

## ОТЧЕТ

о результатах аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Благотворительного фонда «Миссия»  
за 2017 год

**Заказчик:** Благотворительный фонд  
«Миссия»

**Получатель:** Генеральный директор  
Буряк Маргарита Викторовна

**Исполнитель:** ООО «ЮСТИКОМ»

**Исходящий** №

Уважаемая Маргарита Викторовна!

Представляем Вашему вниманию отчет о результатах аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительного фонда «Миссия» (далее - Фонд) за 2017 год, проведенного в соответствии с договором от 28.05.2018 № 2-05/2018-А.

**Основные сведения.**

<b>Сведения об Исполнителе</b>	
Название организации	Общество с ограниченной ответственностью «ЮСТИКОМ» (ООО «ЮСТИКОМ»)
Юридический адрес	127055, г. Москва, БЦ «Бейкер Плаза», ул. Бутырский Вал, д. 68/70, стр. 1, офис 21
Почтовый адрес	127055, г. Москва, БЦ «Бейкер Плаза», ул. Бутырский Вал, д. 68/70, стр. 1, офис 21
Банковские реквизиты	ИНН 7704268776, КПП 770401001, расчетный счет 40702810500000009967 в АКБ «Абсолют банк» (ОАО) г. Москвы, корреспондентский счет 30101810500000000976, БИК 044525976
Свидетельство о государственной регистрации	серии 77 № 004434238 от 22.08.2003, ОГРН 1037704039482
Членство в СРО	СРО «Российский Союз Аудиторов», ОРНЗ 11603041290
Генеральный директор	Кузнецова Ирина Викторовна
Контактные телефоны	(495) 287 – 92 – 67, (495) 287 – 92 – 66 (факс)
Адрес электронной почты	info@usticom.com
Состав рабочей группы	Аудиторы: Иванова Алла Федоровна (Квалификационный аттестат аудитора № К024424, выдан на основании приказа Минфина России от 05.09.2005 № 222, № 05-000284, выдан на основании решения СРО НП «РКА» от 21.12.2012 № 51)
<b>Сведения об аудируемом лице (далее по тексту – Фонд)</b>	
Полное название организации	Благотворительный фонд «Миссия»
Юридический адрес	117208, Москва, ул. Чертановская, дом 9, стр. 2
Почтовый (фактический) адрес	117208, Москва, ул. Чертановская, дом 9, стр. 2
Банковские реквизиты	ПАО «Сбербанк России», г. Москва р/с 40703810738180133521
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе ИНН /КПП	ИФНС № 26 по г. Москве от 30.08.2004 7726509513 / 772601001 Свидетельство Серия 77 № 006594935
Сведения о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН	ОГРН 1047796643003 Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации учетный № 7714011642 выдано Министерством юстиции РФ

	Свидетельство о государственной регистрации в ЕГРЮЛ от 30.08.2004 выдано МИМНС России № 46 по г. Москве серия 77 № 006594934
Генеральный директор	Буряк Маргарита Викторовна ( <i>Решение единственного учредителя от 20.08.2004 № 1, Трудовой договор от 30.08.2004 № 1/04, приказ от 30.08.2004 № 1</i> )
Главный бухгалтер	Иванова Любовь Леонидовна <i>Трудовой договор от 01.02.2017 № 02/17, приказ от 01.02.2017 № 1</i>
<b>Сведения об объекте аудита</b>	
Объект аудита	Финансово-хозяйственная деятельность за период с 01.01.2017 по 31.12.2017.
Основание для проведения аудита	Договор от 28.05.2018 № 2-05/2018-А.
Ответственность за финансово-хозяйственную деятельность организации	Несет исполнительный орган аудируемого лица

Целью аудита является выражение мнения о том, отражает ли достоверно во всех существенных отношениях бухгалтерская (финансовая) отчетность финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ).

Отметим, что аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлен на поиск всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления Обществом. Назначение данного отчета – сообщение информации по вопросам, которые привлекли наше внимание в ходе аудита, и которые, на наш взгляд, являются важными для руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, при осуществлении надзора за подготовкой достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытием информации в ней, результативностью и эффективностью хозяйственных операций и эффективным использованием ресурсов, а также соответствием деятельности Общества нормативным правовым актам Российской Федерации.

Настоящий отчет подготовлен исключительно для использования руководства и лицами, отвечающими за корпоративное управление, и не подлежит раскрытию или распространению третьим лицам. В случае предоставления данного отчета третьим лицам, аудитор не несет никакой ответственности перед третьими лицами.

Основные выводы по результатам аудита, в том числе значимые вопросы, выявленные в ходе аудита, о которых мы считаем необходимым проинформировать руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, приведены в разделе I настоящего отчета.

Обнаруженные в ходе аудита отклонения от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, пропуски, иные ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности, недостатки в системе внутреннего контроля, существенные налоговые риски и прочие вопросы, требующие обсуждения с руководством Общества, подробно изложены в разделе II настоящего отчета.

С уважением,  
Ведущий аудитор ООО «ЮСТИКОМ»  
квалификационный аттестат аудитора № 05-000284  
ОРНЗ в реестре аудиторов: № 21703010657  
Член СРО РСА



А.Ф. Иванова

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Значимые вопросы для обсуждения с руководством Общества .....	6
Письменные заявления, запрашиваемые аудитором .....	7
Обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения .....	7
<b>2. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА .....</b>	<b>10</b>
2.1 Система внутреннего контроля .....	10
2.2 Учредительные документы .....	12
2.3 Учетная политика .....	14
Учетная политика для целей бухгалтерского учета .....	14
2.4 Нематериальные активы (сч. 04, 05 и др.) .....	15
2.5 Основные средства (сч. 01, 02 и др.) .....	16
2.6 Доходные вложения в материальные ценности (сч. 03, 02 и др.) .....	18
2.7 Вложения во внеоборотные активы (сч. 07, 08 и др.) .....	18
2.8 Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (сч. 10, 19, 11, 14, 15, 16 и др.) .....	19
2.9 Готовая продукция и товары (сч. 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 19 и др.) .....	21
2.10 Расходы будущих периодов (сч. 97 и др.) .....	22
2.11 Денежные средства (сч. 50, 51, 52, 55, 57 и др.) .....	22
Кассовые операции .....	22
Операции по расчетным счетам .....	23
Операции по валютным счетам .....	24
Операции по специальным счетам .....	24
Денежные средства в пути .....	25
2.12 Финансовые вложения (сч. 58, 59 и др.) .....	25
2.13 Расчеты .....	25
Расчеты с дебиторами и кредиторами (сч. 60, 62, 76 и др.) .....	25
Расчеты по кредитам и займам (сч. 66, 67 и др.) .....	27
Расчеты с бюджетом (сч. 68 и др.) .....	27
Расчеты по оплате труда и страховым взносам (сч. 69, 70, 73 и др.) .....	27
Расчеты с подотчетными лицами (сч. 71 и др.) .....	29
Расчеты с учредителями (сч. 75 и др.) .....	29
Расчеты по претензиям и возмещению материального ущерба (сч. 73, 94 и др.) .....	29
2.14 Целевое финансирование .....	29
Целевые средства (сч. 86 и др.) .....	29
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (сч. 83) .....	30
2.15 Оценочные обязательства (сч. 96 и др.) .....	31
2.16 Доходы и расходы (сч. 90 и др.) .....	32
2.17 Забалансовые счета .....	32

## **1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **1.1 Обязанности аудитора при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Мы несем ответственность за формирование и выражение мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда, которая подготовлена руководством Фонда под надзором лиц, осуществляющих контроль за деятельностью Фонда. При этом аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не освобождает руководство и лиц, отвечающих за деятельность Фонда, от их обязанностей.

Мы проводим аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Вопросы, о которых в соответствии с МСА необходимо информировать, включают значимые вопросы аудита, возникающие в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и имеющие значение для лиц, отвечающих за деятельность Фонда, при осуществлении ими надзора за процессом составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В МСА отсутствует требование о том, чтобы аудитор разрабатывал процедуры с целью выявления дополнительных вопросов для информирования лиц, отвечающих за деятельность Фонда.

### **1.2 Объем и сроки проведения аудита**

Аудиторская проверка проведена с 19.06.2018 по 27.06.2018 и с 03.10.2018 по 05.10.2018.

Цель аудитора состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки.

Искажения, включая пропуски, считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что они (каждое в отдельности или в совокупности с другими искажениями) могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Суждение о существенности выносится с учетом данных обстоятельств и определяется размером (количество) и (или) характером (качество) искажения.

Для количественной оценки выявленных искажений рассчитывается уровень существенности по отчетности в целом, который для данного аудита составил **70 тыс. руб.**

### **1.3 Значимые вопросы, выявленные в ходе аудита**

#### **Значимые вопросы для обсуждения с руководством Общества**

У аудитора возникли следующие значительные трудности в ходе аудита:

- существенные задержки в предоставлении информации, необходимой для выполнения аудиторских процедур.

*В некоторых обстоятельствах такие трудности могут представлять собой ограничение объема аудита, которое ведет к выражению аудитором модифицированного мнения.*

Необходимо отметить, что аудит проводился с целью выражения мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности и включал анализ системы внутреннего контроля, относящихся к подготовке этой отчетности, с целью определения аудиторских процедур, соответствующих сложившимся обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Мы приводим только те недостатки, которые выявлены во время аудита и которые, по нашему мнению, достаточно важны, чтобы о них были проинформированы лица, отвечающие за корпоративное управление.

### **Письменные заявления, запрашиваемые аудитором**

На момент составления данного отчета Фондом не представлено письменное заявление руководства, запрашиваемое нами в соответствии с требованиями аудиторских стандартов (МСА 580 «Письменные заявления» / ФПСАД № 23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица»). Получение нами данного заявления является неотъемлемым условием для выдачи аудиторского заключения.

Обращаем внимание, что дата представления такого заявления должна быть не ранее даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и не позднее, чем дата аудиторского заключения. В случае не представления письменного заявления руководства, мы будем обязаны модифицировать аудиторское заключение.

### **Обстоятельства, влияющие на форму и содержание аудиторского заключения**

В ходе аудиторской проверки выявлены обстоятельства, которые являются основанием для выражения в аудиторском заключении **мнения с оговоркой**.

Мы бы хотели получить от Вас согласие с фактической стороной вопросов, приведших к необходимости модифицированного мнения в аудиторском заключении. При несогласии с нашим мнением, просим проинформировать нас об этом и, по возможности, изложить свою позицию и предоставить разъяснения по вопросам, вызывающим разногласия.

### **МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Благотворительный фонд «Миссия», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- отчета о целевом использовании средств за 2017 год;
- отчета о финансовых результатах за 2017 год;

➤ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:

- отчета об изменениях капитала за 2017 год;
- отчета о движении денежных средств за 2017 год;
- пояснений к бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Благотворительный фонд «Миссия», по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ**

В нарушение п. 3 ст. 29 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" нам не была предоставлена утвержденная решением Правления Фонда Смета поступлений и расходов Фонда, являющиеся согласно Уставу целевой и организационной базой данной некоммерческой организации. Вследствие этого мы не имели возможности определить экономическую обоснованность расходования средств целевого финансирования.

В нарушение п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н не проведена инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2016 и 2017 год.

Также мы не смогли получить достаточно надлежащих аудиторских доказательств путем проведения альтернативных процедур относительно величины нематериальных активов, отраженных по строке 1110 «Нематериальные активы», основных средств, отраженных по строке 1150 «Основные средства», товарно-материальных запасов, отраженных по строке 1210 «Запасы», дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении отраженной в бухгалтерской отчетности величины нематериальных активов, основных средств, товарно-материальных запасов, дебиторской задолженности и связанных с ними показателей отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом



профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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 мнения с оговоркой.

#### **1.4 Независимость аудитора**

Перед принятием данного аудиторского задания мы провели изучение и оценку обстоятельств и взаимоотношений, которые способны оказывать влияние на независимость аудитора, по результатам которой не было выявлено угроз независимости по отношению к Фонду. В течение аудита также не возникло отношений и прочих вопросов, которые могли бы повлиять на соблюдение принципа независимости.

Мы подтверждаем, что ООО «ЮСТИКОМ» члены аудиторской группы и другие сотрудники Компании, на которых распространяется принцип независимости, соблюдают соответствующие этические требования в отношении независимости.

## **2. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА**

### **2.1 Система внутреннего контроля**

В соответствии с Уставом контроль за деятельностью Фонда, правильностью расходования его средств, соблюдения положений Устава и решений органов управления Фонда осуществляет Ревизионная комиссия. Ревизионная комиссия представляет ежегодный отчет о работе Фонда Попечительскому Совету.

Попечительский Совет:

- обеспечивает надзор за деятельностью Фонда;
- наблюдает за соблюдением органами Фонда федерального законодательства.

В Фонде разработаны и применяются следующие внутренние документы:

- штатное расписание от 01.02.2017 № 22, утвержденное Приказом Генерального директора №2/17 от 31.01.2017;
- Приказ от 01.01.2017 № 2017-01 об установлении лимита наличных денег в кассе с 2017 года (в сумме 1 тыс. руб.);
- Учетная политика (новая редакция), утвержденная Приказом Генерального директора от 30.12.2016.

Бухгалтерский учет в Фонде ведется с применением информационных систем. Для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности используется программный продукт 1С: Предприятие 8.3.

В ходе аудита мы убедились в том, что в Фонде применяются такие процедуры контроля в системе бухгалтерского учета, как:

- арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- проведение сверок расчетов;
- проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала;
- проведение в соответствии с установленным порядком инвентаризаций имущества и обязательств.

Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным Генеральным Директором от 30.12.2016 (к проверке не представлено).

***Замечание:***

К проверке не представлено Положение о внутреннем контроле.

***Требования нормативных документов:***

- п. 15 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;

- Информации Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

***Выводы и рекомендации:***

Порядок организации внутреннего контроля, в том числе обязанности и полномочия подразделений и персонала организации, определяются руководителем организации в зависимости от характера и масштабов деятельности компании, особенностей ее системы управления.

***Рекомендуем*** восстановить Положение о внутреннем контроле.

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

Фактически инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена.

***Замечание:***

Фонд не представил к проверке Инвентаризационные описи, а также Приказ о проведении инвентаризации, что свидетельствует о том, что Фонд не проводил инвентаризацию перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год и 2017 год.

***Требования нормативных документов:***

- Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;  
- «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

***Выводы и рекомендации:***

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) активы и обязательства организации подлежат инвентаризации, в ходе которой выявляется фактическое наличие соответствующих объектов бухгалтерского учета, которое затем сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Пунктом 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ установлено, что случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Сверить данные бухгалтерского учета с реальным положением дел в Обществе можно только по итогам инвентаризации, проводимой с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно п. 1.3 и п. 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, в том числе не принадлежащие организации на праве собственности, но числящиеся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах. Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна также установить правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

*Последствия* представленная бухгалтерская отчетность не отражает достоверно и не дает полного представления о финансовом положении Фонда на 31.12.2016 и на 31.12.2017.

Приведенные нарушения превышают рассчитанный нами уровень существенности, в связи с чем мы **модифицируем наше мнение** в аудиторском заключении.

*Рекомендуем* для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводить инвентаризацию всех активов и обязательств Фонда, в том числе, учитываемых за балансом перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в порядке, установленном «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Результаты инвентаризации оформить документами унифицированной формы, утвержденными Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88.

По нашему мнению, система внутреннего контроля Фонда, направленная на подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, является не эффективной и не соответствует масштабам деятельности Фонда.

## 2.2 Учредительные документы

В ходе аудита данного раздела осуществлены процедуры по проверке соответствия учредительных документов Фонда действующему законодательству.

Некоммерческая организация Благотворительный фонд «Миссия» учрежден решением учредителя от 20 августа 2004 г.

Единственным учредителем Фонда является: физическое лицо – гражданка РФ Буряк Маргарита Викторовна.

Фонд зарегистрирован Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 30.08.2004 за ОГРН 1047796643003 серия 77 № 006594934.

Поставлен на учет по месту нахождения ИМНС России № 26 по Южному АО г. Москвы 30.08.2004, присвоен ИНН 7726509513 КПП 772601001. Получено Свидетельство о постановке на учет серия 77 № 006594935.

Юридический адрес: 117208, г. Москва, ул. Чертановская, д. 9, стр. 2.

В проверяемом периоде Фонд действовал в соответствии с Уставом, утвержденным решением единственного учредителя от 20.08.2004 № 1.

Согласно Уставу органами управления Фонда являются:

- высший орган управления – Правление (в количестве не менее трех человек);
- исполнительный орган – Директор;
- надзорный орган – Попечительский Совет (в количестве трех человек).

В Фонде избирается и действует Ревизионная комиссия, которая не является органом управления.

Правление избирает Председателя Правления, Директора, Ревизионную комиссию.

Действующий в проверяемом периоде генеральный директор:

- Буряк Маргарита Викторовна (Решение Правления от 30.08.2004, № 1, Трудовой договор от 30.08.2004 № 1/-04, приказ от 30.08.2004 № 1).

Источниками формирования имущества Фонда являются:

- взносы учредителей Фонда при его учреждении;
- целевые взносы учредителей;
- поступления от оказания услуг, выполнения работ;
- добровольные взносы и пожертвования граждан и организаций;
- поступления от деятельности по привлечению ресурсов;
- доходы от предпринимательской деятельности;
- другие источники, не запрещенные государством.

Основной вид деятельности:

94.99 Деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки.

Целью создания Фонда является осуществление благотворительной деятельности для оказания помощи детям из социально неблагополучных слоев населения, а так же для содействия их социально-правовой защите.

Предмет деятельности Фонда имеет следующие направления:

- социальная поддержка и защита детей, оставшихся без попечения родителей;
- оказание помощи детям, пострадавшим в результате стихийных бедствий, катастроф и т.п.;
- оказание помощи детям, имеющим статус беженцев и вынужденных переселенцев;
- содействие защите материнства, детства и отцовства;
- содействие деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства,

просвещения, духовного развития личности, выраженного в поддержке одаренных детей, оставшихся без попечения родителей и детей из малообеспеченных семей;

- содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья несовершеннолетних;

- содействие деятельности по вовлечению несовершеннолетних граждан для занятий физической культурой и массовым спортом;

- организация досуга и отдыха детей, оставшихся без попечения родителей;

- осуществление иных социально-значимых вопросов, связанных с воспитанием детей, оставшихся без попечения родителей и малообеспеченных семей.

Для выполнения уставных задач, стоящих перед Фондом, сформирован штат сотрудников. Численность персонала Фонда по состоянию на 31 декабря 2017 г. составила 3 человека, в том числе 1 совместитель.

С 01.01.2017 Фонд применяет Упрощенную систему налогообложения (УСН). Объект налогообложения «доходы минус расходы» -15%.

Предпринимательская деятельность в 2017 году не осуществлялась.

Фонду присвоены:

ОКПО 74625721

ОКАТО 45296593000

ОКТМО 45924000000

ОКОГУ 4210014

ОКФС 50 (Собственность благотворительных организаций)

ОКОПФ 70401 (Благотворительный фонд)

По результатам рассмотрения учредительных документов, регламентирующих деятельность Фонда, нарушений не выявлено.

### **2.3 Учетная политика**

#### **Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета (Новая редакция) утверждена приказом генерального директора от 30.12.2016 б/н.

По итогам анализа положений учетной политики по бухгалтерскому учету обращаем ваше внимание на следующее:

#### ***Замечание:***

В Пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2017 год указано, что Фондом принята учетная политика на 2017 год. Элементы учетной политики, указанные в самой УП и в Пояснениях не совпадают по формированию резерва по сомнительным долгам.

Не утвержден график документооборота.

#### ***Требования нормативных документов:***

- Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- п. 15 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- п. 7 Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106 н;
- Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете 29 июля 1983 г. № 105.

***Выводы и рекомендации:***

Согласно п. 7 ПБУ 1/2008 при формировании учетной политики организации по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В соответствии с ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

***Рекомендуем*** отражать информацию в Пояснениях в соответствии с принятыми в Фонде нормами учета. Разработать и утвердить график документооборота.

**Учетная политика для целей налогообложения**

Учетная политика для целей налогообложения (Новая редакция) утверждена приказом генерального директора от 30.12.2016 б/н.

***Замечание:***

В соответствие с принятой учетной политикой и Уведомлением о приемке смены упрощенной системы налогообложения с 01.01.2017 с объекта «Доходы» на объект «Доходы, уменьшенные на величину расходов» - в УП 1:С указан объект «Доходы». В Пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2017 год указано что с 01.01.2017 Фонд применяет Упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения «Доходы 6%».

***Рекомендуем*** привести регистры бухгалтерского учета в соответствие с принятой на 2017 год Учетной политикой. Отражать информацию в Пояснениях в соответствии с принятыми в Фонде нормами учета.

**2.4 Нематериальные активы (сч. 04, 05 и др.)**

Объект учета отсутствует.

***Замечание:***

В бухгалтерском учете не отражен сайт [www.missia.org](http://www.missia.org).

***Требования нормативных документов:***

- ПБУ 14/2000;
- п. 65 Приказа МФ РФ от 29.07.1998 г. №34н;
- п. 2 ст. 1295 ГК РФ.

***Последствия и выводы:***

Если Фонд приобрел исключительные права на созданный Сайт, он должен иметь документ, подтверждающий право на объект интеллектуальной собственности (свидетельство об официальной регистрации), и учитывать этот объект как нематериальный

актив (далее НМА) (п. 4 ПБУ 14/2000). Затраты по созданию Сайта будут являться первоначальной стоимостью этого НМА.

Если Фонд не получил исключительных авторских прав на Сайт, в бухгалтерском учете осуществленные затраты он должен учитывать по аналогии с расходами на приобретение неисключительных прав на использование программного продукта в составе расходов будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов».

*Рекомендуем* восстановить первичные документы по сайту.

## 2.5 Основные средства (сч. 01, 02 и др.)

При проведении аудита основных средств мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили документы, подтверждающие права Общества на объекты основных средств;
- Проверили наличие и сохранность основных средств;
- Проверили правильность начисления амортизации;
- Проверили правильность определения балансовой стоимости основных средств;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету объектов основных средств;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об объектах основных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные средства по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества составили:

Дата	Первоначальная стоимость, руб.	Начисленный износ, руб.	Отражено в бухгалтерской отчетности, тыс. руб.	Расхождения
1	2	3	4	5=2/1000-4
На 31.12.2017	108 576,00	108 576,00	109	0
На 31.12.2016	108 576,00	108 576,00	117	8 (частично счет 97)
На 31.12.2015	144 768,00	144 768,00	145	0

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом не проведена и не оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация объектов основных средств.

По результатам аудита обращаем внимание на следующее:

### ***Замечание:***

Выявлены расхождения в стоимости ОС, отраженной в Бухгалтерском балансе на 31.12.2016, данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2016.

***Требования нормативных документов:***



- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н

**Выводы и рекомендации:**

В соответствии с п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В соответствии с п.6 и п. 27 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Сумма расхождения строк бухгалтерского баланса не существенна.

**Рекомендуем** выяснить причину расхождения и внести корректировки в регистры бухгалтерского учета и в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

В проверяемом периоде приобретения и выбытия объектов основных средств не было.

В составе основных средств Фонд учитывает мобильную витрину «Твистер-6» в количестве 3-х штук.

**Замечание:**

Первичные документы и приказы о вводе в эксплуатацию ОС к проверке не представлены.

**Требования нормативных документов:**

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина от 30.03.2001 № 26н (в ред. от 24.12.2010).

**Выводы и рекомендации:**

В соответствии с ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом с заполнением всех обязательных реквизитов. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Своевременное и надлежащее оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

**Последствия:** хозяйственные операции, не оформленные первичными учетными документами, не подлежат отражению в регистрах бухгалтерского учета.

**Рекомендуем** оформить первичные документы по принятию на учет и вводу в эксплуатацию ОС (ОС-1 и ОС-6).

В соответствии с ПБУ 6/01 по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним производится начисление износа.

Движение сумм износа по учитывается на отдельном забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Фондом ведется аналитический учет по счету 010 по каждому объекту.

***Замечание:***

Снижен контроль за малоценными ОС. Не организован забалансовый учет и не оформлены первичные документы по принятым к учету в составе МПЗ объектов ОС стоимостью менее 40 тыс. руб.

***Требования нормативных документов:***

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;  
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина от 30.03.2001 № 26н (в ред. от 24.12.2010).

***Выводы и рекомендации:***

В соответствии с ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом с заполнением всех обязательных реквизитов. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

В соответствии с п. 8 и п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, соответствующие критериям основных средств, стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 руб. за единицу могут отражаться в бухгалтерском учете в составе МПЗ. При этом в целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

***Рекомендуем*** организовать и закрепить в Учетной политике забалансовый учет ОС стоимостью менее 40 тыс. руб., оформить первичные документы по принятию на учет и вводу в эксплуатацию малоценных ОС (приходный ордер М-4 и требование-накладная М-11).

**2.6 Доходные вложения в материальные ценности (сч. 03, 02 и др.)**

Объект учета отсутствует.

**2.7 Вложения во внеоборотные активы (сч. 07, 08 и др.)**

При проведении аудита вложений во внеоборотные активы мы осуществили следующие процедуры:

– Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету вложений во внеоборотные активы;

– Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об объектах вложений во внеоборотные активы в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В составе вложений во внеоборотные активы учтены расходы по незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов (НМА): регистрация товарного знака «МИССИЯ».

Объекты НМА принимаются к учету на счет 04 «Нематериальные активы» по фактической (первоначальной) стоимости, которая определяется в порядке, установленном п. п. 7 - 15 ПБУ 14/2007.

*Напоминаем*, что при приобретении НКО инвестиционных активов (в том числе объектов НМА) в бухгалтерском учете записью по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал» отражается использование целевого финансирования на инвестиционные цели (Инструкция по применению Плана счетов, Письма Минфина России от 31.07.2003 N 16-00-14/243, от 04.02.2005 N 03-06-01-04/83, от 12.04.2001 N 16-00-14/180

По нематериальным активам НКО амортизация не начисляется (п. 24 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов").

По результатам аудита обращаем внимание на следующее:

***Замечание:***

Не представлены первичные документы по расходам на регистрацию товарного знака «МИССИЯ».

***Требования нормативных документов:***

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

***Выводы и рекомендации:***

В соответствии с ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом с заполнением всех обязательных реквизитов. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

***Рекомендуем*** восстановить первичные документы по расходам на регистрацию товарного знака «МИССИЯ».

## **2.8 Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (сч. 10, 19, 11, 14, 15, 16 и др.)**

При проведении аудита производственных запасов мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили правильность оформления материалов инвентаризации производственных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;
- Проверили правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;
- Проверили соответствие используемых Обществом способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету материально-производственных запасов;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Состав материально-производственных запасов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда представлен:

Наименование (вид) запаса	Сумма на 31.12.2017, руб.	Сумма на 31.12.2016, руб.	Сумма на 31.12.2015, руб.
1	2	3	4
Прочие материалы	75 760,00	318 760,00	10 760,00
<b>Итого</b>	<b>75 760,00</b>	<b>318 760,00</b>	<b>10 760,00</b>

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фондом не проведена и не оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация материально-производственных запасов.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

В соответствии с принятой учетной политикой: активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы».

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Дополнительные расходы, связанные с приобретенными ТМЦ, для последующей благотворительной передачи, в стоимость ТМЦ не включаться.

Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Фонд использует материалы для текущей уставной деятельности.

По результатам аудита обращаем внимание на следующее:

***Замечание:***

Документы (ТОРГ-12, чеки и т.п.) по МПЗ к проверке не представлены

Первичные документы по приему МПЗ не оформлены. Приходные ордера унифицированная форма № М-4 и Требования-накладные унифицированная форма № М-11 не распечатаны и не подписаны материально-ответственными лицами.

***Требования нормативных документов:***

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Постановление Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2001 г. № 119н.

***Выводы и рекомендации:***

Поступление материалов от поставщика, их выдача для выполнения работ и списание израсходованных материалов являются самостоятельными фактами хозяйственной жизни организации (п. 8 ст. 3 Закона о бухгалтерском учете). Согласно ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, который должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Таким образом, организация обязана составлять первичные документы для подтверждения фактов оприходования, выдачи и списания материалов.

Формы первичных учетных документов, а также порядок документооборота определяет руководитель организации.

Порядок оформления поступления материалов, их внутреннего перемещения и выбытия установлен Методическими указаниями по учету МПЗ. На основе этого документа организация вправе разработать стандарт, определяющий правила бухгалтерского учета материалов.

*Последствия:* хозяйственные операции, не оформленные первичными учетными документами, не подлежат отражению в регистрах бухгалтерского учета.

***Рекомендуем*** оформить приходные и расходные ордера в соответствии с требованиями Постановления Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а или на ТОРГ-12 поставить штамп с реквизитами приходного ордера.

Выбранный способ закрепить в Учетной политике.

## **2.9 Готовая продукция и товары (сч. 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 19 и др.)**

Объект учета отсутствует.

## 2.10 Расходы будущих периодов (сч. 97 и др.)

Объект учета отсутствует.

## 2.11 Денежные средства (сч. 50, 51, 52, 55, 57 и др.)

### Кассовые операции

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели проверку соблюдения порядка ведения кассовых операций и оценку внутреннего контроля;
- Провели проверку соблюдения кассовой и расчетной дисциплины;
- Проверили документальное оформление движения денежных средств и учета кассовых операций;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета кассовых операций;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о денежных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Денежные средства в кассе по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда составили:

Наименование	Сумма на 31.12.2017, руб.	Сумма на 31.12.2016, руб.	Сумма на 31.12.2015, руб.
1	2	3	4
Денежные средства в кассе	0,97	0,97	0,97
Денежные документы в кассе	0	0	0
<b>Итого</b>	<b>0,97</b>	<b>0,97</b>	<b>0,97</b>

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фондом не проведена и не оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация денежных средств в кассах.

По результатам аудита обращаем внимание на следующее:

### **Замечание:**

Не соблюдается порядок ведения кассовых операций.

Не оформлены приходные и расходные кассовые ордера (ПКО и РКО) за 2017 год. Кассовая книга за 2017 год не распечатана, не прошита.

### **Требования нормативных документов:**

- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У;
- Указания Банка России от 07.10.2013 № 3073-У.

### **Выводы и рекомендации:**

Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации устанавливается Центральным банком России (Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (далее – Указание)).

Некоммерческая благотворительная организация является юридическим лицом. При получении пожертвования от физического лица наличными денежными средствами данная организация фактически получает наличные денежные средства.

Поступление денег в кассу оформляется приходным кассовым ордером (ПКО (Форма № КО-1, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88)), расходование денег из кассы – расходным кассовым ордером (РКО (Форма № КО-2, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88)).

Следовательно, некоммерческая благотворительная организация обязана оформлять приходный кассовый ордер при получении пожертвования от физического лица наличными денежными средствами, вести кассовую книгу (Форма № КО-4, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88, п. 4.6 Указания).

Правомерность подобного вывода подтверждается и позицией суда в Постановлении Седьмого арбитражного апелляционного суда от 18.04.2013 N А02-1938/2012.

*Последствия* за нарушение порядка ведения кассовых операций грозят штраф (ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ):

для организации — от 40 тыс. руб. до 50 тыс. руб.;

для ее должностных лиц – от 4 тыс. руб. до 5 тыс. руб.

**Рекомендуем** соблюдать требования действующего законодательства по порядку ведения кассовых операций.

### **Операции по расчетным счетам**

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели проверку соответствия порядка ведения операций по расчетным счетам положению о безналичных расчетах в РФ;
- Провели проверку состояния учета и контроля за операциями на счетах в банках;
- Проверили сведения об остатках на расчетных счетах, открытых в банках;
- Проверили документальное оформление движения денежных средств по расчетным счетам в банках;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета операций по расчетным счетам в банках;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о денежных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Денежные средства на расчетных счетах в банках по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда составили:

Наименование банка	Сумма на 31.12.2017, руб.	Сумма на 31.12.2016, руб.	Сумма на 31.12.2015, руб.
1	2	3	4

Наименование банка	Сумма на 31.12.2017, руб.	Сумма на 31.12.2016, руб.	Сумма на 31.12.2015, руб.
1	2	3	4
ПАО «Сбербанк» № 40703810738180133521, руб.	324 336,15	415 058,72	22 370,28
<b>Итого</b>	<b>324 336,15</b>	<b>415 058,72</b>	<b>22 370,28</b>

Результат сверки сумм остатков денежных средств, отраженных в бухгалтерской отчетности и бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2017 и на 31.12.2016, представлены в таблице:

Показатель	Код строки	Сумма, тыс. руб.	Счет ОСВ	Сумма, в руб.	Расхождения
1	2	3	4	5	6=3-5/1000
Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2017	1250	324	51 «Расчетные счета»	324 336,05	
			50 «Касса»	0,97	
			<b>Итого</b>	<b>324 337,02</b>	<b>0</b>
Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2016	1250	415	51 «Расчетные счета»	415 058,72	
			50 «Касса»	0,97	
			<b>Итого</b>	<b>415 059,69</b>	<b>0</b>

Сверка сальдо, отраженного в регистрах бухгалтерского учета по счетам 51 «Расчетные счета», с остатками сумм на банковских счетах Общества (по выпискам банка), представлена в таблице:

Наименование банка	На 31.12.2017		На 31.12.2016		На 31.12.2015	
	Сумма в бухгалтерском учете, в руб.	Сумма по выписке или справке банка, в руб.	Сумма в бухгалтерском учете, в руб.	Сумма по выписке или справке банка, в руб.	Сумма в бухгалтерском учете, в руб.	Сумма по выписке или справке банка, в руб.
1	2	3	4	5	6	7
ПАО Сбербанк	324 336,15	324 336,15	415 058,72	415 058,72	22 370,28	22 370,28
<b>Итого</b>	<b>324 336,15</b>	<b>324 336,15</b>	<b>415 058,72</b>	<b>415 058,72</b>	<b>22 370,28</b>	<b>22 370,28</b>
<b>Расхождения</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

#### **Операции по валютным счетам**

Объект учета отсутствует.

#### **Операции по специальным счетам**

Объект учета отсутствует.



## Денежные средства в пути

Объект учета отсутствует.

## 2.12 Финансовые вложения (сч. 58, 59 и др.)

Объект учета отсутствует.

## 2.13 Расчеты

### Расчеты с дебиторами и кредиторами (сч. 60, 62, 76 и др.)

При проведении аудита расчетов с дебиторами и кредиторами мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили полноту и правильность проведения инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами и отражения ее результатов в учете;
- Проверили правильность оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;
- Проверили полноту, обоснованность и правильность начисления и использования резерва по сомнительным долгам;
- Проверили полноту и правильность отражения в синтетическом и аналитическом учете операций по резерву по сомнительным долгам;
- Проверили правильность оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Дебиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Наименование задолженности	Сумма, руб.	Отражено в Балансе, тыс. руб.
1	2	3
Авансы выданные	865 431,52	
Прочие дебиторы	12 297,33	
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5,02	
Задолженность по налогам и сборам	206,89	
<b>Итого</b>	<b>877 940,76</b>	<b>878</b>

Кредиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Наименование задолженности	Сумма, руб.	Отражено в Балансе, тыс. руб.
1	2	3
Поставщики и подрядчики	259,44	
Задолженность перед персоналом организации	29 980,85	
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	14 488,25	
Задолженность по налогам и сборам	6 239,00	
<b>Итого</b>	<b>50 967,54</b>	<b>51</b>

**Замечание:**

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фондом не проведена и не оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

**Требования нормативных документов:**

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;
- Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.

**Выводы и рекомендации:**

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых результатов, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Результаты проведенной инвентаризации оформляются с использованием унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88. По результатам инвентаризации оформляется акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17. К акту инвентаризации расчетов должна быть приложена «Справка к Акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» (Приложение к форме № ИНВ-17), которая является основанием для составления акта по форме № ИНВ-17. Справка составляется в разрезе синтетических счетов бухгалтерского учета.

В соответствии пп. «в» п. 3.48 Методических указаний по инвентаризации в ходе проведения инвентаризации устанавливаются суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

Комиссия проводит инвентаризацию на основании договоров, платежных документов, актов сверки расчетов, налоговых деклараций, авансовых отчетов и т.д. В ходе инвентаризации она должна определить сроки возникновения дебиторской и кредиторской задолженностей и возможность их погашения.

**Последствия:** риск пропуска срока исковой давности.

**Рекомендуем** проводить инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности в соответствие с требованиями действующего законодательства.

### **Расчеты по кредитам и займам (сч. 66, 67 и др.)**

Объект учета отсутствует.

### **Расчеты с бюджетом (сч. 68 и др.)**

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели проверку правильности определения облагаемой базы по наиболее существенным исчисляемым и уплачиваемым налогам;
- Проверили правильность применения налоговых ставок;
- Проверили правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;
- Проверили правильность начисления и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности.

Благотворительный фонд «Миссия» применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы».

Фонд осуществляет деятельность в области благотворительности. В проверяемом периоде коммерческой деятельностью не велась.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

### **Расчеты по оплате труда и страховым взносам (сч. 69,70,73 и др.)**

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили соблюдение положений законодательства о труде, состояние внутреннего учета и контроля по трудовым отношениям;
- Проверили организацию учета и контроля выработки и начисления заработной платы;
- Проверили правильность расчетов удержаний из заработной платы с физических лиц;
- Проверили правильность расчетов с персоналом по прочим операциям;
- Проверили правильность начисления и уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету расчетов по оплате труда и страховым взносам.
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о расчетах по оплате труда и страховым взносам в бухгалтерской отчетности.

В Фонде действует:

- штатное расписание № 22 от 01.02.2017, утвержденное Приказом Генерального

директора № 2/17 от 31.01.2017.

Проведен анализ структуры штатного расписания. Замечаний нет.

За 2017 год среднесписочная численность сотрудников в Обществе составила – 4 чел., в том числе численность управленческого персонала – 2 чел.

В ходе анализа трудовых договоров с работниками существенных нарушений не выявлено.

Учет заработной платы ведется в автоматизированной программе 1С: ЗУП.

Проведен анализ учета расходов по заработной плате, обоснованности начисления заработной платы в соответствии с утвержденным штатным расписанием, правильности исчисления облагаемой базы для расчета взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС.

По результатам аудита обращаем внимание на следующее:

***Замечание:***

Заработная плата в Фонде выплачивается 1 раз в месяц. Табель учета рабочего времени не ведется.

***Требования нормативных документов:***

- ст. 136 ТК РФ;
- Федеральный закон 402-ФЗ;
- Постановление Госкомстата России от 5 января 2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
- ст. 91 ТК РФ.

***Выводы и рекомендации:***

Согласно ст. 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

В Письме от 01.03.2007 N 472-6-0 Роструд отметил, что выплата заработной платы 1 раз в месяц является нарушением трудового законодательства. Кроме того, в Письме Роструда от 30.11.2009 N 3528-6-1 чиновники ведомства разъяснили: положения ст. 136 ТК РФ являются императивными, то есть обязательными для исполнения. Трудовое законодательство не предусматривает каких-либо исключений из установленного правила. При этом не имеет значения, где работает работник — по основному месту или по совместительству.

Выплата зарплаты 1 раз в месяц по заявлению работника также вне закона. Выплачивая зарплату один раз в месяц, организация нарушает прямую норму трудового законодательства (письмо Минтруда России от 28.11.2013 №14-2-242).

За нарушение законодательства о труде предусмотрена административная ответственность.

Административный штраф за нарушение законодательства о труде и об охране труда налагается на должностных лиц в размере от 1 000 до 5 000 руб., на юридических лиц — от 30 000 до 50 000 руб. (ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ).

Рабочее время - это время, в течение которого работник в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка и условиями трудового договора должен исполнять трудовые обязанности, а также иные периоды времени, которые в соответствии с трудовым законодательством относятся к рабочему времени. Обязанность вести учет времени, фактически отработанного каждым работником, закреплена за работодателем в соответствии со ст. 91 ТК РФ.

**Последствия:** отработанное время, и, следовательно, начисленная заработная плата не подтверждены документально.

**Рекомендуем** соблюдать требования действующего законодательства. Выплачивать заработную плату не реже чем каждые полмесяца. Оформить табели учета рабочего времени.

#### **Расчеты с подотчетными лицами (сч. 71 и др.)**

Объект учета отсутствует.

#### **Расчеты с учредителями (сч. 75 и др.)**

Объект учета отсутствует.

#### **Расчеты по претензиям и возмещению материального ущерба (сч. 73, 94 и др.)**

Объект учета отсутствует.

### **2.14 Целевое финансирование**

#### **Целевые средства (сч. 86 и др.)**

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету целевых средств;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о целевых средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В составе целевых средств Фонд учитывает добровольные пожертвования и Благотворительные взносы физических и юридических лиц.

Полученные и потраченные средства в рамках некоммерческой деятельности отражены Фондом на счете 86 «Целевое финансирование».

Остаток средств на начало отчетного года составил 1 820 тыс. руб., всего поступило средств 2 416 тыс. руб., использовано средств 2 804 тыс. руб., остаток средств на конец отчетного года составил 1 432 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой Смета поступлений и расходов формируется кассовым методом. В Пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2017 год указано, что расходование целевых средств осуществляется согласно утвержденной смете в разрезе благотворительных мероприятий.

**Замечание:**

К проверке не представлены:

- Смета доходов и расходов Фонда на 2017 год.

- Протокол Заседания Правления Благотворительного фонда «Миссия» с утверждением Благотворительной программы Фонда на 2017 год и утверждением Сметы доходов и расходов Фонда на 2017 год.

К проверке представлен План Программ Фонда «Миссия» в 2017 году. План Программ не утвержден Правлением Фонда.

**Требования нормативных документов:**

Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"

**Выводы и рекомендации:**

В Федеральном законе от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" говорится, что каждая НКО должна иметь самостоятельный баланс или смету. Смета НКО составляется на календарный год, а также на выполнение определенной программы или проекта.

Требования к составлению финансового плана (сметы доходов и расходов) законодательно не определены. Поэтому некоммерческая организация может самостоятельно определять статьи доходов и расходов сметы, планировать их размер в соответствии с имеющимися источниками средств и направлениями своей деятельности.

Утверждение финансового плана (сметы) некоммерческой организации и внесение в него изменений осуществляются высшим органом управления организации (п. 3 ст. 29 Закона N 7-ФЗ).

При необходимости НКО может пересматривать свои сметы, соблюдая необходимые формальности. Важно помнить, что не допускается использование средств одной целевой программы для другой без письменного согласия жертвователя, грантодателя и пр. Исключение составляет случай, когда средства перечислены с формулировкой "на уставные цели организации".

В нарушение п. 3 ст. 29 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" нам не была предоставлена утвержденная решением Правления Фонда Смета поступлений и расходов Фонда, являющиеся согласно Уставу целевой и организационной базой данной некоммерческой организации. Вследствие этого мы не имели возможности определить экономическую обоснованность расходования средств целевого финансирования.

Приведенные нарушения превышают рассчитанный нами уровень существенности, в связи с чем мы **модифицируем наше мнение** в аудиторском заключении.

**Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (сч. 83)**

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

– Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества;

– Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о фонде недвижимого и особо ценного движимого имущества в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В составе фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества Фонд отражает объекты основных средств.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

## **2.15 Оценочные обязательства (сч. 96 и др.)**

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Изучили положения учетной политики в части начисления оценочных обязательств;
- Проверили методологию расчета оценочных обязательств;
- Проверили правильность, полноту и обоснованность расчета оценочных обязательств;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету оценочных обязательств;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об оценочных обязательствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Фонд отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Фонд создает следующие оценочные обязательства: оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на 31 декабря 2017 года составляет 63 881,80 рублей.

### ***Замечание:***

Расчет величины оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года к проверке не представлен.

### ***Требования нормативных документов:***

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011.

### ***Выводы и рекомендации:***

В соответствии с ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Резерв отражает обязательства перед работниками по оплате отпусков на отчетную дату (п. 15 ПБУ 8/2010). Его нужно создавать минимум раз в год на 31 декабря.

**Рекомендуем** документально оформить порядок расчета оценочного обязательства (резерва) по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

### **2.16 Доходы и расходы (сч. 90 и др.)**

- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету доходов и расходов;

- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации о доходах и расходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно принятой Учетной политикой:

Полученные и потраченные средства в рамках некоммерческой деятельности не учитываются в составе доходов/расходов НКО (п. 2 ст. 251, п. 34 ст. 270 НК РФ). При этом, как только полученные взносы, пожертвования начинают использоваться в приносящей доход деятельности, то их суммы включаются в состав доходов.

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением уставной некоммерческой деятельности (проведении программ, проектов, в т.ч. заработная плата персонала, участвующего в проведении проектов), отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе некоммерческих мероприятий.

Расходы на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются на счете 26 «общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно за счет средств целевого финансирования в разрезе некоммерческих проектов.

В проверяемом периоде Фонд не осуществлял предпринимательскую деятельность.

### **2.17 Забалансовые счета**

Аудит забалансовых счетов включал в себя проверку следующих счетов:

- 001 «Арендованные основные средства»
- 002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение»
- 005 «Оборудование, принятое для монтажа»
- 006 «Бланки строгой отчетности»
- 007 «Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов»
- 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»



- 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
- 010 «Износ основных средств»
- 011 «Основные средства, сданные в аренду»

При проведении аудита данного раздела мы осуществили следующие процедуры:

- Провели проверку наличия объектов забалансового учета;
- Проверили наличие и правильность оформления документов, подтверждающих право владения и распоряжения объектами забалансового учета, законность и обоснованность их получения и использования;
- Проверили правильность учета ценностей, учитываемых на забалансовых счетах;
- Проверили полноту, точность, своевременность и правильность классификации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по учету объектов на забалансовых счетах;
- Проверили существование, права и обязательства, полноту, правильность оценки, точности и классификации отражения и раскрытия информации об объектах, учитываемых на забалансовых счетах, в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ценности, учитываемые на забалансовых счетах, условные права и обязательства Фонда на конец отчетного периода, представлены:

Показатели	Сумма, руб.
1	2
001 «Арендованные основные средства»	14 000,00
010 «Износ основных средств»	108 576,00

**Замечание:**

В учетной политике не закреплен порядок учета арендованных объектов основных средств (по инвентарным номерам арендодателя или присвоенным Фондом).

**Требования нормативных документов:**

- п. 7 ПБУ 1/2008;
- п. 14 Методических указаний по учету основных средств.

**Выводы и рекомендации:**

Согласно п. 7 ПБУ 1/2008 при формировании учетной политики организации по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Согласно п. 14 Методических указаний по учету основных средств арендованные основные средства могут учитываться организацией по:

- инвентарному номеру, присвоенному организацией.
- инвентарному номеру арендодателя.

**Рекомендуем** закрепить порядок учета арендованных основных средств.

По результатам аудита данного раздела существенных ошибок и нарушений не выявлено.

## 2.18 Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

При проведении аудита данного раздела мы проверили состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности на соответствие требованиям действующего законодательства, взаимосвязку ее показателей.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с принятой учетной политикой для составления годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению № 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н. Состав годовой бухгалтерской отчетности Фонда:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет о целевом использовании средств
- Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

В Пояснениях к бухгалтерской отчетности за 2017 год указано, что годовая бухгалтерская отчетность Фонда за 2017 год состоит из следующих форм отчетности:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчета о движении денежных средств
- Отчет о целевом использовании средств

Сплошным методом проверена тождественность данных Отчета о движении денежных средств за 2017 г. данным Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017.

Результаты проверки представлены в таблице:

в тыс. руб.

Наименование статьи ОДДС	Код строки	Показатели 2017 г.	Показатели 2016 г.	Показатели ББ по состоянию на 31.12.2017
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	<u>415</u>	22	22 тыс. руб. на 31.12.2015
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	<u>3</u>	<u>414</u>	415 тыс. руб. на 31.12.2016 324 тыс. руб. на 31.12.2017

По состоянию на 31.12.2015 расхождений не выявлено.

По состоянию на 31.12.2016 выявлено расхождение в сумме 1 тыс. руб. (415 - 414) остатков денежных средств за 2016г. в Отчете о движении денежных средств.

По состоянию на 31.12.2017 выявлено расхождение в сумме 321 тыс. руб. (324 - 3) остатков денежных средств за 2017г., указанных в Отчете о движении денежных средств и остатков денежных средств, указанных в Бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства».

**Требования нормативных документов:**

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н

**Выводы и рекомендации:**

В соответствии с п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В соответствии с п.6 и п. 27 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

По состоянию на 31.12.2017 данные строки «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств не тождественны данным строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2017.

Сопоставимость показателей ОДДС и бухгалтерского баланса на 31.12.2017 г. не соблюдена.

**Рекомендуем:**

Выяснить причину расхождения остатков денежных средств за 2017г. в Отчете о движении денежных средств. Внести корректировки в регистры бухгалтерского учета и в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с п. 4 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Генеральный директор

Ведущий аудитор

Дата утверждения отчета «21» ноября 2018 г.



И.В. Кузнецова

А.Ф. Иванова