 (пять) дней с момента ее начала. Инвентаризации подлежат активы Фонда и активы иных лиц, закрепленные за соответствующим материально-ответственным лицом, применительно к местам хранения, в которых имели место подобные факты.

5) в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями. Дата начала инвентаризации – не позднее, чем 5 (пять) дней с момента прекращения чрезвычайной ситуации. Дата окончания инвентаризации – не позднее, чем 5 (пять) дней с момента ее начала. Инвентаризации подлежат активы Фонда и активы иных лиц, закрепленные за соответствующим материально-ответственным лицом, применительно к местам хранения, в которых имели место подобные факты.

6) при ликвидации (реорганизации) Фонда перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса. Дата начала инвентаризации – не позднее, чем 10 (десять) дней с момента принятия соответствующего решения. Дата окончания инвентаризации – не позднее, чем 15 (пятнадцать) дней с момента ее начала. Инвентаризации подлежат все активы и обязательства Фонда, а также находящиеся на предприятии активы иных лиц.

7) в других случаях, предусматриваемых законодательством Российской Федерации, федеральными или отраслевыми стандартами.

2. Инвентаризацию проводить в порядке, предусмотренном Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Раздел IV. Финансирование из областного бюджета

Для выполнения уставных целей Фонду 2014 году была выделена субсидия из средств областного бюджета в виде имущественного взноса на финансовое обеспечение уставной деятельности Фонда (далее – субсидия) в размере 17 442 тыс. руб., в т.ч. объем субсидии, направленной на обеспечение уставной деятельности Фонда в 2014 году, составил 15 554 тыс. руб.

Использование денежных средств Фондом в 2014 году представлено в отчете о целевом использовании средств (форма ОКУД 0710006).

Генеральный директор Фонда



Фомин В.В.

Прошито, пронумеровано
и скреплено печатью
16 (Шестнадцать)
ЛИСТОВ
Генеральный директор ООО
«Оценка Консультации Аудит» — Баландюк М.Д.
«15» Июль 2015 г.

