



ЗАО «Аналитическая группа»

Письменная информация по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности НКО «Фонд развития образования «Шаг в будущее» за 2018 год

Закрытое акционерное Фонд «Аналитическая группа»



Член саморегулируемой организации аудиторов "Российский Союз Аудиторов" (регистрационный номер: 11603050683)

Зарегистрировано Постановлением Администрации Ленинского района г.Самара №465 от 24 марта 1998г.

Адрес: 443013, г. Самара, ул. Дачная, д.2, оф. 432
тел./факс (846) 2-702-600, 2-702-302, +7-902-372-50-57
р/с 40702810854400006350 в ПОВОЛЖСКОМ БАНКЕ

ПАО СБЕРБАНК г. Самара
к/с 30101810200000000607, БИК 043601607,
ИНН/КПП 6315343588/631501001

ОТЧЕТ

о результатах аудита

бухгалтерской (финансовой) отчетности
НКО «ФОНД РАЗВИТИЯ ОБРАЗОВАНИЯ

«ШАГ В БУДУЩЕЕ»

за 2018 год



Заказчик: НКО «ФРО «ШАГ В БУДУЩЕЕ»

Получатель: Директор Тихонова О.А.

Исполнитель: ЗАО «Аналитическая группа»

Исходящий №

**Уважаемая Ольга Алексеевна!**

Представляем Вашему вниманию отчет о результатах аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности **НКО «ФРО «Шаг в будущее»** (далее - Фонд) за 2018 год, проведенного в соответствии с договором б/н от 17.06.2019г.

Основные сведения о Фонде:

Полное наименование:	Некоммерческая организация «Фонд развития образования «Шаг в будущее» (НКО «ФРО «Шаг в будущее»)
Место нахождения:	443111, г. Самара, ул. Ново-Вокзальная, д. 146, офис 209
Фактический адрес:	443111, г. Самара, ул. Ново-Вокзальная, д. 146, офис 209
ОГРН	1146300002870

Целью аудита является выражение мнения о том, отражает ли достоверно во всех существенных отношениях бухгалтерская (финансовая) отчетность финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2018-года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 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 Фондом. 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 Фонда нормативным правовым актам Российской Федерации.

Настоящий отчет подготовлен исключительно для использования руководством 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 Фонда, подробно изложены в разделе II настоящего отчета.

С уважением,

Директор ЗАО «Аналитическая группа»

(квалификационный аттестат № 024223 от 26.11.1998
без ограничения срока действия)
ОРНЗ в реестре аудиторов: № 21603054881



**ОГЛАВЛЕНИЕ**

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	5
1.1 Обязанности аудитора при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
1.2 Объем и сроки проведения аудита.....	5
1.3. Независимость аудитора	5
2. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА	6
2.1. Информация, оказывающая влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность проверяемого периода	6
2.2. Система внутреннего контроля	6
2.3. Применимость допущения о непрерывности деятельности Фонда	6
2.4. Аудит учредительных и организационных документов Фонда	6
2.5. Для проверки предоставлена смета доходов и расходов Фонда на 2018 год и Отчет об исполнении сметы:	7
2.6. Аудит учетной политики.....	8
2.7. АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	8
2.8. АУДИТ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	9
2.9. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	10
2.10. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТНЫМ СЧЕТАМ	12
2.11. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	12
2.12. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ВЗНОСАМ В СТРАХОВЫЕ ФОНДЫ	12
2.13. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	12
2.14. Аудит денежных средств	13
2.15. Аудит бухгалтерской отчетности Фонда на соответствие действующему законодательству.....	13



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, отвечающих за корпоративное управление. При этом аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не освобождает руководство и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 корпоративное управление, 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 корпоративное управление.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы, среди прочего, делаем вывод о правомерности применения руководством Фонда допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

1.2 Объем и сроки проведения аудита

Аудиторская проверка проведена с 8 по 14 августа 2019 года.

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 280 тыс. руб.

1.3. 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 ЗАО «Аналитическая группа», члены аудиторской группы и другие сотрудники Компании, на которых распространяется принцип независимости, соблюдают соответствующие этические требования в отношении независимости.



2. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА

2.1. Информация, оказывающая влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность проверяемого периода

Аудит за 2017 год проводился также ЗАО «Аналитическая группа».

По результатам аудита выдано аудиторское заключение с выражением не модифицированного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

2.2. Система внутреннего контроля

На Фонде не предусмотрено специальное контрольное подразделение.

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

2.3. Применимость допущения о непрерывности деятельности Фонда

Аудитор рассмотрел всю совокупность факторов, оказывающих и (или) способных оказать влияние на возможность Фонда продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным годом (проверка применимости допущения непрерывности деятельности).

Аудитором на момент проверки не выявлены события или условия, свидетельствующие о невозможности или ставящие под значительное сомнение способность Фонда продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

2.4. Аудит учредительных и организационных документов Фонда

Цели и задачи Фонда

Фонд создан с целью формирования имущества на основе добровольных взносов, иных, не запрещенных законом поступлений и использования данного имущества на следующие цели:

- создание единого образовательного пространства, обеспечивающего условия для интеллектуального и творческого развития и совершенствования личности всех участников образовательного процесса (руководителей, учителей, воспитателей, учащихся, родителей);
- содействие деятельности организаций и физических лиц в сфере образования, науки и культуры;
- поддержка разработок образовательных проектов, программ, методических и учебных пособий;



- содействие улучшению условий труда, учебы, организации массовых мероприятий, досуга и отдыха учащихся, учителей и сотрудников образовательных учреждений.

Предмет деятельности Фонда

Предметом деятельности Фонда является:

- финансирование, научно-техническое и методическое обеспечение образовательного процесса, приобретение учебных и наглядных пособий, книг, справочной и другой специальной литературы, материалов, инструментов, инвентаря, иного имущества, необходимого для обеспечения, развития и совершенствования учебного процесса, внеклассной и внешкольной работы с учащимися;
- привлечение к работе высококвалифицированных специалистов, в том числе преподавателей высшей школы, применяя различные виды денежных пособий, включая поощрительные, стимулирующие компенсационные выплаты и материальную помощь сотрудникам образовательного учреждения;
- финансирование разработок образовательных проектов, программ, методических и учебных пособий;
- материально-техническое обеспечение учебных кабинетов, лабораторий, общих служб учреждения, включая средства компьютерной техники, оргтехники и связи;
- финансирование сотрудничества и обмена опытом учащихся, учителей и сотрудников учреждения с другими регионами России и за рубежом;
- организация, финансирование и проведение конгрессов, конференций, олимпиад, собраний и встреч по всевозможным образовательным программам;
- организация повышения квалификации персонала на территории России и за рубежом, включая финансирование учебы, стажировки, обмена опытом за рубежом;
- установление специальных стипендий, грантов и других выплат, а также имущественных поощрений для стимулирования учащихся, учителей и сотрудников;
- финансирование социальных программ, лечения и профилактики здоровья, улучшения условий труда, учебы, массовых мероприятий, досуга и отдыха учащихся, учителей и сотрудников;
- финансирование ремонта и оснащения учебных и вспомогательных помещений;
- осуществление непредусмотренной базисным планом (за рамками государственного стандарта общего образования) образовательной деятельности;
- консультационная и издательская деятельность.

2.5. Для проверки предоставлена смета доходов и расходов Фонда на 2018 год и Отчет об исполнении сметы:

	План	Факт	Отклонение
Входящий остаток	9 065 364.36	9 065 364.36	0.00
ДОХОДЫ			0.00
1 Благотворительные взносы от организаций	50 000.00	277 185.00	227 185.00
2 Благотворительные взносы от физических лиц	25 550 000.00	24 373 693.11	-1 176 306.89
ИТОГО доходы	28 800 000.00	40 107 541.15	11 307 541.15



РАСХОДЫ				0.00
1	Расходы на зар.плату по договорам гражданско-правового характера	19 200 000.00	22 617 226.35	3 417 226.35
2	Приобретение ТМЦ для передачи МОУ лицей "Технический" по договору сотрудничества	3 500 000.00	1 210 719.00	-2 289 281.00
3	Услуги сторонних организаций	12 600 000.00	7 225 360.76	-5 374 639.24
4	Культурно-массовые мероприятия	450 000.00	44 550.00	-405 450.00
	ИТОГО расходы	35 750 000.00	31 097 856.11	-4 652 143.89

Аудитор отмечает:

По данным бухгалтерского учета расходы составили 30 972 747.11 руб. Расхождения вызваны перечислением авансов, а также увеличением остатка материалов (ГСМ) на учете.

2.6. Аудит учетной политики

Учетная политика Фонда в целом соответствует требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В составе учетной политики по бухгалтерскому учету утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

2.7. АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В составе основных средств отражен мобильный телефон стоимостью 1770 руб. Не проверялось ввиду явной незначительности.



2.8. АУДИТ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Синтетический учет сырья, материалов и иных аналогичных ценностей осуществляется на балансовом счете 10 «Материалы». К балансовому счету 10 «Материалы» открыты субсчета:

10, Материалы
10.01, Сырье и материалы
10.03, Топливо
10.06, Прочие материалы

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по отдельным наименованиям материалов (видам, сортам, размерам и т.д.).

Счет Номенклатура	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	4,13		189 283,28	187 856,04	1 431,37	
10.01			255,01	255,01		
Бумага офисная			255,01	255,01		
10.03	4,13		126 873,27	125 446,03	1 431,37	
Бензин Аи-92			2 327,50	2 327,50		
Бензин Аи-95	4,13		124 545,77	123 118,53	1 431,37	
10.06			62 155,00	62 155,00		
Вода бутилированная			62 155,00	62 155,00		
Итого	4,13		189 283,28	187 856,04	1 431,37	

В соответствии с учетной политикой ТМЦ, приобретенные в рамках осуществления благотворительной деятельности, списываются в расходы в момент получения. Имеются документы о получении, документы о передаче.

Требования законодательства

По общему правилу актив признается в бухгалтерском балансе, когда вероятно получение организацией экономических выгод в будущем от этого актива и когда стоимость его может быть измерена с достаточной степенью надежности (п. 8.3 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997), Письмо Минфина России от 02.11.2011 N 07-02-10/98).

В рассматриваемой ситуации приобретенное Фондом имущество изначально предназначено для безвозмездной передачи Лицею в рамках благотворительной деятельности. Иными словами, в будущем оно не принесет Фонду никаких экономических выгод. Значит, затраты на приобретение такого имущества не формируют стоимость какого-либо актива.



Если произведенные организацией затраты не приводят к признанию актива, то организацией признается расход отчетного периода (п. п. 8.6.3, 8.6.5 Концепции бухгалтерского учета, абз. 4 п. 19 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Отнесение затрат на приобретение имущества, не признаваемого активом, на расходы в период приобретения имущества отвечает требованию осмотрительности (абз. 4 п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н).

В целях обеспечения сохранности имущества до момента его передачи некоммерческой организации стоимость имущества может отражаться на специально открытом забалансовом счете, например, 014 "Имущество, приобретенное для безвозмездной передачи".

Применяемая методика закреплена в учетной политике.

Вывод: Существенных замечаний нет.

2.9. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

По всем видам дебиторской задолженности были проведены следующие аналитические процедуры:

1. данные бухгалтерского баланса сверены с данными синтетического и аналитического бухгалтерского учета
2. проверена полнота и своевременность отражения в учете расчетов с дебиторами и кредиторами.

Аудитор отмечает:

В бухгалтерском учете отражены расчеты со следующими поставщиками и подрядчиками (счет 60)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
Контрагенты						
Договоры						
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	25 241,75		380 917,27	396 318,54	9 840,48	
60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками			212 159,27	212 159,27		
Аналитическая группа			28 000,00	28 000,00		
Контур			15 830,00	15 830,00		
СмартСервис			126 873,27	126 873,27		
СоПро			41 456,00	41 456,00		
60.02, Расчеты по авансам выданным	25 241,75		168 758,00	184 159,27	9 840,48	
Контур			15 830,00	15 830,00		
СмартСервис	12 713,75		124 000,00	126 873,27	9 840,48	
СоПро	12 528,00		28 928,00	41 456,00		
Итого	25 241,75		380 917,27	396 318,54	9 840,48	



Счет, Наименование счета Контрагенты	Сальдо на нач. периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.09, Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		50 782,27	8 462 474,81	8 343 471,40	68 221,14	
АкваТон ООО			15 000,00	15 000,00		
Аквилон			4 422 763,26	4 422 763,26		
Арт-Лайт			60 700,00	60 700,00		
Багира -ММ			310 193,95	310 193,95		
Банзай-Волга		19 220,00	19 220,00			
Барьер Плюс			114 845,39	114 845,39		
Бизнес Мастер			27 500,00	27 500,00		
Ваша безопасность			26 000,00	24 000,00	2 000,00	
Евросеть-Ритейл			3 870,00	3 870,00		
ИНВЕСТСТРОЙ			922 960,32	923 005,32		45,00
Ингер-Волга			35 800,00	35 800,00		
ИП Алмаева Ольга Николаевна			5 500,00	5 500,00		
ИП Корнилаева Т.В.			35 000,00	35 000,00		
ИП Ларченков Юрий Владимирович			8 750,00	8 750,00		
ИП Макарова Дина Шамильевна			98 211,00	98 211,00		
ИП Муравьев Алексей Николаевич			536 896,00	536 896,00		
Кажаев Алексей Васильевич		27 000,00	27 000,00			
Кода			38 300,00	24 000,00	14 300,00	
Комус			19 800,00	8 703,13	11 096,87	
Кошкин Владимир Геннадьевич			75 000,00	73 500,00	1 500,00	
МДМ Логистик			15 515,00	12 220,00	3 295,00	
Мегафон	12 114,22		65 000,00	58 303,46	18 810,76	
Мельников С.Г. ИП			6 000,00	6 000,00		
Мир Детства			414 833,00	393 818,00	21 015,00	
Мокшанов Алексей Серг.			6 480,00	6 480,00		
ОТК Логистик			33 490,00	39 325,00		5 835,00
Печать		16 113,61				16 113,61
ПОЛИТЕХНИК			20 000,00		20 000,00	
ПСК ООО			28 000,00	28 000,00		
Росметалл			42 312,00	42 312,00		
Спортмастер			79 990,00	79 990,00		
Стандарт Электро			96 999,89	96 999,89		
Урал-Пресс Поволжье	1 377,12				1 377,12	
ФОРМАТ			10 400,00	10 400,00		
ФПР СХС			193 000,00	193 000,00		
Центр Р ООО			17 150,00	17 150,00		
Чистая вода		1 940,00	72 030,00	73 270,00		3 180,00
Чистый шаг			38 475,00	38 475,00		
Электронные установки			500 000,00	500 000,00		
Энтузиаст			19 490,00	19 490,00		



Итого	50 782,27	8 462 474,81	8 343 471,40	68 221,14
--------------	------------------	---------------------	---------------------	------------------

Вывод: Расчеты с поставщиками и подрядчиками отражены своевременно и в полном объеме.

2.10. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТНЫМ СЧЕТАМ

Расчетный счет Фонда открыт в соответствии с действующим законодательством.

Вывод: Замечаний нет.

2.11. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Выборочная проверка показала, что исчисление и уплата налогов осуществляются Обществом во всех существенных аспектах в соответствии с положениями НК РФ.

2.12. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ВЗНОСАМ В СТРАХОВЫЕ ФОНДЫ

Согласно пункта 2 части 1 статьи 5 Федерального закона от 24 июля 2009 года N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования" Общество является плательщиком указанных взносов.

Произведена сверка данных отчетности в пенсионный фонд и ФСС с данными бухгалтерского учета по начисленным взносам. Расхождений не выявлено.

Вывод: Замечаний нет.

2.13. АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Обороты по расчетам по оплате труда приведены в анализе счетов 70, 73 и 76:

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Вид начислений оплаты труда			
70, Расчеты с персоналом по оплате труда	Начальное сальдо		
<...>	Начальное сальдо		
	20		3 030 384,12
	51	2 660 535,12	4 100,00
	68	393 949,00	
	Оборот	3 054 484,12	3 034 484,12
	Конечное сальдо		

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Работники организаций			
73.03, Расчеты по прочим операциям	Начальное сальдо	2 322,58	
Все	Начальное сальдо	60 300,15	
	Оборот		
	Конечное сальдо	60 300,15	
Штыков Виталий Владимирович	Начальное сальдо		57 977,57
	26		12 423,43
	51	12 502,95	
	Оборот	12 502,95	12 423,43
	Конечное сальдо		57 898,05



	Оборот	12 502,95	12 423,43
	Конечное сальдо	2 402,10	

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Контрагенты			
76.10, Расчеты по договорам ГПХ	Начальное сальдо		
ВСЕ	Начальное сальдо		
	26		14 706 980,00
	51	12 795 058,00	
	68	1 911 922,00	
	Оборот	14 706 980,00	14 706 980,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	14 706 980,00	14 706 980,00
	Конечное сальдо		

Вывод: Замечаний нет.

2.14. Аудит денежных средств

Вывод: Замечаний нет.

2.15. Аудит бухгалтерской отчетности Фонда на соответствие действующему законодательству

а) Проверка состава и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязку её показателей:

Бухгалтерская отчетность представлена в составе бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, приложений к бухгалтерскому балансу, в том числе отчета о целевом использовании средств за 2018 год и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год.

По составу отчетности замечаний нет.

б) Проверка правильности оценки статей отчетности, увязки её показателей;

Оценки статей отчетности произведена в соответствии с требованиями законодательства. Данные бухгалтерского баланса, в целом, соответствуют данным бухгалтерского учета.

Вывод: Существенных замечаний нет.

Разбивка расходов по строкам 6310 «Расходы на целевые мероприятия», 6320 «Содержание аппарата управления» и 6350 «Прочие» данными бухгалтерского учета не подтверждена.

Аудитом данные разбивки по строкам подтверждены.

Бухгалтерская отчетность по результатам аудита признана достоверной.

Руководитель проверки



Куприянова Е.Б.

Оборотно-сальдовая ведомость за 2018 год

Счет, Наименование счета	Сальдо на нач. периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01, Основные средства	1 770,00				1 770,00	
01.02, Основные средства, используемые в некоммерческой деятельности	1 770,00				1 770,00	
10, Материалы	4,13		189 283,28	187 856,04	1 431,37	
10.01, Сырье и материалы			255,01	255,01		
10.03, Топливо	4,13		126 873,27	125 446,03	1 431,37	
10.06, Прочие материалы			62 155,00	62 155,00		
20, Основное производство			12 115 121,20	12 115 121,20		
20.03, Затраты по некоммерческой деятельности			12 115 121,20	12 115 121,20		
26, Общехозяйственные расходы			18 737 494,91	18 737 494,91		
26.02, Общехозяйственный некоммерческий			18 737 494,91	18 737 494,91		
51, Расчетные счета	9 065 364,36		24 884 674,11	31 331 652,11	2 618 386,36	
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	25 241,75		380 917,27	396 318,54	9 840,48	
60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками			212 159,27	212 159,27		
60.02, Расчеты по авансам выданным	25 241,75		168 758,00	184 159,27	9 840,48	
68, Расчеты по налогам и сборам			2 305 871,00	2 305 871,00		
68.01, НДС/Д при исполнении обязанностей налогового агента			4 856 647,23	4 856 647,13	11 441,20	
69, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	11 441,10		59 087,38	59 087,38		
69.01, Расчеты по социальному страхованию			3 887 293,51	3 887 293,51		
69.02, Расчеты по пенсионному обеспечению			3 887 293,51	3 887 293,51		
69.02.1, Страховая часть трудовой пенсии			904 205,57	904 205,47	11 441,20	
69.03, Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	11 441,10		904 205,57	904 205,47	11 441,20	
69.03.1, Федеральный фонд ОМС	11 441,10		904 205,57	904 205,47	11 441,20	
69.11, Расчеты по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			6 060,77	6 060,77		
70, Расчеты с персоналом по оплате труда	2 322,58		3 054 484,12	3 034 484,12	20 000,00	
73, Расчеты с персоналом по прочим операциям	2 322,58		12 502,95	12 423,43	2 402,10	
73.03, Расчеты по прочим операциям			12 502,95	12 423,43	2 402,10	
76, Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		50 782,27	48 219 491,92	48 100 488,51	68 221,14	
76.09, Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		50 782,27	8 462 474,81	8 343 471,40	68 221,14	
76.10, Расчеты по договорам ППХ			14 706 980,00	14 706 980,00		

Счет, Наименование счета	Сальдо на нач. периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.86, Начисление средств целевого финансирования в рублях			25 050 037,11	25 050 037,11		
84, Распределенная прибыль (непокрытый убыток)			120 131,00		120 131,00	
84.02, Убыток, подлежащий покрытию			120 131,00		120 131,00	
86, Целевое финансирование		9 055 361,65	30 852 616,11	24 650 878,11		2 853 623,65
91, Прочие доходы и расходы			240 262,00	240 262,00		
91.02, Прочие расходы			120 131,00	120 131,00		
91.09, Сальдо прочих доходов и расходов			120 131,00	120 131,00		
99, Прибыли и убытки			120 131,00	120 131,00		
99.01, Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)			120 131,00	120 131,00		
99.01.1, Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения			120 131,00	120 131,00		
Итого	9 106 143,979	106 143,921	146 089 628,10	146 089 628,10	102 853 623,65	853 623,65