

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ АУДИТОРА
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОГО ФОНДА УПРАВЛЕНИЯ ЦЕЛЕВЫМ
КАПИТАЛОМ ДЛЯ РАЗВИТИЯ МОСКОВСКОГО ФИЗИКО-
ТЕХНИЧЕСКОГО ИНСТИТУТА
ЗА ПЕРИОД С 12.03.2014 ПО 31.12.2014**

Заказчик: Фонд целевого капитала
МФТИ

Получатель: Исполнительный директор
Фонда целевого капитала
МФТИ

Зайцев Д.Л.

Исполнитель: ООО «ФинЭкспертиза»

Исходящий № 772-06115 от 08.06.15

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	4
2. СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ.....	5
3. ОБЩИЙ ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА	7
4. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ...9	
4.1 Учетная политика	9
4.2 Система внутреннего контроля.....	10
4.3 Соблюдение нормативных правовых актов.....	11
4.4 Налоги и сборы	12
4.5 Бухгалтерская (финансовая) отчетность	12
5. ПРОЕКТ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ	14

ВВЕДЕНИЕ

Представляем Вашему вниманию информацию по результатам аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда целевого капитала МФТИ за 2014 год.

Оказание услуг по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда целевого капитала МФТИ осуществлялось в рамках договора № 330-04-а от 13.04.2015 с ООО «ФинЭкспертиза».

Цель проведения аудита состоит в выражении независимого, объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основе существующих договоренностей, исходя из характера, важности и особенностей сведений, полученных по результатам аудита, данная информация представлена в письменной форме. При необходимости дополнительных комментариев по данной информации, а также для детального обсуждения вопросов, изложенных ниже, мы готовы организовать встречу с уполномоченными лицами по проекту.

Информация представляет собой ставшие известными в ходе аудита сведения, которые, по нашему мнению, являются важными при осуществлении контроля за подготовкой достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и раскрытием в ней информации, соответствия деятельности аудируемого лица нормативным правовым актам Российской Федерации, а также другие данные предусмотренные договором на проведение аудита.

Необходимо отметить, что сообщаемые нами сведения включают только те вопросы, которые привлекли наше внимание в результате аудита. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности не направлен на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления аудируемым лицом.

Настоящая письменная информация предназначена для руководства и представителей собственника аудируемого лица и представляет интерес, как для текущего, так и для стратегического руководства аудируемым лицом, а также для осуществления общего надзора за деятельностью аудируемого лица. Кроме того, изложенная ниже информация будет полезна для лиц, осуществляющих хозяйственные операции, ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Со своей стороны мы гарантируем выполнение требований законодательства Российской Федерации и Кодекса этики аудиторов России в отношении конфиденциальности информации, полученной по результатам аудита.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (далее именуемое «Аудитор»)
Сокращенное наименование:	ООО «ФинЭкспертиза»
Место нахождения:	129110, Российская Федерация, г. Москва, проспект Мира, д.69, стр.1
Свидетельство о государственной регистрации	№ 937341 выдано 05 мая 1997 года Московской регистрационной палатой
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	серия 77 № 007636962 выдано 29 августа 2002 года Межрайонной инспекцией МНС России №39 по г. Москве
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1027739127734
Наименование саморегулируемой организации аудиторов:	Саморегулируемая организация аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России» (свидетельство № 4209 от 21 декабря 2009 года)
Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ)	10201028038
Лицензия на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	№ 22145 от 12 ноября 2012 года выдана Управлением ФСБ России по г. Москве и Московской области (срок действия до 11 ноября 2016 года)
Членство в международных сетях и других профессиональных объединениях	Аудиторская сеть «ФинЭкспертиза» (член Forum of Firms) Ассоциация Менеджеров России Ассоциация Российских Банков Российское Общество Оценщиков Некоммерческое партнерство «Партнерство содействия деятельности оценочных фирм, аккредитованных Российским Фондом Оценщиков»

2. СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ

Полное наименование: Специализированный фонд управления целевым капиталом для развития Московского физико-технического института (далее именуемый «Фонд»)

Сокращенное наименование: Фонд целевого капитала МФТИ

Место нахождения: 141700, Московская область, город Долгопрудный, Лихачевский проезд дом 4, строение 1, помещение 3

Фактический адрес: 141700, Московская область, город Долгопрудный, Лихачевский проезд дом 4, строение 1

Свидетельство о государственной регистрации: серия 50 №011675587 выдано 12 марта 2014г. Управлением Федеральной налоговой службы по Московской области.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: серия 50 №011675587

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1145000001321

Учредителями Фонда являются:

Состав учредителей (участников, акционеров)	Резидент/ нерезидент РФ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Московский физико-технический институт (государственный университет)»	Резидент
Некоммерческое партнерство «ФИЗТЕХ-СОЮЗ по поддержке и развитию МФТИ»	Резидент
Учредители - физические лица	

Основные виды деятельности Фонда в проверяемом периоде:

- Формирование и пополнение целевого капитала (целевых капиталов), использование, распределение дохода от целевого капитала (целевых капиталов) в порядке, определенном законодательством РФ, в пользу Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Московский физико-технический институт (государственный университет)» в целях поддержки его уставной деятельности и развития.

Фонд не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Фонд не имеет филиалов (представительств).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Фонде, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О.	Основание полномочий	Срок полномочий
Исполнительный директор	Чашечкина Екатерина Игоревна	Протокол № 1 Общего собрания учредителей от 20.11.2013	с 14.03.2014 по 02.04.2014
Исполнительный директор	Золотарев Алексей Александрович	Протокол собрания Правления от 02.04.2014 № 04-14/1	с 03.04.2014 по 31.10.2014
Исполнительный директор	Зайцев Дмитрий Леонидович	Протокол собрания Правления от 27.10.2014 № 10-14/1	с 01.11.2014 по 27.10.2019

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет:

Должность	Ф.И.О. (название)	Основание полномочий	Срок полномочий
Исполнительный директор, на которого возложены обязанности по ведению бухгалтерского учета Фонда (в связи с отсутствием в штате Фонда Главного бухгалтера)	Чашечкина Екатерина Игоревна	приказ № 03 от 14.03.2014	с 14.03.2014 по 02.04.2014
Организация - аутсорсер	ООО «АГАМА»	договор № OUTS/01-2014 от 04.04.2014	с 04.04.2014 по 10.12.2014
Организация - аутсорсер	ООО «Первая линия»	договор № 1/ФЗКМФТИ-2014 от 11.12.2014	с 11.12.2014 по наст. время

3. ОБЩИЙ ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА

При проведении аудита мы следуем нормам Федерального закона РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ; Федеральных Правил (Стандартов) аудиторской деятельности, утвержденных постановлениями Правительства РФ; Федеральных Стандартов аудиторской деятельности, утвержденных приказами Минфина России; Кодекса профессиональной этики аудиторов; Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций; а также разработанными на основе российского законодательства, российских и международных стандартов аудиторской деятельности внутренних стандартов аудита.

Мы выполняем уместные в рамках конкретного задания аудиторские процедуры с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, которые обеспечат разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Мы изучаем деятельность Фонда и среду, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, в объеме, достаточном для выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, явившегося следствием ошибок или недобросовестных действий руководства и (или) работников Фонда, а также достаточном для планирования и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

С целью ознакомления с деятельностью Фонда мы направляем соответствующие запросы в адрес руководства или других сотрудников аудируемого лица, осуществляем наблюдение, инспектирование, проводим аналитические процедуры.

При выявлении факторов, способных повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности мы оцениваем выявленные риски на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности как в отношении отчетности в целом, так и в отношении конкретных групп однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и случаев раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основе разработанной внутрифирменной методики мы рассчитываем уровень существенности для целей аудита, а также определяем значимые области бухгалтерского учета и статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащие аудиторской проверке.

Мы рассматриваем существенность как на уровне бухгалтерской отчетности Фонда в целом, так и в отношении отдельных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности и случаев раскрытия информации. При рассмотрении существенности показателей мы используем как количественные, так и качественные критерии.

Количественный показатель существенности в отношении отчетности в целом, рассчитанный для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда за 2014 год, составил:

Показатель	Выбранное значение, тыс. руб.
Уровень существенности	5 100

Сбор аудиторских доказательств заключается в получении информации, необходимой для формирования выводов, на которых основывается аудиторское заключение. Для получения аудиторских доказательств используются первичные документы и учетные записи, лежащие в основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также подтверждающая информация из других источников.

Выполняемые с целью получения аудиторских доказательств, процедуры включают в себя тесты средств контроля и процедуры проверки по существу. Аудитор применяет такие аудиторские процедуры по существу, как:

- Инспектирование (проверка записей, документов или материальных активов).

- Пересчет (проверка арифметической точности бухгалтерских записей, независимые расчеты налогов и т.п.).
- Наблюдение (отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами).
- Запрос (поиск информации у осведомленных лиц внутри или за пределами Фонда);
- Подтверждение (получение подтверждающих документов и других свидетельств у третьих лиц);
- Аналитические процедуры (анализ существенных показателей и тенденций, включая исследование изменений и соотношений, несоответствующих прочей информации или прогнозируемым суммам).

Аудит проводится на выборочной основе, то есть аудиторские процедуры применяются менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций. Количество отобранных для проверки элементов устанавливалось по каждому проверяемому разделу в зависимости от оцененных нами рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе рисков системы внутреннего контроля.

При проведении аудита ряд совершенных Фондом финансово-хозяйственных операций проверяется на соответствие применимому законодательству Российской Федерации. Однако отметим, что цель аудита не заключается в выражении мнения о полном соответствии деятельности Фонда действующему законодательству. Подробный анализ правильности определения налоговых обязательств Фонда также не входил в наши задачи.

На этапе завершения аудита при оценке эффекта, оказываемого обнаруженными искажениями и нарушениями (с учетом прогнозируемой величины неотмеченных ошибок) на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности мы принимали во внимание уровень существенности в отношении отчетности в целом.

Несмотря на проведенную нами аудиторскую проверку существует вероятность того, что некоторые искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности не будут выявлены в силу следующих причин:

- в ходе аудита применяются выборочные методы и тестирование
- любые системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются несовершенными
- преобладающая часть аудиторских доказательств лишь предоставляет доводы в подтверждение определенного вывода, а не носит исчерпывающего характера.

Наше мнение не может быть рассмотрено пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности ни как выражение уверенности в непрерывности деятельности Фонда в будущем, ни как подтверждение эффективности ведения дел руководством Фонда.

При проведении аудита мы придерживались следующих процедур контроля качества, гарантирующих, что все услуги оказываются в соответствии со Стандартами аудита:

- наш персонал придерживается принципов независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессионального поведения;
- аудит проводится персоналом, достигшим определенного уровня профессиональной квалификации и компетенции и придерживающегося технических стандартов аудита, необходимых для выполнения своих профессиональных обязанностей с должной тщательностью;
- оказание услуг поручено персоналу с определенным опытом работы и степенью подготовки, необходимой для данных обстоятельств;
- проведение всех этапов аудита контролируется и анализируется на нескольких уровнях свободными от данной проверки специалистами;
- по мере необходимости сотрудники, проводящие аудит, получают консультации от специалистов, обладающих соответствующими знаниями.

4. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

4.1 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика по бухгалтерскому учету Фонда утверждена приказом исполнительного директора от 03.04.2014 № 04-14/3к.

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

В составе учетной политики 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.

В учетную политику не вносились изменения, оказывающие влияние на оценку статей бухгалтерской (финансовой) отчетности в проверяемом и предшествующем периоде. Аудитор убедился, что данные бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности после изменения системы учета обладают той же полнотой и точностью.

По итогам анализа положений учетной политики по бухгалтерскому учету обращаем ваше внимание на следующее:

4.1.1 В учетной политике не полностью раскрыты отдельные положения, организационные и методологические аспекты, в частности:

- не утверждены критерии существенности для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

В соответствии с пунктом 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности *несущественен* для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Кроме того понятие «существенность» применяется в ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее – ПБУ 22/2010). Так в п.3 ПБУ 22/2010 указано, что ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот

отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Последствия, выводы, риски

Отсутствие утвержденных критериев существенности в учетной политике Фонда создает неопределенность в отношении корректности отражения существенных показателей в бухгалтерской отчетности.

Рекомендуем утвердить в учетной политике критерии существенности.

- не утвержден порядок создания резерва сомнительных долгов.

В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34н организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Согласно п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетная политика организации должна обеспечивать, в том числе, большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности).

Последствия, выводы, риски

Исходя из вышеизложенного создание резервов сомнительных долгов является обязанностью организации при наличии сомнительной дебиторской задолженности. При этом порядок создания и учета резерва по сомнительным долгам устанавливается организацией самостоятельно.

Не соблюдение требований действующих нормативных актов может привести к искажению раскрываемой в бухгалтерской отчетности информации о дебиторской задолженности и величине финансового результата и ввести заинтересованных пользователей в заблуждение.

Рекомендуем: раскрыть в учетной политике Фонда порядок создания и учета резерва по сомнительным долгам.

По нашему мнению, учетная политика в целом соответствует масштабу и характеру деятельности Фонда.

4.2 СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

В 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», версия 8.2.19.80.

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;
- проведение в соответствии с установленным порядком инвентаризаций имущества и обязательств.

Последняя сверка расчетов с бюджетом проведена по налогу на доходы физических лиц по состоянию на 27.12.2014. Расчеты с бюджетом урегулированы.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности приказом исполнительного директора № 1 от 30.12.2014 регламентировано проведение инвентаризации имущества и обязательств Фонда по состоянию на 31.12.2014.

Фактически перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Фондом проведена и оформлена в соответствии с требованиями законодательства РФ инвентаризация всего имущества и всех обязательств.

4.3 СОБЛЮДЕНИЕ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ

Аудитором выполнены аудиторские процедуры, направленные на выявление случаев несоблюдения требований нормативных правовых актов, которые могут оказывать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В рамках данного раздела рассмотрены нормативные правовые акты, требования которых не оказывают непосредственное влияние на формирование числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации, но исполнение которых является условием ведения Фондом своей деятельности, непрерывного продолжения этой деятельности, предупреждения негативных последствий.

По результатам проведенного анализа, обращаем внимание на следующее:

4.3.1 Имеет место несоблюдение требований Федерального закона от 30 декабря 2006 г. N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций", в частности:

- несвоевременно и не в полном объеме перечислены в доверительное управление управляющей компании денежные средства на формирование целевого капитала

Денежные пожертвования, полученные Фондом за период с 08.04.2014 по 21.08.2014, были перечислены в доверительное управление управляющей компании ОАО «РОНИН ТРАСТ» в общей сумме 42 449 тыс. руб. только 24.11.2014 г.

На момент перечисления денежных средств в доверительное управление целевой капитал по данным бухгалтерского учета Фонда составил 45 580 тыс.руб.

Остаток не перечисленных своевременно денежных средств целевого капитала по состоянию на 24.11.2014 составил 3 131 тыс.руб.

Требования нормативных актов

В соответствии с пунктом 9 статьи 6 Федерального закона от 30 декабря 2006 г. N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих
орган

изаций" в течение двух месяцев со дня, когда сумма полученных некоммерческой организацией денежных средств на формирование целевого капитала составит 3 миллиона рублей, некоммерческая организация обязана передать денежные средства в доверительное управление управляющей компании. Со дня передачи таких денежных средств в доверительное управление управляющей компании целевой капитал считается сформированным.

Согласно пункту 10 статьи 6 вышеназванного закона, если после передачи денежных средств в доверительное управление управляющей компании в пользу некоммерческой организации будут сделаны дополнительные пожертвования в виде денежных средств на формирование целевого капитала или на пополнение сформированного целевого капитала, такие денежные средства некоммерческая организация обязана передать в доверительное управление управляющей компании в течение 30 дней со дня их получения.

- несоответствие фактически осуществляемых операций требованиям законодательства и положениям учетной политики Фонда, в части отражения операций с денежными средствами

В соответствии с п.2.5.1 Учетной политики Фонда для отражения операций, связанных с получением денежных средств на формирование и пополнение целевого капитала, размещением этих средств на депозитных счетах, передачей этих средств в доверительное управление, а также с получением и распределением дохода от целевого капитала, предусмотрен счет 55 «Специальные счета в банках», к которому открываются субсчета.

В действительности в течение 2014 года в бухгалтерском учете Фонда счет 55 «Специальные счета в банке не использовался, так как был открыт только один расчетный (валютный) счет, с которого совершаются расчеты как связанные с целевым капиталом, так и расходы административно-управленческого характера.

Требования нормативных актов

Согласно пункту 5.1 статьи 6 вышеназванного закона для осуществления расчетов, связанных с получением денежных средств на формирование и пополнение целевого капитала, их передачей в доверительное управление управляющей компании, использованием дохода от целевого капитала, распределением такого дохода в пользу иных получателей дохода от целевого капитала, некоммерческая организация открывает отдельный банковский счет капитала, до их передачи в доверительное управление.

По состоянию на 31.12.2014 отдельный банковский счет не открыт.

4.4 НАЛОГИ И СБОРЫ

По данному разделу Аудитором выборочно проверено соблюдение налогового законодательства на предмет правильности определения налогооблагаемой базы, применения ставок, льгот, правильности и своевременности начисления налогов, заполнения налоговых деклараций, своевременности перечисления налоговых платежей в бюджет.

Учетная политика Фонда по налоговому учету утверждена приказом исполнительного директора от 03.04.2014 № 04-14/3к.

Учетная политика по налоговому учету в целом соответствует требованиям НК РФ.

4.5 БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда за 2014 год представлена следующими формами:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2014 года;

- отчет о целевом использовании средств за период с 12.03.2014 по 31.12.2014;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - отчет о финансовых результатах за период с 12.03.2014 по 31.12.2014;
 - отчет о движении денежных средств за период с 12.03.2014 по 31.12.2014;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Аудитор впервые проводит аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда.

Аудитор не проводил детальные аудиторские процедуры в отношении остатков на конец предыдущего и предшествующего предыдущему периодам в виду их отсутствия.

Присутствие Аудитора при проведении инвентаризации материально-производственных запасов не было предусмотрено договором, так как в бухгалтерском балансе отсутствуют их остатки.

Аудитором была изучена представленная Фондом информация о связанных сторонах и операциях с ними, а также выполнены процедуры, направленные на получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно полноты раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудитор изучил полученную от Фонда информацию о событиях после отчетной даты, а также выполнил аудиторские процедуры, направленные на выявление и оценку событий, произошедших с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения.

Показатели форм бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах сформированы в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Оценка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах произведена в соответствии с приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

В соответствии с ч. 6 ст. 6 Федерального закона от 30.12.2006 № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» годовая бухгалтерская отчетность некоммерческой организации, связанная с формированием и пополнением целевого капитала, использованием, распределением дохода от целевого капитала, подлежит ежегодному обязательному аудиту, если балансовая стоимость имущества, составляющего целевой капитал, превышает на конец отчетного года 20 миллионов рублей.

При проверке целевого капитала установлено, что размер сформированного Фондом Целевого капитала № 1 для развития Московского физико-технического института по состоянию на 31.12.2014 г. составил 89 949 тыс. руб. (сумма денежных средств, переданных в доверительное управление и инвестированных доверительным управляющим (управляющей компанией) в ценные бумаги, по состоянию на 31.12.2014 г.). Целевой капитал сформирован из пожертвований юридических и физических лиц.

В проверяемом периоде использование дохода от целевого капитала осуществлялось на цели предусмотренные Уставом Фонда. Административно-управленческие расходы Фонда, связанные с пополнением целевого капитала, осуществлением деятельности, финансируемой за счет дохода от целевого капитала, в 2014 году составили 3 658 тыс. руб., что соответствует требованиям Федерального закона от 30.12.2006 № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

Учет целевого капитала осуществлялся в соответствии с действующим законодательством.

5. ПРОЕКТ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда целевого капитала МФТИ, состоящей из:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2014 года;
- отчет о целевом использовании средств за период с 12.03.2014 по 31.12.2014;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - отчет о финансовых результатах за период с 12.03.2014 по 31.12.2014;
 - отчет о движении денежных средств за период с 12.03.2014 по 31.12.2014;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство Фонда целевого капитала МФТИ несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

МНЕНИЕ

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда целевого капитала МФТИ по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководитель проектов
Управления общего, инвестиционного и страхового аудита
ООО «ФинЭкспертиза»
действует на основании доверенности № 01-14108 от
01.10.2014 сроком до 30.09.2015
квалификационный аттестат аудитора № 01-000313
ОПНЗ в реестре аудиторов: № 20001036284



Т.Н. Мезина

