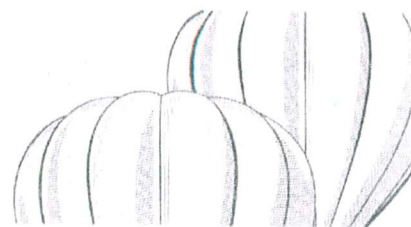


**RosCo**<sup>®</sup>  
consulting & audit

ДОВЕРЬ СВОЙ БИЗНЕС  
ПРОФЕССИОНАЛАМ



Кому *Директору*

*Фонда общественного мониторинга  
развития системы «Национальные  
ресурсы образования»*

*Поляковой Татьяне Викторовне*

## Письменная информация

*Руководству Фонда общественного мониторинга  
развития системы образования  
«Национальные ресурсы образования»  
по результатам проведения  
инициативного аудита за 2021 год*

**Москва 2022г.**

## Содержание

1.	ВВЕДЕНИЕ.....	4
2.	СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	5
3.	СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	5
4.	МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ.....	9
5.	СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	12
6.	ИНФОРМАЦИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРЕДЫДУЩЕГО АУДИТА, ОКАЗЫВАЮЩАЯ ВЛИЯНИЕ НА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ ПРОВЕРЯЕМОГО ПЕРИОДА.....	13
7.	РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ.....	13
7.1.	АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ И ОРГАНИЗАЦИОННЫХ ДОКУМЕНТОВ.....	13
7.2.	СОСТОЯНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	14
7.2.2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	15
7.2.3.	СИСТЕМА КОМПЬЮТЕРНОЙ ОБРАБОТКИ ДАННЫХ.....	15
7.3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	16
7.4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	16
7.5.	ПРОЧИЕ ВНЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	17
7.6.	ЗАПАСЫ.....	17
7.7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	18
7.8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	20
7.9.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	21
7.10.	КАПИТАЛ.....	21
7.11.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	22
7.12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	22
7.13.	ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	22
7.14.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	23
7.15.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	23
7.16.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	24
7.17.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	2431
8.	НАЛОГИ И СБОРЫ.....	25
8.1.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА.....	26
8.2.	НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	26
8.3.	НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	26
8.4.	СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ПФР, ФФОМС И НА СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ.....	27
8.5.	СПЕЦИАЛЬНАЯ ОЦЕНКА УСЛОВИЙ ТРУДА (СОУТ) НЕ ПРОВЕДЕНА.....	28
9.	ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОГО АУДИТА.....	30

## 1. ВВЕДЕНИЕ

Уважаемая Татьяна Викторовна!

В соответствии с Договором № 40534 от 10.06.2022 г. с ООО «РосКо - Консалтинг и Аудит» нами был проведен инициативный аудит бухгалтерской отчетности *Фонда общественного мониторинга развития системы «Национальные ресурсы образования»*, за 2021 год.

Аудит бухгалтерской отчетности Фонда проводился в соответствии с Федеральным законом РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ; Международными Стандартами аудиторской деятельности, утвержденными приказами Минфина России от 24.10.2016 г. № 192н; от 09 ноября 2016 г. № 207н и т.д., Правилами (стандартами), одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, внутрифирменными Правилами (стандартами) аудита ООО «РосКо - Консалтинг и Аудит».

## 2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «РосКо — Консалтинг и аудит» (далее «Аудитор»).

Сокращенное наименование на русском языке: ООО «РосКо Консалтинг и аудит».

Наименование на английском языке: «RosCo» ltd.

Юридический адрес: 129090, Российская Федерация, г. Москва, 1-й Волконский переулок, д. 13, стр. 2, 2 этаж, офис 12.

Фактический адрес: 129090, Российская Федерация, г. Москва, 1-й Волконский переулок, д. 13, стр. 2, 2 этаж, офис 12.

Почтовый адрес: 129090, Российская Федерация, г. Москва, 1-й Волконский переулок, д. 13, стр. 2, 2 этаж, офис 12.

Телефон/факс: 8 (499) 444-00-00.

E-mail: [info@rosco.su](mailto:info@rosco.su)

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1045401020610 выдано 04 августа 2004 года (серия 54 № 001486155).

Включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация №Содружество» за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ): 12006083081.

В проведении аудита принимали участие следующие специалисты:

№ п/п	Фамилия, имя и отчество специалиста	Данные квалификационного аттестата	ОРНЗ
1	Галаш Алена Алексеевна	№009728 от 30.12.2003г.	21703020186

## 3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование на русском языке: *Фонда общественного мониторинга развития системы «Национальные ресурсы образования».*

Сокращенное наименование: Фонд «Национальные ресурсы образования»

ОГРН 1147799009566

ИНН 7724302062 КПП 772401001

12 мая 2014 г. был создан *Фонд общественного мониторинга развития системы «Национальные ресурсы образования»*

Место нахождения: 115211, г. Москва, ул. Борисовские Пруды, д 19, корп.1.

Фактический адрес: 115211, г. Москва, ул. Борисовские Пруды, д 19, корп.1.

Почтовый адрес: ул. Александра Солженицина д 48. Строеение 1, офис 33 (указан в договоре с ООО «Жестящик», услуги по ремонту помещения (договор аренды помещения представлен.)

На момент проверки Руководящим органом являются:

Единоличный исполнительный орган:

Президент Фонда развития *Фонда общественного мониторинга развития системы «Национальные ресурсы образования».*

Избирается сроком на 3 года (пункт 3.3 и 3.4 Устава).

Осуществляет надзор за принятием директора Фонда и отчетов директора Фонда о деятельности (п. 6 и п. 3.3 пп. 5)

Директор имеет право работать как по внутреннему, так и по внешнему совместительству по ТК РФ. Обязательным условием трудоустройства по любому виду совместительства является получение официального письменного разрешения у собственника (учредителя) организации, в которой директор трудится по основному месту работы (ст. 276 ТК РФ). Если таковых фирм несколько, то разрешение нужно получать в каждой из них. Существование данного условия обусловлено предотвращением возможных конфликтов между работодателем и нанятым директором.

При приеме руководителя на работу по внешнему совместительству должен быть представлен следующий пакет документов (ст. 65 ТК РФ): письменное разрешение на работу из фирмы, которая является базовым местом трудоустройства директора. Данный документ могут оформить: председатель совета директоров, председатель собрания учредителей, где было вынесено решение о разрешении дополнительной работы, доверенное \_\_\_\_\_ лицо \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ учредителей;

#### **Основные цели и задачи Фонда общественного мониторинга развития системы «Национальные ресурсы образования»**

в проверяемом периоде:

формирование имущества и иных не запрещенных законом поступлений для направления их на развитие мониторинга системы образования в Российской Федерации, а также процессов формирования российской идентичности населения, влияния на процессы формирования российской идентичности культурной политики. Разработка и участие в реализации предложений по совершенствованию деятельности в данных сферах, содействие реализации гуманитарного и интеллектуального потенциала Российской Федерации, формирование форм механизмов стратегического партнерства государства и гражданского общества в данных сферах.

#### **Предметом деятельности Фонда является:**

- организация и проведение мониторинга и анализа сфер образования, культуры и процессов формирования идентичности у граждан страны, иным темам;
- анализ показателей сферы образования, культуры и процессов формирования российской идентичности; организация и проведение мониторинга реализации проектов и программ в Российской Федерации и субъектах Российской Федерации;
- участие в реализуемых государственных и/или негосударственных программах,

- способствующих достижению уставных целей Фонда;
- анализ законодательства, законодательных инициатив и нормативно-правовой базы Российской Федерации, проектов и действующих государственных программ Российской Федерации и субъектов Российской Федерации в сфере развития образования, культуры, процессов формирования идентичности и подготовка предложений по их совершенствованию;
- подготовка обзорных и аналитических материалов, докладов по вопросам состояния системы образования, культуры, процессов формирования идентичности граждан страны;
- оценка эффективности деятельности органов управления, задействованных в данных сферах;
- формирование и публикация рейтингов субъектов Российской Федерации, по признаку состояния системы образования, культуры, процессов формирования идентичности граждан;
- содействие в разработке методов, технологий, формы организации исследований общественного мнения по вопросам, относящимся к сфере образования, культурной политики, процессам формирования идентичности;
- содействие в проработке современной методологии и моделей координации деятельности участников и вовлеченных сторон в рамках эффективного горизонтального сотрудничества;
- вовлечение аудитории, связанной с системой образования, культуры, процессами формирования российской идентичности в экспертную деятельность по вопросам, относящимся к деятельности Фонда, формирование различного рода профессионально ориентированных сообществ (клубы, экспертные группы и иные), в том числе в сети Интернет;
- вовлечение представителей экспертной среды, научного сообщества, граждан и общественных объединений в конструктивное обсуждение актуальных тем в рамках изучения общественного мнения по вопросам деятельности Фонда;
- участие в осуществлении межинститутских, многопрофильных и международных исследовательских проектах, выполняемых как на территории России, так и за рубежом, направленных на достижение уставных целей Фонда;
- организация проведения научных семинаров и конференций,
- обмен исследованиями,
- «ноу-хау», результатами и данными исследований с заинтересованными организациями, разделяющими уставные цели Фонда в России и за рубежом;
- организация проведения региональных и федеральных экспертно-дискуссионных сессий, общественных дискуссий, консультационных сессий, направленных на сбор проблематики, формирование пула заинтересованной аудитории и проектов, формирование проектной повестки по направлениям

- деятельности Фонда;
  - организация проведения общероссийских форумов и иных федеральных мероприятий, соответствующих целям Фонда;
  - создание и обеспечение деятельности краудсорсинговой платформы по актуализированным тематикам с вовлечением представителей различных сообществ, в том числе представителей научной, деловой, интернет сфер;
  - взаимодействие с целевыми аудиториями в Интернете, а также проведение анализа и мониторинга, соответствующего целям фонда с использованием Интернет-ресурсов;
  - анализ и мониторинг информационной повестки по вопросам деятельности Фонда;
  - обеспечение участия представителей Фонда, формируемого сообщества и лидеров общественного мнения, разделяющих цели Фонда, в различных мероприятиях;
  - создание и поддержка информационных банков, архивов и баз данных, а также сети для их распространения;
  - создание и поддержка электронных информационных ресурсов в сети Интернет, освещающих деятельность Фонда;
  - производство фильмов, иных аудиовизуальных произведений и их тиражирование;
  - формирование и организация деятельности молодежных площадок Фонда в рамках основных направлений деятельности Фонда;
  - осуществление взаимодействия для реализации целей Фонда в соответствии с основными направлениями деятельности со следующими организациями и структурами: федеральные и региональные органы исполнительной власти, федеральные и региональные органы законодательной власти, органы местного самоуправления, общественные палаты, общественные советы и экспертные советы всех уровней, федеральные и региональные институты развития, научные организации и учреждения, ассоциации, деловые сообщества, фонды, общественные объединения, иные структуры.
- 2.1. Для достижения уставных целей фонд осуществляет следующие виды деятельности:
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
  - Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук;
  - Деятельность по изучению общественного мнения;
  - Издательская деятельность;
  - Проведение тренингов;
  - Организация конференций, семинаров, симпозиумов и др. мероприятий.

2.2. Отдельные виды деятельности могут осуществляться Фондом только на основании специальных разрешений (лицензий). Перечень этих видов деятельности определяется законом.

2.3. Фонд может осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых он создан. Такой деятельностью признаются принесшее прибыль производство товаров и услуг, отвечающих целям создания Фонда, а также приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав, участие в хозяйственных

обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика.

2.4. Фонд может создать для осуществления предпринимательской деятельности хозяйственные общества или участвовать в таких обществах.

Законодательством Российской Федерации могут устанавливаться ограничения на предпринимательскую деятельность Фонда.

2.5. В интересах достижения своей цели Фонд может создавать другие некоммерческие организации и вступать в ассоциации и союзы.

2.6. Вмешательство в хозяйственную деятельность Фонда со стороны государственных и иных организаций не допускается, если оно не обусловлено их правом по осуществлению контроля за деятельностью Фонда. Фонд не осуществляет лицензируемые виды деятельности. Фонд не имеет филиалов (представительств).

2.7. Сведения о дополнительных видах деятельности:

2.8. Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов ОКВЭД 63.11.1;

2.9. Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки, ОКВЭД 64.99;

2.10. Деятельность по изучению общественного мнения, ОКВЭД 73.20.2.

2.11. По результатам предпринимательской деятельности в целях налогообложения Фондом применяется Упрощенная система налогообложения "Доходы" по ставке 6%.

2.12. Среднесписочная численность работников по состоянию на 01 января 2021 года 6 человек

Расчетный счет 4070381033800000000118 в ПАО Сбербанк г. Москва, БИК 044525225 корсчет 30101810400000000225.

Ответственность за подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности несет: Главный бухгалтер Горбачева Виктория Валерьевна.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет Главный бухгалтер Горбачева Виктория Валерьевна (приказ № 6 от 18.11.2020 г.)

**Ответственность за осуществление внутреннего контроля** ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности возложена на Попечительский Совет Фонда, избирается сроком на 5 лет (пункт 4.6. Устава).

#### **4. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ**

Мы планировали и проводили аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность Фонда свободна от искажений, имеющих существенный характер.

Проведенная нами аудиторская проверка включала следующие этапы:

- Согласование условий оказываемых услуг;
- Планирование;



- Сбор информации о системе внутреннего контроля;
- Сбор аудиторских доказательств;
- Формирование мнения о достоверности отчетности.

На этапе планирования аудита мы определили уровень существенности для целей аудита, выявили области бухгалтерского учета и статьи финансовой (бухгалтерской) отчетности, подлежащие аудиторской проверке.

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе бухгалтерской отчетности. Уровень существенности — это предельное значение искажения бухгалтерской отчетности, начиная с которого пользователь бухгалтерской отчетности с большей степенью вероятности не сможет сделать на ее основе правильные выводы и принять правильные экономические решения.

Определение уровня существенности для Фонда мы осуществили в соответствии с "Международным стандартом аудита 320 "Существенность при планировании и проведении аудита" и внутрифирменным стандартом «Методика определения уровней существенности».

Общий уровень существенности по отчетности Фонда составил 1 159,20 тыс. руб.

Фрагмент данных из рабочих документов по расчету уровня существенности представлен ниже: в тыс. руб.

Наименование показателя	Значение на отчетную дату проверяемого периода (за проверяемый период)	Значение на 31 декабря предыдущего года (за аналогичный период предыдущего года)		Значение базового показателя	% от базового показателя	Расчетное значение для нахождения уровня существенности
Выручка	-	-		-	2%	-
Активы	11692	34676			5%	1 159,20
				-		-
				-		1 159,20
	Уровень существенности по отчетности в целом					1 159,20
	Коэффициент для расчета рабочего уровня					80%
	Рабочий уровень существенности					927,36
	Предельно допустимое искажение					46,36

В отношении выбранных статей осуществлялись аудиторские процедуры, по существу. Другие статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности проверялись с использованием аналитических процедур, при этом, в основном проверялась правильность представления и раскрытия информации.

Нами была проведена проверка всех представленных Фондом документов, и включала в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые значения

в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности. Проверка также включала оценку применяемых принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение основных оценочных значений, сформированных руководством проверяемого лица, а также оценку общей формы представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В ходе проверки в соответствии с Российскими и внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности, а также Планом проверки рассмотрены следующие участки бухгалтерского учета и объекты системы внутреннего контроля:

- ❖ Учредительные и регистрационные документы;
- ❖ Договорная база Фонда;
- ❖ Учетная политика и другие внутренние документы;
- ❖ Внеоборотные активы;
- ❖ Запасы и затраты;
- ❖ Расчеты с покупателями и заказчиками;
- ❖ Разные дебиторы и кредиторы;
- ❖ Денежные средства;
- ❖ Капитал и резервы;
- ❖ Заемные средства;
- ❖ Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- ❖ Расчеты с персоналом;
- ❖ Расчеты с бюджетом;
- ❖ Бухгалтерская отчетность;
- ❖ Система внутреннего контроля.

Предъявлены и подверглись проверке сметы доходов и расходов, первичные банковские документы, счета, накладные и акты от Поставщиков (подрядчиков), договора о пожертвовании и акты приема-передачи, расчетно-платежные ведомости, хозяйственные договоры, учетные регистры по счетам бухгалтерского учета, а также отчетность перед налоговой инспекцией.

При проведении аудита мы придерживались следующих процедур контроля качества, гарантирующих, что все услуги оказываются в соответствии со Стандартами аудита:

} наш персонал придерживается принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессионального поведения;

} аудит проводится персоналом, достигшим определенного уровня профессиональной квалификации и компетенции и придерживающегося технических стандартов аудита, необходимых для выполнения своих профессиональных обязанностей с должной тщательностью;

} оказание услуг поручено персоналу с определенным опытом работы и степенью подготовки, необходимой для данных обстоятельств.

В процессе проведения проверки нами были выявлены отдельные недостатки существующей системы бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, системы внутреннего контроля, даны рекомендации по их исправлению. Полный перечень замечаний и рекомендаций приведен в Разделе 5-9 настоящей Письменной информации.

## **5. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

### **5.1. Контроль хозяйственных операций и финансово-хозяйственной деятельности**

Мы рассматривали систему внутреннего контроля Фонда исключительно с целью выработки своего мнения относительно надежности контрольной среды. Проверка системы внутреннего контроля, выполненная аудитором, не предназначена для определения полной эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в отношении управленческих целей.

Для оценки надежности контрольной среды аудитором выполнены тесты по следующим направлениям:

- ❖ стиль и основные принципы управления;
- ❖ организационная структура;
- ❖ распределение ответственности и полномочий;
- ❖ кадровая политика и практика;
- ❖ порядок подготовки бухгалтерской отчетности;
- ❖ порядок подготовки внутренней отчетности для целей управления;
- ❖ согласование с требованиями, установленными применимым законодательством и внешними регулирующими органами.

Мероприятия по защите от несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных учета, активов установлены в достаточном объеме.

Бухгалтерский учет в Фонде ведется с применением автоматизированной журнально-ордерной формы счетоводства.

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.

По нашему мнению, система внутреннего контроля в Фонде, направлена на подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, является эффективной и

соответствует масштабам деятельности Фонда.

По итогам анализа системы внутреннего контроля обращаем Ваше внимание на следующее: Применимость допущения непрерывности деятельности Фонда.

Аудитором проведены процедуры проверки способности Фонда продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

В связи с особенностью статуса юридического лица – Некоммерческая организация, непрерывность деятельности зависит от регулярности поступлений от жертвователей, участников и так далее. Корпоративные документы и управленческие решения.

В рамках данного раздела рассмотрены учредительные и регистрационные документы, решения органов управления Фонда, которые влияют на информацию, отражаемую в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам рассмотрения документов, регламентирующих деятельность Фонда существенных замечаний не выявлено.

## **6. ИНФОРМАЦИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРЕДЫДУЩЕГО АУДИТА, ОКАЗЫВАЮЩАЯ ВЛИЯНИЕ НА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ ПРОВЕРЯЕМОГО ПЕРИОДА.**

Аудитором не выявлено существенных искажений за предыдущий период, оказывающих влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность проверяемого периода. **Аудиторская проверка Бухгалтерской (финансовой) отчетности по предыдущему отчетному году (за 2020 год) проводилась** Обществом с ограниченной ответственностью «РосКо — Консалтинг и аудит».

## **7. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ**

### **7.1. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ И ОРГАНИЗАЦИОННЫХ ДОКУМЕНТОВ**

Фонд является некоммерческой организацией, созданный в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации (далее - ГК РФ), статьей 7 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон о НКО), т.е. является организацией, не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющей полученную прибыль между участниками (ст. 50 ГК РФ, ст. 2 Закона о НКО).

Фонд в своей деятельности руководствуется Уставом Фонда, утвержденного Решением единственного учредителя (№ 1-2014 от 12 мая 2014 г.) (далее – Устав), что соответствует действующему законодательству.

Фонд создан с целью:

формирование имущества и иных не запрещенных законом поступлений для направления их на развитие мониторинга системы образования в Российской Федерации, а также процессов формирования российской идентичности населения, влияния на процессы формирования российской идентичности

культурной политики. Разработка и участие в реализации предложений по совершенствованию деятельности в данных сферах, содействие реализации гуманитарного и интеллектуального потенциала Российской Федерации, формирование форм механизмов стратегического партнерства государства и гражданского общества в данных сферах п.2.1 Устава «Цель, предмет, виды деятельности».

В соответствии со ст. 3 Устава «Порядок управления деятельностью фонда, органы управления, президент фонда» органами управления фондом являются:

- Высший орган управления Фонда - Президент Фонда;
- Текущее руководство деятельностью Фонда осуществляет Директор
- Надзорный орган – Попечительский совет Фонда;
- Аудитор (гражданин или аудиторская организация) Фонда осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Фонда в соответствии с правовыми актами Российской Федерации на основании заключенного с ними договора.

Учредителем Фонда является:

- Общероссийская общественная организация «Всероссийское педагогическое собрание».

#### **Выводы:**

Анализ учредительных документов Фонда показывает, что данное юридическое лицо создано с соблюдением требований законодательства, действующего на момент создания. Фонд в соответствии с требованиями ст. 83, 84 НК РФ поставлен на налоговый учет.

По результатам рассмотрения документов, регламентирующих деятельность Фонда, существенных замечаний не выявлено.

## **7.2. СОСТОЯНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

По данному разделу проверены следующие вопросы:

- ❖ Соответствие методических вопросов учетной политики действующему законодательству;
- ❖ Соблюдение в течение проверяемого периода учетной политики при отражении хозяйственных операций и оценке имущества Организации;
- ❖ Отражение доходов и расходов Организации в том периоде, в котором они имели место, независимо от оплаты;
- ❖ Раздельный учет текущих затрат по каждому договору пожертвования;
- ❖ Правильность оформления первичных учетных документов;
- ❖ Применение типовых форм первичной учетной документации, разработанных и утвержденных Минфином России, Госкомстатом России;
- ❖ Соответствие записей в первичных учетных документах записям в аналитическом и синтетическом учете Организации;
- ❖ Правильность переноса показателей бухгалтерской отчетности за предыдущий год в проверяемую отчетность на начало периода;

- ❖ Соответствие записей в аналитическом и синтетическом учете записям в главной книге и бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода;
- ❖ Правильность заполнения форм бухгалтерской отчетности.

#### 7.2.1. Учетная политика.

Учетная политика, утверждена Приложением к приказу 13/1-ДФ От 20 декабря 2019 «О внесении изменений в учетную политику», в основном соответствует требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», хотя и носит формальный характер.

В составе учетной политики утверждены:

- }рабочий план счетов бухгалтерского учета Фонда, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- }формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета;
- }график документооборота по Фонду.

Учетные политики (бухгалтерская и налоговая) применяется с 2019 г. (с изменениями и дополнениями), принятыми в более ранние периоды.

В ходе аудиторской проверки в соответствии с внутренними методиками аудиторской деятельности были проведены аудиторские процедуры, в результате которых существенные замечания не выявлены. В основном учетная политика Фонда соответствует требованиям бухгалтерского и налогового законодательства.

##### 7.2.1.1. Не утвержден порядок индексации заработной платы во внутренних локальных документах.

**Замечание:** в ходе проведения анализа внутренних локальных документов (положения об оплате труда и положения о внутреннем трудовом распорядке) не прописан порядок индексации заработной платы. Исправлено в ходе проверки.

**Нормативный документ:** На основании статьи 134 ТК РФ, для обеспечения повышения уровня реального содержания заработной платы необходимо включить индексацию заработной платы во внутренние локальные нормативные документы. Устранено в ходе проведения проверки.

**Рекомендации:** Внести изменения в положения об оплате труда и о внутреннем трудовом распорядке порядок индексации заработной платы. Устранено в ходе проведения проверки.

#### 7.2.2. Организация бухгалтерского учета.

Количество персонала, занятого учетным процессом, - 1 сотрудник по трудовому договору, Должностная инструкция утверждена (представлена).

Аудитор отмечает, что организационная структура бухгалтерии в полной мере отвечает масштабу и характеру финансово-хозяйственной деятельности.

Уставом Фонда утвержден перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Не установлены мероприятия по защите от несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных учета, активов.

Систему бухгалтерского учета можно считать в целом эффективной и обеспечивающей возможность подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, так как:

Операции фиксируются в бухгалтерском учете в правильных суммах; отражаются на надлежащих счетах бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством и принятой в организации учетной политикой; отражаются в бухгалтерском учете в правильном периоде времени.

#### **7.2.3. Система компьютерной обработки данных**

Бухгалтерский учет в Фонде ведется с применением компьютерной программы 1-С – на балансе Фонда не числится.

Правила и процедуры для распределения и модификации возможностей допуска к компьютерной системе установлены, доступ строго ограничен.

Контроль за сохранностью информации и внесением изменений в базы данных организован.

Возможности программного обеспечения позволяют обеспечить архивирование и хранение данных.

#### **7.3. Нематериальные активы.**

Объект учета по данному разделу – сайт фонда. Сальдо на 01.01.2021 года 230 140 руб. На конец отчетного периода 230 140 руб.

#### **7.4. Основные средства.**

Объекты учета по данному разделу имеются.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	1 376 861,43		350 427,00		1 727 288,43	
01.02	1 376 861,43		350 427,00		1 727 288,43	
Apple MacBook Pro 15/4"	214 473,00				214 473,00	
Компьютер	48 250,00				48 250,00	
Компьютер	153 840,00				153 840,00	
Многофункциональное устройство Kyocera FS-	91 314,01				91 314,01	
Моноблок ASUS V241FAK-	63 208,43				63 208,43	
Моноблок Asus V241ICGK (V241ICGK-WA088T) i3-8130U (2.2)/4G/1T/23.8 FHD	43 990,00				43 990,00	
Моноблок Asus V241ICUK-BA222T 24 i5 8250U/4G/1T/10/kb/m(90PT01 W1-M09220)	49 920,00				49 920,00	
Моноблок Dell Optiplex			135 030,00		135 030,00	
Моноблок HP 24-dp0022ur			59 999,00		59 999,00	
Моноблок HP 24-dp0022ur			63 598,00		63 598,00	
Моноблок HP 24-e056ur	56 410,00				56 410,00	
Моноблок Lenovo IdeaCentre B50-30 i5-4460T 8Gb 2 TB+SSD8Gb nV 840A 2Gb	78 760,00				78 760,00	
Моноблок Lenovo IdeaCentre C50-30 PDC 380U 4Gb 1 TB Intel HD Graphics 23 FHD DVD(DL) BT Cam Win8.1 Б	47 610,00				47 610,00	
Моноблок Lenovo IdeaCentre C50-30 PDC 380U 4Gb 1 TB Intel HD Graphics 23 FHD DVD(DL) BT Cam Win8.1 Ч	47 610,00				47 610,00	
Моноблок LENOVO STL-29.05.2015-K2720 белый	43 990,00				43 990,00	
Моноблок LENOVO STL-29.05.2015-K2720 черный	43 990,00				43 990,00	
Моноблок LENOVO STL-29.05.2015-K2720 черный	43 990,00				43 990,00	
Моноблок LENOVO STL-29.05.2015-K2720 черный	43 990,00				43 990,00	
Ноутбук игровой Lenovo Legion Y520	55 555,00				55 555,00	
Планшет Apple iPad Air 264Gb Wi-Fi+Cellular Ce			91 800,00		91 800,00	
Планшет Apple iPad Air 264Gb Wi-Fi+Cellular Серебристый	47 339,99				47 339,99	
Планшет Apple iPad Pro10,5 Wi-Fi+Cell 64GbСеребристый	54 441,00				54 441,00	
Резак Graphopress - E330D	41 600,00				41 600,00	
Смартфон Apple iPhone 6s 16Gb золотистый	53 590,00				53 590,00	
Телевизор LED Sony KDL48W705CBR2	52 990,00				52 990,00	
<b>Итого</b>	<b>1 376 861,43</b>		<b>350 427,00</b>		<b>1 727 288,43</b>	

Обработка данных бухгалтерского учета осуществляется с применением программного продукта 1-с. Программа на балансе Фонда не числится.

Инвентаризационные описи, приказы, сличительные ведомости по инвентаризации за 2021 год Фондом представлены.

Местонахождение основных средств не установлено. В инвентаризационных ведомостях запись «офис». Будет исправлено.

Формирование основного средства (компьютер-как рабочее место, состоящее из разных составляющих), не произведено, инвентарные номера не присвоены.

Представлены первичные документы по списанию ТМЦ (б/счет 10 «Материалы» - стол письменный, тумба), для последующей эксплуатации)

За балансовый учет таких ТМЦ не велся. Устранено в ход проверки.

#### 7.5. Прочие вне оборотные активы.

Объект учета по данному разделу отсутствует.



## 7.6. Запасы.

Учет материально-производственных запасов ведется без использования балансовых счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

По результатам аудита данной статьи существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявлено.

Счет Номенклатура	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	5 776 934,69		571 617,08	5 899 015,77	449 536,00	
10.06	42 094,55		320 745,60	362 840,15		
Адаптер Apple Lightning-HDMI				4 790,00		
Digital AV Original				4 790,00		
Брошюра			149 290,00	149 290,00		
Давай договоримся -2			866,00	866,00		
Кабель InterStep HDMI-HDMI + адаптер 1.5 (черный)			432,00	432,00		
Канц. товары для обеспечения работы офиса	42 094,55		66 139,59	108 234,14		
Мойка воздуха Stadler Form G-005OR George original			25 945,00	25 945,00		
Мойка воздуха Venta LW15 Comfort Plus			23 990,00	23 990,00		
Обогреватель-камин портативный "Умница"			7 223,00	7 223,00		
Планшет Samsung Galaxy Tab A7 Lite 32GB LTE темно-серый			14 990,00	14 990,00		
ПО Офис Home			12 100,01	12 100,01		
Стилюс Apple Pencil			11 990,00	11 990,00		
чехол BAGGAGE синий			2 990,00	2 990,00		
10.09	5 734 840,14		250 871,48	5 536 175,62	449 536,00	
Бумага для OFTex SVETO COPY пачка 500л.	2 864,97			2 864,97		
Карандаш чернографитный	74,17			74,17		
Атласче пластик, с ластиком, НВ, зеленый корпус						
Офисное кресло			37 734,00	37 734,00		
Пакет ПВД 30x40см брендированный	901,80			901,80		
ПО Офис Home			10 149,00	10 149,00		
Светильник "Я могу"			112 000,00		112 000,00	
СМФ Xiaomi Redmi 7A 32 GB Gem Blue	449 967,20			449 967,20		
СМФ Xiaomi Redmi 7A 32 GB Matte Black	5 281 032,00			4 943 496,00	337 536,00	
Стол криволинейный			24 955,00	24 955,00		
Стол письменный			3 399,00	3 399,00		
Тумба подкатная АТМ-3 клен чистый 412*450*556			4 237,00	4 237,00		
Тумба приставная Клен			23 340,00	23 340,00		
Хозяйственные товары для уборки офиса			8 929,48	8 929,48		
Экран тканевый			26 128,00	26 128,00		
<b>Итого</b>	<b>5 776 934,69</b>		<b>571 617,08</b>	<b>5 899 015,77</b>	<b>449 536,00</b>	

Аудитор отмечает, что все списанные со счета материалы, которые находятся в долгосрочном пользовании не числятся на забалансовых счетах.

## 7.7. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность характеризуется следующими показателями:

В рублях:

Д-т начало 01.01.2021г.	С-до на	К-т С-до на начало 01.01.2021г.	Д-т оборот 2021 г.	К-т оборот 2021 г.	Д-т С-до на 31.12.2021 г.	К-т С-до на 31.12.2021 г.

60 счет					
127 275,61		16 799 570,48	16 794 443,31	132 402,78	

1. Место нахождения Фонда: 115211, г. Москва, ул. Борисовские Пруды, д 19, корп.1.  
Фактический адрес: 115211, г. Москва, ул. Борисовские Пруды, д 19, корп.1.  
Почтовый адрес: ул. Александра Солженицина д 48. Строение 1, офис 33 (указан в договоре с ООО «Жестянщик», услуги по ремонту помещения (договор аренды помещения Договор аренды помещений №2 2021-10/10 от 25 октября 2021 года с Обществом с ограниченной ответственностью «Дорись», именуемое в дальнейшем "Арендодатель", в лице Генерального директора Бубликова Алексея Владимировича представлен.) На основании 3.2.11 договора аренды неотделимые улучшения и существенные переоборудования Арендуемых помещений производятся Арендатором только с письменного разрешения Арендодателя. На основании предмета договора Подрядчик обязуется самостоятельно или с привлечением контрагентов с использованием материалов **Заказчика** выполнить работы по ремонту офисных помещений площадью 35 кв. метров по адресу: г. Москва, ул. Александра Солженицына. д.42 стр. 1, офис 33, именуемом в дальнейшем Объектом, с соблюдением норм, правил и требований Заказчика согласно Технического задания (Приложение №1), а Заказчик принять выполненные работы и оплатить их в соответствии с условиями настоящего договора. Материалы Заказчиком Исполнителю не передавались, за балансовый учет их не осуществлялся. Расходы по ремонту в сумме 98 399 рублей, списаны на затраты не корректно.
2. По расчетам с ИП Зотов установлено, что на основании договора 2020 год стоимость услуг составляет 80 000 рублей. В течении 2021 года произведена оплата услуг в сумме 2 499 990,00 рублей. Дополнение представлено. Расходы списаны на затраты НКО. ИП Зотов, прекратило деятельность 23.07.2021 г Договор рассматривался аудитором по правилу существенности аудита.
3. На основании договора 01-02/21 от 26 февраля 2021 г., стоимость услуг 1430 000 руб. заключенного с ИП Максимов, выполнение работ 45 дней. Акт приема передачи выполненного задания представлен. В период 2021 года в адрес ИП Максимов, НКО произвело оплату в сумме 1 995 100,00 рублей. Работы с вышеназванным контрагентом выполнялись по нескольким договорам. Договоры представлены.  
Задание выполнялось Фондом на основании реализации проекта по созданию мобильного приложения на создание которого были получены государственные гранты.
4. Учетной политикой Общества не предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам не начислялся.
5. Акты сверки с основными дебиторами формируются ежегодно.
6. На момент окончания аудиторской проверки Фонд не выступает истцом по арбитражным спорам.

7. По результатам аудита данной статьи существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявлено.

8. Инвентаризация расчетов осуществлялась по состоянию на 31.12.2021 г., акты сверки расчетов представлены не в полном объеме.

9. Сайт Фонда в активах числится. Платформа (место), на котором осуществляются услуги некоммерческой деятельности.

**Исполнитель обращает внимание при заключении сделок с контрагентами на проведение процедур должной осмотрительности, как-то:**

<p>Проверка на интернет-ресурсе добросовестности контрагента и наличия свидетельств выполнения контрагентом условий будущего договора</p>	<p>1. Получение выписки из ЕГРЮЛ со сведениями о контрагенте (<a href="https://service.nalog.ru/vyp">https://service.nalog.ru/vyp</a>)</p> <p>2. Запрос данных на следующих ресурсах:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Сведения о государственной регистрации юридических лиц (<a href="http://egrul.nalog.ru">http://egrul.nalog.ru</a>);</li><li>• Сведения о лицах, в отношении которых факт невозможности участия (осуществления руководства) в организации установлен (подтвержден) в судебном порядке (<a href="https://service.nalog.ru/svl.do">https://service.nalog.ru/svl.do</a>);</li><li>• Сведения о юридических лицах, имеющих задолженность по уплате налогов и/или не представляющих налоговую отчетность более года (<a href="https://service.nalog.ru/zd.do">https://service.nalog.ru/zd.do</a>);</li><li>• Сведения, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации», о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юридических лиц из ЕГРЮЛ (<a href="http://www.vestnik-gosreg.ru/publ/fz83/">http://www.vestnik-gosreg.ru/publ/fz83/</a>);</li></ul> <p>Скриншоты с информацией о контрагенте и/или итоговые файлы следует распечатать или сохранить в компьютере. Это поможет вам доказать, что вы действительно проводили проверку контрагента.</p>
<p>Истребование с контрагента учредительных и иных документов, характеризующих его деятельность и связанных с заключением договора</p>	<p>Запросить у контрагента следующие документы (заверенные копии) (п. 12 Приложения № 2 к Приказу ФНС от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@, Письма ФНС от 24.07.2015 № ЕД-4-2/13005@, от 16.03.2015 № ЕД-4-2/4124, от 11.02.2010 № 3-7-07/84, Минфина от 16.10.2015 № 03-02-07/1/59422, от 06.07.2009 № 03-02-07/1-340): устав организации;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• свидетельство о государственной регистрации организации;</li><li>• свидетельство о постановке организации на учет в налоговом органе по месту ее нахождения;</li><li>• решение об избрании (назначении) руководителя организации;</li><li>• вторую и третью страницы паспорта руководителя организации. Действительность паспорта можно проверить по его серии и номеру, воспользовавшись сервисом «Проверка по списку недействительных российских паспортов» на сайте ФМС (<a href="http://services.fms.gov.ru/info-service.htm?sid=2000">http://services.fms.gov.ru/info-service.htm?sid=2000</a>);</li><li>• лицензию, если сделка заключается с контрагентом в рамках лицензируемой деятельности. Кроме того, информацию о лицензиях, выданных контрагенту, можно проверить на сайтах лицензирующих органов;</li><li>• бухгалтерскую отчетность за год, предшествующий году заключения сделки. Данные бухгалтерской отчетности организации за любой период также можно бесплатно получить в Росстате (при условии, что организация представляет</li></ul>

	бухгалтерскую отчетность в органы статистики). Для этого нужно направить в любой территориальный орган статистики запрос по утвержденной форме (п. п. 4, 12, 18, 21 Регламента Росстата).
--	---

Рекомендуем разработать и утвердить локальным нормативным актом порядок должной осмотрительности при работе с клиентами. Должная осмотрительность в целом проводиться.

Налоговые органы, предъявляя претензии о «не проявлении должной степени осмотрительности» при выборе контрагента очень часто затрагивают вопрос о численности сотрудников в компании (трудовые ресурсы), оценивают возможность ведения полноценной предпринимательской деятельности и ставят под сомнение возможность исполнения договорных обязательств (письмо ФНС от 10.03.2021 года № БВ-4-7/3060@, от 16.09. 2021 года № АБ-4-20/13183@, Постановление АС Московского округа от 07.06.2021 года по делу № А40-139697/2020). Поэтому для подстраховки важно удостовериться в наличии достаточного количества работников у контрагента либо возможности привлечения третьих лиц для исполнения договорных обязательств (желательно, получить заверения от контрагента в письменном виде о «налоговой благонадежности» привлеченных им лиц, а если заранее станет известно о третьих лицах — целесообразно запросить договоры субподряда и иметь досье проверки третьих лиц).

#### 7.8. Денежные средства.

По данному разделу проверено соблюдение Положения о порядке ведения кассовых операций (Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (далее – Указание).

Операции с наличностью в Фонде в период 2021 года не осуществлялись.

НКО использовало в деятельности счет в банке:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета				
Статьи движения денежных средств				
51	16 034 382,96		58 292 274,54	68 502 452,89
40703810138000017738, ПАО СБЕРБАНК			1 216 513,00	1 127 707,15
Банковские расходы				3 775,42
Оплата труда			9 788,00	821 425,38
Расходы по реализации проекта "Мобильное приложение"				120 000,00
Страховые взносы				182 506,35
ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА			1 206 725,00	
Московский банк ПАО "Сбербанк России" (Расчетный)	16 034 382,96		57 075 761,54	67 374 745,74
<...>			777 253,48	777 253,48
% по депозиту			99 368,23	
Административно-хозяйственные расходы				1 299 571,41

Накопленный доход (прибыль) отнесена на результаты некоммерческой деятельности, бухгалтерский счет 86 «Целевое финансирование».

Существенных замечаний не выявлено.

#### 7.11. Заемные средства.

Объект учета по данному разделу отсутствует.

#### 7.12. Кредиторская задолженность.

Просроченная кредиторская задолженность на конец проверяемого периода отсутствует. На момент окончания аудиторской проверки Фонд не выступает ответчиком по арбитражным спорам.

Акты сверки с основными кредиторами формируются.

По результатам аудита данной статьи существенных замечаний не выявлено.

#### 7.13. Доходы будущих периодов.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
86		11 020 830,52	24 237 489,75	23 084 282,28		9 867 623,05
Акция "Много дарю"		8 572 988,17	5 612 174,48	2 960 072,89		740,80
Грант Президентский 2021			763 272,35	852 078,20		88 805,85
Добрая Москва 2020			44 436,90		44 436,90	
Прибыль, оставшаяся в распоряжении организации.		15 225 585,68	15 225 585,68			
Российское общество "Знание"	12 777 743,33		2 592 020,34	25 192 276,97		9 822 513,30
<b>Итого</b>		<b>11 020 830,52</b>	<b>24 237 489,75</b>	<b>23 084 282,28</b>		<b>9 867 623,05</b>

1. На конец проверяемого периода на счете 86 «Целевое финансирование» числится сумма 9 867 623,05 рублей (не использована). Некорректно отражение на счете 86 «Целевое финансирование», в части использования денежных средств, строго по статьям затрат (в части списания сумм по выполненным работам), а не на формирование актива на который они использованы.

3. Формирование затрат по Российскому обществу «Знание» составляет, остаток на 01.01. 2021 года 12 158 504,44 руб., расход 2021 года составил 18 338 225, 16 руб. Сальдо на конец 2021 года составляет 30 496 729,60 руб. Целевых поступлений на некоммерческую деятельность Общество «Знание» в 2021 году не осуществляло.

4. Гранд «Президентский», поступление в 2021 году составило 852 078,20 руб., расход 3 868,28 руб. Свободных денежных средств 848 209,92 руб.

5. Акция «Много дарю» осуществлена на сумму 5 612 174,48 руб., свободные денежные средства 2 960 813,69.

6. Гранд 073-ГМ/19 от 01.11.2019 г. не использованы 199 000 руб. с 2019года.

7. Акты сверки расчетов с Организациями, предоставившими Гранты, не представлены.

8. В б/учете счета 86 «Целевое финансирование» числится задолженность на начало 01.01.2021 г. в сумме 1 795 012,62 руб., в период 2021 г. – 2 240 569,80 руб., на конец 2021 года с-до задолженности (по невыясненному контрагенту) числится 4 035 582,42 руб.

9. По Контрагенту ДП 124 от 08.05.2020 г. числится невыверенная задолженность в сумме 210 022,19 руб.

10. По Контрагенту ДП- 16 г. числится невыверенная задолженность в сумме 7 382,52 руб.

11. По Контрагенту ДП- 16 г. числится невыверенная задолженность в сумме 1 623,50 руб.

12. Прибыль, оставшаяся в распределении, составила на 31.12.2021 года 33 063 278,87 руб. На некоммерческую деятельность направлено в 2021 году – 160 859,00 руб.

13. По Контрагенту 073- ГМ/19 г. числится по состоянию на 01.01.2021 года и по состоянию на 01.01.2022 года - 400 000 руб.

14. Бухгалтерский счет 86 « Целевые поступления требовал выверки. Устранено в ходе проведения проверки.

Счет Назначение целевых средств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
86		11 020 830,52	24 237 489,75	23 084 282,28		9 867 623,05
<...>		1 795 012,62		2 240 569,80		4 035 582,42
Акция "Много дарю"		8 572 988,17	5 612 174,48			2 960 813,69
Грант 073-ГМ/19 от 01.11.2019		199 000,00				199 000,00
Грант № 135-ГМ/18 от "19" октября 2018 г.	70,23				70,23	
Грант Президентский 2021			3 868,28	852 078,20		848 209,92
Добрая Москва 2020			44 436,90		44 436,90	
ДП-11			77 925,93	-930,53	78 856,46	
ДП-124 от 08.05.2020	210 022,19				210 022,19	
ДП-16	7 382,52				7 382,52	
ДП-16	1 623,50				1 623,50	
ДП-58	70,23				70,23	
Прибыль, оставшаяся в распоряжении организации.		13 231 573,06	160 859,00	19 992 564,81		33 063 278,87
Российское общество "Знание"	12 158 504,44		18 338 225,16		30 496 729,60	
СС Грант 073-ГМ/19 от	400 000,00				400 000,00	
СС Грант № 135-ГМ/18 от "19" октября 2019 г.	70,22				70,22	
<b>Итого</b>		<b>11 020 830,52</b>	<b>24 237 489,75</b>	<b>23 084 282,28</b>		<b>9 867 623,05</b>

#### 7.14. Прочие обязательства.

Объект учета по данному разделу отсутствует.

#### 7.15. Доходы по обычным видам деятельности.

Доходы по обычным видам деятельности характеризуются следующими показателями:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы				
90			55 612 787,98	55 612 787,98
90.01			24 535 000,00	24 535 000,00
90.01.1			24 535 000,00	24 535 000,00
Предпринимательская деятельность				24 535 000,00
90.02			3 771 198,99	3 771 198,99
90.02.1			3 771 198,99	3 771 198,99
Предпринимательская деятельность			3 771 198,99	
90.08			36 000,00	36 000,00
90.08.1			36 000,00	36 000,00
90.09			27 270 588,99	27 270 588,99
<b>Итого</b>			<b>55 612 787,98</b>	<b>55 612 787,98</b>

Существенных нарушений не установлено.

#### 7.16. Расходы по обычным видам деятельности.

За 2021 г. расходы учитывались и отражались в бухгалтерской отчетности, в основном с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации». Показатели за аналогичный период предыдущего года представлены в отчете о финансовых результатах корректно.

По результатам аудита данной статьи существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявлено.

#### 7.17. Прочие доходы и расходы.

В 2021 г. прочие доходы и расходы учитывались и отражались в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в основном с учетом требований ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Показатели за аналогичный период предыдущего года представлены в Отчете о финансовых результатах корректно.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91			1 061 118,82	1 061 118,82		
91.01			123 141,23	123 141,23		
<...>			123 141,23			
Прочие внереализационные доходы (расходы)				93 585,07		
Прочие доходы				29 556,16		
91.02	-22 779,30		450 705,73	427 926,43		
<...>			16 853,86	427 926,43		
Прочие внереализационные доходы (расходы)			259 550,14			
Прочие расходы			98 399,00			
Расходы на услуги факторинговых компаний			75 902,73			
91.09	22 779,30		487 271,86	510 051,16		
<...>			487 271,86	510 051,16		
<b>Итого</b>			<b>1 061 118,82</b>	<b>1 061 118,82</b>		

По результатам аудита данной статьи существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявлено.

## 8. НАЛОГИ И СБОРЫ

При выполнении задания мы также провели экспертизу выполнения обязанностей по уплате налогов с целью оценки возможных последствий при проверке Фонда развития МЭИ налоговыми органами.

При выполнении задания решались следующие задачи:

- определение объектов налогообложения;
- установление соответствия применяемого порядка налогообложения нормам действующего законодательства;
- оценка возможных негативных налоговых последствий, связанных с налоговыми правонарушениями;
- выработка рекомендаций, позволяющих минимизировать негативные налоговые последствия.

При этом мы исходили из следующих допущений:

- предполагается отсутствие каких-либо скрытых факторов, прямо или косвенно влияющих на результаты экспертизы, при этом для целей выполнения задания под такими факторами понимаются обстоятельства, информацию о которых намеренно либо ненамеренно скрывают работники, либо обстоятельства, информация о которых уничтожена или недоступна для ознакомления по иным причинам;
- существует вероятность того, что не все налоговые правонарушения будут установлены в силу выборочной проверки хозяйственных операций и документов, а также неотъемлемого риска и ограничений, присущих любым системам учета и внутреннего контроля;
- при проведении работ нам не вменяется в обязанность проведение встречных проверок с контрагентами, прямо или косвенно влияющих на результаты работы, а также не осуществляется проверка добросовестности данных контрагентов;
- результаты работы, содержащиеся в отчете, включая выводы и основанные на них рекомендации, относятся к профессиональному мнению наших специалистов, сформированному исходя из специальных знаний в области бухгалтерского учета, налогообложения и юриспруденции, и имеющемуся опыте подобных работ;
- мы не несем ответственности за решения, которые были приняты исходя из информации о результатах работы, так же, как и за последствия, которые возникли в связи с игнорированием результатов экспертизы.

Мы провели оценку существующей в Фонде системы налогообложения по следующим направлениям:

- общий анализ и рассмотрение элементов системы налогообложения;
- определение основных факторов, влияющих на налоговые показатели;
- проверка методики исчисления налоговых платежей;



- правовая и налоговая экспертиза существующей системы хозяйственных взаимоотношений;
- изучение системы документооборота;
- изучение функций и полномочий служб, ответственных за исчисление и уплату налогов.

Экспертиза проводилась на выборочной основе, при построении которой мы провели ряд тестов и аналитических процедур, позволяющих локализовать местонахождение большинства ошибок и повысить вероятность включения в выборку элементов совокупности, содержащих ошибку и подверженных наибольшему риску искажения.

На этапе завершения работ оценены конечные результаты работы, сформированы выводы и рекомендации, позволяющие минимизировать негативные налоговые последствия, связанные с налоговыми правонарушениями и налоговыми рисками.

### **8.1. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета**

Применение ФСБУ 5/2019 вместо ПБУ 5/01

Новый ФСБУ 5/2019 «Запасы» обязаны использовать все компании, кроме бюджетных организаций и микроорганизаций, которые пользуются упрощенным бухгалтерским учетом. С 2021 года все материалы, товары, готовую продукцию и незавершенное производство нужно учитывать по новым правилам. В отчетности за 2021 год вместо ПБУ 5/01 используйте ФСБУ 5/2019 «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

Каждая компания самостоятельно решает, как перейти на новый порядок: с проведением ретроспективного пересчета всех оставшихся запасов или без такого пересчета (п. 47 ФСБУ 5/2019). Эти условия перехода нужно прописать в учетной политике.

Разрешено так же к применению ФСБУ 6/2020

Учитывать основные средства по-новому ФСБУ 6/2020 обязательно с 2022 г. Но организация может принять решение о досрочном применении нового стандарта.

### **8.2. Налог на добавленную стоимость.**

Объект учета по данному разделу отсутствует.

### **8.3. Налог на доходы физических лиц.**

При проверке налога на доходы физических лиц (НДФЛ) нами рассмотрены следующие аспекты:

- } порядок формирования налоговой базы по НДФЛ;
- } применение налоговых ставок по НДФЛ по отдельным видам доходов;
- } ведение налогового учета расчетов с бюджетом по НДФЛ;
- } порядок применения и наличие документов, подтверждающих право на налоговые вычеты;
- } порядок удержания НДФЛ;
- } полнота и своевременность перечисления НДФЛ в бюджет;
- } полнота предоставления в налоговые органы информации о доходах физических лиц.

При выполнении задания, связанного с проверкой налога на доходы физических лиц за 2021 год, информационной базой послужили распорядительные документы, определяющие общие положения бухгалтерского и налогового учета; данные налоговой и бухгалтерской отчетности, регистров синтетического и аналитического учета; иные первичные документы.

НДФЛ, начисленный и оплаченный за 2021 год, составил:

Счет Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68		733 214,25	2 302 890,55	1 697 002,00		127 325,70
68.01	81 233,75		1 266 103,00	1 266 551,00	80 785,75	
68.01.1	81 233,75		1 266 103,00	1 266 551,00	80 785,75	
Налог (взносы): начислено / уплачено	80 099,00		1 266 103,00	1 266 551,00	79 651,00	
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	1 134,75				1 134,75	
68.12		814 448,00	1 036 787,55	430 451,00		208 111,45
Налог (взносы): начислено / уплачено		814 448,00	1 036 787,55	430 451,00		208 111,45
<b>Итого</b>		<b>733 214,25</b>	<b>2 302 890,55</b>	<b>1 697 002,00</b>		<b>127 325,70</b>

Порядок исчисления, удержания и уплаты налога на доходы физических лиц в целом осуществляется в соответствии с действующим законодательством.¶

По результатам аудита данного раздела существенных замечаний не выявлено.

Счет Номенклатурные группы	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			55 612 787,98	55 612 787,98
90.01			24 535 000,00	24 535 000,00
90.01.1			24 535 000,00	24 535 000,00
Предпринимательская деятельность				24 535 000,00
90.02			3 771 198,99	3 771 198,99
90.02.1			3 771 198,99	3 771 198,99
Предпринимательская деятельность			3 771 198,99	
90.08			36 000,00	36 000,00
90.08.1			36 000,00	36 000,00
90.09			27 270 588,99	27 270 588,99
<b>Итого</b>			<b>55 612 787,98</b>	<b>55 612 787,98</b>

Налог, начисленный по операциям, при совершении которых Общество выполняло функции налогового агента, отсутствует.

По результатам аудита существенных замечаний не выявлено.

#### 8.4. Страховые взносы ПФР, ФФОМС и на страхование от несчастных случаев.

При проверке страховых взносов на обязательное социальное страхование нами рассмотрены следующие аспекты:

} порядок формирования базы по взносам на обязательное социальное страхование;

} применение ставок по взносам на обязательное социальное страхование;  
 } порядок осуществления расходов на цели обязательного социального страхования;  
 } выплаты пособий по временной нетрудоспособности;  
 } применение льгот;  
 } полнота и своевременность перечисления взносов на обязательное социальное страхование в бюджет.

При выполнении задания, связанного с проверкой страховых взносов на обязательное социальное страхование за 2021 год, информационной базой послужили распорядительные документы, определяющие общие положения бухгалтерского и налогового учета; данные налоговой и бухгалтерской отчетности, регистров синтетического и аналитического учета; иные первичные документы.

Взносы на обязательное социальное страхование, начисленные и оплаченные за 2021 год, составили:

Счет Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69	46 231,06		3 023 753,90	3 063 380,51	6 604,45	
69.01	420 472,10		190 853,46	545 401,86	65 923,70	
Налог (взносы): начислено / уплачено	578,85		190 853,46	190 545,30	387,01	
Налог (взносы): доначислено / уплачено (самостоятельно)	419 892,36			354 856,56	65 035,80	
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	0,89				0,89	
69.02		292 356,17	2 248 923,55	2 004 600,67		48 033,29
69.02.7		292 356,17	2 248 923,55	2 004 600,67		48 033,29
Налог (взносы): начислено / уплачено		292 952,24	2 248 723,55	2 004 600,67		48 829,36
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	596,07		200,00		796,07	
69.03		77 350,73	562 985,69	496 528,89		10 893,93
69.03.1		77 350,73	562 985,69	496 528,89		10 893,93
Налог (взносы): начислено / уплачено		77 459,90	562 985,69	496 528,89		11 003,10
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	109,17				109,17	
69.11		4 534,14	20 991,20	16 849,09		392,03
Налог (взносы): начислено / уплачено		4 534,14	20 991,20	16 849,09		392,03
<b>Итого</b>	<b>46 231,06</b>		<b>3 023 753,90</b>	<b>3 063 380,51</b>	<b>6 604,45</b>	

Порядок исчисления и уплаты взносов на обязательное социальное страхование в целом осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.

8.1.

8.2.

8.3.

8.4.

8.5. Специальная оценка условий труда (СОУТ) не проведена.

**Требования нормативных документов:**

-ТК РФ

- ФЗ-№ 426 «О специальной оценке условий труда»

**Информация руководству:**

В соответствии со ст. 212 ТК РФ в обязанность работодателя входит проведение специальной оценки условий труда (СОУТ) в соответствии Федеральным законом от 28.12.2013 г. № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда».

Специальная оценка условий труда впервые должна быть проведена в сроки, не превышающие 12 месяцев со дня создания нового рабочего места. Срок проведения СОУТ на новом рабочем месте (при смене адреса) составляет не более 6 месяцев со дня его создания.

Так, согласно статье 212 ТК РФ, работодатель обязан обеспечить:

-безопасный труд своих работников;

-охрану труда своих сотрудников;

-информирование работников об условиях, в которых они трудятся, и т. д.

В то же время, согласно статье 219 ТК РФ, работник имеет право на:

-безопасные условия труда;

-получение информации об условиях вредности на своем рабочем месте (даже сидя перед экраном монитора).

И, если работодатель ему не предоставляет такую информацию, работник имеет право для получения этой информации обратиться в орган государственного надзора за соблюдением законодательства. В этом случае работодателя ждет штраф до 80 000 рублей и письменное предписание о необходимости организации проведения спец оценки. В противном случае может грозить административная приостановка деятельности предприятия до 90 дней.

**Рекомендации:**

Провести специальную оценку условий труда (СОУТ) по адресам нахождения Общества, после проведения СОУТ привести в соответствие трудовые договоры в организации согласно «классу условий труда».

В соответствии с ст. 5.27.1 КоАП РФ нарушение порядка проведения специальной оценки условий труда или ее не проведение влечёт административное наказание в виде штрафа:

-на должностных лиц от 5 000 до 10 000 рублей;

-на организации от 60 000 до 80 000 рублей;

Совершение административного нарушения лицом ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное административное правонарушение налагается штраф в размере:

-на должностных лиц от 30 000 до 40 000 рублей либо дисквалификация на срок от одного до трёх лет.

-на организацию от 100 000 до 200 000 рублей либо административное приостановление деятельности до 90 суток.

### **ВАЖНО!**

В соответствии с ст. 3.12. КоАП РФ административное приостановление деятельности – это временное прекращение деятельности юридического лица. (наказание может применяться как ко всей структуре организации, так и к ее отдельным частям).

В соответствии с ст. 23.1. КоАП административное приостановление деятельности назначается в судебном порядке.

### **Рекомендации:**

В кратчайшие сроки провести специальную оценку условий труда (СОУТ), после проведения СОУТ привести в соответствие трудовые договоры в организации согласно «классу условий труда».

## **9. ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОГО АУДИТА**

Нами проведен инициативный аудит за 2021 год в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Показатели форм бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Оценка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах произведена в соответствии с приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

В ходе аудиторской проверки нами выявлены отклонения от установленного порядка ведения бухгалтерского учета в системе внутреннего контроля. **Отчетность за 2021 год дана без показателей формы Отчета о финансовых результаты.** Данные в бухгалтерском учете (показатели) имеются. Показатели бухгалтерского учета являются существенными.

и  
ю

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы				

90		55 612 787,98	55 612 787,98
90.01		24 535 000,00	24 535 000,00
90.01.1		24 535 000,00	24 535 000,00
Предпринимательская деятельность			24 535 000,00
90.02		3 771 198,99	3 771 198,99
90.02.1		3 771 198,99	3 771 198,99
Предпринимательская деятельность		3 771 198,99	
90.08		36 000,00	36 000,00
90.08.1		36 000,00	36 000,00
90.09		27 270 588,99	27 270 588,99
<b>Итого</b>		<b>55 612 787,98</b>	<b>55 612 787,98</b>

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Прочие доходы и расходы					Дебет
91			1 061 118,82	1 061 118,82	
91.01			123 141,23	123 141,23	
Прочие внереализационные доходы (расходы)				93 585,07	
Прочие доходы				29 556,16	
91.02	-22 779,30		450 705,73	427 926,43	
Прочие внереализационные доходы (расходы)			259 550,14		
Прочие расходы			98 399,00		
Расходы на услуги факторинговых компаний			75 902,73		
91.09	22 779,30		487 271,86	510 051,16	
<b>Итого</b>			<b>1 061 118,82</b>	<b>1 061 118,82</b>	

**Аудиторская проверка Бухгалтерской (финансовой) отчетности по предыдущему отчетному году (за 2020 год) проводилась Обществом с ограниченной ответственностью «РосКо — Консалтинг и аудит».**