

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

ООО «Аудиторская фирма «Аудит-Стандарт»

344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Московская; 63, оф. 236, тел. 219-15-41
ОГРН 1196196004905, ИНН/КПП 6164125225/616401001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «АУДИТ-СТАНДАРТ»
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ «РОСТОВСКИЙ
ОБЛАСТНОЙ ОБЩЕСТВЕННО ПОЛЕЗНЫЙ ФОНД
СОДЕЙСТВИЯ КАПИТАЛЬНОМУ РЕМОНТУ»
за 2022 год**

Ростов-на-Дону

2023 год

Наблюдательному совету Некоммерческой
организации «Ростовский областной общественно
полезный фонд содействия капитальному ремонту»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Некоммерческой организации «Ростовский областной общественно полезный фонд содействия капитальному ремонту» (ОГРН 1136100005579), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета о целевом использовании средств за 2022 год, отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Некоммерческой организации «Ростовский областной общественно полезный фонд содействия капитальному ремонту» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел 16 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, в котором описаны факторы геополитической напряженности и связанные с ними риски, способные негативно повлиять на деятельность Фонда. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и членов Наблюдательного совета аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Наблюдательного совета аудируемого лица несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Наблюдательного совета аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор
ООО «Аудиторская фирма «Аудит-Стандарт»

Распопов Юрий Михайлович

Квалификационный аттестат аудитора № 041892,
ОРНЗ в реестре аудиторов и
аудиторских организаций 21706017175

Руководитель аудиторской проверки,
по результатам которой составлено
аудиторское заключение

Кацелашвили Заза Джемалович

Квалификационный аттестат аудитора № А031590,
ОРНЗ в реестре аудиторов и
аудиторских организаций 21706019155.

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма «Аудит-Стандарт»
ОГРН 1196196004905,
344002, Ростов-на-Дону, улица Московская, дом 63, офис 236,
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11906014961

«29» марта 2023 года



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Организация		Некоммерческая организация "Ростовский областной общественно полезный фонд содействия капитальному ремонту"	по ОКПО	24159751		
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	6167111598		
Вид экономической деятельности		Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД 2	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности		/	по ОКОПФ / ОКФС	20400	16	
Единица измерения:		в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
344000, Ростовская обл, Пушкинская, здание № 174, оф. 206

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Аудиторская фирма" "Аудит-Стандарт"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	6164125225
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1196196004905

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110	9 195	8 790	8 790
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	3 193	8 187	5 807
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	12 388	16 977	14 597
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	-	-	379
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	976 035	15 396	81 639
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	1 127	287	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12302	-	3	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12303	974 902	15 100	-
	прочие	12304	6	6	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 014 743	3 776 078	3 090 185
	в том числе:				
	Касса организации	12501	-	-	-
5	Прочие оборотные активы	1260	360	236	172
	Итого по разделу II	1200	5 991 138	3 791 710	3 172 375
	БАЛАНС	1600	6 003 526	3 808 687	3 186 972

5

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	в том числе:				
6	Целевые средства	1350	5 593 430	3 013 530	2 199 018
	в том числе: неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей НКО	1351	5 593 430	3 013 530	2 199 018
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	18 868	16 977	14 597
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	5 612 298	3 030 507	2 213 615
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	391 228	778 180	973 357
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 512	2 173	-
	Расчеты по налогам и сборам	15202	1 195	26	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15203	378 596	771 836	-
	прочие	15204	9 925	4 013	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	391 228	778 180	973 357
	БАЛАНС	1700	6 003 526	3 808 687	3 186 972



**Шереметьева Дарья
Олеговна**
(расшифровка подписи)

15 марта 2023 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2022 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2022
Организация	Некоммерческая организация "Ростовский областной общественно-полезный фонд содействия капитальному ремонту"		24159751		
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН 6167111598		
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки		по ОКВЭД 2 64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности	/		по ОКОПФ / ОКФС 20400 16		
Единица измерения:	в тыс. рублей		по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	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	-	-
7	Проценты к получению	2320	2 109	1 535
	Проценты к уплате	2330	-	-
7	Прочие доходы	2340	85 768	279
	Прочие расходы	2350	(2)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	87 875	1 814
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
7	Прочее	2460	(5 273)	(109)
	в том числе:			
	налог при УСН (6%)		(5 273)	(109)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	82 602	1 705

3

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	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	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	82 602	1 705
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Шереметьева Дарья
Олеговна

(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710005		
		по ОКПО	31	12	2022
Организация	Некоммерческая организация "Ростовский областной общественно-полезный фонд содействия капитальному ремонту"	ИНН	24159751		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	6167111598		
Вид экономической деятельности	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки	по ОКПОФ / ОКФС	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКЕИ	20400	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей		384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5 749 864	5 113 558
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
проценты, выплаченные банками и начисленные на остатки денежных средств на счетах НКО	4114	110 894	79 299
поступления на целевые мероприятия	4115	5 552 364	5 018 847
прочие поступления	4119	86 606	15 412
Платежи - всего	4120	(4 510 145)	(4 424 924)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(152 665)	(142 677)
в связи с оплатой труда работников	4122	(106 471)	(73 258)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(4 103)	-
целевые мероприятия по проведению капитального ремонта из всех источников	4125	(4 219 492)	(4 185 008)
прочие платежи	4129	(27 414)	(23 981)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 239 719	688 634
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 054)	(2 741)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 054)	(2 741)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-

Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 054)	(2 741)
--	------	---------	---------

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 238 665	685 893
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 776 078	3 090 185
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	5 014 743	3 776 078
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



29 марта 2023 г.

Шереметьева Дарья
Олеговна
(расшифровка подписи)

11

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

		Дата (год, месяц, число)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710003		
Организация	<u>Некоммерческая организация "Ростовский областной общественно полезный фонд содействия капитальному ремонту"</u>	по ОКПО	2022	12	31
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	24159751		
Вид экономической деятельности	<u>Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки</u>	по ОКВЭД 2	6167111598		
Организационно-правовая форма / форма собственности	/	по ОКОПФ / ОКФС	64.99		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	20400	16	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	3 013 530	2 199 018
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	5 533 120	5 018 811
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	82 602	1 705
	Прочие	6250	127 909	77 875
	Всего поступило средств	6200	5 743 631	5 098 391
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(2 885 058)	(4 065 663)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(2 885 058)	(4 065 663)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(118 732)	(84 598)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(107 325)	(73 213)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(109)	(45)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(54)	(189)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(883)	(1 469)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(540)	(444)
	прочие	6326	(9 821)	(9 238)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(8 232)	(3 332)
	Прочие	6350	(151 709)	(130 286)
	Всего использовано средств	6300	(3 163 731)	(4 283 879)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	5 593 430	3 013 530



**Шереметьева Дарья
Олеговна**
(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

12

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Поступило	Выбыло		Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2022 г. за 2021 г.	8 790 8 790	- -	405 -	- -	- -	- -	- -	9 195 8 790	- -
Прочие нематериальные активы	5101 5111	за 2022 г. за 2021 г.	8 790 8 790	- -	405 -	- -	- -	- -	- -	9 195 8 790	- -

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

13

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

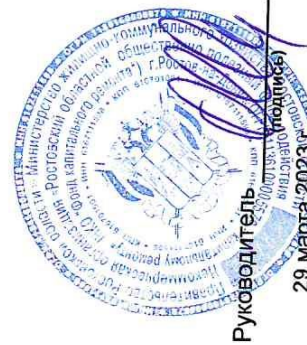
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период			На конец периода			
			На начало года		Поступило	Выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы					первоначальная стоимость
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-

1.6. Не законченные и не оформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	-	-	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	-
	5170	за 2021 г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022 г.	-	-	-	-
	5171	за 2021 г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.	-	-	-	-
	5190	за 2021 г.	-	405	(405)	-
в том числе:	5181	за 2022 г.	-	-	-	-
	5191	за 2021 г.	-	5	(5)	-
Логотип НКО "Фонд капитального ремонта" Инв.№НМАФ-10	5182	за 2022 г.	-	-	-	-
	5192	за 2021 г.	-	400	(400)	-



Руководитель
Шереметьева Дарья
Олеговна
(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленный износ	Поступило	Выбыло объектов		убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленный износ
						первоначальная стоимость	накопленный износ		Первоначальная стоимость	накопленный износ		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 г.	8 187	(5 581)	1 486	-	-	(900)	-	-	9 673	(6 481)
	5210	за 2021 г.	5 807	(5 626)	2 558	(178)	178	(133)	-	-	8 187	(5 581)
Транспортные средства	5201	за 2022 г.	7 026	(4 601)	-	-	-	(786)	-	-	7 026	(5 388)
	5211	за 2021 г.	4 601	(4 601)	2 425	-	-	-	-	-	7 026	(4 601)
Офисное оборудование	5202	за 2022 г.	1 161	(980)	1 330	-	-	(111)	-	-	2 490	(1 091)
	5212	за 2021 г.	1 028	(847)	133	-	-	(133)	-	-	1 161	980
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2022 г.	-	-	156	-	-	(3)	-	-	156	(3)
	5204	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5214	за 2021 г.	178	(178)	-	(178)	178	-	-	-	-	-
	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5231	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	-	1 486	-	(1 486)	-
	5250	за 2021 г.	-	2 557	-	(2 557)	-
в том числе:							
Структурированная кабельная сеть	5241	за 2022 г.	-	156	-	(156)	-
	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Мини АТС	5242	за 2022 г.	-	276	-	(276)	-
	5252	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Сервер в полной комплектации Инв.№ОСФ-0026	5243	за 2022 г.	-	463	-	(463)	-
	5253	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Шкаф телекоммуникационный 19*42U Ш800*820*10*1000ммИнв.№ОСФ-0025	5244	за 2022 г.	-	184	-	(184)	-
	5254	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Аппаратный криттошлюз ПАК VipNet Coordinator HW1000 4.x Инв.№ОСФ-0028	5245	за 2022 г.	-	407	-	(407)	-
	5255	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Источник бесперебойного питания ENTEL SPB-U30AS2-AT Инв.№ОСФ-0022	5246	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2021 г.	-	133	-	(133)	-
Автомобиль Toyota Camry XW7B14HK60S218668, г/н Инв.№ ОСФ-0023	5247	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2021 г.	-	2 425	-	(2 425)	-

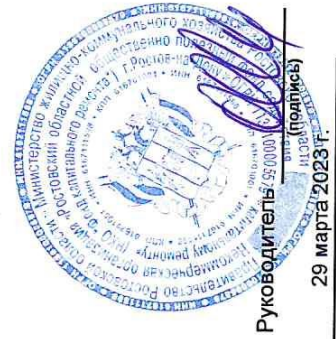
2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	
	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-
в том числе:		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-
в том числе:		
	5271	-

17

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	562	483	377
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



**Шереметьева Дарья
Олеговна**
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)
29 марта 2023 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

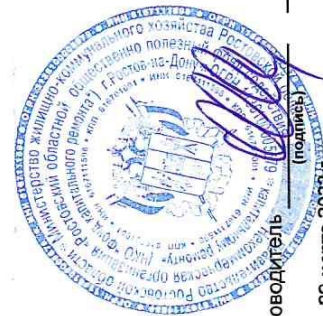
Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	-	-	-	6 371	(6 371)	-	X	-	-	-	
	5420	за 2021 г.	379	-	379	3 119	(3 498)	-	X	-	-	-	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	-	-	-	6 371	(6 371)	-	-	-	-	-	
	5421	за 2021 г.	379	-	379	3 119	(3 498)	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	5402	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5507	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5527	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

19

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

20



Шереметьева Дарья
Олеговна
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)
29 марта 2023 г.

9.3. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 862	1 862	-	-
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 856	1 856	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-
Прочая	5543	6	6	-	-
	5544	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло	перевод из долгосрочную задолженность			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	778 180	376 395	-	(763 347)	-	-	-	X	-
	5580	за 2021 г.	973 357	771 530	-	(966 707)	-	-	-	X	391 228
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	774 141	365 275	-	(759 308)	-	-	-	-	380 108
	5581	за 2021 г.	963 920	767 491	-	(957 270)	-	-	-	-	774 141
авансы полученные	5562	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	26	1 195	-	(26)	-	-	-	-	1 195
	5564	за 2021 г.	36	26	-	(36)	-	-	-	-	26
кредиты	5564	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5564	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022 г.	4 013	9 925	-	(4 013)	-	-	-	-	9 925
	5586	за 2021 г.	9 401	4 013	-	(9 401)	-	-	-	-	4 013
	5567	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2022 г.	778 180	376 395	-	(763 347)	-	-	-	X	391 228
	5570	за 2021 г.	973 357	771 530	-	(966 707)	-	-	-	X	778 180

21

6.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	2 993	-
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	2 993	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-
	5593	-	-



Руководитель _____

29 марта 2023 г.

Шереметьева Дарья
Олеговна

(расшифровка подписи)

**Некоммерческая организация «Ростовский областной
общественно полезный фонд содействия капитальному
ремонту»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год**

Бухгалтерская отчетность Некоммерческой организации «Ростовский областной общественно полезный фонд содействия капитальному ремонту» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

Полное наименование организации: Некоммерческая организация «Ростовский областной общественно полезный фонд содействия капитальному ремонту» ИНН 6167111598, КПП 616701001.

Сокращенное наименование организации: НКО «Фонд капитального ремонта».

Дата государственной регистрации: 21.08.2013 года.

Место нахождения организации: Российская Федерация, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону.

Адрес фактического места нахождения организации: г. Ростов-на-Дону, ул. Пушкинская, д. 174, офис 206.

Списочная численность работающих на 31.12.2022 года составила 99 человек.

Некоммерческая организация «Ростовский областной общественно полезный фонд содействия капитальному ремонту» (далее – Фонд, региональный оператор) является юридическим лицом, созданным в организационно-правовой форме общественно полезного фонда - специализированной некоммерческой организацией которая осуществляет деятельность, направленную на обеспечение своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Ростовской области – региональным оператором.

Учредителем Фонда является Ростовская область.

Функции и полномочия учредителя Фонда в пределах своей компетенции, установленной нормативно-правовыми актами Ростовской области, осуществляет министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области.

*Некоммерческая организация «Ростовский областной общественно полезный фонд
содействия капитальному ремонту»*

В своей деятельности Фонд руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Жилищным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», иными федеральными законами и нормативно-правовыми актами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, Областным законом от 11.06.2013 № 1101-ЗС «О капитальном ремонте общего имущества в многоквартирных домах на территории Ростовской области», иными областными законами и нормативно-правовыми актами Ростовской области, а также Уставом Фонда.

Предметом деятельности Фонда является выполнение следующих функций, направленных на достижение уставных целей:

- аккумулярование взносов на капитальный ремонт, уплачиваемых собственниками помещений в многоквартирных домах, 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 многоквартирном доме на общем собрании собственников помещений в многоквартирном доме выбрали Фонд в качестве владельца специального счета. Фонд не вправе отказать собственникам помещений в многоквартирном доме в открытии на свое имя такого счета;

- осуществление функций технического заказчика работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете, счетах Фонда;

- финансирование расходов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, 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 бюджета и (или) местных бюджетов;

- взаимодействие с органами государственной власти Ростовской области и органами местного самоуправления в целях обеспечения своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете, счетах Фонда.

2. Основные виды деятельности

Для достижения цели, установленной Уставом, Фонд осуществляет следующие виды деятельности:

- управление в порядке, установленном уполномоченным органом, временно свободными денежными средствами Фонда, в том числе размещение временно свободных денежных средств в российских кредитных организациях.
- изготовление и предоставление собственникам помещений в многоквартирных домах, формирующих фонд капитального ремонта на счете Регионального оператора, платежных документов или заключение договоров с третьими лицами о предоставлении указанных платежных документов.
- приносящая доход деятельность по изготовлению и доставке платежных документов собственникам помещений в многоквартирных домах, принявшим решение о формировании фонда капитального ремонта на специальном счете, на уплату взносов на капитальный ремонт, в соответствии с частью 3.1 статьи 175 Жилищного кодекса Российской Федерации.
- оказание консультационной, информационной, организационно-методической помощи по вопросам организации и проведения капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов.
- приносящая доход деятельность по изготовлению и предоставлению собственникам помещений в многоквартирных домах справок об отсутствии задолженности по взносам на капитальный ремонт в срок не более одного календарного дня.
- участие в формировании региональной программы капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов и планов по их реализации;
- осуществление в установленном порядке закупок товаров, работ, услуг в целях выполнения функций Фонда по обеспечению капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах.
- исполнение функций владельца специального счета в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, областными законами и иными нормативно-правовыми актами Ростовской области.
- участие в разработке проектов нормативно-правовых актов, иных документов по вопросам функционирования системы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Ростовской области, по вопросам осуществления деятельности Фонда.
- приносящая доход деятельность по оказанию услуг собственникам помещений в многоквартирных домах, формирующих фонд капитального ремонта на специальном счете, по взысканию задолженности по уплате взносов

3
—

на капитальный ремонт, пени за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате таких взносов.

3. Органы управления Фондом

Органами управления Фондом являются: уполномоченный орган, наблюдательный совет и директор Фонда.

Контролирующим органом, осуществляющим надзор за деятельностью фонда, принятием другими органами Фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда, соблюдением Фондом федерального и областного законодательства является Попечительский совет Фонда.

Состав Наблюдательного совета НКО «Фонд капитального ремонта» по состоянию на 31.12.2022 года:

Председатель Наблюдательного совета	
Филонич Александр Александрович	Начальник управления реформирования жилищного хозяйства министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области
Члены Наблюдательного совета	
Сердюкова Виктория Викторовна	Начальник отдела правовой и кадровой работы министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области
Киселева Солмаз Исаевна	Главный специалист отдела сопровождения капитального ремонта МКД управления реформирования жилищного хозяйства министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области

4

Состав Попечительского совета НКО «Фонд капитального ремонта» по состоянию на 31.12.2022 года:

Председатель Попечительского совета	
Сорокин Игорь Николаевич	Заместитель Губернатора Ростовской области
Члены Попечительского совета	
Асташев Павел Владимирович	Начальник Государственной жилищной инспекции Ростовской области
Атаманенко Сергей Александрович	Председатель Ростовской ассоциации ТСЖ, член рабочей группы Общественной палаты Ростовской области по общественному контролю в сфере ЖКХ
Михалев Сергей Александрович	Первый заместитель Председателя Законодательного Собрания Ростовской области – председатель комитета по социальной политике, труду, здравоохранению и межпарламентскому сотрудничеству

Некоммерческая организация «Ростовский областной общественно полезный фонд содействия капитальному ремонту»

Сапрыкин Михаил Юрьевич	Заместитель председателя комитета Законодательного Собрания Ростовской области по строительству, жилищно-коммунальному хозяйству, энергетике, транспорту и связи
Солоницин Михаил Владимирович	Министр жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области
Нестерова Александра Игоревна	Специалист-эксперт отдела сопровождения капитального ремонта МКД управления реформирования жилищного хозяйства министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области

4. Элементы Учетной политики Фонда на 2022 год

Бухгалтерский учет в Фонде ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), действующими положениями по бухгалтерскому учету (далее – ПБУ) и другими нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету, разработанными и утвержденными Минфином России, в том числе:

- положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (с изменениями и дополнениями);

- положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (с изменениями и дополнениями);

- положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (с изменениями и дополнениями);

- положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (с изменениями и дополнениями);

- положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (с изменениями и дополнениями);

- положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (с изменениями и дополнениями);

- положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (с изменениями и дополнениями);
- положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н;
- положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н;
- приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями и дополнениями);
- рабочим планом счетов, сформированным на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Отражение фактов хозяйственной жизни производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете производится на основании ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Ошибка признается существенной, если она приводит к искажению любой статьи (строки) форм бухгалтерской отчетности более чем на 5 %.

Учет операций, связанных с получением и использованием целевого финансирования:

Учет целевого финансирования: имущественного взноса Ростовской области, выделяемого на содержание Фонда и обеспечение мероприятий по капитальному ремонту в многоквартирных домах (далее - МКД), целевого финансирования на проведение капитального ремонта МКД, поступающего из средств бюджетов всех уровней, средств собственников помещений в качестве софинансирования капитального ремонта, а также взносов собственников помещений в МКД на капитальный ремонт, формирующих фонды капитального ремонта на счете регионального оператора, специальных счетах, владельцем которых он является, ведется с применением счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников финансирования.

Доходы (поступления) и расходы по целевому финансированию признаются с учетом следующего:

- к бухгалтерскому учету средства (доходы) целевого финансирования, включая активы, отличные от денежных средств, принимаются по мере принятия решения о предоставлении средств соответствующими органами, при условиях, если:

а) имеется уверенность, что условия предоставления целевых средств будут выполнены (подтверждением могут быть заключенные договоры, финансово-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.);

б) имеется уверенность, что указанные средства будут получены в полном объеме (подтверждением могут быть утвержденная бюджетная роспись, иные соответствующие документы).

При отсутствии этих условий целевые средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

Расходы по целевому финансированию (на содержание и ведение хозяйственной деятельности Фонда, на проведение капитального ремонта в многоквартирных домах) отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором они фактически произведены и документально подтверждены, независимо от времени фактического расходования денежных средств на эти цели и иной формы осуществления.

Средства целевого финансирования, при соответствии их условиям, указанным выше, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

По мере фактического получения целевых средств уменьшается задолженность и увеличивается счета учета денежных средств или других активов.

Если целевые средства (доходы) признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения, то с возникновением целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств или других активов в корреспонденции с кредитом субсчета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступление» счета 86 «Целевое финансирование» по соответствующему источнику.

Начисление взносов (дополнительных взносов), пеней за несвоевременную и (или) не полную уплату взносов на капитальный ремонт собственникам помещений в МКД в бухгалтерской программе 1С: Предприятие 8.3, конфигурации ВДГБ: «Бухгалтерия для некоммерческой организации» не производится, в бухгалтерском учете не отражаются.

Аналитический учет начисленных и поступивших взносов (дополнительных взносов, пеней за несвоевременную и (или) не полную уплату взносов) на капитальный ремонт, в разрезе всех МКД и лицевых счетов собственников помещений в них, осуществляется с использованием отдельного программного комплекса «Информационная система для расчетов взносов граждан по программе капитального ремонта».

В бухгалтерском учете учет платежей по взносам, пеням за несвоевременную и (или) не полную уплату взносов на капитальный ремонт собственников помещений в МКД производится по мере их фактического поступления и осуществляется в следующем порядке:

- платежи по взносам, пеням за несвоевременную и (или) не полную уплату взносов на капитальный ремонт, поступившие от собственников помещений в МКД, формирующих фонды капитального ремонта на специальных счетах, владельцем которых является Фонд, отражаются в последнее число каждого месяца на счету 55 «Специальные счета в банках» субсчете 55.04 «Прочие специальные счета» в разрезе специальных счетов и МКД, для которых они открыты, на основании банковских выписок по этим счетам, в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование» субсчета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступление» по источнику «Взносы собственников на капитальный ремонт МКД»;

- платежи по взносам, пеням за несвоевременную и (или) не полную уплату взносов на капитальный ремонт, поступившие от собственников помещений в МКД, формирующих фонды капитального ремонта на счете регионального оператора, отражаются ежедневно на счету 55 «Специальные счета в банках» субсчете 55.04 «Прочие специальные счета» (счет регионального оператора) общей суммой по всем МКД, на основании

банковской выписки по счету регионального оператора, в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование» по источнику субсчета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступление» счета 86 «Целевое финансирование» по источнику «Взносы собственников на капитальный ремонт МКД».

Аккумуляирование платежей по взносам на капитальный ремонт собственников помещений МКД, которые формируют фонды капитального ремонта на специальных счетах, владельцем которых является Фонд, производится на отдельном расчетном счете, предназначенном только для этих целей, и после распределения производится их перевод на соответствующие специальные счета.

Учет операций по капитальному ремонту в МКД производится с использованием счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчета 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование» субсчетом 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступление» в разрезе каждого источника финансирования на основании актов приемки выполненных работ по форме КС-2 и справок о стоимости работ и затрат по форме КС-3, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100.

Порядок учета внеоборотных активов:

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету более 100 000 рублей, учитываются в составе основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (ред. от 27.12.2019).

По объектам основных средств, используемых для осуществления уставной деятельности, ежемесячно начисляется сумма амортизации, и учитывается на балансовом счете 02 «Амортизация основных средств». Сумма начисленной амортизации уменьшает остаточную стоимость объектов основных средств.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом по нормам амортизационных отчислений исходя из срока полезного использования конкретного объекта основных средств.

Фактическое списание основных средств производится за счет тех средств, которые служили источником финансирования при их приобретении.

Учет арендованного имущества ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Срок полезного использования нематериального актива (НМА) устанавливается исходя из ожидаемого срока использования актива на основании приказа руководителя о вводе НМА в эксплуатацию. По НМА амортизация и износ не начисляются.

Если срок полезного использования НМА установить невозможно, то в бухгалтерском и налоговом учете он принимается равным 10 годам.

Объекты авторского права (например видеоролики, баннеры, др.) на которые к организации перешло исключительное право пользования, сроком полезного использования 12 месяцев и менее, не учитываются в составе НМА и расходы на их приобретение в бухгалтерском и налоговом учете списываются на общехозяйственные расходы одновременно в момент приобретения и передачи в эксплуатацию, с отражением по дебету субсчета 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий» счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с кредитом субсчета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Платежи за предоставленные на неопределенный срок неисключительные права на программное обеспечение (далее – ПО), производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и ежемесячно равными частями списываются на расходы, начиная с месяца приобретения и до конца года, в котором права приобретены.

Если в лицензионном договоре указан период использования ПО, то расходы распределяются в соответствии с этим сроком.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (годовые лицензии на ПО), производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются равномерно в расходы отчетного периода, начиная с месяца приобретения.

Приобретенные неисключительные права на ПО, учитываются на забалансовом счете 003.02 «Неисключительные права на ПО» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Порядок учета товарно-материальных ценностей:

Материально-производственные запасы (МПЗ) в бухгалтерском учете учитываются по фактической себестоимости их приобретения на счете 10 «Материалы» на соответствующем субсчете, без использования счетов 15

«Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Затраты, входящие в стоимость запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (период с 1 января по 31 декабря включительно).

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей, учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете 10.21.1 «Малоценное оборудование и запасы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности МПЗ при эксплуатации их учет ведется на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» до окончательного выбытия.

Учет доходов и расходов:

Учет доходов и расходов в целях бухгалтерского учета ведется по «методу начисления». Ведется отдельный учет доходов и расходов по источникам целевого финансирования и по предпринимательской деятельности (иной деятельности приносящей доход).

Расходы по текущей хозяйственной деятельности, осуществляемые за счет средств имущественного вноса, учитываются на субсчете 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий» счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы, собранные на субсчете 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий» в конце месяца списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование» субсчет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступление».

На счете 91.01 «Прочие доходы учитываются следующие доходы:

- проценты, начисляемые кредитными организациями на остатки средств на счетах Фонда;
- штрафные санкции за неисполнение (ненадлежащее исполнение) договоров;
- доходы при возмещении страховыми организациями убытков по наступившим страховым случаям;
- прочие доходы.

Расходы на приобретение полисов обязательного страхования гражданской ответственности владельцев автотранспортных средств, а также иные подобные расходы, произведенные по текущей хозяйственной деятельности, учитываются

единовременно в составе общехозяйственных расходов в периоде их осуществления. Такие расходы не отражаются первоначально на счете учета расходов будущих периодов.

Не признаются расходами Фонда в целях бухгалтерского учета расходы на проведение капитальных ремонтов МКД за счет всех источников целевого финансирования.

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 86 «Целевое финансирование» субсчет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступление» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» и отражается в бухгалтерском балансе в разделе III «Целевое финансирование» по группе статей «Целевые средства» и в Отчете о целевом использовании средств по статье «Прибыль от приносящей доход деятельности».

Учет резервов по сомнительным долгам:

В связи с целевым характером деятельности организации, направленной на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту МКД в Ростовской области, с учетом норм пункта 1 статьи 170 ЖК РФ и статьи 7 Областного закона Ростовской области от 11.06.2013 № 1101-ЗС о средствах, формирующих фонд капитального ремонта, на конец каждого отчетного периода финансовый результат (чистая прибыль) отсутствует. В связи с этим резервы по сомнительным долгам создаются только за счет средств целевого финансирования при условии издания соответствующего нормативного акта учредителем о выделении на эти цели средств из областного бюджета или иного источника и фактического получения этих средств.

За счет резерва списывается сомнительная дебиторская задолженность, дебиторская задолженность по которой срок исковой давности истек (прошло 3 года), другие долги нереальные для взыскания, на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации с учетом положений первого абзаца данного пункта.

5. Структура актива баланса

Внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2022 года составляют **12 388,00 тыс. руб.** и включают:

- объекты НМА общей стоимостью 9 195,00 тыс. руб.;
- объекты основных средств общей стоимостью 3 192,00 тыс. руб., (балансовая стоимость объектов основных средств составляет 9 673,00 тыс. руб.,

амортизация основных средств по состоянию на 31.12.2022 года составила 6 481,00 тыс. руб.; стоимость объектов основных средств, приобретенных в 2022 году составила 1 486,00 тыс. руб. в том числе: структурированная кабельная сеть (инв.№ОСф-0024) – 156,48 тыс. руб.; шкаф телекоммуникационный (инв. №ОСф-0025) – 184,12 тыс.руб.; сервер (инв. №ОСф-0026) – 462,88 тыс. руб.; мини АТС (инв. №ОСф-0027) – 275,83 тыс. руб.; аппаратный криптошлюз (инв. №ОСф-0028) – 407,00 тыс..

Сумма оборотных активов по состоянию на 31.12.2022 г. составила **5 991 138,00 тыс. руб.** в том числе:

1) дебиторская задолженность – 976 035,00 тыс. руб., из них:

- сумма авансов, уплаченная подрядным организациям, за работы по капитальному ремонту общего имущества в МКД, которые не завершены (не приняты Фондом), документально не подтверждены по состоянию на 31.12.2022 года – 974 903,00 тыс. руб. (информация приводится развернуто по всем договорам и объектам капитального ремонта МКД);

- сумма авансов, уплаченных прочим поставщикам – 1 127,00 тыс. руб.; (предоплата за ГСМ- 337,00 тыс. руб., предоплата за услуги связи – 13,00тыс. руб., предоплата за обучение – 494,00 тыс. руб., предоплата за почтовые услуги (франкировальная машина) – 283,00 тыс.руб);

- платы за размещение отходов производства и потребления – 6,00 тыс. руб.;

2) остатки денежных средств на счетах и в кассе Фонда по состоянию на 31.12.2022 г. - 5 014 743,00 тыс. руб., в том числе:

- 2 477, 95 тыс. руб. на лицевом счете №41811005950, открытом в министерстве финансов Ростовской области и предназначенном для осуществления хозяйственной деятельности Фонда за счет средств субсидии областного бюджета Ростовской области;

Расшифровка остатка денежных средств на лицевом счете №41811005950
Фонда по состоянию на 31.12.2022 года

№ п/п	Назначение денежных средств	Сумма, руб.
1.	Фонд заработной платы	1 511 743,62
2.	Начисления на выплаты по оплате труда	599 814,92
3.	Командировочные расходы	140 513,40
4.	Арендная плата за пользование имуществом	69,00
5.	Коммунальные услуги	61 223,22
6.	Услуги связи	2 413,65

Некоммерческая организация «Ростовский областной общественно полезный фонд
содействия капитальному ремонту»

7.	Транспортные услуги	7 538,81
8.	Работы, услуги по содержанию имущества	10 430,00
9.	Прочие работы, услуги	61 495,60
10.	Приобретение основных средств	5 400,33
11.	Приобретение материальных запасов	5 286,92
12.	Прочие расходы	72 024,05
	ИТОГО	2 477 953,52

- 9 925,07 тыс. руб. на расчетном счете №40703810900300000449, открытом в филиале «Центральный» банка ВТБ (ПАО) в г. Москве, предназначенном с 2017 года для аккумулирования платежей должников по возмещению госпошлины, уплаченной Фондом при обращении в суды, а также для зачисления денежных средств поставщиков (подрядчиков) в качестве обеспечения исполнения договорных обязательств;

- 31 165,25 тыс. руб. на расчетном счете №40703810400300000224, открытом в филиале «Центральный» банка ВТБ (ПАО) в г. Москве, предназначенном для аккумулирования денежных средств оплаченных собственниками помещений, формирующих фонд капитального ремонта на специальном счете, владельцем которого является региональный оператор, в качестве взносов на капитальный ремонт и дальнейшего перечисления денежных средств на специальные счета;

- 92 729,27 тыс. руб. на расчетном счете №40703810900300000698, открытом в филиале «Центральный» банка ВТБ (ПАО) в г. Москве, предназначенном для учета средств от иной приносящей доход деятельности;

- 517 301,29 тыс. руб. на расчетном счете №40703810200300000220, открытом в филиале «Центральный» банка ВТБ (ПАО) в г. Москве, предназначенном для совершения операций, связанных с формированием и использованием фондов капитального ремонта МКД, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете регионального оператора;

- 4 361 144,11 тыс. руб. остаток денежных средств, оплаченных в качестве взносов на капитальный ремонт, собственниками помещений, формирующих фонд капитального ремонта на специальных счетах, владельцем которых является региональный оператор;

- 0,00 руб. на расчетном счете №40703810600300000697, открытом в филиале «Центральный» банка ВТБ (ПАО) в г. Москве, предназначенном для целей учета и использования средств государственной поддержки;

- 0,00 на расчетном счете №40603810300070000002, открытом в банке ГПБ (АО) в г. Ростове-на-Дону, предназначенном для учета средств государственной поддержки капитального ремонта МКД из местных бюджетов муниципальных образований Ростовской области.

3) прочие оборотные активы в сумме 360,00 тыс. руб., в том числе: 81,91 тыс. руб. остаток денежных документов (маркированные конверты) и 278,09 тыс. руб. остаток расходов будущих периодов.

6. Структура пассива баланса

Источниками формирования совокупных пассивов баланса является целевое финансирование, краткосрочные обязательства, фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества.

Ведение учета целевого финансирования осуществлялось в соответствии с учетной политикой с применением счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» в разрезе источников финансирования.

Поступления (доходы) и расходы по целевому финансированию признавались в бухгалтерском учете с учетом того, что средства (доходы) целевого финансирования принимаются к бухгалтерскому учету при условиях, что есть основания для предоставления этих средств (прямое указание на это в нормативно - правовых документах), и имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

Отражение операций в бухгалтерском учете по формированию источника целевого финансирования на капитальный ремонт за счет взносов собственников помещений МКД проводится по фактическому поступлению денежных средств на счет регионального оператора, специальные счета, владельцем которых является Фонд.

Из-за большой, постоянно накапливающейся информационной базы о взносах собственников помещений на капитальный ремонт, полный учет операций по взносам (начисление, поступление платежей, учет дебиторской (кредиторской) задолженностей) производится в отдельном программном комплексе по учету взносов.

Справочно:

- в 2022 году поступило взносов (пеней) на капитальный ремонт (с учетом возвратов) от собственников помещений МКД, формирующих фонды капитального ремонта на счете регионального оператора – 3 937 325,11 тыс. руб.

- в 2022 году поступило взносов на капитальный ремонт от собственников помещений МКД, формирующих фонды капитального ремонта на специальных счетах, владельцем которых является Фонд – 1 044 889,29 тыс. руб.

Сумма поступивших взносов на капитальный ремонт в сумме 4 892 214,40 тыс. руб. за 2022 год отражена в составе строки 6220 Отчета о целевом использовании средств.

Расходы по целевому финансированию (на осуществление хозяйственной деятельности Фонда, на проведение капитального ремонта в многоквартирных домах) отражались на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором они фактически произведены и документально подтверждены, независимо от времени оплаты и иной формы осуществления - по методу «начисления».

В связи с этим, по состоянию на 31.12.2022 г., остатки средств целевого финансирования по источникам финансирования, отраженные в Отчете о целевом использовании средств и на счете 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» за период: январь-декабрь 2022 года, не совпадают с остатками денежных средств целевого финансирования, отраженными в Отчете о движении денежных средств и на счетах учета денежных средств 51 «Расчетные счета», 55.04 «Прочие специальные счета», за этот же период.

16

Так, на конец 2022 года имеются принятые к бухгалтерскому учету на основании первичных документов поставщиков товаров (услуг) еще неоплаченные расходы, но уже списанные в дебет счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» со счета учета расходов 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий», или принятые к учету на основании формы КС-2, но не оплаченные выполненные работы по капитальному ремонту МКД, расходы по которым также отнесены в дебет счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» с кредита счета 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

По таким операциям в бухгалтерском учете вместе с отражением обязательства - кредиторской задолженности перед поставщиками товаров (услуг, работ) и подрядными организациями, показано расходование средств целевого финансирования за счет соответствующего источника, несмотря на отсутствие оплаты. Так, по состоянию на 31.12.2022 года, кредиторская задолженность поставщикам услуг составила – 1 512,1 тыс. руб.; кредиторская задолженность подрядным организациям – 378 596,00 тыс. руб.

И наоборот, по состоянию на 31.12.2022 года, имеется дебиторская задолженность в составе которой числятся авансы, выплаченные поставщикам и подрядчикам за работы (услуги), которые еще не выполнены, соответственно не оприходованы, не учтены в расходах, и не отнесены в дебет счета учета средств целевого финансирования 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» по соответствующим источникам в сумме 976 030,00 тыс. руб. (т.е. оплата произведена, а расход средств целевого финансирования в бухгалтерском учете еще не отражен).

Пояснения по расхождению остатка средств на лицевом счете 41811005950 в министерстве финансов Ростовской области с остатком по дебету счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступление» по источнику целевого финансирования «Имущественный взнос Ростовской области на осуществление деятельности Фонда» по состоянию на 31.12.2022 года:

Расхождение остатка средств на содержание Фонда на лицевом счете 41811005950 в министерстве финансов Ростовской области в сумме 2 477 953,52 руб. с остатком по дебету счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступление» в сумме 4 026 572,76 руб. по источнику «Имущественный взнос Ростовской области на осуществление деятельности Фонда», по состоянию на 31.12.2022 года, объясняется различием методов учета движения денежных средств: по кассовому методу - на лицевом счете, и по «методу начисления» на счете 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступление», когда расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они документально подтверждены, независимо от фактического расходования денежных средств с лицевого счета Фонда.

17
—

Расхождение составляет: 6 504 526,28 руб. (4 026 572,76 руб.+2 477 953,52 руб.).

По данным бухгалтерского учета на следующих бухгалтерских счетах по состоянию на 31.12.2022 года числятся остатки денежных средств:

Дт 50.03 «Денежные документы» - 81 912,98 руб. (остатки маркированных конвертов и марок; в эксплуатацию в 2022 г. не списаны; расходы на целевое финансирование по дебету счета 86.02 не отражены, но фактически оплачены);

Дт 60.02 «Расчеты по авансам, выданным» - 1 126 584,29 руб. (авансы выплачены поставщикам товаров (работ, услуг), расходы на целевое финансирование по дебету счета 86.02 еще не отражены);

Дт 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 6 171,79 руб. (переплата по экологическим платежам, расходы на целевое финансирование по дебету счета 86.02 не отражены);

Дт 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» - 278 089,18 руб. (расходы на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов: СБИС ЭО – Базовый ОСНО, антивирус Dr.Web, ЭЦП, лицензия 1С:Предприятие, КриптоПро, Гранд-Смета, БД ГЭСН-2020, VipNet, оприходованные первоначально на счете 97.21 «Расходы будущих периодов», подлежащие равномерному списанию в течение срока использования. В связи с этим указанные расходы не полностью списаны на конец года на счет 26.02 «Общехозяйственный некоммерческий», следовательно, не полностью отражены по дебету счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступление», и числятся на конец года на остатках расходов будущих периодов).

Итого по дебету счетов: 1 492 758,24 руб.

Кт 02.01 «Амортизация основных средств» - 6 480 385,48 руб. (начисленная в 2022 году амортизация основных средств);

Кт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 1 512 057,11 руб. (кредиторская задолженность поставщикам, расходы на целевое финансирование по дебету счета 86.02 отражены на основе первичных документов, но оплата в 2022 г. не произведена);

Кт 68.12 «Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения» - 4 994,00 руб. (задолженность по уплате налога при УСН по источнику «имущественный взнос Ростовской области»).

Итого по кредиту счетов: 7 997 436,59 руб.

Разница между кредитом и дебетом счетов: 6 504 678,35 руб.

152,07 руб. (6 504 678,35 руб. – 6 504 526,28 руб.) – остаток средств от возмещения должниками расходов Фонда по госпошлине на расчетном счете №40703810900300000449, поступивших на него в последние рабочие дни года, и не перечисленных на лицевой счет 41811005950 в министерстве финансов Ростовской области в 2022 году. Но, увеличение средств целевого финансирования по кредиту счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступление» на сумму 152,07 руб. произошло в 2022 году.

Объемы и источники финансирования административно-хозяйственной деятельности Фонда и мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов определены: областным законом Ростовской области от 16.12.2021 №635-ЗС «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», постановлением Правительства Ростовской области от 30.12.2020 №465

Некоммерческая организация «Ростовский областной общественно полезный фонд
содействия капитальному ремонту»

«Об утверждении краткосрочного плана реализации Региональной программы по проведению капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Ростовской области на 2014 – 2049 годы на 2021-2023 годы» (с учетом изменений), Приказом министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области от 29.01.2021 №14 (с учетом изменений) двухсторонними соглашениями, заключенными между министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, муниципальными образованиями и Фондом на предоставление субсидий за счет средств областного бюджета, бюджетов муниципальных образований на обеспечение мероприятий по усилению грунтов оснований фундаментов и (или) несущих конструкций, в том числе разработка проектной документации, капитальному ремонту общего имущества МКД, замене лифтового оборудования, признанного непригодным для эксплуатации, ремонту лифтовых шахт, ремонту подъездов.

Источники финансирования уставной деятельности Фонда из областного и местных бюджетов на 2022 год:

тыс. руб.

Источники финансирования деятельности Фонда в 2022 году из областного и местных бюджетов, направления расходования целевых средств	Сумма целевых средств, фактически поступившая на л/сч 41811005950 и на р/сч Фонда в 2022 г.,	Начислено средств целевого финансирования в 2022г. (Кт 86.02),	Остаток средств целевого финансирования (+), Кт 86.02. Недостаток средств (-), Дт 86.02 по состоянию на 31.12.2022г	Фактический остаток средств целевого финансирования на счетах Фонда по состоянию на 31.12.2022г.
1	2	3	4	5
<p>Остаток средств имущественного вноса Ростовской области на обеспечение административно - хозяйственной деятельности Фонда по состоянию на 01.01.2022 года: - на лицевом счете №41811005950 в министерстве финансов РО – 902,33 тыс. руб.; - на Дебете счета 86.02 – 737,37 тыс. руб. <i>Разница в суммах объясняется ведением бухгалтерского учета расходов на счете учета затрат «по методу начисления»</i></p>				

Субсидия (имущественный взнос) Ростовской области на 2022 год за счет средств областного бюджета на обеспечение административно - хозяйственной деятельности Фонда. <i>**С учетом восстановленных на л/сч 41811005950 в 2022 г. расходов по госпошлине-431,23 тыс. руб.</i>	259 375,88**	259 375,88**	-4 026,57**	2 477,95
Субсидии на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту МКД за счет средств областного бюджета в рамках подпрограммы "Развитие жилищного хозяйства в Ростовской области" государственной программы Ростовской области "Обеспечение качественными жилищно - коммунальными услугами населения Ростовской области» <i>*Финансирование начислено по фактическому поступлению</i>	164 721,74*	164 721,74*	0,00	0,00
Субсидии на обеспечение мероприятий по замене лифтового оборудования, признанного негодным для эксплуатации, ремонтных шахт в МКД, за счет средств областного бюджета в рамках подпрограммы "Развитие жилищного хозяйства в Ростовской области" государственной программы Ростовской области "Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области" <i>* Финансирование начислено по фактическому поступлению</i>	40 130,42*	40 130,42*	0,0	0,0

20
—

Некоммерческая организация «Ростовский областной общественно полезный фонд содействия капитальному ремонту»

Средства местных бюджетов (муниципальная поддержка) на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту общего имущества МКД в 2020 г. <i>* Финансирование начислено по фактическому поступлению</i>	87 150,15*	87 150,15*	0,00	0,00
ИТОГО сумма целевых средств в 2022 году	551 378,19¹	551 378,19	-4 026,57²	2 477,95

¹(с учетом остатка на 01.01.2022 года и восстановленных расходов по госпошлине в 2022 году)

²(с учетом восстановленных расходов по госпошлине – 431,28 тыс. руб.)

Основным источником финансирования мероприятий по капитальному ремонту общего имущества в МКД, формирующих фонды капитального ремонта на счете регионального оператора, являются средства (взносы) собственников помещений МКД.

Фактическая оплата в 2022 году подрядным организациям за работы по капитальным ремонтам (в том числе авансы, не закрытые на конец года) за счет средств собственников помещений в МКД, формирующих фонды капитального ремонта на счете регионального оператора, составила – **3 618 451,63 тыс. руб.**

21

Стоимость работ, принятых к учету на основании первичных документов (актов о приемке выполненных работ) и отраженных по дебету счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» за счет источника «взносы собственников на капитальный ремонт» в корреспонденции со счетом 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» - **2 284 201,49 тыс. руб.**

Источником финансирования мероприятий по капитальному ремонту общего имущества в МКД, формирующих фонды капитального ремонта на специальных счетах, владельцем которых является Фонд, в 2022 году были: взносы собственников помещений МКД в сумме – **305 925,37 тыс. руб.**, проценты банков на остатки денежных средств на специальных счетах в сумме - **2 970,50 тыс. руб.**

Расходы со специальных счетов на капитальный ремонт общего имущества в МКД составили – **308 895,87 тыс. руб.**

Расходы отражены по дебету счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» в корреспонденции со счетом 55.04 «Прочие специальные счета».

Всего за счет всех источников по дебету счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» в корреспонденции со счетами 76.05 «Расчеты с

Некоммерческая организация «Ростовский областной общественно полезный фонд содействия капитальному ремонту»

прочими поставщиками и подрядчиками», 55.04 «Прочие специальные счета» отражено расходование целевых средств на финансирование мероприятий по капитальному ремонту общего имущества в МКД в 2022 г. на сумму **4 219 492,03 тыс. руб.**

Фактическая оплата в 2022 году подрядным организациям за работы по капитальным ремонтам (с учетом погашения подрядчикам кредиторской задолженности прошлого года; авансов, выплаченных подрядчикам, но не закрытых на конец 2022 года) за счет всех источников составила – **3 927 347,50 тыс. руб.**

Строка 1351 пассива баланса отражает:

- остатки средств целевого финансирования по источникам финансирования, отраженных по кредиту счета **86.02** «Прочее целевое финансирование и поступления», в сумме **5 593 429,57 тыс. руб.**, по состоянию на 31 декабря 2022 года, в том числе:

- остаток средств по источнику «Взносы собственников на капитальный ремонт МКД» - 5 123 303,86 тыс. руб.;

- остаток средств по источнику «Проценты на счетах Фонда, не включенные в фонд капитального ремонта – 30 597,10 тыс. руб.;

- остаток средств по источнику «Проценты от размещения на НСО, включенные в фонд капитального ремонта» – 344 563,89 тыс. руб.;

- остаток средств по источнику «Иная деятельность, приносящая доход» - 98 991,29 тыс. руб.;

- дефицит средств по источнику «Имущественный взнос Ростовской области» (на содержание Фонда) на конец года, отраженный по дебету счета **86.02** «Прочее целевое финансирование и поступления», в сумме - **4 026,57 тыс. руб.**

Подробная информация об источниках поступления и статей расходования средств целевого финансирования приводится в расшифровке к Отчету о целевом использовании средств за январь-декабрь 2022 года.

Чистая прибыль за 2022 год от доходов от деятельности, приносящей доход, за минусом налога по УСН, составила – **82 602,00 тыс. руб.**, в том числе:

- от взысканных штрафных санкций и реализации трудовых книжек 80 493,16 тыс. руб.;

- от начисленных банковских процентов, не включенных в фонд капитального ремонта – 2 108,84 тыс. руб.

Строка 1360 пассива баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» отражает средства целевого финансирования, направленные на инвестиционные мероприятия, связанные с приобретением основных средств и нематериальных активов. По состоянию на 31 декабря 2022 года, данный показатель составил **18 868,00 тыс. руб.**

Изменение (увеличение) строки 1360 пассива баланса по сравнению с прошлым годом составило сумму 1 891,31 тыс. руб. Увеличение связано с приобретением и вводом в эксплуатацию объектов основных средств и нематериальных активов:

- структурированная кабельная сеть (инв. №ОСф-0024) – 156,48 тыс. руб.;
- шкаф телекоммуникационный (инв. №ОСф-0025) – 184,12 тыс.руб.;
- сервер (инв. №ОСф-0026) – 462,88 тыс. руб.;
- мини АТС (инв. №ОСф-0027) – 275,83 тыс. руб.;
- аппаратный криптошлюз (инв. №ОСф-0028) – 407,00 тыс.;
- логотип НКО «Фонд капитального ремонта» - 5,00 тыс. руб.;
- официальный сайт Фонда – 400,00 тыс. руб.

Строка 1520 пассива баланса отражает кредиторскую задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. в сумме **391 228,00 тыс. руб.** в составе:

- задолженности поставщикам за услуги (работы) в сумме 1 512,00 тыс. руб.;
- задолженности подрядным организациям по оплате за работы по капитальным ремонтам и за работы по подготовке ПСД – 378 596,00 тыс. руб.;
- задолженности поставщикам (подрядчикам) по суммам, перечисленным ими в качестве обеспечения надлежащего исполнения договоров – 9 925,00 тыс. руб.;
- задолженность перед бюджетом по уплате налога по УСН – 1 195,00 тыс. руб.;

7. Анализ отчета о финансовых результатах

В 2022 году Фондом были получены и отражены в бухгалтерском учете и в Отчете о финансовых результатах за январь- декабрь 2022 года следующие доходы, подлежащие налогообложению:

- от процентов, начисленных на ежедневные остатки денежных средств на расчетных счетах Фонда в кредитной организации (строка 2320 Отчета о финансовых результатах) – **2 109,00 тыс. руб.;**

- прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) – **85 768,00 тыс. руб.,** в том числе:

- доходы от штрафных санкций за нарушение условий договоров поставщиками (подрядчиками) -85 682,66 тыс. руб.

По строке 2461 Отчета о финансовых результатах отражен налог по УСН, подлежащий уплате за 2022 г., в сумме **5 273.00 тыс. руб.**

Финансовый результат (чистая прибыль от иной деятельности приносящей доход за 2022 год) в сумме 82 602,00 тыс. руб., отраженный в строке 2400 Отчета о финансовых результатах, отнесен со счета 99.01.1 «Прибыли и убытки» в кредит счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» по источникам «Иная деятельность, приносящая доход» и «Проценты на остатки средств на счетах, не включенных в фонд капитального ремонта» и учтен в строке 1351 Бухгалтерского баланса в составе неиспользованных целевых средств, предназначенных для обеспечения целей некоммерческой организации.

Факты нецелевого использования денежных средств, выделенных Фонду в 2022 году, отсутствуют.

8. Информация о связанных сторонах

В отчетном году Фонд не оказывал услуги связанным сторонам.

В отчетном году Фонд не получал услуги у связанных сторон.

Сделки со связанными сторонами за предшествующий год:

В 2021 году Фонд не оказывал услуги связанным сторонам.

В 2021 году Фонд не получал услуги у связанных сторон.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2022 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	<i>Оплата труда за отчетный период</i>	6 795,70
	<i>Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды</i>	2 145,78
	<i>Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде</i>	555,30
	<i>Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала</i>	-
	<i>Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)</i>	-
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		

Некоммерческая организация «Ростовский областной общественно полезный фонд содействия капитальному ремонту»

Основной управленческий персонал	<i>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)</i>	-
	<i>Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе</i>	-
	<i>Иные долгосрочные вознаграждения</i>	-
ИТОГО		9 496,78

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

9. Совместная деятельность

Фонд в 2022 году не участвовал в совместной деятельности.

10. Государственная помощь

Фонд в 2022 году не получал государственную помощь.

25

11. Движение денежных средств

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций представлены в отчете о движении денежных средств.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства - да.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений - отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Фонда - отсутствуют.

12. Полученные и выданные обеспечения

По состоянию на 31.12.2022 года Фонд выданных и полученных обеспечений (поручительств) не имел.

13. Информация о курсовых разницах

Курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств (подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях), нет.

Курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов Фонда, нет.

14. Информация об экологической деятельности

Капитальных вложений в связи с экологической деятельностью нет.

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью не осуществлялись.

15. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2022 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Фонда отсутствуют.

16. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В связи с введением экономических санкций против Российской Федерации и нестабильностью на рынках, Фонд несет риски невыполнения работ подрядными организациями.

Фактор риска, вызываемый специальной военной операцией на территории Украины, способен оказать негативный эффект на деятельность Фонда. Продолжительность этого события не поддается прогнозу.

17. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Фонде не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Фондом не принимались решения о реорганизации или ликвидации.

18. Информация по отчетным сегментам

Фонд не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

19. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Фонд не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

20. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок не обнаружено.

21. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

22. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебные дела с участием Фонда, находящиеся на рассмотрении по состоянию на 31.12.2022 года:

1. Арбитражный суд Ростовской области, суды общей юрисдикции
10 дел на сумму 24,97 млн. руб., в которых Фонд выступает истцом;
54 дела на сумму 20,21 млн. руб., в которых Фонд выступает ответчиком;
32 дела по которым Фонд привлечен в качестве третьего лица;

Суть споров – по вопросам выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирных домов.

2. Мировые судьи

954 заявления о выдаче судебных приказов о взыскании взносов на капитальный ремонт на сумму 12,7 млн. руб.

Обязательства в отношении охраны окружающей среды в отчетном периоде отсутствуют.

Не разрешенные на 31.12.2022 года разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты налогов в бюджет отсутствуют.

Отсутствуют выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств, в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым еще не наступили.

23. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В процессе хозяйственной деятельности возможно возникновение различных рисков, способных влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Фонда.

Законодательный риск присутствует при изменении различных нормативно-правовых актов.

Эпидемиологический риск заключается в существенном влиянии текущей эпидемиологической ситуации на развитие экономической ситуации в целом по Российской Федерации, в частности в течение ближайших 12 месяцев.

24. Прочая информация

Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни осуществляется главным бухгалтером.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Врио директора

Главный бухгалтер

29.03.2023



Д.О. Шереметьева

Л.Н. Демина

28

—

В данном аудиторском заключении пронумерован,
пронумерован и скреплен печатью
51 (пятьдесят один) лист
«29» марта 2023 г.

Директор  Ю.М. Распопов

