



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

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ
по итогам аудита бухгалтерской отчетности
Благотворительного фонда «Острова»
за период с 01.01.2023 по 31.12.2023

Санкт-Петербург
2024

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | | |
|----|--|---|
| 1. | АНАЛИЗ ВЫБРАННОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПОРЯДКА ЕЕ ПРИМЕНЕНИЯ | 4 |
| 2. | ИНФОРМАЦИЯ О НЕДОСТАТКАХ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, СТАВШИХ ИЗВЕСТНЫМИ АУДИТОРУ В ХОДЕ ПРОВЕРКИ..... | 5 |
| 3. | ВОПРОСЫ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... | 5 |
| 4. | ВЫВОДЫ..... | 5 |

Исх. № ЛК 310/24
от « 19 » июня 2024 г.

Председателю
Благотворительного фонда «Острова»
Бенсману Марку Лазаревичу

Уважаемый Марк Лазаревич!

Обществом с ограниченной ответственностью «Центр налоговых экспертиз и аудита» на основании договора № 1801/АО от 25.04.2024 была проведена аудиторская проверка бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда «Острова» (далее – БФ «Острова», Организация, Фонд) за 2023 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 | Ушакова Н.С. | Ведущий аудитор, руководитель задания | 046101 | 21606088511 |
| 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.

В соответствии с условиями договора аудиторская проверка проводилась в 1 этап - за 2023 финансовый год.

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 за 2023 год.

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

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

На этапе планирования аудита мы определили уровень существенности для целей аудита. Расчетное значение уровня существенности составило 640 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 2023 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. 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.

4. 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, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Благотворительного фонда «Острова» по состоянию на 31 декабря 2023 года и целевое использование средств за 2023 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 2023 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 благодарим Вас и Ваш персонал за оказанное содействие и надеемся на дальнейшее сотрудничество.

Генеральный директор
ООО «Центр налоговых
экспертиз и аудита»
(ОРНЗ 21606088577)



Ушакова

Руководитель аудита,
Ведущий аудитор
(ОРНЗ 21606088511)

А.Н. Миронин

Н.С. Ушакова