ОТЧЕТ АУДИТОРА

Отчет руководству
Специализированного фонда управления целевым капиталом для развития Московского физико-технического института
по результатам аудита за 2016 год

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ 1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ И АУДИТОРЕ 3
1.1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ 3
1.2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ 3
1.3. ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ 4
РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТЧЕТЕ 5
2.1. ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА 5
2.2. ПРОЦЕДУРЫ, ПРОВЕДЕННЫЕ В ПРОЦЕССЕ АУДИТА 5
2.3. ФОРМА ОТЧЕТА 6
РАЗДЕЛ 3. ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, ПОВЛЕКШИЕ МОДИФИКАЦИЮ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ 6
РАЗДЕЛ 4. ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, К КОТОРЫМ ПРИВЛЕЧЕНО ВНИМАНИЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ 6
РАЗДЕЛ 5. ПРОЧИЕ НЕДОСТАТКИ 6
5.1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 6
РАЗДЕЛ 6. ЗАВЕРШАЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ПО ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 7
6.1. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 7
6.2. АУДИТ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 7
6.3. АУДИТ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА 8
6.4. ОЦЕНКА ПОСЛЕДСТВИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 9

РАЗДЕЛ 1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ И АУДИТОРЕ

1.1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Аудируемым лицом являлся Специализированный фонд управления целевым капиталом для развития Московского физико-технического института, краткое наименование: Фонд целевого капитала МФТИ.

Наименование Аудируемого лица	Специализированный фонд управления целевым капиталом для развития Московского физико-технического института
Место нахождения Фонда в соответствии с уставными документами	141707, Московская область, г. Долгопрудный, Лихачевский проезд, д. 4, стр. 1, пом. 3
Фактический адрес Фонда	141707, Московская область, г. Долгопрудный, Лихачевский проезд, д. 4, стр. 1, пом. 3
ИНН/КПП	5008898453/500801001
Данные о государственной регистрации	Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, выданное Управлением Федеральной налоговой службы по Московской области от 12.03.2014 г. серия 50 № 011675587
ОГРН	1145000001321
Учредитель Фонда	Юридические и физические лица
Сведения о перерегистрации Устава	В течение 2016 года Устав Фонда не перерегистрировался
Генеральный директор, № и дата решения	Зайцев Д.Л. (с 27.10.2014 г. по 28.02.2017 г.), на основании Решений Правления Фонда от 27.10.2014 г.: Протокол № 10-14/1 от 27.10.2014 г. и Протокол № 12-14/1 от 23.12.2014 г.; Быкадоров Д.Н. (с 01.03.2017 г. по настоящее время), на основании Решений Правления Фонда от 27.01.2017 г.: Протокол № 1-2017 от 27.01.2017 г
Главный бухгалтер, № и дата приказа	Ведение бухгалтерского учета и кадрового делопроизводства по Договору № 1/ФЦКМФТИ-2014 от 11.12.2014 г. передано ООО «Первая линия»

1.2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование Аудитора	Акционерное общество «2К» (АО «2К»)
Место нахождения	127055, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 68/70, стр. 2
ИНН	7734000085
Генеральный директор	Касьянова Тамара Александровна
Телефон/факс	(495) 777-08-95, (495) 777-08-94, (495) 626-30-40, (495) 721-14-57
Данные о государственной регистрации	Свидетельство Московской регистрационной палаты № 575281 от 04.03.1994 г. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице от 18 сентября 2014 г. за ГРН 8147747741639, выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
ОГРН	1027700031028
Членство в СРО	Член СРО «Российский союз аудиторов» (Ассоциация), аккредитованный при Минфине России (Приказ Минфина России от 26.11.2009 г. № 578 «О внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов»)
ОРНЗ (основной регистрационный номер записи) в реестре аудиторов и аудиторских организаций	10303000547
Членство в профессиональном аудиторском объединении	Член ассоциации независимых консалтинговых и аудиторских компаний Morison KSi

1.3. ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ

Основные этапы реализации услуг:

- планирование и проведение проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности и финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период;
- подведение итогов проверки, выдача Меморандума по результатам проверки;
- обобщение полученных результатов, формирование выводов, написание отчета;
- контроль качества проведенной проверки, согласование отчета с Заказчиком.

РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

2.1. ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

В соответствии с Договором от 29.12.2016 г. № 01/1904173 проведена аудиторская проверка Специализированного фонда управления целевым капиталом для развития Московского физико-технического института (далее – Фонд) за отчетный период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

Настоящий отчет аудитора (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, федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, правил (стандартов) СРО «Российский союз аудиторов» (Ассоциация), аккредитованного при Минфине России, а также внутрифирменных правил (стандартов) и методик аудита.

2.2. ПРОЦЕДУРЫ, ПРОВЕДЕННЫЕ В ПРОЦЕССЕ АУДИТА

В соответствии с Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 16 «Аудиторская выборка», утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 г. № 696, Федеральным стандартом аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства» (ФСАД 7/2011), утвержденным Приказом Минфина России от 16.08.2011 г. № 99н, а также правилами (стандартами) СРО «Российский союз аудиторов» (Ассоциация) и внутрифирменными стандартами, мы определили объем работ, необходимый для формирования заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- 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 полноты начисления оценочных обязательства и полноты раскрытия условных активов и условных обязательств;
- оценка факторов, влияющих на непрерывность деятельности аудируемого лица.

2.3. ФОРМА ОТЧЕТА

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

Настоящий письменный отчет включает сведения, ставшие известными аудитору в ходе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые, по нашему мнению, являются важными для руководства и учредителей 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.

Отчет предназначен для ограниченного круга лиц, в том числе:

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

РАЗДЕЛ 3. ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, ПОВЛЕКШИЕ МОДИФИКАЦИЮ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Обстоятельств, повлекших модификацию аудиторского заключения, в ходе проверки выявлено не было.

РАЗДЕЛ 4. ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, К КОТОРЫМ ПРИВЛЕЧЕНО ВНИМАНИЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ

Важных обстоятельств, к которым должно быть привлечено внимание пользователей в Аудиторском заключении, в ходе проверки выявлено не было.

РАЗДЕЛ 5. ПРОЧИЕ НЕДОСТАТКИ

5.1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетной политикой Фонда предусмотрено (п. 2.7.2), что Активы, находящиеся в доверительном управлении, отражаются в бухгалтерской отчетности фонда по строке 1170 или 1240 «Финансовые вложения», по счетам бухгалтерского учета на счете 79.03 «Расчеты с Управляющей Компанией».

Информация о видах активов в доверительном управлении в составе имущества, составляющего целевой капитал, на конец отчетного года раскрывается в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности».

Аудиторы отмечают, что Инвестиционной политикой Договора доверительного управления установлено (п. 3), что при осуществлении доверительного управления в состав Объектов доверительного управления может входить Недвижимое имущество. И, согласно п. 4 Инвестиционной политики, балансовая стоимость недвижимого имущества может составлять до 20 (двадцати) процентов балансовой стоимости Объектов доверительного управления.

Согласно п. 7 Указаний по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденных Приказом Минфина России от 28.11.2001 г. № 97н, ***при составлении***

бухгалтерской отчетности учредителя управления в нее полностью включаются данные, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей. *В баланс учредителя управления данные по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» не включаются.*

Таким образом, если организация является учредителем управления по договору доверительного управления имуществом, то в ее бухгалтерскую отчетность полностью включаются данные, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей.

Это означает, что данные по счету 79, субсчет 79-3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» в бухгалтерской отчетности организации не отражаются, т.е. данные счета 79-3 Учредителя управления и данные сч.79-3 Доверительного управляющего взаимоисключаются.

Следовательно, если Доверительный управляющий в рамках указанного договора разместит активы в недвижимое имущество, то его следует отражать по строке 1150 «Основные средства» или 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», т.е. по той строке, по которой данные отражены в отчетности Доверительного управляющего.

Исходя из указанного выше, считаем некорректным закрепление нормы в п. 2.7.2 Учетной политики Фонда.

Рекомендации.

Рекомендуем скорректировать положения Учетной политики.

РАЗДЕЛ 6. ЗАВЕРШАЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ПО ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

6.1. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Наблюдение.

Мы изучили информацию, предоставленную представителями собственника и руководством Фонда в отношении всех известных им связанных сторон.

При ознакомлении с системой внутреннего контроля, принятой Фондом, нами была установлена достаточность процедур контроля за санкционированием и учетом операций со связанными сторонами.

В ходе аудита мы выполнили аудиторские процедуры, с помощью которых можно выявить наличие операций со связанными сторонами.

Резюме.

В ходе аудита мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства, что операции со связанными сторонами были надлежащим образом отражены в бухгалтерском учете и раскрыты в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Существенных недостатков в раскрытии связанных сторон и операций со связанными сторонами в ходе аудита не выявлено.

6.2. АУДИТ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Наблюдение.

Мы провели проверку возможного влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность каких-либо существенных рисков и внешних факторов, которые должны быть раскрыты в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Резюме.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда после отчетной даты до даты аудиторского заключения, не выявлено.

6.3. АУДИТ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА

Наблюдение.

Мы провели проверку возможного влияния на бухгалтерскую отчетность каких-либо существенных неопределенностей, касающихся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Фонда продолжать непрерывно вести свою деятельность.

Для этого мы провели анализ показателей отчетности, в том числе анализ чистых активов Фонда, а также анализ признаков, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности, а именно:

а) финансовых;

б) производственных;

в) и прочих признаков.

При выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда мы рассмотрели всю совокупность факторов, оказывающих и (или) способных оказать влияние на возможность Фонда продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Резюме.

Существенных неопределенностей, касающихся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность аудируемого лица продолжать непрерывно вести свою деятельность, в ходе аудита не выявлено.

6.4. 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, 12 июля 2017 г.

Генеральный директор,
кандидат экономических наук **Т. А. Касьянова**

Директор Департамента аудита **А. А. Касатеев**

ПРОШНУРОВАНО И
ПРОНУМЕРОВАНО
• 9 • ЛИСТОВ
ДАТА 12.07.17г ПОДПИСЬ

Акционерное общество «2К»
член международной ассоциации Morison KSi

Контакты:
Москва, ЦАО, Бутырский вал, дом 68/70,
стр. 2, ДЦ «Интеллект-парк»
+7 (495) 626-3040, +7 (495) 777-0895
+7 (495) 721-1457, +7 (495) 777-0894

www.2kaudit.com