



127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Регионального фонда содействия

капитальному ремонту многоквартирных домов

Ярославской области

за 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю Фонда капитального ремонта, Совету Фонда

ОТРИЦАТЕЛЬНОЕ МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Регионального фонда содействия капитальному ремонту многоквартирных домов Ярославской области (Фонд капитального ремонта, далее по тексту – «Фонд», ОГРН 1107600001233, 150001, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Большая Федоровская, д. 78), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о целевом использовании средств за 2022 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета о финансовых результатах за 2022 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2022 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, вследствие значимости вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения отрицательного мнения» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2022 года, целевое использование средств и их движение за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ ОТРИЦАТЕЛЬНОГО МНЕНИЯ

1. Учет взносов на капитальный ремонт ведется в специализированной программе «БСТ», которая не синхронизирована с бухгалтерской программой, применяемой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данные отчетного периода содержит многочисленные не санкционированные корректировки. Кроме того, нам не были предоставлены достаточные надлежащие аудиторские доказательства о наличии системы внутреннего контроля за учетом взносов на капитальный ремонт в бухгалтерской программе, в том числе, регламент переноса данных из специализированной программы «БСТ» в бухгалтерскую программу, назначение ответственных лиц, инвентаризация расчетов по взносам на капитальный ремонт. Мы не смогли подтвердить или проверить с помощью альтернативных процедур показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года: 1230 «Дебиторская задолженность» в части задолженности по взносам на капитальный ремонт в размере 1 877 421 тыс. руб. и 1 200 255 тыс. руб. соответственно и 1351 «Неиспользованные целевые средства, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности» в сумме 4 434 218 тыс. руб. и 3 450 435 тыс. руб. соответственно. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных и связанных с ними показателей по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и за 2022, 2021 годы.
2. В составе дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, включены требования на общую сумму не менее 493 489 тыс. руб., которые являются сомнительными к получению, поскольку не обеспечены соответствующими гарантиями. Платежи отсутствуют в течение длительного периода после истечения предусмотренного срока, часть дебиторов ликвидирована. Резерв по сомнительным долгам относительно данной строки бухгалтерского баланса не начислен. Количественная оценка

влияния данного искажения на указанные и связанные с ними показатели отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и за 2022, 2021 годы не может быть нами произведена с достаточной надежностью.

3. В отчете о движении денежных средств информация о денежных потоках и остатках отражена без учета движения и остатков средств на специальных банковских счетах, открытых собственниками помещений многоквартирных домов. Соответственно, не обеспечена увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств по строке 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» за 2022 и 2021 годы и строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» за 2022 и 2021 годы, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса. В результате, данные отчета о движении денежных средств по суммам остатков денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года занижены на 2 426 296 тыс. руб., 2 151 210 тыс. руб. и 1 970 674 тыс. руб. соответственно. Количественная оценка занижения оборотов отчета о движении денежных средств не может быть нами произведена с достаточной надежностью.
4. В пункте 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отсутствуют расшифровки сопоставимых показателей на 31 декабря 2021 года дебиторской задолженности в размере 1 353 475 тыс. руб., и суммы кредиторской задолженности в размере 149 490 тыс. руб., а также следующих существенных показателей отчетных форм:
 - в бухгалтерском балансе: стр. 1250 «Денежные средства» по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года в сумме 2 498 516 тыс. руб. и 2 268 416 тыс. руб. соответственно;
 - в отчете об использовании целевых средств в 2022 и 2021 году: стр. 6220 «Целевые взносы» в размере 2 168 752 тыс. руб. и 1 968 459 тыс. руб. соответственно, стр. 6250 «Прочие» в размере 660 560 тыс. руб. и 163 387 тыс. руб. соответственно, стр. 6313 «Иные мероприятия» в размере 1 574 870 тыс. руб. и 1 430 971 тыс. руб., стр. 6326 «Прочие» в размере 48 409 тыс. руб. и 45 933 тыс. руб., стр. 6350 «Прочие» в размере 138 692 тыс. руб. в 2022 году;
 - в отчете о финансовых результатах: стр. 2340 «Прочие доходы» в размере 45 699 тыс. руб. в 2022 году;
 - в отчете о движении денежных средств: стр. 4126 «Платежи в связи с переходом при смене способа формирования Фонда» в 2022 и 2021 годах в размере 171 020 тыс. руб. и 48 589 тыс. руб. соответственно.

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 Фонду 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 нами отрицательного мнения.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда за предыдущий отчетный период (2021 год) был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 06 июня 2022 года.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ФОНДА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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 Фонда 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 учредитель намеревается ликвидировать Фонд, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета фонда несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ 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 выпуске 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 отчетности.

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

- 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 основой 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;
- 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 Фонда;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Фонда, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Фонда 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 Фонда 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 Фонд утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- 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 совета фонда, 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.

Лицо, действующее от лица аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10723/24-ФЗ-53 от 01 июля 2023 г. сроком до 30 июня 2024 г. руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение, (ОРНЗ 21606083752)



Елена Валерьевна Ганчина

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,

ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),

ОРНЗ 12006017998

«19» июля 2023 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

				Коды
Форма по ОКУД				0710001
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022	
Организация	Региональный фонд содействия капитальному ремонту многоквартирных домов Ярославской области			по ОКПО 68439115
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН 7604194785
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	Собственность субъектов / Российской Федерации			по ОКОПФ / ОКФС 70400 13
Фонды				по ОКЕИ 384
Единица измерения:	в тыс. рублей			

Местонахождение (адрес)

150001, Ярославская обл, Ярославль г, Большая Федоровская ул, д. № 78

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	4 784	4 784	4 784
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	4 744	5 315	4 292
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	42	42
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	9 528	10 141	9 118
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	27	6	13
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	2 138 107	1 353 475	1 281 021
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 498 516	2 268 416	2 113 773
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	4 636 650	3 621 897	3 394 807
	БАЛАНС	1600	4 646 178	3 632 038	3 403 925

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	-	-	-
	Целевые средства	1350	4 452 668	3 468 885	2 933 338
	неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1351	4 434 218	3 450 435	2 914 888
	чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	1352	18 450	18 450	18 450
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	10 156	10 141	3 455
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	4 462 824	3 479 026	2 936 793
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	180 545	149 490	463 655
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	2 809	3 523	3 478
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	183 354	153 013	467 133
	БАЛАНС	1700	4 646 178	3 632 038	3 403 925



Исайчева Ольга
Александровна
(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

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

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (год, месяц, число)	2022	12	31
Организация	Региональный фонд содействия капитальному ремонту многоквартирных домов Ярославской области	по ОКПО	68439115		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7604194785		
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	Собственность субъектов / Российской Федерации	по ОКОПФ / ОКФС	70400	13	
Фонды		по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	3 450 435	2 914 888
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	2 168 752	1 968 459
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	660 560	163 387
	Всего поступило средств	6200	2 829 312	2 131 846
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(1 574 870)	(1 430 971)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	(1 574 870)	(1 430 971)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(131 967)	(143 282)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(73 368)	(87 539)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(193)	(206)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(9 997)	(9 604)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(48 409)	(45 933)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	(138 692)	(22 046)
	в том числе:			
	Переход на ФСБУ 6/2020 "Основные средства"	6351	929	-
	Всего использовано средств	6300	(1 845 529)	(1 596 299)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	4 434 218	3 450 435



Исайчева Ольга
Александровна
(расшифровка подписи)

29 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	<u>Региональный фонд содействия капитальному ремонту многоквартирных домов Ярославской области</u>	ИНН	68439115		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	7604194785		
Вид экономической деятельности	<u>Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки</u>	по ОКОПФ / ОКФС	64.99		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Собственность субъектов / Российской Федерации</u>	по ОКЕИ	70400	13	
Фонды			384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

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	-	-
	Проценты к получению	2320	-	1 204
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	45 699	6 563
	Прочие расходы	2350	(13 886)	(14 753)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	31 813	(6 986)
	Налог на прибыль	2410	(743)	(235)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(743)	(235)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	31 070	(7 221)

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	31 070	(7 221)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Исайчева Ольга
Александровна
(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

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

		Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
				0710005		
				31	12	2022
Организация	Региональный фонд содействия капитальному ремонту многоквартирных домов Ярославской области		по ОКПО	68439115		
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	7604194785		
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	Собственность субъектов / Российской Федерации		по ОКОПФ / ОКФС	70400	13	
Фонды			по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей					

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 228 968	1 196 486
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	-	-
целевое финансирование (Субсидия)	4114	133 557	159 609
взносы на капитальный ремонт от собственников помещений (Котел)	4115	1 075 514	1 013 465
проценты банка (Котел)	4116	15 808	4 024
прочие поступления	4119	4 089	19 388
Платежи - всего	4120	(1 271 523)	(1 223 356)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(23 450)	(33 154)
в связи с оплатой труда работников	4122	(75 241)	(72 580)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
целевые мероприятия (Подрядчики Котел)	4125	(959 913)	(912 085)
переход при смене способа формирования Фонда капитального ремонта	4126	(171 020)	(48 589)
услуги по распечатке квитанций (АО "ЯРОБЛ ЕИРЦ")	4127	(32 055)	(49 368)
прочие платежи	4129	(9 844)	(107 580)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(42 555)	(26 870)
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	(431)	(1 023)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(431)	(1 023)
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	(431)	(1 023)

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	(42 986)	(27 893)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	115 206	143 099
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	72 220	115 206
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Исайчева Ольга
Александровна
(расшифровка подписи)

29 марта 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2022 г.
Региональный фонд содействия капитальному ремонту
многоквартирных домов Ярославской области**

1. Краткая характеристика деятельности организации

Полное официальное наименование – Региональный фонд содействия капитальному ремонту многоквартирных домов Ярославской области.

Сокращенное фирменное наименование – Фонд капитального ремонта

Юридический адрес: 150001, г. Ярославль, ул. Большая Федоровская, д. 78.

Почтовый адрес: 150001, г. Ярославль ул. Большая Федоровская, д.78.

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации выдано Управлением Министерства юстиции ЯО 21.12.2010г., учетный номер 7614010203.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ: серия 76 №002882856, выдано Межрайонной ИФНС России № 5 по Ярославской области 21.12.2010г.

ОГРН 1107600001233

ИНН / КПП 7604194785 / 760401001.

Региональный фонд содействия капитальному ремонту многоквартирных домов Ярославской области является региональным оператором, который создан в организационно-правовой форме фонда (ст.178 ЖК РФ).

Фонд содействия капитальному ремонту многоквартирных домов Ярославской области является не имеющей членства унитарной некоммерческой организацией, учреждённой на основе добровольного имущественного взноса её учредителя.

Учредителем Фонда является Ярославская область в лице Департамента жилищно-коммунального хозяйства Ярославской области с 01.04.2022г.

Согласно Уставу Фонда (утверждён в новой редакции распоряжением департамента жилищно-коммунального комплекса Ярославской области от 30.06.2020 г. № 241) основной целью деятельности Фонда является обеспечение безопасных и благоприятных условий проживания граждан в многоквартирных домах, расположенных на территории Ярославской области.

Коды Фонда:

- по ОКОГУ – 4210014.
- По ОКПО – 68439115.
- по ОКАТО – 78401368000.
- по ОКВЭД – 64.99.
- по ОКФС – 13.
- по ОКОПФ – 70400.
- по ОКТМО – 78701000.

Среднегодовая численность работающих за 2019 год составила 77 человек, за 2020 год составила 83 человек, за 2021 год составила 86 человек, за 2022 год составляет 84 человека.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет Региональный фонд содействия капитальному ремонту многоквартирных домов Ярославской области ведет в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним положений по бухгалтерскому учету, Планом счетов и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

Бухгалтерская отчетность Регионального фонда капитального ремонта МКД ЯО дает достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год подготовлена в соответствии с требованиями Российского законодательства, в том числе с приказом № 66н от 02.07.2010 года».

Основными элементами учетной политики Регионального фонда капитального ремонта МКД ЯО являются:

- Учет средств целевого финансирования ведется по мере начисления и отражается по счету 86 «Целевое финансирование» по видам финансирования с использованием отдельной аналитики:

- 86 «Целевое финансирование из бюджета содержание Фонда»;
- 86 «Целевое финансирование на капитальный ремонт-котел»;
- 86 «Целевое финансирование на капитальный ремонт-спецсчета».

- Учет взносов собственников помещений многоквартирных домов отражается по счету 76.09 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Бухгалтерские проводки по учету взносов по капитальному ремонту от собственников помещений:

- Дт 76.09 Кт 86 – начисление взносов;
- Дт 51 Кт 76.09 - получено на р/с.

Учет средств целевого финансирования ведется по мере начисления и отражается по счету 86 «Целевое финансирование» по видам финансирования».

- Использование целевых средств на содержание аппарата управления отражается Дт 26 Кт 60,70,69 и по окончании месяца отражается Дт 86 Кт 26;

- Выполненные работы подрядными организациями по капитальному ремонту отражаются в бухгалтерском учете Дт 20.03 «Затраты по некоммерческой деятельности» Кт 76.05 и в конце месяца относятся на Дт 86 «Целевое финансирование на капитальный ремонт-котел»;

Аналитический учет расчетов с контрагентами-подрядчиками работ по капитальному ремонту организован по контрагентам, договорам, адресам и видам выполненных работ на счете 76.05 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

- По основным средствам, используемым для уставной деятельности, амортизация начисляется на счете 02.

- Согласно ПБУ 6/01 все активы стоимостью не более 40 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию.

- Учет материальных запасов в фонде» ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н).

Материальные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Списание материальных запасов осуществляется по средней себестоимости.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материальных запасов на счете 10 «Материалы».

3. Изменения в Учетную политику на 2022 г.

В учетную политику на 2022 г. внесены изменения в связи с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 25/2018 "Учет аренды».

4. Инвентаризация имущества и обязательств.

За 2022 год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация дебиторов и кредиторов по приказу № 499 от 26.12.2022г.

В части расчетов с подрядными организациями сверка расчетов проведена не в полном объеме, по причине отсутствия местонахождения контрагентов или их ликвидации.

На 01.12.2022 г. инвентаризация основных средств и материально технических ценностей проведена, согласно приказа № 382 от 28.11.2022г.

5. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами за 2022 год отсутствуют.

В 2022 году поступило из областного бюджета 133 557 тыс. руб.

Согласно п. 4 Устава Фонда, Органами управления Фонда являются Совет Фонда и директор фонда.

С 16.05.2019г. по настоящее время директором фонда назначен Гайнутдинов Р.А.

Выплаты основному управленческому составу с учетом начисленных страховых взносов составили 10 316 тыс. руб. за 2022 год, предположительно в 2023 году сумма составит столько же.

6. Информация об основных средствах

1). Согласно заключенному договору с АО «Ростехинвентаризация-Федеральное БТИ» № 21-5900-Д/0673 от 01.12.2021г. Региональному фонду предоставлены в аренду нежилые помещения общей площадью 1155,51 кв.м.

2). Сумма основных средств на начало периода составляло 4 456,8 тыс. руб. В течении 2022 года. поступило 431,2 тыс. руб. На 31.12.2022 г. ОС на балансе фонда составило 4 888,0 тыс. руб.

Сумма начисленного износа по ОС за 2022 г. составляет 130,0 тыс. руб.

7. Пояснение по отдельным строкам отчетности

Отчет о движении денежных средств

В разделе «Денежные потоки от текущей деятельности» в строке 4119 «Прочие поступления» составили 4 089 тыс. руб. В строке 4116 «Проценты банка» отражены проценты, полученные от банка, начисленные на остатки денежных средств на расчетном счете (Котел) в соответствии с условиями договора в сумме 15 808 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Таблица 1 (тыс. руб.)

Строка 1230 "Дебиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2022 г."		
Счет	Название счета	Сумма задолженности на 31.12.22 г.
76.09	Расчеты с собственниками по взносам на капитальный ремонт	1 877 421
76.05	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (подрядчиками)	214 081
68	Расчеты с бюджетом по налогам	0
76.02	Расчеты по претензиям и штрафам	8 409
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	394
76.06	Расчеты по штрафам, пени и неустойкам	37 802
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из ЗП (профсоюзные взносы)	0
	Итого	2 138 107

Таблица 2 (тыс. руб.)

Строка 1520 "Кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2022 г."		
Счет	Название счета	Сумма задолженности на 31.12.22 г.
76.05	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (подрядчиками)	47 538
76.03	Расчеты по ошибочно перечисленным взносам судебными приставами в Котел (к возврату)	49
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 253
69	Расчеты по социальному страхованию	267
68	Расчеты с бюджетом по налогам	1 242
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из ЗП (профсоюзные взносы)	59
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	1 543
71	Расчеты с подотчетными лицами	1
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	18
76.09	Расчеты с собственниками по взносам на капитальный ремонт	121 862
76.06	Расчеты по штрафам, пени и неустойкам	4 700
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами	7
73.03	Расчеты по прочим операциям	6
	Итого	180 545

8. Условные факты

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в учете отражены:

- резерв на отпуска в размере 2 808,7 тыс. руб.

9. События после отчетной даты

У Регионального фонда капитального ремонта МКД ЯО отсутствует информация о фактах хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на положение организации и имевшее место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

10. Непрерывность.

В Фонде соблюдается непрерывность деятельности. У Фонда отсутствуют намерения по прекращению деятельности, а также Фонд планирует продолжать свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты.

Первый заместитель директора
Регионального фонда содействия
капитальному ремонту МКД ЯО



О.А. Исайчева

29 марта 2023г.