



ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Директору
Благотворительного фонда "Дети наши"
по результатам аудита исправленной бухгалтерской
отчетности
Благотворительного фонда "Дети наши"

за 2023 год

Москва

«22» июля 2024 года

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ	2
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА	5
3. ИНФОРМАЦИЯ О ВНЕСЕНИИ ИСПРАВЛЕНИЙ И ИЗМЕНЕНИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ПРОШЛОГО ПЕРИОДА	8
4. ИНФОРМАЦИЯ О НЕДОСТАТКАХ В ОРГАНИЗАЦИИ И ПРИМЕНЕНИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, СТАВШИХ ИЗВЕСТНЫМИ АУДИТОРУ В ХОДЕ АУДИТА	9
5. ПЕРЕЧЕНЬ НАРУШЕНИЙ ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ АУДИТА ОТЧЕТНОСТИ, РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИХ ИСПРАВЛЕНИЮ	12
5.1.1. Основные средства	12
6. ОЦЕНКА СОБЛЮДЕНИЯ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
7. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ СОСТОЯНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, И СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	15

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

В соответствии с договором № 62/А/24 от 05.04.2024 г. между ООО «Пачоли» (далее по тексту именуемым Аудитор) и Благотворительным фондом "Дети наши" проведен аудит бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда "Дети наши" (далее по тексту именуемым Организация) за 2023 год.

Реквизиты аудиторской организации

Общество с ограниченной ответственностью «Пачоли»

Место нахождения

115184, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Большая Татарская, д.7, тел. (495) 640-64-52,
e-mail: audit@pacioli.ru

Свидетельство о государственной регистрации

№ 856.235 Московской регистрационной палаты от 23 июня 1995 года, внесено в Единый государственный реестр за номером 1027739428716 Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве 22.10.2002 г.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 28 октября 2016 года за основным регистрационным номером записи 11606052374)

Расчетный счет

40702810938100100775

в Сбербанке России Вернадское ОСБ № 7970/1675 г. Москва
к/с 30101810400000000225 БИК 044525225

Реквизиты аудируемого лица

Благотворительный фонд "Дети наши"

Место нахождения

115114, Москва г, Дербеневская наб, дом 7, строение 16, этаж 2, помещение II, комната 12

ОГРН

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1067799022060

Должностные лица, ответственные за составление бухгалтерской отчетности

Директор –Петрова Наталья Александровна

Обязанности по ведению бухгалтерского учета и исполнению функций главного бухгалтера переданы специализированной организации – ООО «Учетные технологии» по договору на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета № 5/БУ-2013 от 19 февраля 2013г. (в редакции дополнительных соглашений № 17 от 01.12.2022г. и № 18 от 18.09.2023г.).

2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Мы проводили аудит в соответствии с Законом РФ от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Международными стандартами аудита и внутрифирменными стандартами ООО «Пачоли».

Цель аудита состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего мнение Аудитора.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской 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 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 отчетности в целом.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит состоял из следующих этапов:

1. планирование аудита;
2. оценка рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности и разработка плана аудита на основе оцененных рисков для снижения их до приемлемо низкого уровня;
3. проведение аудиторских процедур;
4. завершение аудита.

В ходе планирования аудита Аудитором проведены процедуры, направленные на изучение деятельности Организации, среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, с целью оценки рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности.

На основании полученной информации проведена оценка рисков существенного искажения информации классов однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и случаев раскрытия информации, как на уровне предпосылок ее составления, так и на уровне бухгалтерской отчетности в целом. На основе данной оценки разработана общая стратегия аудита и план аудита в разрезе конкретных объектов проверки, в котором определены объем и виды аудиторских процедур, которые позволят снизить риски существенного искажения бухгалтерской отчетности до приемлемо низкого уровня.

Уровень существенности, который применялся для разработки плана аудита, проведения аудиторских процедур и для оценки влияния выявленных искажений на достоверность бухгалтерской отчетности, определен в размере 5% от совокупных расходов отчета о целевом использовании средств.

Уровень существенности (специальный) для показателей бухгалтерского баланса определен в размере 5% от валюты баланса.

На заключительном этапе аудита были проведены аудиторские процедуры в соответствии с планом аудита, необходимые для получения достаточных доказательств для выражения Аудитором мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

При завершении аудита произведена оценка достаточности полученных аудиторских доказательств, необходимых для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, оценка влияния выявленных искажений на достоверность бухгалтерской отчетности, сформирована письменная информация руководству по результатам аудита и аудиторское заключение.

Проведенная Аудитором работа не ставит перед собой цели выявить все те нарушения, которые могут иметь место, а сообщаемая информация содержит только те вопросы, которые привлекли внимание Аудитора в результате аудита.

В следующих разделах настоящей Письменной информации приведены (при наличии):

1. перечень замечаний и сведений о недостатках в системе внутреннего контроля, которые привели или могут привести к существенному искажению бухгалтерской отчетности, а также конкретные рекомендации для внесения исправлений в бухгалтерскую и налоговую отчетность, рекомендации по улучшению системы внутреннего контроля в Организации. Выявленные нарушения и недостатки, приведенные в настоящей Письменной информации, 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, не приводящие к модификации аудиторского заключения, но которые могут оказаться существенными в будущем);
 - уровень «3» (нарушения и недостатки, не приводящие к модификации аудиторского заключения, но свидетельствующие о неэффективности системы внутреннего контроля на уровне отдельных бизнес-процессов);
2. другая информация, которую необходимо в соответствии с Международными стандартами аудита довести до сведения руководства Организации.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ВНЕСЕНИИ ИСПРАВЛЕНИЙ И ИЗМЕНЕНИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ПРОШЛОГО ПЕРИОДА

№ п/п	Замечание, выявленное по результатам аудита отчетности за предыдущий период	Уровень значимости замечания [Уровень «1» / Уровень «2» / Уровень «3»]	Комментарий Аудитора [исправлено /не исправлено/какие действия предприняты для исправления замечаний]	Пункт Письменной информации по итогам аудита отчетности за предыдущий период и/или за текущий период
1.	Авансы, выданные поставщикам по договорам добровольного медицинского страхования, отражены в составе прочих оборотных активов, а не в составе дебиторской задолженности	Уровень «3»	Не исправлено	П. 3 Письменной информации по итогам проверки за 2019, 2020, 2021 годы.
2.	Учетной политикой не полно установлены способы учета и отражения в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018.	Уровень «2»	Не исправлено	П. 4.1.1 Письменной информации по итогам проверки за 2022 год, п.4 настоящей Письменной информации
3.	Нарушен порядок применения положений ФСБУ 25/2018 - не произведена оценка прав пользования активами (ППА) и обязательств по аренде по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2022 в бухгалтерском учете и отчетности.	Уровень «2»	Не исправлено	П. 4.1.1 Письменной информации по итогам проверки за 2022 год, п.4 настоящей Письменной информации
4.	В ОДДС платежи, связанные с арендой земельных участков ошибочно отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций», следовало отразить в разделе «Денежные потоки от финансовых операций».	Уровень «2»	Не исправлено	П. 4.1.1 Письменной информации по итогам проверки за 2022 год, п.4 настоящей Письменной информации

4. ИНФОРМАЦИЯ О НЕДОСТАТКАХ В ОРГАНИЗАЦИИ И ПРИМЕНЕНИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, СТАВШИХ ИЗВЕСТНЫМИ АУДИТОРУ В ХОДЕ АУДИТА

Нарушения порядка проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Факты, свидетельствующие о недостатках системы внутреннего контроля	1. Пункт 14 Учетной политики Организации предусматривает инвентаризацию по ограниченному перечню имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: «В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится в следующие сроки: - основных средств и нематериальных активов - один раз в год в срок до 31 декабря; - кассовых операций - один раз в месяц год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности; - дебиторской задолженности – один раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности; - материалов - один раз в год, перед составлением бухгалтерской отчетности; - расчетов с бюджетом - один раз в год, путем сверки расчетов с контрагентами, не позднее сроков, установленных для сдачи соответствующих форм расчетов (налоговых деклараций)». 2. В 2023г. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Организация провела инвентаризацию и оформила её результаты только по материальным запасам. 3. Отсутствие инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности привело к не своевременному выявлению развёрнутых в бухгалтерском учете и балансе сумм дебиторской и кредиторской задолженности в рамках одного договора и проведению их зачета. 4. В результате отсутствие инвентаризации Объекты вложений в НМА, отраженные на счете 08 WEB- сайт на WordPress CRM стоимостью 592,5 тыс. руб. и «Видеоролик информационный» стоимостью 200 тыс. руб., ошибочно не введены в эксплуатацию в 2023 году.
Рекомендации Аудитора	1. Учетной политикой закреплён не полный перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. 2. Отсутствие инвентаризаций привело к нарушению правила отражения активов и обязательств в бухгалтерской отчетности. Согласно Приказу Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»: «26. 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.

	Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. 27. 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; <u>в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации».</u>
Сведения об осуществленных Аудируемым лицом корректировках	Организация выявила развёрнутые в бухгалтерском балансе суммы дебиторской и кредиторской задолженности в рамках одного договора, провела их зачет и отразила данные корректировки в исправленном балансе на 31 декабря 2023г.
Степень значимости	Уровень «2»

Нарушения порядка применения ФСБУ 25/2018

Факты, свидетельствующие о недостатках системы внутреннего контроля	Организацией заключено несколько договоров аренды офисных помещений, предусматривающих последующую пролонгацию. При этом нарушен порядок применения положений ФСБУ 25/2018 - не произведена оценка прав пользования активами (ППА) и обязательств по аренде по состоянию на 31.12.2023 в бухгалтерском учете и отчетности. Подробно информация об указанных нарушениях изложена в Письменной информации за 2022 год. Данное нарушение не устранено по результатам аудита за 2022г. Организация применяет формальный подход для квалификации данного объекта учета, не принимая во внимание долгосрочный характер арендных отношений по данному имуществу в прошлом и будущем. Указанные обстоятельства, по мнению аудитора, свидетельствуют об имеющихся недостатках в системе внутреннего контроля Организации в части формирования бухгалтерской отчетности.
Рекомендации Аудитора	Организовать бухгалтерский учет и порядок составления бухгалтерской отчетности договоров аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018.
Сведения об осуществленных Аудируемым лицом корректировках	
Степень значимости	Уровень «2»

5. ПЕРЕЧЕНЬ НАРУШЕНИЙ ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ АУДИТА ОТЧЕТНОСТИ, РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИХ ИСПРАВЛЕНИЮ

5.1.1. Основные средства

Фактическое оформление у Аудируемого лица	В качестве объекта основных средств в бухгалтерском учете Организации числится Автомобиль СИТРОЕН ДЖАМТТЕР 2012 Белый с нулевой остаточной стоимостью и сроком полезного использования 12 месяцев, который истек в феврале 2023г. Первоначальная стоимость автомобиля при принятии к учету составила 1 050 тыс. рублей. Инвентаризация основных средств, проверка правильности применяемых СПИ и ликвидационной стоимости перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2023г. не проводилась.
Замечания Аудитора	При принятии к учету основного средства Автомобиль СИТРОЕН ДЖАМТТЕР 2012 Белый был неправильно установлен срок его использования (СПИ) и его ликвидационная стоимость, что привело к нулевой балансовой стоимости вышеназванного автомобиля при продолжении его использования. Согласно пункту 4 пп. в) ФСБУ 6/2020 для целей бухгалтерского учета одним из признаков, характеризующих актив в качестве объекта основных средств, считается то, что он предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. ФСБУ 6/2020 прямо предусматривает необходимость изменения срока полезного использования, если планы по использованию СПИ существенно изменились. Делать это надо минимум один раз в год. Согласно пункту 32 ФСБУ 6/2020 «Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости», т.е. сумма амортизации должна определяться таким образом, чтобы только к концу СПИ (который устанавливается исходя из планов по использованию конкретного ОС) балансовая стоимость основного средства стала равной: - или его ликвидационной стоимости (если она определена); - или нулю (если ликвидационная стоимость равна нулю). Таким образом, Аудитору не представлены надлежащие аудиторские доказательства по подтверждению стоимости Основных средств в бухгалтерском балансе на 31.12.2022г. и на 31.12.2023г. Текущая рыночная стоимость подобного автомобиля на интернет-сайтах по продажам автомобилей составляет от 1 до 2 млн. рублей в зависимости от комплектации и состояния. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие подтверждения в отношении стоимости Автомобиля СИТРОЕН ДЖАМТТЕР 2012 Белый.

	В результате у нас отсутствовала возможность определить, в какой сумме необходимо вносить корректировки в показатель строки 1150 «Основные средства», строки 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» на 31.12.2022г. и на 31.12.2023г. бухгалтерского баланса, а также в связанные с ними другие показатели бухгалтерской отчетности за 2023г., в том числе отчета о целевом использовании средств.
Рекомендации Аудитора	1. Установить правильные СПИ и ликвидационную стоимость для Автомобиля СИТРОЕН ДЖАМТТЕР 2012 Белый исходя из намерений Организации. 2. Внести исправления в бухгалтерский учет. Вносить исправления в бухгалтерскую отчетность за 2023г. не требуется, т.к. первоначальная стоимость ОС ниже уровня существенности. Ликвидационная стоимость объекта ОС, если она существенная, определяется как сумма, которую организация получит от выбытия объекта (включая стоимость оставшихся от выбытия материальных ценностей), за вычетом ожидаемых затрат на выбытие. Чтобы не допускать "обнуления" ОС, которые продолжают использоваться, на конец года или на иную дату (когда стало ясно, что срок полезного использования ОС будет отличаться от того, который был установлен ранее) надо пересмотреть такой СПИ. После этого амортизацию надо будет начислять исходя из новых данных. Срок полезного использования – оценочное значение. Поэтому при реальном изменении планов по использованию ОС надо своевременно пересмотреть СПИ, при необходимости - изменить его. В связи с тем, что это не было сделано своевременно, указанные обстоятельства следует квалифицировать, как ошибку. Таким образом, необходимо определить, когда именно была допущена ошибка. На эту дату надо зафиксировать сумму начисленной ранее амортизации. И затем исправить допущенную ошибку, пересчитав амортизацию за период, следующий за этой датой. Результаты корректировки отражаются в зависимости от существенности ошибки и от даты ее выявления в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010.
Сведения об осуществленных Аудируемым лицом корректировках	
Степень значимости	Уровень «3»

6. ОЦЕНКА СОБЛЮДЕНИЯ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В ходе оценки соблюдения принципа непрерывности деятельности Аудитором не выявлены факторы, свидетельствующие о наличии существенных неопределенностей, касающихся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Организации продолжать непрерывно вести свою деятельность.

7. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ СОСТОЯНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ, ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, И СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В ходе аудита получена разумная уверенность в том, что исправленная бухгалтерская отчетность в целом не содержит существенных искажений.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая исправленная годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации Благотворительный фонд "Дети наши" по состоянию на 31 декабря 2023 года, целевое использование средств, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в разделе 5.2 Пояснений к исправленной годовой бухгалтерской отчетности за 2023 г., где указано, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 31.03.2024 в связи с выявлением существенных ошибок, а также раскрыты основания для ее исправления.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим обстоятельством.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Благотворительного фонда «Дети наши» за 2023 год, но не включает исправленную годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или

нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений, представляющихся возможными. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Мнение Аудитора, выраженное выше, будет изложено в Аудиторском заключении независимого аудитора по результатам аудита исправленной годовой бухгалтерской отчетности.

Партнер

Руководитель аудита




О.В. Комиссарова

О.Н. Телеуца