Некоммерческий фонд реструктуризации предприятий и развития финансовых институтов

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей)

---

1. Деятельность.

Некоммерческий фонд реструктуризации предприятий и развития финансовых институтов, далее – Фонд, создан распоряжением Правительства Российской Федерации № 582-Р от 12 апреля 1996 года и зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации в качестве некоммерческой организации 5 июля 1996 года. Фонд является некоммерческой организацией, не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющей полученную прибыль между участниками. Высшим органом управления Фондом является Совет Фонда. Членами Совета Фонда являются уполномоченные на то представители Министерства финансов Российской Федерации и Министерства экономического развития Российской Федерации.

Основной целью деятельности Фонда является формирование фондов денежных средств и иного имущества и использование их для оказания содействия в выработке сбалансированной политики и реализации проектов и программ в области социально-экономического и социально-общественного развития, по следующим направлениям: модернизация социально-экономической системы Российской Федерации и повышение эффективности социально-экономических реформ; повышение конкурентоспособности российской экономики и обеспечение ее инновационных технологий; проведение реструктуризации предприятий и

развитие финансовых институтов; повышение результативности проводимого на государственном уровне судебного реформирования; повышение результативности проводимого на государственном уровне реформирования отраслей российской экономики и социальной сферы; достижение социальной стабильности; создание условий и стимулов для преумножения образовательного потенциала общества, реализации финансовых интересов населения, защиты прав потребителей; повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг; институциональное развитие органов государственной власти и органов местного самоуправления; выполнение иных задач, необходимых для эффективного развития социально-экономической и социально-общественной сфер; а также оказание экспертного и консультативного содействия государственным (муниципальным), негосударственным, наднациональным и международным организациям для достижения общественно полезных целей в рамках реализации видов деятельности Фонда, установленных Уставом Фонда.

В 2021 году на основании договоров поручений федеральных органов исполнительной власти согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 28.01.2005 № 43 «О порядке работы с проектами, реализуемыми Российской Федерацией при участии международных финансовых организаций» Фонд действовал в качестве группы реализации двух проектов, финансируемых за счет займов Международного банка реконструкции и развития (МБРР), Нового банка развития (НБР) и средств софинансования федерального бюджета:

- Проект «Содействие повышению уровня финансовой грамотности населения и развитию финансового образования в Российской Федерации» (в части мероприятий по завершению проекта);
- Проект «Содействие развитию судебной системы Российской Федерации».

Соглашением о займе, предусматривающим реализацию совместного Проекта Российской Федерации и МБРР «Содействие повышению уровня финансовой грамотности населения и развитию финансового образования в Российской Федерации» установлена дата закрытия проекта 31 декабря 2020 года. До даты закрытия Проекта все товары, работы, услуги, созданные, приобретённые в рамках указанного проекта и подлежащие оплате за счёт средств займа, приняты Минфином России и оплачены ФРП в установленном порядке в срок до 30 апреля 2021 года. Также до 30 апреля 2021 года в установленном порядке неиспользованные средства займа возвращены Фондом на счёт займа. В 2021 году действовал только один контракт - Контракт FEFLP/ICB-2.14 от 02.08.2018 «Тиражирование образовательных и информационных материалов и доставка в регионы УМК», поставщик – Консорциум в составе Питамбра Букс Прайвет Лимитед (лидер, Республика Индия) и Акционерным обществом «Т 8 ИЗДАТЕЛЬСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ» (Российская Федерация). В связи с увеличением сроков доставки УМК, обусловленным действием ограничительных мер на территориях стран - транзитеров при морской перевозке груза, а также введением чрезвычайной ситуации на территории Приморского края – региона-транзитера в Российской Федерации были приняты определённые меры. Заключены дополнительные соглашения к контракту, предусматривающие его продление до 31 декабря 2021 года, а также оплату учебников, отгруженных и доставленных на контрактные площадки с 01 января 2021 года, таможенных платежей и сопутствующих услуг, принятых с 01 января 2021 года за счет средств софинансирования Российской Федерации. По состоянию на дату представления настоящей отчётности все образовательные и информационные материалы доставлены на контрактные площадки и приняты грузополучателями, итоговый акт по контракту находится в стадии оформления. Оплата обязательств по указанному контракту будет произведена Фондом за счёт средств

софинансирования федерального бюджета по завершении надлежащего оформления всех установленных контрактом документов в срок до 31 декабря 2021 года.

Фонд осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

Списочная численность персонала Фонда на 31.12.2020 года составляла 16 человек, на 31.12.2021 - 15 человек.

Юридический адрес: 119270, г. Москва, Лужнецкая наб, д. 2/4 стр 1 оф.104.

Высшим коллегиальным органом управления Фонда является Совет Фонда.

Совет Фонда по состоянию на 31 декабря 2021 г. состоит из 4 человек:

№	Фамилия Имя Отчество
1	Подоматько Олег Владимирович (председатель)
2	Путилина Вероника Юрьевна
3	Мельникова Елена Геннадьевна
4	Садыкова Диляра Фаридовна

Исполнительным единоличным органом Фонда является Генеральный директор Фонда Мстислав Петрович Корольков.

Органом надзора за деятельностью Фонда является Попечительский совет Фонда.

2. Основы представления

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована Фондом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчётность Фонда подлежит обязательному

аудиту, который будет проведён согласно контракту в установленные сроки ООО «ФБК» (ИНН 77010171, основной государственный номер аудиторской организации 1027700058286). Ожидаемый срок завершения аудита и представления аудиторского заключения – июнь 2022 года.

3. Основные средства (строка 1150 Баланса)

Оценка основных средств для целей бухгалтерской отчетности приведена с учетом начисленной амортизации в соответствии с принятой учетной политикой Фонда, которой установлено, что на объекты основных средств производится начисление амортизации линейным методом исходя из срока полезного использования.

В целях обеспечения преемственности и сопоставимости учетной информации, для более достоверного представления и распределения расходов по проектам и, исходя из условий хозяйствования, Фонд допускает существенное отступление от правил ПБУ 6/01 «Учет основных средств», а именно – начисляет амортизацию по объектам основных средств.

	На 31.12.2021	*На 31.12.2020*	*На 31.12.2019*
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	
первоначальная стоимость	-	-	-
амортизация	-	-	-
Здания, машины, оборудование и другие основные средства	2,588	4,095	2,483
первоначальная стоимость	21,859	21,768	23,891
амортизация	19,271	17,673	21,408
Итого по строке 1130	2,588	4,095	2,483

Данные о наличии и движении основных средств за 2020 и 2021 годы в (тыс. руб.)

За 2021 год

Группа основных средств	*На 31.12.2020 год*		*Изменения за 2021 год*			*На 31.12.2021 год*	
	Перв. Стои-мость	*Амор тиза-ция*	*Поступ ило*	*Выбы ло*	*Начисле -на аморти за-ция*	*Перв. стоимос ть*	*Аморти за-ция*
Офисное оборудова ние	21,768	17,673	126	35	1,598	21,859	19,271
Всего	21,768	17,673	126	35	1,598	21,859	19,271

За 2020 год

Группа основных средств	*На 31.12.2019 год*		*Изменения за 2020 год*			*На 31.12.2020 год*	
	Перв. стоим ость	*Аморти зация*	*Посту пило*	*Выбы ло*	*Начисл ена аморти зация*	*Перв. стоим ость*	*Аморти зация*
Офисное оборудова ние	23,891	21,408	3,099	5,222	- 3,735	21,768	17,673
Всего	23,891	21,408	3,099	5,222	-3,735	21,768	17,673

Переоценка основных средств не проводится.

В отчетном финансовом году Фонд на основании договоров аренды/субаренды занимал офисные помещения общей площадью 618,0 кв. м. по адресу г. Москва, Лужнецкая наб., д. 2/4.

Стоимость арендуемых помещений учтена на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по состоянию на 31.12.2021 г. в сумме 691 тыс. рублей.

4. Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

	На 31.12.2021	*На 31.12.2020*	*На 31.12.2019*
Долгосрочная	0	0	0
Краткосрочная	7,539	5,426	5,094
В том числе:			
Авансы выданные	7,537	5,425	5,094
Расчеты по налогам и сборам			
Расчеты с подотчетными лицами	2	1	0
Итого	7,539	5,426	5,094

5. Денежные средства (строка 1250 Баланса)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Касса	2	2	2
Расчетные счета	5,270,947	3,433,280	3,731,035
в т.ч. рублевые	1,095,979	1,502,363	863,369
валютные	4,174,968	1,930,917	2,867,666
Итого	5,270,949	3,433,282	3,731,037

По состоянию на 31.12.2021 по строке 1250 Баланса отражены денежные средства в сумме 5,270,949 тыс. рублей, из них денежные средства реализуемых в 2021 году проектов составляют 5,257,266 тыс. рублей, в том числе:

- Проект «Содействие повышению уровня финансовой грамотности населения и развитию финансового образования в Российской Федерации» в сумме 1,071,617 тыс. рублей,
- Проект «Содействие развитию судебной системы Российской Федерации» в сумме 4,185,649 тыс. рублей, в том числе:
  - в части мероприятий Министерства экономического развития Российской Федерации (Исполнитель Проекта) 3,071,631 тыс. рублей;
  - в части мероприятий Федеральной службы судебных приставов (Исполнитель Проекта) 1,114,018 тыс. рублей.

В целях формирования показателей отчётности применён курс доллара США, установленный Центральным банком на отчётную дату:

Курс	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
USD/руб.	74,2926	73,8757	61,9057

6. Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расходы будущих периодов	317	188	172
Прочие оборотные активы	729	729	729
Итого	1,046	917	901

7. Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	8	1,515	39
Расчеты с поставщиками	0	4,230	1,074
Прочее	0	1,805	0
Итого	8	7,550	1,113

8. Целевое финансирование

	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Целевое финансирование строка Баланса 1350	5,282,204	3,435,608	3,738,861
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества строка Баланса 1360	2,588	4,095	2,483
Итого	5,284,792	3,439,703	3,741,344

В составе целевого финансирования по состоянию на 31.12.2021 отражены средства займов и софинансирования федерального бюджета, включая полученные ФРП на осуществление основной уставной деятельности Фонда (в том числе реализацию совместных проектов Российской Федерации и международных финансовых организаций):

- Проект «Содействие повышению уровня финансовой грамотности населения и развитию финансового образования в Российской Федерации» в сумме 1,071,617 тыс. рублей,
- Проект «Содействие развитию судебной системы Российской Федерации» в сумме 4,185,649 тыс. рублей, в том числе:

- в части мероприятий Министерства экономического развития Российской Федерации (Исполнитель Проекта) 3,071,631 тыс. рублей;
- в части мероприятий Федеральной службы судебных приставов (Исполнитель Проекта) 1,114,018 тыс. рублей.
- Прочие целевые средства: средства, выделенные из федерального бюджета на приобретение товаров, работ, услуг в рамках ведение основной деятельности, взносы учредителей, средства прибыли, полученные в результате осуществления предпринимательской деятельности Фонда в сумме 24,938 тыс. рублей.

9. Отчет о целевом использовании (форма 0710003)

Реализация проектов в 2021 году поручена Фонду федеральными органами исполнительной власти – исполнителями (соисполнителями) совместных проектов Российской Федерации и международных финансовых организаций: Министерством финансов Российской Федерации, Министерством экономического развития Российской Федерации, Федеральной службой судебных приставов (ФССП России).

Средства, зачисляемые для реализации указанных проектов, отражаются в балансе в качестве целевого финансирования по мере поступления денежных средств на специально выделенные счета и специальные счета, используются исключительно в целях реализации проектов.

По строке 6200 «Всего поступило средств» отражено чистое поступление целевых средств на реализацию совместных проектов Российской Федерации и МБРР, Российской Федерации и НБР. Так в 2021 году чистое поступление целевых средств составило в общей сумме 5,333,326 тыс. рублей.

В отчётном году объем поступившего на реализацию проектов целевого финансирования составил 5,250,335 тыс. рублей, в том числе:

- Проект «Содействие повышению уровня финансовой грамотности населения и развитию финансового образования в Российской Федерации» в соответствии с Соглашением о займе Фондом принята неистребованная сумма (+1,147 тыс. рублей) по проекту и осуществлён возврат всего остатка денежных средств на счёт займа МБРР в сумме 13,975 тыс. рублей,
- Проект «Содействие развитию судебной системы Российской Федерации» в сумме 5,263,163 тыс. рублей, в том числе:
- в части мероприятий Министерства экономического развития Российской Федерации (Исполнитель Проекта) 3,828,558 тыс. рублей;
- в части мероприятий Федеральной службы судебных приставов (Исполнитель Проекта) 1,434,605 тыс. рублей.

В связи с тем, что Фонд осуществляет реализацию Проектов на основании договоров Поручения с федеральными органами исполнительной власти – исполнителями (соисполнителями) проектов, а также исходя из принципа рациональности, расходы в рамках реализации проектов признаются в бухгалтерском учете по мере оплаты, так как Фонд осуществляет исполнение денежных обязательств от имени и за счет средств доверителей.

Общая сумма использования целевых средств на реализацию проектов, исключая операционные расходы ФРП, исчисленных кассовым методом, составляет 3,378,550 тыс. рублей, в том числе

- Проект «Содействие повышению уровня финансовой грамотности населения и развитию финансового образования в Российской Федерации» в сумме 396,881 тыс. рублей,



- Проект «Содействие развитию судебной системы Российской Федерации» в сумме 2,981,669 тыс. рублей, в том числе:

- в части мероприятий исполнителя проекта – Министерства экономического развития Российской Федерации - в сумме 1,524,843 тыс. рублей;

- в части мероприятий исполнителя проекта – Федеральной службы судебных приставов - в сумме 1,456,826 тыс. рублей.

Таким образом, расход целевых средств на реализацию совместных проектов Российской Федерации и МБРР, Российской Федерации и НБР в целях формирования показателя по строке 6310 «Расходы на целевые мероприятия», скорректированный на сумму понесенных операционных расходов (кассовый метод), составляет 3,377,403 тыс. рублей. Общая сумма операционных расходов по проектам () в отчетном 2021 году составила: кассовым методом 110,600 тыс. рублей, методом начисления 109,215 тыс. рублей. Операционные расходы отражены по строкам 6320 и 6330 графы 4 формы 071003.

Финансирование операционной деятельности Фонда осуществляется за счет целевых средств федерального бюджета (средств займов МБРР, НБР и софинансирования федерального бюджета) на основании смет операционных расходов, утверждаемых Советом фонда по реализуемым проектам. Критерием признания операционных расходов Фонда считается факт проведения расходов и наличие акта приема - передачи работ (услуг), счета – фактуры и/или авансового отчета, списания материальных запасов (по методу начисления).

По строке 6326 «Прочие» в составе расходов на содержание аппарата управления отражены расходы в сумме 45,932 тыс. рублей - расходы на содержание Фонда, не отнесенные на другие строки, включая хозяйственные расходы.

По строке 6350 «Прочие» отражены прочие расходы на сумму 113,0 тыс. рублей - расходы за счет прибыли (расходы на проведение ежегодного аудита Фонда, понесенные за счет средств прибыли, полученной ранее в результате осуществления предпринимательской деятельности Фонда).

10. Доходы и расходы по приносящей доход деятельности Фонда.

В 2021 году приносящей доход деятельности Фондом не осуществлялось. В связи с отсутствием показателей Отчет о финансовых результатах за 2021 год не формируется.

11. Информация о деятельности Фонда в условиях действия режима повышенной готовности в связи с пандемией, связанной с распространением Covid-19.

Введение режима повышенной готовности в связи с пандемией, связанной с распространением Covid-19, оказало некоторое влияние на реализацию совместных проектов Российской Федерации и международных банков развития.

По совместному проекту Российской Федерации и Нового банка развития «Содействие развитию судебной системы Российской Федерации» введение режима повышенной готовности в связи с пандемией, связанной с распространением Covid-19, также наблюдалось возникновение отдельных сложностей оперативного согласования проектной документации, необходимой для реализации подкомпонента 1.1 «Строительство зданий районных судов «под ключ», включая информационную и телекоммуникационную инфраструктуру».

В отчётном 2021 году по совместному проекту Российской Федерации и Международного банка реконструкции и развития «Содействие повышению уровня финансовой грамотности населения и развитию финансового образования в Российской Федерации» каких-либо мероприятий не проводилось в связи с плановым завершением указанного проекта 31 декабря 2020 года. Однако, как указано в настоящих Пояснениях к бухгалтерской отчетности выше, документооборот по Контракту FEFLP/ICB-2.14 от 02.08.2018 «Тиражирование образовательных и информационных материалов и доставка в регионы УМК», поставщик – Консорциум в составе Питамбра Букс Прайвет Лимитед (лидер, Республика Индия) и Акционерным обществом «Т 8 ИЗДАТЕЛЬСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ» (Российская Федерация) в части представления подтверждающих документов был несколько затруднён в связи со сложной эпидемиологической обстановкой в Индии.

Кроме того, в указанных обстоятельствах в целях обеспечения исполнения требований Указов Мэра Москвы в офисе ФРП был установлен режим повышенной готовности с обязательным соблюдением сотрудниками Фонда и проектными консультантами необходимых требований к деятельности организаций, в том числе, в части соблюдения социального дистанцирования, дезинфекции помещений, использования средств индивидуальной защиты и пр. В условиях ограничительных мер в городе Москве деятельность ФРП не была приостановлена, персонал Фонда в полной мере в дистанционном (удаленном) и комбинированном графике работы продолжал оказывать содействие доверителям - федеральным органам исполнительной власти в реализации проектов, включая осуществление документооборота, процедур внутреннего контроля, проведение платежей, ведение учёта и отчётности по проектам, договорную работу.

12. Информация о деятельности Фонда в условиях специальной операции, осуществляемой на территории Украины, и дополнительных санкций, введенных со стороны иностранных государств.

Специальная операция, осуществляемая на территории Украины, не оказывает непосредственного влияния на деятельность Фонда и реализацию Проекта. Однако влияние дополнительных санкций, введенные со стороны иностранных государств, может оказать некоторое влияние на сроки реализации и удорожание отдельных мероприятий Проекта «Содействие развитию судебной системы Российской Федерации». В частности, это связано с приостановкой производства в Российской Федерации и/или поставок на российский рынок инженерного, сетевого и серверного оборудования, на базе которого заключены контракты для поставки оборудования, утверждены технические спецификации для строительства зданий районных судов. В этой связи для подготовки конкурсных предложений участникам конкурсов необходимо дополнительное время для изыскания альтернативных технических решений с гарантированными сроками производства и техническим соответствием. Также возможно увеличение стоимости контрактов или отказ от поставки отдельных видов товаров с заменой на другие модели. Кроме того, увеличение стоимости контрактов возможно и в связи с (i) вероятностью включения в единичные расценки стоимости строительных работ (материалов и оборудования) стоимости кредитования поставщиков/подрядчиков; (ii) существенными колебаниями курсов валют, в том числе валют стран БРИКС и валюты займа (доллар США).

Вместе с тем следует отметить, что указанные события не влияют на балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств Фонда, отраженных в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчётности.

13. Прочая информация.

13.1. Основным источником финансирования Фонда являются средства проектов международных финансовых организация, полученные Российской Федерацией в качестве суверенных заимствований. Международные финансовые организации, определяя порядок использования заёмных средств, не рассматривают создание группами реализации проектов резервов за счёт указанных источников финансирования.

Вместе с тем в целях обеспечения информации заинтересованных пользователей в условиях реализации в 2022 году одного проекта - «Содействие развитию судебной системы Российской Федерации» - Фонд вне рамок ведения бухгалтерского учёта в управленческих целях оценивает свои обязательства, возникающие из трудовых договоров с сотрудниками на следующий отчетный год, и осуществляет раскрытие данной информации в настоящих Пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Оценка проведена методом прямого расчёта таких обязательств перед каждым штатным сотрудником, состоящим с Фондом в трудовых отношениях, исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на 31 декабря отчётного года. Так по состоянию на 31 декабря 2021 года такие обязательства, включая страховые взносы, оценены в сумме 3,920 тыс. рублей.

13.2. По результатам завершения совместного проекта Российской Федерации и Международного банка реконструкции и развития «Содействие повышению уровня финансовой грамотности населения и

развитию финансового образования в Российской Федерации» в соответствии с условиями договора поручения по завершении оплаты принятых денежных обязательств за счёт средств указанного проекта Фонд в установленный срок - до 31 января 2022 года - осуществил возврат средств целевого финансирования в сумме 1,071,617 тыс. рублей.

Генеральный директор М.П. Корольков

Главный бухгалтер Т.А. Кузенкова

10 ИЮН 2022