



# Центр налоговых экспертиз и аудита

---

Общество с ограниченной ответственностью  
197183, Санкт-Петербург, ул. Сестрорецкая, д. 8, помещение 22Н, комн. 3  
тел./факс (812) 430-31-54, 430-97-81, 430-59-98, 430-64-43  
e-mail: [office@tax-expert.ru](mailto:office@tax-expert.ru)

**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ**  
**по итогам аудита бухгалтерской отчетности**  
**Благотворительного фонда «Острова»**  
**за период с 01.01.2022 по 31.12.2022**

**Санкт-Петербург**  
**2023**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

1.	АНАЛИЗ ВЫБРАННОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПОРЯДКА ЕЕ ПРИМЕНЕНИЯ .....	4
2.	ИНФОРМАЦИЯ О НЕДОСТАТКАХ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, СТАВШИХ ИЗВЕСТНЫМИ АУДИТОРУ В ХОДЕ ПРОВЕРКИ.....	4
3.	ВЫЯВЛЕННЫЕ ИСКАЖЕНИЯ .....	5
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	5
4.	ВОПРОСЫ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	6
5.	СОВОКУПНОЕ ВЛИЯНИЕ НЕИСПРАВЛЕННЫХ ИСКАЖЕНИЙ НА ОТЧЕТНОСТЬ .....	6
6.	ВЫВОДЫ .....	7

Исх. № \_\_\_\_\_  
от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2023 г.

**Председателю  
Благотворительного фонда «Острова»  
Бенсману Марку Лазаревичу**

**Уважаемый Марк Лазаревич!**

Обществом с ограниченной ответственностью «Центр налоговых экспертиз и аудита» на основании договора № 1745/АО от 03.04.2023 была проведена аудиторская проверка бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда «Острова» (БФ «Острова», Фонд) за 2022 год.

Место нахождения ООО «Центр налоговых экспертиз и аудита»: 197183, г. Санкт-Петербург, ул. Сестрорецкая, д. 8, пом.22Н, комн.3.

Телефоны: (812) 430-31-54; (812) 430-97-81.

Электронная почта: office@tax-expert.ru.

ООО «Центр налоговых экспертиз и аудита» зарегистрировано решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга от 24.08.2001, о чем выдано свидетельство № 158636.

ООО «Центр налоговых экспертиз и аудита» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ) – 11606054310.

Проверку проводили:

№	ФИО	Должность	Номер КАА	ОРНЗ аудитора
1	Ефремова С.Н.	Ведущий аудитор, руководитель аудиторского задания	К 019431	21606088555
2	Хадыева А.И.	Ассистент аудитора		

Мы подтверждаем, что аудиторская группа, выполнявшая задание, и аудиторская организация, как юридическое лицо, являются независимыми по отношению к Фонду, в ходе выполнения задания и формирования мнения не возникло угроз, которые помешали бы нам действовать объективно.

На руководителя аудита возложена ответственность за планирование и проведение аудита, а также за аудиторское заключение, которое выдается от имени нашей аудиторской организации.

Аудиторская проверка хозяйственной деятельности Фонда проводилась по следующим направлениям:

- оценка системы внутреннего контроля за выполнением текущих финансовых и хозяйственных операций и соответствие их действующему законодательству;
- оценка учетной политики организации;

- проведение аудиторских тестов и выборок с целью подтверждения правильности отражения хозяйственных операций в первичных бухгалтерских документах, в регистрах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности Фонда 2022 год.

Ответственность за подготовку бухгалтерской отчетности несет исполнительный орган БФ «Острова».

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности отчетности БФ «Острова» во всех существенных отношениях.

На этапе планирования аудита мы определили уровень существенности для целей аудита. Расчетное значение уровня существенности составило 560 тыс.руб.

Мы определили, что Председатель правления является надлежащим получателем информации по аудиту БФ «Острова» и наделен полномочиями лица, отвечающего за корпоративное управление, исходя из определения данного термина, данного в международных стандартах аудита.

Настоящая информация предназначена исключительно для информирования руководства БФ «Острова» и не предназначена для третьих лиц. Аудитор не несет ответственности перед третьими лицами в случае распространения данной информации получателем.

В ходе аудита мы провели оценку наличия риска существенных искажений в отчетности, как по причине недобросовестных действий, так и по причине ошибки. Руководствуясь информацией, полученной нами о характере бизнеса БФ «Острова», мы определили в качестве наиболее рискованных областей: целевое финансирование, расходы и дебиторскую задолженность. По данным разделам мы провели детальные тесты и аналитические процедуры с тем, чтобы собранные доказательства оказались достаточными и надежными для формирования нашего мнения.

В настоящем отчете мы привели вопросы, которые считаем нужным сообщить Вам, однако в наши задачи не входил полноценный анализ вопросов, которые могут иметь значение для корпоративного управления. Наши процедуры были ограничены целями аудита бухгалтерской отчетности БФ «Острова» за 2022 год.

## **1. АНАЛИЗ ВЫБРАННОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПОРЯДКА ЕЕ ПРИМЕНЕНИЯ**

По нашему мнению, учетная политика Фонда составлена в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 и учитывает основные аспекты системы бухгалтерского учета, способные существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, учетная политика для целей налогового учета включает необходимое описание выбранных Фондом и допускаемых Налоговым Кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово - хозяйственной деятельности Фонда.

## **2. ИНФОРМАЦИЯ О НЕДОСТАТКАХ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, СТАВШИХ ИЗВЕСТНЫМИ АУДИТОРУ В ХОДЕ ПРОВЕРКИ**

В ходе аудита не выявлено недостатков в системе внутреннего контроля, которые, по мнению аудитора, являются достаточно важными, чтобы привлечь к ним внимание руководства.

### **3. ВЫЯВЛЕННЫЕ ИСКАЖЕНИЯ**

В данном разделе приведена информация обо всех искажениях, накопленных в ходе проводимого аудита (за исключением явно незначительных), как существенных, так и несущественных.

Настоятельно просим Вас внести исправления в отношении указанных искажений и/или проинформировать нас в случае несогласия с изложенным мнением. В соответствии с МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» исправление руководством организации всех искажений, включая те, о которых сообщил аудитор, позволяет руководству поддерживать порядок в бухгалтерских регистрах и записях и снижает риски существенного искажения будущей финансовой отчетности вследствие накопительного эффекта несущественных неисправленных искажений, относящихся к предшествующим периодам.

Выявленные нарушения и недостатки, приведенные в настоящем отчете, ранжированы по степени их значимости исходя из следующих уровней:

- **уровень «1»** (существенные нарушения и недостатки, влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности, которые приводят к модификации аудиторского заключения);

- **уровень «2»** (нарушения и недостатки, влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности, по отдельности не приводящие к модификации аудиторского заключения, но которые в совокупности или в будущем могут оказаться существенными);

- **уровень «3»** (нарушения и недостатки, не приводящие к модификации аудиторского заключения, но свидетельствующие о неэффективности системы внутреннего контроля на уровне отдельных бизнес-процессов).

#### **3.1. Основные средства**

В проверяемом периоде Фондом был приобретен актив, который впоследствии был неверно классифицирован в составе запасов, что привело к искажению строк отчетности.

А именно, Фондом по счет-договору от 04.11.2022 № V025787883 с ООО «Ситилинк» был приобретен Ноутбук Lenovo ThinkPad 13"3. Данная операция отражена в учете как поступление МПЗ на основании товарной накладной от 10.11.2022 № V025787883. Стоимость приобретенного актива составила 74 890,00 руб. На основании Акта на списание материалов от 31.12.2022 данный актив списан в состав административных и хозяйственных расходов на счет 26 «Общехозяйственные расходы» и далее – на счет 86 «Целевое финансирование».

**Разъяснения:** классификация приобретенного актива в качестве объекта запасов противоречит п. 10 утвержденной учетной политики на 2022 год, согласно которому имущество первоначальной стоимостью более 50 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев является амортизируемым имуществом.

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020, для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана.

По нашему мнению, Ноутбук Lenovo TrinkPad 13"3 удовлетворяет перечисленным требованиям и в соответствии с учетной политикой должен быть признан объектом основных средств.

Таким образом, в отчетности Фонда искажены показатели строк 1150 «Основные средства», 1350 «Целевые средства», вследствие чего, был занижен показатель валюты баланса.

Срок полезного использования в соответствии с п.37 ФСБУ 6/2020 определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Поскольку нам неизвестно суждение руководства относительно сроков использования данного актива, аудиторы произвели оценку суммы искажения на основании сроков, предлагаемых в Классификаторе основных средств, утвержденным Постановлением № 1 от 01.01.2002, определив данный актив как объект, относящийся ко второй амортизационной группе, со сроком полезного использования от двух до трех лет (код 320.26.20.11). Срок полезного использования для расчета нормы амортизации аудиторы определили равным 36 месяцам, как и аналогичный объект, принятый в проверяемом периоде по акту приема-передачи объекта основных средств № 1 от 13.04.2022. В результате расчетная норма амортизации составила 2 080,28 руб., остаточная стоимость основного средства, подлежащая отражению по строке 1150 «Основные средства», составила 72 809,72 руб. Таким образом, показатели строк 1150 «Основные средства» и 1350 «Целевые средства», а также валюта баланса занижены на 73 тыс. руб.

**Рекомендации:** принять на учет Ноутбук Lenovo TrinkPad 13"3 в качестве объекта основных средств, внести исправительные записи в бухгалтерский учет, повысить уровень контроля за ведением бухгалтерского учета активов Фонда.

Степень значимости – уровень «3».

#### **4. ВОПРОСЫ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что Фонд осуществляет свою деятельность непрерывно.

Фонд не имеет намерений прекращения или существенного сокращения деятельности.

В ходе аудиторской проверки не выявлено признаков, свидетельствующих об обратном.

#### **5. СОВОКУПНОЕ ВЛИЯНИЕ НЕИСПРАВЛЕННЫХ ИСКАЖЕНИЙ НА ОТЧЕТНОСТЬ**

В данном разделе приведена информация о влиянии на бухгалтерскую отчетность выявленных в ходе аудита, но не исправленных искажений.

Совокупное влияние выявленных искажений на валюту баланса за 2022 год составило 73 тыс.руб. (расчет представлен в Приложении № 1), что не приводит к существенному искажению показателей бухгалтерской отчетности.

## **6. ВЫВОДЫ**

В ходе нашей аудиторской проверки мы не выявили существенных недостатков в системе внутреннего контроля и организации бухгалтерского учета Фонда.

### Предполагаемая формулировка мнения в аудиторском заключении:

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность Благотворительного фонда «Острова» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2022 года и целевое использование средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Кроме того мы считаем необходимым привлечь внимание пользователей бухгалтерской отчетности к вопросу, который представлен в финансовой отчетности и который, по нашему мнению, настолько важен, что имеет первостепенное значение для понимания финансовой отчетности ее пользователями путем включения в аудиторское заключение раздела «Важные обстоятельства» следующего содержания:

Мы обращаем внимание на раздел «Общие сведения о Благотворительном фонде» Пояснений к бухгалтерской отчетности за 2022 год, в пункте 1.5 которого указано, что данная бухгалтерская отчетность является исправленной, а также указаны причины внесения исправлений. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Мы готовы обсудить с Вами на условиях конфиденциальности замечания, изложенные в отчете, в любое удобное для Вас время.

Мы благодарим Вас и Ваш персонал за оказанное содействие и надеемся на дальнейшее сотрудничество.

Аудитор

По доверенности от 17.03.2023  
(КАА № 042961,01-000344;  
ОРНЗ 21606088500)

В.С. Шевченко

Руководитель аудита,  
Ведущий аудитор  
(ОРНЗ 21606088555)

С. Н. Ефремова

Таблица 1

## Перечень накопленных искажений

№	Описание искажения	Форма бухгалтерской отчетности	Статья бухгалтерской отчетности	Баланс Актив	Баланс Пассив
Неисправленные искажения аудитуемого периода					
1	Неверная классификация актива (непризнание объекта ОС)	Бухгалтерский баланс на 31.12.2022	1150 «Основные средства»	-73	
			1350 «Целевые средства»		-73
<b>ИТОГО:</b>				<b>-73</b>	<b>-73</b>