

**Общество с ограниченной
ответственностью
Аудиторская компания
«АУДИКОМ»**

Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация
Содружество». Протокол №5 от 16.11.2009г., основной
регистрационный номер записи №10206012330.
Свидетельство о членстве №1910.
394007, г. Воронеж, улица Ленинградская, 2 офис 511в,
тел/факс: 242-88-02
ИНН 3666057051 р/с 40702810313400000211
в Центрально-Черноземном банке ПАО Сбербанк г.
Воронежа
к/с 30101810600000000681 БИК 042007681

**Попечительскому Совету
ВООООБФ «Российский
детский фонд»**

**Исх. №1
12 мая 2020 г.**

**Письменная информация по аудиту
Общероссийского общественного благотворительного фонда «Российский
детский фонд»**

В соответствии с договором от 26 марта 2020 года №7 нами с 30 апреля по 12 мая 2020 г. был проведен аудит вашей отчетности за 2019 год.

Данные об аудиторской организации, осуществлявшей аудит

Наименование: ООО аудиторская компания «Аудиком».

Юридический адрес: г. Воронеж, ул. Арсенальная, 1, кв.2.

Почтовый адрес: 394007, г. Воронеж, улица Ленинградская, 2, офис 511в.

Тел/факс: (473) 242-88-02.

Свидетельство о государственной регистрации №125409 выдано администрацией г. Воронежа 19 июля 1995 года.

Членство в саморегулируемой общественной организации (СРО): Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество». Протокол №5 от 16.11.2009г., основной регистрационный номер записи №10206012330. Свидетельство о членстве №1910.

В аудиторской проверке принимали участие:

Фамилия, имя, отчество специалиста	Данные квалификационного аттестата аудитора (при его наличии)	Обязанности в ходе проведения данного аудита
------------------------------------	---	--

Фамилия, имя, отчество специалиста	Данные квалификационного аттестата аудитора (при его наличии)	Обязанности в ходе проведения данного аудита
Грант Татьяна Митрофановна	№К016640 (протокол №20 от 25 мая 1995г.)	Руководитель проверки – осуществляет контроль и организацию аудиторской проверки, составление и представление письменной информации. Аудит учредительных документов. Аудит денежных средств. Аудит средств целевого финансирования. Аудит форм отчетности.

Данные о проверяемом экономическом субъекте

Полное наименование: Общероссийский общественный благотворительный фонд «Российский детский фонд»

Сокращенное наименование: ВООООБФ «Российский детский фонд»

Юридический адрес: 394018 г. Воронеж, пл. Ленина, д.5, кв.7

Почтовый адрес: тот же

Контактный телефон: 8-950-763-91-91

Регистрация предприятия: ВООООБФ «Российский детский фонд», ОГРН №1027700123681 от 13.08.2002 г. выдано Министерством юстиции Российской Федерации

Ответственные за проверяемый период:

Председатель Фонда: Севергина Марина Алексеевна

Главный бухгалтер: Печенкина Ольга Вадимовна.

Общая информация

Программа аудита включала в себя следующие вопросы:

1. Аудит учредительных документов.
2. Аудит денежных средств: расчетный счет, касса
3. Аудит средств целевого финансирования.
4. Аудит форм отчетности.

Аудиторская организация следовала в своей работе: положениям Закона №307-ФЗ от 30.12. 2008г. «Об аудиторской деятельности»;

федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности;

стандартам аудиторской деятельности Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество»;

внутрифирменным стандартам аудиторской деятельности;

положениям (стандартам) по бухучету в РФ, утвержденным приказами МФ РФ;

другим нормативным документам по бухгалтерскому учету и налогообложению в РФ, утвержденным соответствующими министерствами и ведомствами.

Результаты проверки

1. Аудит учредительных документов

Устав Общероссийского общественного благотворительного фонда «Российский детский фонд» был утвержден Общим собранием инициаторов создания Российского детского фонда 26 сентября 1991 года.

Цели и предметы деятельности Фонда:

Основная цель Фонда – формирование имущества на основе добровольных взносов и пожертвований общественных объединений и иных юридических лиц и граждан, других, не запрещенных законом поступлений, и использование этого имущества для защиты прав ребенка и реализации на территории России Конвенции ООН о правах ребенка.

Предметом деятельности Фонда является аккумуляция средств для использования их на уставные цели.

Выводы:

- учредительные документы соответствуют действующему законодательству;
- в 2019 году Фонд осуществлял деятельность, предусмотренную Уставом.

2. Аудит денежных средств. Расчетный счет

В проверке использованы следующие документы:

- бухгалтерский баланс;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 «Расчетные счета»;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету 50 «Касса».

В ходе проведения аудиторских процедур установлено следующее.

- Для осуществления расчетов безналичным путем Фондом открыт расчетный счет № 40703810813000019237 в Центрально-Черноземном банке ПАО Сбербанк в г. Воронеже.
- Основным источником пополнения расчетного счета – поступления денежных средств из бюджета Воронежской области. Всего за 2019 год в качестве целевого финансирования поступило 4124 тыс. рублей.
- Посредством безналичных расчетов Фонд осуществляет расчеты с поставщиками, бюджетом, сотрудниками (по заработной плате и авансовым отчетам), банком (по банковским услугам).
- В корреспонденции с кредитом счета 26 отражены суммы денежных средств, перечисленных банку за услуги (плата за прием денежных средств, комиссии банка и т.п.). На практике для отражения данных операций принято использовать счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы». В остальном корреспонденции счетов по учету операций по расчетному счету соответствует установленной Планом счетов: расходы на оплату труда отражены проводками Дт 70 – Кт 51 (перечисление зарплаты на банковские карточки работников), по дебету счета 68 отражены платежи в бюджет (налог на доходы физических лиц), а по дебету счета 69 – платежи в страховые фонды.
- Наличные денежные средства в 2019 году из банка не получались.

- Сальдо по счету 51 «Расчетный счет» на 31.12.19 г. – 103423,09 руб.

Выводы. Некорректно, с точки зрения методологии бухгалтерского учета, отнесены затраты по услугам банка на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Рекомендации. Отражать затраты по банковским услугам на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы».

3. Аудит целевого финансирования.

В проверке были использованы следующие документы:

- оборотно-сальдовые ведомости по счетам;
- 86 «Целевое финансирование»;
- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 51 «Расчетный счет».

Проверяемый Фонд, в основном, осуществляет свою деятельность за счет субсидий из областного бюджета.

В бухгалтерии Фонда основным элементом учета являются операции, связанные с поступлением, использованием целевых средств (средства целевого финансирования). Отметим, что учет целевых доходов и расходов является одним из сложных и спорных элементов в системе учета НКО. Для учета операций, связанных с целевым финансированием (учет целевых доходов и расходов), используются счета 86 «Целевое финансирование», 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Счет 20 «Основное производство» применяется Фондом для формирования данных о сумме затрат по отдельным программам. Кроме того, на данном счете были отражены затраты на оплату труда и страховые взносы специалистов по организационной работе.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» используется для обобщения информации о произведенных административных, хозяйственных и иных аналогичных расходах, которые не относятся к конкретной программе или целевому мероприятию (заработная плата административного персонала Фонда, начисления на заработную плату данных сотрудников и иные административные расходы).

Аналитический учет по дебету счета 86 «Целевое финансирование» ведется в разрезе использования целевых средств. Получение целевых средств отражается в бухгалтерском учете Организации проводкой:

Дт 51 – Кт 86 - получены целевые средства.

В 2019 году было получено средств целевого финансирования в сумме 4124 тыс. руб.

В основном, полученные в 2019 году целевые средств, были использованы на финансирование программ:

- «Духовное воспитание» - 25000 руб.;
- «1 июня на праздник в Москву» - 202563,24 руб.;
- «Детская библиотека» - 87000 руб.

На мероприятия, посвященные памяти М.И. Картавцевой было израсходовано 1 785 410 руб.

На адресную помощь детям было направлено всего 32 000 руб.

Неиспользованные средства целевого финансирования в сумме 1040 тыс. руб. были возвращены в областной бюджет.

Выводы. Детальный аналитический учет средств целевого финансирования обеспечен.

Рекомендации. По возможности, привлекать к формированию средств Фонда как можно больше юридических и физических лиц;

4. Аудит форм отчетности

В проверке использованы следующие документы:

- общая оборотно-сальдовая ведомость за 2019 г.;
- оборотно-сальдовые ведомости по счетам: 86 «Целевое финансирование»,
- 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы»;
- бухгалтерский баланс;
- отчет о целевом использовании средств;
- пояснительная записка.

В ходе проведения аудиторских процедур установлено следующее.

- Отчетность состоит из бухгалтерского баланса, Отчета о целевом использовании средств и пояснительной записки.

Отчетность составлена с применением форм, утвержденных приказом МФ РФ №ббн «О формах бухгалтерской отчетности».

- Бухгалтерский баланс характеризует финансовое положение Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 г.
- **Замечания по отчету о целевом использовании средств:** строка 6310 «Расходы на целевые мероприятия» на сумму 2632 тыс. руб. расшифрована в строке 6311 как «Социальная и благотворительная помощь» на все 2632 тыс. руб. Аудитор полагает, что в этой строке должна стоять сумма 32 тыс. руб. – адресная помощь детям, а разница – 2600 тыс. руб. должна быть отражена по строке 6313 «Иные мероприятия».

Выводы. Бухгалтерская отчетность за 2019 г. сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности.

Рекомендации. Исполненные средства целевого финансирования – отражать в отчете о целевом использовании средств по соответствующим строкам.

Директор ООО АК «Аудиком»



Т.М. Грант

1-й экземпляр получен «12» мая 2020г.
(расшифровка подписи) _____ (подпись)



Аудиторская компания «Аудиком»

394007, г. Воронеж, Ленинградская, 2, оф. 511 в, тел/факс: (473) 242-88-02; e-mail: audikom95@gmail.com

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Правлению Воронежского областного отделения общероссийского
благотворительного фонда «Российский детский фонд»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности ВООООБФ «Российский детский фонд» (ОГРН №1033692003443, дом 5, площадь Ленина, город Воронеж, 394018), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о целевом использовании средств и пояснительной записки.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ВООООБФ «Российский детский фонд» по состоянию на 31 декабря 2019 года в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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 отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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 нашего мнения.

Ответственность руководства и Правления за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет

ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Правление несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения.

Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и Советом директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор ООО АК «Аудиком»



Т.М. Грант

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью ООО АК «Аудиком»

ОГРН №1023601574810

394007, г. Воронеж, Ленинградская, 2, оф.511в,

член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое Партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество»,

ОРНЗ №10206012330

«12» мая 2020 года