



Аудиторская группа «2К»

ОТЧЕТ АУДИТОРА



**Отчет руководству
Специализированного фонда управления целевым капиталом
для развития Московского физико-технического института
по результатам аудита за 2019 год**



СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТЕ.....	3
1.1. ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА	3
1.2. ПРОЦЕДУРЫ, ПРОВЕДЕННЫЕ В ПРОЦЕССЕ АУДИТА	3
1.3. ФОРМА ОТЧЕТА.....	4
1.4. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	4
РАЗДЕЛ 2. ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, ПОВЛЕКАЮЩИЕ МОДИФИКАЦИЮ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ	5
РАЗДЕЛ 3. ПРОЧИЕ НЕДОСТАТКИ.....	5
3.1. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ.....	5
3.2. ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО	5
РАЗДЕЛ 4. ОЦЕНКА ПОСЛЕДСТВИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	6

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТЕ

1.1. ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

В соответствии с Договором от 12.03.2020 г. № 01/1203201 проведена аудиторская проверка Специализированного фонда управления целевым капиталом для развития Московского физико-технического института (далее – Фонд) за отчетный период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

Настоящая письменная информация (далее – Отчет) является результатом оказанных профессиональных услуг в области аудита в соответствии с требованиями Федерального закона Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ и Международными стандартами аудиторской деятельности (далее – МСА).

1.2. ПРОЦЕДУРЫ, ПРОВЕДЕННЫЕ В ПРОЦЕССЕ АУДИТА

В соответствии с МСА 500 «Аудиторские доказательства», МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита» и МСА 530 «Аудиторская выборка» мы определили объем работ, необходимый для формирования заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе проведения аудита мы определили ряд следующих обязательных аудиторских процедур:

- процедур оценки рисков;
- дальнейших аудиторских процедур, включающих в себя:
 - ✓ тестирование средств контроля;
 - ✓ процедуры проверки по существу, в том числе детальные тесты и аналитические процедуры проверки по существу.
- изучение деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля. Оценка рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности. Рассмотрение и оценка Исполнителем состояния внутреннего контроля будут осуществлены исключительно для того, чтобы выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика;
- изучение положений Учетной политики, принятой Фондом для целей бухгалтерского и налогового учета, анализ выполнения положений;
- анализ результатов аудиторской проверки за период, предшествующий отчетному;
- определение приемлемого уровня существенности с целью выявления существенных (с количественной точки зрения) искажений;
- проверка соответствия данных бухгалтерской отчетности данным регистров бухгалтерского учета, а также проверка корректировок, сделанных в процессе подготовки бухгалтерской отчетности;
- проверка верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по основным счетам бухгалтерского учета в пределах выборки, определенной в соответствии с внутрифирменными стандартами, правилами аудиторской деятельности;
- анализ правильности отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерских записях Заказчика в пределах выборки, определенной в соответствии с внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности;
- проверка событий после отчетной даты до даты аудиторского заключения на предмет полноты раскрытия в бухгалтерской отчетности и каких-либо необходимых корректировок числовых показателей;

- проверка полноты начисления оценочных обязательств и полноты раскрытия условных активов и условных обязательств;
- оценка факторов, влияющих на непрерывность деятельности аудируемого лица;
- проверка полноты раскрытия связанных сторон и операций с ними.

1.3. ФОРМА ОТЧЕТА

По результатам проведения аудиторской проверки Фонду предоставлен краткий Меморандум о проведенных аудиторских процедурах, выявленных финансовых рисках и нарушениях действующего законодательства.

Цель аудита состояла в том, чтобы аудитор выразил мнение о финансовой (бухгалтерской) отчетности Фонда.

Проводимый аудит включал анализ системы внутреннего контроля, имеющей отношение к подготовке финансовой отчетности, с целью определения аудиторских процедур, соответствующих сложившимся обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Настоящий Отчет включает сведения, ставшие известными аудитору в ходе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые, по нашему мнению, являются важными для руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление Фонда, при осуществлении ими контроля за подготовкой достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности Фонда и раскрытием информации в ней, результативностью и эффективностью хозяйственных операций и эффективным использованием ресурсов, а также соответствием деятельности Фонда нормативным правовым актам Российской Федерации.

Мы не разрабатывали процедуры, специально направленные на поиск информации, имеющей значение для управления Фондом.

Вопросы системы внутреннего контроля, о которых сообщается, ограничиваются недостатками, которые аудитор выявил в ходе аудита и в отношении которых аудитор пришел к выводу, что эти недостатки являются достаточно важными, чтобы привлечь внимание к ним лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Отчет предназначен ограниченному кругу лиц, в том числе:

- исполнительному органу Фонда;
- лицам, отвечающим за корпоративное управление;
- представителям бухгалтерской (финансовой) службы, которые несут ответственность за организацию и ведение бухгалтерского и налогового учета, за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.4. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

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

Проводимый аудит включал анализ системы внутреннего контроля, имеющей отношение к подготовке финансовой отчетности, с целью определения аудиторских процедур, соответствующих сложившимся обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Мы провели оценку контрольной среды и эффективности СВК для планирования аудита и выражения профессионального суждения в аудиторском заключении.

РАЗДЕЛ 2. ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, ПОВЛЕКШИЕ МОДИФИКАЦИЮ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Существенных обстоятельств, способных повлечь модификацию аудиторского заключения, в ходе проверки выявлено не было.

РАЗДЕЛ 3. ПРОЧИЕ НЕДОСТАТКИ

3.1. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Наблюдение.

К проверке не представлены документы по годовой инвентаризации активов и обязательств за 2019 г.

Обращаем внимание, что согласно п. 26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Проведение инвентаризации обязательно:

- *при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;*
- *перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов – один раз в пять лет. В организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков;*
- *при смене материально ответственных лиц;*
- *при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;*
- *в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;*
- *при реорганизации или ликвидации организации;*
- *в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.*

Резюме.

Фондом не проведена инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

При этом аудитором с помощью альтернативных процедур (проверка отчетов управляющих компаний, движения денежных средств) подтверждены расчеты с управляющими компаниями, в связи с чем оговорка в аудиторское заключение не выносится.

Остальные показатели отчетности не являются существенными.

Рекомендации.

Рекомендуем проводить инвентаризацию имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

3.2. ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

Наблюдение.

Фондом не создается оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков.

Обязанность отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете и отчетности установлена Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н, для организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Кроме того, п. 3 «Прочее» Учетной политики Фонда также предусмотрено создание оценочного обязательства по расходам на оплату отпусков.

Согласно требованиям п. 5 и 8 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При этом в соответствии с п. 3 ПБУ 8/2010 указанное Положение может не применяться организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В соответствии с п. 5 ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Поскольку отчетность Фонда подлежит обязательному аудиту, Фонд не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и, следовательно, обязан в бухгалтерском учете формировать оценочные обязательства в части оплаты предстоящих отпусков.

Резюме.

В нарушение Учетной политики и законодательства по бухгалтерскому учету Фондом не создается оценочное обязательство в части формирования резерва на оплату отпусков. Указанное нарушение не приводит к существенному искажению бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год.

Рекомендации.

Рекомендуем внести изменения в бухгалтерский учет и отчетность в части создания резервов на оплату отпусков.

РАЗДЕЛ 4. ОЦЕНКА ПОСЛЕДСТВИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

За исключением ошибок, неточностей и недостатков в раскрытии информации, а также ограничений в объеме наших аудиторских процедур, указанных нами в соответствующих разделах настоящего Отчета, никакие иные существенные обстоятельства при проведении аудиторской проверки нами обнаружены не были. Однако, учитывая свойственные аудиту ограничения, используемые в ходе проведения аудиторской проверки, а также ввиду большого объема подлежавших аудиту документов и выборочного характера проверки, имеется определенный аудиторский риск необнаружения отдельных ошибок и неточностей в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда. При этом мы сделали все, чтобы свести данный риск к разумному минимуму.

Разногласий аудитора с руководством Фонда по вопросам, которые по отдельности или в совокупности могут являться значимыми для бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица или аудиторского заключения, в ходе аудита не возникло.

г. Москва, 11 июня 2020 г.

Генеральный директор
ООО «Аудиторская группа «2К»



Т. А. Касьянова

ПРОШУРОВАНО И
ПРОНУМЕРОВАНО
« 7 » ЛИСТОВ
ДАТА 11.06.20 ПОДПИСЬ



Handwritten signature



ООО «Аудиторская группа «2К»

Контакты:

127055, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 68/70, стр. 2
+7 (499) 430-02-91
info@ag2k.ru