

18 октября, 2011 года

ОТЧЕТ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
МЕЖДУНАРОДНОЙ ОБЩЕСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ «ФОНД АНДРЕЯ
САХАРОВА - ОБЩЕСТВЕННАЯ КОМИССИЯ ПО СОХРАНЕНИЮ НАСЛЕДИЯ
АКАДЕМИКА САХАРОВА» С ЦЕЛЬЮ ТРАСФОРМАЦИИ РОССИЙСКИХ
ДАННЫХ В СООТВЕТСВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АУДИРУЕМЫЙ ПЕРИОД: 01.01.2010 – 31.07.2011

Кому:
Международная общественная организация «Фонд Андрея Сахарова – общественная
комиссия по сохранению наследия академика Сахарова»/И.Я. Веретильному

От кого:
Ольга Заложенкова/Сергей Миняйло/Антон Алифанов
ООО «Авенир Аудит Альянс»

СОДЕРЖАНИЕ

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ.....	3
II. ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС ОРГАНИЗАЦИИ	4
1. Общая информация.....	4
2. Результаты юридической проверки.....	4
III. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ.....	10
1. Учетная политика.....	10
2. Основные средства.....	10
3. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности.....	12
4. Денежные средства.....	12
5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.....	12
6. Расчеты по оплате труда и прочим операциям.....	13
7. Расчеты по взносам на обязательное страхование.....	13
8. Учет расходов средств целевого финансирования.....	13
9. Добавочный капитал.....	14
10. Единый налог, уплачиваемы в связи с применением УСНО.....	15
ПРИЛОЖЕНИЕ 1.....	16
ПРИЛОЖЕНИЕ 2.....	20

I. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Аудит бухгалтерского учета с целью трансформации российских данных в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности Международной общественной организации «Фонд Андрея Сахарова – общественная комиссия по сохранению наследия академика Сахарова» за 2010 год и 7 месяцев 2011 года и составление баланса и отчета о прибылях и убытках в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности проведен ООО «Авенир Аудит Альянс».

Проверку бухгалтерского учета и составление отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности проводили следующие специалисты:

№	Фамилия, Имя	Должность
1	Заложенкова Ольга	Ведущий аудитор
2	Миняйло Сергей	Финансовый контролер
3	Алифанов Антон	Юрист

Аудит осуществлен выборочным методом, в соответствии со Стандартами аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» и внутренними аудиторскими стандартами ООО «Авенир Аудит Альянс».

Отчет о финансовом положении и Отчет о деятельности организации составлены в соответствии с рекомендациями Общепринятых принципов бухгалтерского учета в США (FAS) разработанными Комитетом по стандартам финансового учета (FASB)

Результаты аудиторской проверки излагаются в настоящем отчете.

Отчет о финансовом положении и Отчет о деятельности организации, составленные в соответствии с ГААП США, представлены в Приложении 1 к настоящему отчету.

Трансформационная таблица представлена в Приложении 2.

В отчете Международная общественная организации «Фонд Андрея Сахарова – общественная комиссия по сохранению наследия академика Сахарова» именуется как «Организация».

II. ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС ОРГАНИЗАЦИИ

1. Общая информация.

Настоящий Отчет о юридическом статусе Международной Общественной Организации «Фонд Андрея Сахарова – Общественная комиссия по сохранению наследия Академика Сахарова» (далее - «Организация») подготовлен ООО «Авенир Аудит Альянс» в соответствии с Договором № А312-01/2011.

Настоящая юридическая проверка проведена в рамках аудита Организации за 2010 г. и 7 месяцев 2011 года с целью проверки на соответствие законодательству основных аспектов деятельности Организации, ее правового статуса, оформления учредительных и иных корпоративных документов, выявления возможных юридических рисков.

Нами была проведена юридическая проверка следующих аспектов деятельности Организации:

- государственная регистрация;
- учредительные документы Организации;
- органы управления Организацией;
- решения участников;
- обособленные подразделения;
- доверенности (полномочия);
- лицензии;
- право подписи на финансовых документах;
- недвижимое имущество Организации;
- кадровая политика;
- оформление иностранных работников;
- договоры с контрагентами;
- судебные споры.

Подробные комментарии отражены в настоящем Отчете. Все выводы, сделанные нами при проведении проверки, основаны на информации и копиях документов, предоставленных Организацией на дату составления настоящего Отчета. В ходе проверки мы не запрашивали подтверждающие документы и информацию у государственных органов и/или третьих лиц.

2. Результаты юридической проверки.

2.1. Государственная регистрация

Организация создана 18.05.1993 г., надлежащим образом зарегистрирована как общественное объединение 15.07.1999 г. (Свидетельство о регистрации № 1901) и поставлена на налоговый учет в Инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по г. Москве 15.12.1993 г., а также зарегистрирована во внебюджетных фондах (Пенсионный Фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд Обязательного Медицинского Страхования РФ) и органах статистики.

2.2. Учредительные документы Организации

Учредительным документом Организации является Устав (редакция от 29.04.1999 г.). Устав надлежащим образом зарегистрирован в Министерстве Юстиции России 15.07.1999 г.

Основными целями деятельности Организации согласно положениям п. 2.1. Устава являются: увековечение памяти, изучение жизни и деятельности А.Д. Сахарова, исследование и популяризация его общественно-политического наследия; содействие миру, прогрессу, защите прав человека, решению значимых, острых для России и стран бывшего СССР общественно-политических проблем; просвещение граждан; сохранение исторической памяти о десятках миллионов жертв политических репрессий и преступлениях советского режима в период существования СССР.

Для достижения указанных целей Организация осуществляет следующую деятельность (п. 2.2 Устава Организации):

- правозащитная деятельность;
- архивное дело;
- музейное дело;
- экспозиционная и выставочная деятельность.

Устав не содержит положений, требующих изменения, и/или создающих существенные правовые риски.

2.3. Органы управления Организацией

Устав Организации предусматривает трёхзвенную систему Органов управления Организацией – Общее собрание членов (Высший орган управления), Правление и Исполнительный директор.

(i) Общее собрание членов

Общее собрание членов является высшим органом управления Организации. Согласно предоставленной информации, по состоянию на 16.02.2010 г. членами Общего собрания Организации являлись 12 физических лиц – граждане России:

- г-н Ковалев Сергей Адамович;
- г-н Литинский Леонид Борисович;
- г-н Болотовский Борис Михайлович;
- г-н Шабад Анатолий Ефимович;
- г-н Лавут Александр Павлович;
- г-жа Ганнушкина Светлана Алексеевна;
- г-н Пумпянский Александр Борисович;
- г-н Рыжов Юрий Алексеевич;
- г-н Бахмин Вячеслав Иванович;
- г-н Бажанов Леонид Александрович;
- г-н Рыбаков Юлий Андреевич;
- г-н Гефтер Валентин Михайлович.

Общее собрание членов Организации проводится ежегодно, отчетно-перевыборное собрание – раз в 2 года (п. 5.1 Устава Организации).

(ii) Правление

Правление является постоянно действующим руководящим органом организации, избирается из числа членов Организации сроком на 2 года (п. 5.8, 5.9 Устава Организации).

Правление надлежащим образом сформировано в следующем составе (Протокол Общего собрания членов Организации от 16.02.2011 г.):

- г-н Ковалев Сергей Адамович (председатель);
- г-н Литинский Леонид Борисович;
- г-н Болотовский Борис Михайлович;
- г-н Шабад Анатолий Ефимович.

(iii) Исполнительный директор

Руководство текущей деятельностью Организации осуществляет Исполнительный директор. Исполнительным директором Организации является г-н Игорь Яковлевич Веретильный. Исполнительный директор назначен на должность надлежащим образом 16 августа 2010 г. на 2-летний срок (Протокол Общего собрания членов Организации от 16 августа 2010 г., пункт 5.21 Устава Организации). С Исполнительным директором заключен трудовой договор.

2.4. Решения Общего собрания членов

Согласно информации, предоставленной Организацией, Общее собрание членов приняло следующие решения в 2010 году:

- Протокол от 16.02.2010 г. об утверждении содержательного и финансового отчета деятельности Организации в 2010 году, принятии новых членов Организации и подготовке мероприятий (конференции);
- Протокол от 16.08.2010 г. о переизбрании Исполнительного директора и Правления Организации.

Обращаем Ваше внимание, что судя по всему в Протоколе от 16.02.2010 г. ошибочно указано об утверждении содержательного и финансового отчета деятельности Организации *в 2010 году*, тогда как следует читать «*в 2009 году*». Мы рекомендуем устранить эту ошибку.

По информации Организации Общее собрание членов не принимало никаких иных обязательных решений в 2010 г.

2.5. Обособленные подразделения

Организация не имеет обособленных подразделений, филиалов, представительств и отделений. Имеющиеся у Организации отдельные помещения находятся в юрисдикции одного и того же территориального налогового органа, а потому не являются территориально

обособленными друг от друга и как следствие не образуют обособленного подразделения Организации (п. 2 ст. 11 Налогового кодекса России).

2.6. Доверенности (полномочия)

В Организации ведется Реестр выданных доверенностей (полномочий) в электронной форме, что не является нарушением.

2.7. Право подписи финансовых документов

Согласно информации, предоставленной Организацией, правом первой подписи финансовых документов обладают:

- г-н Веретильный Игорь Яковлевич (Исполнительный директор, право первой подписи на основании Устава);
- г-н Лукашевский Сергей Маркович (право первой подписи на основании Доверенности № 01 от 30.04.2010 г. сроком на 3 года).

Хотим обратить Ваше внимание, что нами была запрошена, но не получена от Организации копия банковской карточки с образцами подписей.

2.8. Лицензии

В соответствии с информацией, предоставленной Организацией, на дату проведения проверки Организация не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию, и не имеет лицензий.

2.9. Недвижимое имущество Организации

Организация имеет в собственности недвижимое имущество – жилое помещение (квартиру) по адресу:

- Россия, Москва, Земляной вал, д. 48Б, кв. 61.

Данная квартира получена Организацией на основании Договора купли-продажи от 27.10.2005 г., что подтверждается Свидетельством серии 77 АГ номер 0229726, запись регистрации 77-77-03/054/2005-117.

Организация также использует следующие помещения на праве безвозмездного пользования:

- Россия, Москва, Земляной вал, д. 57, стр. 5 (Свидетельство № 36361 от 17.12.1996 г., на срок до 16.04.2021 г.);
- Россия, Москва, Земляной вал, д. 57, стр. 6 (Свидетельство № 36362 от 17.12.1996 г., на срок до 16.04.2021 г.);
- Россия, Москва, Земляной вал, д. 48Б, стр. 1, кв. 62 (Свидетельство № 022550 от 23.08.1995 г., бессрочно).

Обращаем Ваше внимание, что Организация может использовать указанные помещения исключительно для собственных нужд и не вправе извлекать прибыль от их использования (например, сдавать в аренду).

2.10. Кадровая документация

(i) Внутренние положения

В Организации имеются внутренние положения (локальные нормативные акты), наличие которых обязательно в силу закона. Однако данные внутренние положения утверждены Исполнительным директором Организации, а не её Правлением, как это предусмотрено пп. 7 п. 5.10 Устава Организации.

Риск

Некорректное утверждение внутренних положений Организации может быть расценено контролирующими органами как их отсутствие и явиться основанием для привлечения Организации к административной ответственности.

Статья 5.27 Трудового Кодекса РФ предусматривает следующие штрафы за несоблюдение трудового законодательства:

- административный штраф на должностных лиц от 1 000 до 5 000 руб.;
- административный штраф на юридических лиц от 30 000 до 50 000 руб. или административное приостановление деятельности до 90 дней.

Рекомендации

Мы рекомендуем утвердить указанные документы надлежащим образом, как это предусмотрено упомянутыми положениями Устава Организации.

В связи с ограниченным объемом Проверки мы не запрашивали иные (факультативные) локальные нормативные акты и положения, которые могут быть приняты в Организации.

(ii) Трудовые договоры

В отношениях с постоянными работниками Организация использует стандартный образец трудового договора. Данный образец содержит все необходимые в силу закона условия и не влечет каких-либо существенных рисков для Организации.

Хотим обратить Ваше внимание, что в стандартном трудовом договоре Организации не указан срок, на который он заключается.

Рекомендации

Во избежание нарушений мы рекомендуем прямо указывать, когда договор заключается на неопределенный срок (бессрочно), а когда – на конкретный срок (при наличии оснований).

(iii) Гражданско-правовые договоры

Для оказания некоторых услуг (подготовка статей, спектаклей, и т.д.) Организация привлекает граждан России на основании гражданско-правовых договоров. Используемый Орга-

низацией образец гражданско-правового договора, предоставленный нам на проверку, не влечет существенных рисков для Организации.

Риск

Обращаем Ваше внимание, что недопустимо заменять гражданско-правовыми договорами трудовые договоры с работниками. Существует риск, что российские государственные органы сочтут такие гражданско-правовые договоры заключенными для регулирования фактических трудовых отношений и применят к Организации меры административной ответственности.

Рекомендации

Мы рекомендуем использовать гражданско-правовые договоры исключительно для привлечения внешних услуг/работ и оформлять такие отношения в строгом соответствии с требованиями закона.

2.11. Оформление иностранных работников

В соответствии с информацией, предоставленной Организацией, в проверяемом периоде иностранных работников в Организации не было.

2.12. Договоры

Во время проверки нам были предоставлены копии нескольких договоров Организации с донорами.

Обращаем Ваше внимание, что все денежные средства, полученные Организацией по таким договорам, должны быть израсходованы на установленные донором благотворительные цели, что подтверждается утверждаемым им отчетом Организации. Данные денежные средства не являются налогооблагаемым доходом Организации при условии, что они использованы на установленные благотворительные цели.

2.13. Судебные споры

В соответствии с информацией, предоставленной Организацией, на момент проведения Проверки Организация не вовлечена в какие-либо судебные споры и иные претензии.

III. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (далее - УСНО) и поэтому не обязана вести бухгалтерский учет за исключением учета основных средств и нематериальных активов согласно п.3.ст. 4 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Организация получает средства целевого финансирования, которые она должна расходовать на цели, указанные в договоре, согласно утвержденному бюджету. Договоры целевого финансирования предусматривают обязанность Организации предоставлять отчеты о целевом использовании средств, которые утверждаются донором. В связи с этим Организация ведет бухгалтерский учет. Ведение бухгалтерского учета Организации осуществляется согласно Учетной политике, утвержденной Приказом от 01.05.2010 №01/10-АДХ, с применением программы 1С: Упрощенная система налогообложения.

В связи с применением УСНО у организации отсутствует обязанность предоставлять бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательством РФ в области бухгалтерского учета. Поэтому бухгалтерскую отчетность организация не предоставляет.

Коммерческую деятельность Организация не осуществляет. Все операции Организации, отраженные в учете, относятся к некоммерческой деятельности. В данном разделе описан порядок бухгалтерского учета некоммерческой деятельности и раскрыты положения учетной политики.

При проверке бухгалтерского учета Организации для целей подготовки Отчета о финансовом положении и Отчета о деятельности организации в соответствии с рекомендациями Общепринятых принципов бухгалтерского учета в США (FAS) установлено существенное искажение информации об основных средствах и добавочном капитале. Соответствующая информация изложена в п.2 Основные средства и п. 9 Добавочный капитал настоящего раздела.

1. Учетная политика

На проверку была представлена Учетная политика, утвержденная Приказом от 01.05.2010 №01/10-АДХ. Данная учетная политика применяется с 01.05.2010. Учетная политика, действовавшая до 01.05.2010, на проверку представлена не была.

Случаи непоследовательного применения правил бухгалтерского учета в 2010 году не установлены.

2. Основные средства.

2.1. Инвентаризация основных средств.

Выявленные недостатки

На 31.07.2011 первоначальная стоимость основных средств составила 7 224 947,43 руб.

Организации, применяющие УСНО, должны проводить инвентаризацию основных средств не реже одного раза в три года (Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

В 2008 году была проведена инвентаризация основных средств. При проверке инвентаризационных описей установлены следующие замечания:

1) В представленных на проверку инвентаризационных описях отсутствует стоимость некоторых основных средств, например, лестница 2635 инв.№ 102, холодильник «Минск»

инв. №110, стеллаж К-40 черный инв.№117. В инвентаризационной описи №40 от 08.12.2008 из 89 позиций не указана стоимость по 40 объектам основных средств.

2) Некоторые из указанных основных средств в инвентаризационной описи №26 от 13.10.2008 указаны укрупненно, например, Графика и живопись Эрбштейна стоимостью 2 500,00 руб., Экспоз. Фонды Музея стоимостью 525,00 руб. Документы, подтверждающие стоимость данных основных средств на проверку предоставлены не были.

3) В бухгалтерском учете Организации основные средства, приобретенные до 01.01.2010, учтены укрупненно на одной позиции как ОС (основные средства) в сумме 6 871 142,73 руб. По отдельным объектам основные средства в бухгалтерском учете не отражаются. Согласно п.6 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства должны отражаться в бухгалтерском учете по отдельным объектам, т.е. учет должен вестись по каждому объекту основных средств. Укрупненный учет на одной позиции не допускается. Позиционный учет основных средств является важным элементом контроля за наличием и движением основных средств.

В период проверки была проведена инвентаризация основных средств, приобретенных после 01.01.2010. Существенных замечаний по проведенной инвентаризации нет. В период проверки Организация не проводила инвентаризацию основных средств, поступивших в Организацию до 01.01.2010.

Риск

На основании проведенной инвентаризации и порядка учета основных средств в бухгалтерском учете не представляется возможным подтвердить данные Организации о наличии и стоимостной оценке основных средств в сумме 6 871 142, 73 руб. В целях проводимого аудита данное замечание является существенным.

Рекомендации

Рекомендуем провести инвентаризацию основных средств, поступивших в Организацию до 01.01.2010. На основании данных инвентаризации рекомендуем внести соответствующие корректировки в бухгалтерский учет по учету основных средств в количественном и стоимостном выражении.

2.2. Износ основных средств.

Выявленные недостатки

При проведении проверки установлено, что износ основных средств не начислялся. Обязанность начисления износа установлена положениями ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Износ по основным средствам, поступившим в Организацию после 01.01.2010, был начислен в период проверки. Существенные замечания отсутствуют.

По основным средствам, поступившим в Организацию до 01.01.2010, износ не начислялся.

Риск

Не представляется возможным подтвердить данные о начисленном износе по основным средствам, поступившим в организацию до 01.01.2010.

Рекомендации

Рекомендуем начислять износ в установленном законодательством порядке.

3. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности.

Выявленные недостатки

Организация ведет учет материально-производственных запасов (далее – МПЗ) по документам, на основании которых оплачены данные активы, а не по номенклатуре. Например, канцелярские товары учитываются по счетам, выставленным ООО «Комус». Согласно положениям ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» Организация должна учитывать МПЗ по однородным группам, т. е. по видам. Например, для канцелярских принадлежностей можно установить следующие группы: ручки, карандаши, линейки и пр.

В основном МПЗ представлены раздаточными материалами (соответствующая литература), которые используются для проведения мероприятий в рамках некоммерческой деятельности, например, круглые столы, конкурсы, просветительская деятельность.

Документы на поступление и выбытие МПЗ материально-ответственными лицами не составляются. Акты на списание ТМЦ не представлены.

Нецелевое использование МПЗ выборочной проверкой не установлено.

Риск

Отсутствие контроля МПЗ материально-ответственными лицами и неотражение МПЗ в бухгалтерском учете по видам затрудняет внутренний контроль над их сохранностью и целевым использованием.

Рекомендации

Рекомендуем в бухгалтерском учете учитывать МПЗ по видам. Материально-ответственным лицам рекомендуем оформлять поступление, выбытие МПЗ соответствующими документами. Организация может использовать унифицированные формы или может самостоятельно разработать формы документов, на основании которых материально-ответственные лица принимают ТМЦ и передают их для использования в деятельности Организации. Для учета расходов на МПЗ за счет средств целевого финансирования рекомендуем составлять акт на списание.

4. Денежные средства.

По данному разделу аудита существенных замечаний не высказывается (если иное не указано в иных разделах настоящего отчета).

5. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Выявленные недостатки

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками не проводилась. В период проверки с некоторыми контрагентами была проведена сверка расчетов.

Риски

Непроведение инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками повышает риск отражения в учете недостоверных данных, которые используются для подготовки отчетов о расходовании целевых денежных средств, предоставляемых финансирующим организациям.

Рекомендации

Рекомендуем ежегодно проводить инвентаризацию расчетов с поставщиками и подрядчиками.

6. Расчеты по оплате труда и прочим операциям.

По данному разделу аудита существенных замечаний не высказывается (если иное не указано в иных разделах настоящего отчета).

7. Расчеты по взносам на обязательное страхование.

По данному разделу аудита существенных замечаний не высказывается (если иное не указано в иных разделах настоящего отчета).

8. Учет расходов средств целевого финансирования.

Учет расходов по благотворительным договорам организован по каждому договору. Учет расходов ведется по методу начисления.

8.1. Порядок учета прочих расходов для целей бухгалтерского учета.

Согласно п.9 Учетной политики административные расходы (охрана, связь, интернет, вода, эл. эн.) распределяются между теми договорами, в бюджеты которых они закладывались в момент подачи заявки на финансирование, и расходуются в хронологическом порядке (списываются в проекты, срок окончания которых оканчивается раньше).

Примеры распределения общих расходов Организации по проектам в бухгалтерском учете:

В 2010 году:

- 1) коммунальные расходы в размере 640 576, 30 руб. и офисные расходы в размере 58 909,95 руб. были учтены только по договору с Фондом Чарльза Стюарта Мотта по проекту: "Развитие multifunctional общественного центра";
- 2) расходы на теплоэнергию в сумме 61 061,87 руб. были учтены по договору с Посольством Королевства Нидерландов по проекту "Документальный театральный проект "Анна Франк";

На другие действующие договора в 2010 году указанные виды расходов не распределялись.

Аналогично в 2011 году:

- 1) коммунальные расходы в размере 5 996,76 руб. и офисные расходы в размере 129 661,28 руб. были учтены только по договору с Фондом Чарльза Стюарта Мотта по проекту: "Развитие multifunctional общественного центра";

- 2) расходы на теплоэнергию в сумме 10 032,35 руб. были учтены по договору с Оук Фаундейшн Лтд по проекту: "Развитие мультифункционального общественного центра"

На другие действующие договора в 2011 году указанные виды расходов не распределялись.

Закрепленный Учетной политикой и фактически применяемый Организацией порядок распределения расходов означает, что:

- 1) принцип отнесения расходов на проекты зависит от срока окончания проекта и расходы распределяются на основании решения Организации;
- 2) общие расходы, связанные с деятельностью Организации, не относятся на все действующие проекты.

У Организации существует возможность распределять общие расходы на все договоры пропорционально выбранной базе, если:

- существует возможность прогнозировать объем будущих поступлений целевых средств в отчетном периоде;
- бюджеты расходов по договорам предусматривают расходы на содержание Организации.

Согласно представленным разъяснениям, Организация не имеет возможности прогнозировать будущие поступления, поскольку решения о выделении целевых средств принимает финансирующая организация. Некоторые утвержденные бюджеты с донорами не содержат таких статей, по которым можно учесть расходы на содержание Организации.

На наш взгляд, применяемый порядок распределения расходов в бухгалтерском учете не противоречит условиям договоров с финансирующими организациями.

8.2. Подтверждение расхода целевых средств по назначению.

Целевые средства в Организацию поступают на основании договоров и писем. Организация предоставляет отчет донорам об израсходованных средствах. В основном финансирующие организации не ставят на отчетах отметку об утверждении (печать и подпись уполномоченного лица). Целевые средства предоставляются траншами. Согласно разъяснениям лица, предоставляющего услуги по ведению бухгалтерского учета, продолжение финансирования по договору (выдача новых траншей) означает, что донор подтверждает, что целевые средства израсходованы по назначению. Договоры с Благотворителями предусматривают согласованные бюджеты, согласно которым Организация расходует предоставленные денежные средства. На основании выборочной проверки не установлены существенные замечания по исполнению бюджета и нецелевое расходование денежных средств. Согласно предоставленной Исполнительным директором информации, претензий со стороны доноров Организация не получала.

Рекомендации

В целях снижения риска предъявления претензий со стороны финансирующих организаций рекомендуем получать письменное подтверждение донора (например, отметку в отчете об исполнении бюджета в виде печати и подписи уполномоченного лица).

9. Добавочный капитал

Выявленные недостатки

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению стоимость основных средств, приобретенных за счет средств целевого финансирования и использованных по целевому назначению, формирует добавочный капитал. Таким образом, добавочный капитал должен быть равен первоначальной стоимости основных средств, которыми располагает Организация.

В п.2 Основные средства данного раздела высказаны сомнения по поводу состава и оценки основных средств.

Риск

Поскольку не представляется возможным подтвердить данные о стоимости основных средств, полученных организацией до 01.01.2010, также не представляется возможным подтвердить размер добавочного капитала в размере 6 871 142, 73 руб.

Рекомендации

После проведения инвентаризации основных средств и внесения необходимых корректировок в бухгалтерский учет по основным средствам, рекомендуем внести соответствующие исправления по учету добавочного капитала.

10. Единый налог, уплачиваемый в связи с применением УСНО.

В 2010 году налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил 107 896 руб.

Организация учла положительные курсовые разницы от переоценки денежных средств в валюте, полученных в рамках целевого финансирования, в налогооблагаемых доходах. НК РФ не содержит конкретных положений относительно учета для целей налогообложения курсовых разниц, возникающих на счетах учета денежных средств, полученных по договорам целевого финансирования. Ранее Минфин РФ пояснял, что переоценку средств целевого финансирования следует учитывать для целей налогообложения. Однако согласно последним письмам (Письмо Минфина от 01.11.2010 №03-03-06/4/105 и от 13.09.2010 №03-11-06/2/143) данная переоценка для целей исчисления налога не учитывается, поскольку денежные средства получены в рамках целевого финансирования.

С точки зрения налогообложения, Организация избрала более безопасный вариант, и облагает курсовые разницы налогом. На наш взгляд, курсовые разницы можно не учитывать для целей налогообложения, поскольку денежные средства получены для некоммерческой деятельности. Мы оцениваем риск предъявления претензий со стороны налоговых органов как незначительный. Организация самостоятельно решает пользоваться последними разъяснениями Минфина РФ и не учитывать курсовые разницы для исчисления налога по УСНО или все же начислять налог с данных курсовых разниц. Сумма налога, относящаяся к курсовым разницам, составила 42 883 руб.

На наш взгляд, включение в налогооблагаемую базу курсовых разниц от переоценки денежных средств в валюте привело к излишней уплате налога по УСНО за 2010 год в размере 42 883 руб.

**STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS OF JULY 31, 2011**

	Note	RUR	USD
ASSETS			
Non-current Assets			
Fixed Assets	(2)	4,638,152	167,566
Total Non-current Assets		4,638,152	167,566
Current Assets			
Inventories		0	0
Grant and Contribution Receivable		0	0
Other Receivables	(4)	24,137	872
Prepaid Expenses	(3)	1,429,243	51,635
Cash and cash equivalents		3,272,405	118,224
Total Current Assets		4,725,785	170,731
TOTAL ASSETS		9,363,937	338,297
LIABILITIES AND NET ASSETS			
Current Liabilities			
Accounts payable		-316,619	-11,438
Tax Payable		-48,131	-1,739
Total Current Liabilities		-364,750	-13,177
Net Assets			
Endowment Fund		-4,361,034	-157,554
FA Additional Fund		-4,638,153	-167,566
Total Net Assets		-8,999,187	-325,120
TOTAL LIABILITIES AND NET ASSETS		-9,363,937	-338,297

**STATEMENT OF ACTIVITIES
FOR THE PERIOD JANUARY 01, 2010 – JULY 31, 2011**

	Note	RUR	USD
Revenue and Support			
Contributions and donations	(5)	-31,934,086	-1,075,776
Interest Income		-4,000	-135
Total Revenue and Support		-31,938,086	-1,075,911
Expenses and Losses			
Salary (incl. Social Burden)		18,203,175	613,219
Equipment		885,618	29,834
Rent and Utilities		2,008,028	67,645
Meetings, Conferences		3,745,576	126,179
Publishing of books and brochures		975,713	32,869
Business trips, allowances		2,688,432	90,566
Stationery		23,397	788
Administrative Expenses		3,379,838	113,858
Auditing Fees		63,957	2,155
Office Costs		188,571	6,352
Taxes	(6)	137,896	4,645
Total Expenses		32,300,201	1,088,110
Bank Charges		153,470	5,170
Exchange rate profit		-1,770,187	-59,633
Exchange rate loss		2,752,978	92,740
Total Expenses and Losses		33,436,462	1,126,387
Change in Net Assets		1,498,376	50,476
Net Assets at the beginning of the period		5,859,410	211,686
Net Assets at the end of the period		4,361,034	157,554
Currency conversion difference			3,656

DISCLOSURES TO FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE PERIOD JANUARY 01, 2010 – JULY 31, 2011

1. BASIS FOR PREPARATION

The company's financial statements are prepared on accrual basis. Financial statements are prepared in accordance with the recommendation of the Financial Accounting Standards Board (FASB) in its Financial Accounting Standards (further "FAS"):

FAS No. 93 "Recognition of Depreciation by Not-for-profit Organizations"

FAS No. 116 "Accounting for Contributions Received and Contributions Made"

FAS No. 117 "Financial Statements of Not-for-Profit Organizations"

The financial statements for the reporting period January 01, 2010 – July 31, 2011 were prepared on the historical cost basis. The Company's functional currency is the currency of Russia, the Russian ruble (RUR).

The figures in Financial Statements (hereinafter FS) are presented in RUR and USD. All figures in rubles in the Statement of Financial Position were converted into the presentation currency using the exchange rate of July 31st, 2011: 27.6796. All figures in the Statement of Activities were converted into the presentation currency using the following average exchange rate for the reporting period: 29.6847.

2. FIXED ASSETS

Fixed assets are stated at initial costs. Depreciation is indicated in Financial Statements using the straight-line method over the estimated useful life of assets.

According to the information provided by the Organization fixed assets consist of:

Fixed Asset	Historical cost	Historical cost	Accumulated depreciation for the period January 01 2010 – July 31 2011
	RUR	USD, rate 27.6796	RUR
Library Fund	6,305,063.37	16,025.71	673,635.58
Office Equipment	461,025.61	227,787.37	112,019.67
Hardware	443,585.11	16,655.79	80,866.84
Total	7,209,674.09	260,468.87	866,522.09

The total accumulated depreciation for the previous periods amount to RUR 1,705,000.00 (USD 61,597.71). This amount was accrued in RAS books as total amount and cannot be attributed to a certain item of fixed assets.

Fixed assets are acquired using special-purpose financing and are used to achieve the company's objectives in accordance with the company charter and agreements with donors.

The company does not have any fixed assets in financial lease.

3. PREPAID EXPENSES

Prepaid expenses consist of advances paid to suppliers for future services and are presented in the table below:

	Prepaid Expenses as of July 31, 2011	
	RUR	USD, rate 27.6796
Publishing of books and brochures	1,282,474.41	46,332.84
Rent and Utilities	81,767.22	2,954.06
Telephone, Internet	13,554.34	489.69
Administrative Expenses	32,248.80	1,165.07
Other services	19,197.54	693.56
Total of Prepaid Expenses	1,429,242.31	51,635.22

4. OTHER RECEIVABLES

Other receivables include the following items:

	Other receivables as of July 31, 2011	
	RUR	USD, rate 27.6796
Advances paid to accountable persons	10,685.00	386.02
Refundable advances	13,452.00	485.99
Total of Receivables	24,137.00	872.01

5. CONTRIBUTIONS RECEIVED

The company's revenues consist in contributions from donors and income from interest on bank account balances.

All revenues in currencies other than functional currency are indicated in the company's Financial Statements in rubles using the exchange rate of the Central Bank of Russia applied on the date on which the donation is made.

The table below shows the total amount of contributions received:

Item	Contributions received during the reporting period		Amount reported using the average rate
	Currency	RUR equivalent	USD, rate 27.6796
Contributions received in RUR	-----	6,881,683.52	231,826.11
Contributions received in USD	844,740.00	24,920,246.34	839,498.60
Contributions received in EUR	3,232.81	132,156.94	4,452.03
Total contributions received		31,934,086.80	1,075,776.73

6. INCOME TAX

The Company is subject to a single tax at a rate of 6% under the Simplified Tax System (STS). Russian law provides that the tax base is calculated as total revenues for the reporting period. The total of Tax under the Simplified Tax System for the reporting period amount to RUR 137,896.00 (USD 4,645.36), including the tax for the year 2010 – RUR 107,896.00 (USD 3,634.73) and accrual for the period January – June 2011 – RUR 30,000.00 (USD 1,010.62).

CONVERSION SHEET

Item	Figures according to RAS as of July 31, 2011	Adjustments * (see comments below)						Figures adjusted as of July 31, 2011	Exchange rate to convert into presentation currency			Reporting Figures as of July 31, 2011
		Adj.#1	Adj.#2	Adj.#3	Adj.#4	Adj.#5	Total adjustment of Endowment Fund		Closing month rate	Average rate	Currency translation adjustment	
		RUR	RUR	RUR	RUR	RUR	RUR		USD	USD	USD	
Non-current Assets												
Fixed Assets								0.00	27.6796			0.00
Historical Cost	7,224,947.43				-15,273.34			7,209,674.09	27.6796			260,468.87
Accumulated Depreciation	-870,519.78	-1,705,000.00			3,997.69			-2,571,522.09	27.6796			-92,903.15
Current Assets												
Accounts Receivable								0.00	27.6796			0.00
Tax receivable	16,390.00					-16,390.00		0.00	27.6796			0.00
Advance to Suppliers								0.00	27.6796			0.00
Prepaid Expenses	2,015,181.31			-585,939.00				1,429,242.31	27.6796			51,635.22
Other Receivables	24,137.00							24,137.00	27.6796			872.01
Cash and cash equivalents								0.00	27.6796			0.00
Petty Cash	4.31							4.31	27.6796			0.16
Cash in Bank, RUR	731,624.57							731,624.57	27.6796			26,431.91
Cash in Bank, USD	1,480,591.25		-26,162.24					1,454,429.01	27.6796			52,545.16
Cash in Bank, EUR	1,111,008.51		-24,661.10					1,086,347.41	27.6796			39,247.22
Liabilities and Net Assets												
Endowment Fund								0.00	27.6796			0.00
Contribution from donors	-5,027,796.66						666,762.33	-4,361,034.33	27.6796			-157,554.09
FA Additional Fund	-6,354,427.65	1,705,000.00			11,275.65			-4,638,152.00	27.6796			-167,565.72
Long-term liabilities								0.00	27.6796			0.00
Long-term Loans								0.00	27.6796			0.00
Deferred tax liabilities								0.00	27.6796			0.00
Accounts Payable								0.00	27.6796			0.00
Payable to Suppliers								0.00	27.6796			0.00
Salary Payable	-233,476.00							-233,476.00	27.6796			-8,434.95
Social contribution payable	-83,143.29							-83,143.29	27.6796			-3,003.77

Tax Payables	-34,521.00					-13,610.00		-48,131.00	27.6796			-1,738.86
Income												
Contributions and donations, RUR	-6,881,683.52							-6,881,683.52	29.6847			-231,826.11
Contributions and donations, USD	-24,920,246.34							-24,920,246.34	29.6847			-839,498.60
Contributions and donations, EUR	-132,156.94							-132,156.94	29.6847			-4,452.03
Interest Income	-3,999.59							-3,999.59	29.6847			-134.74
Expenses												
Salary (incl. Social Burden)	18,203,173.84							18,203,173.84	29.6847			613,217.81
Equipment	885,617.78							885,617.78	29.6847			29,834.17
Rent and Utilities	2,008,028.29							2,008,028.29	29.6847			67,645.28
Meetings . Conferences	3,207,796.34			537,780.00				3,745,576.34	29.6847			126,178.77
Publishing of books and brochures	975,713.00							975,713.00	29.6847			32,869.25
Business trips, allowances	2,688,432.24							2,688,432.24	29.6847			90,566.32
Stationery	23,397.38							23,397.38	29.6847			788.20
Administrative Expenses	3,331,679.29			48,159.00				3,379,838.29	29.6847			113,858.00
Auditing Fees	63,956.86							63,956.86	29.6847			2,154.54
Office Costs	188,571.23							188,571.23	29.6847			6,352.48
Bank Charge, Bank Commission	153,470.25							153,470.25	29.6847			5,170.02
Taxes	107,896.00					30,000.00		137,896.00	29.6847			4,645.36
Exchange rate profit	-1,770,186.89							-1,770,186.89	29.6847			-59,633.01
Exchange rate loss	2,702,154.15			50,823.33				2,752,977.48	29.6847			92,740.69
Currency conversion difference								0.00	29.6847		3,656.45	3,656.45

* Comments

- Adj.#1** Depreciation for the period before January 01, 2010 was accrued according to the data provided by the Organization.
- Adj.#2** Re-evaluation of bank account balances in USD and EUR as of July 31, 2011
- Adj.#3** Advances were paid to suppliers during the reporting period. Services related to these advances were provided but were not recorded in RAS books due to the absence of primary documentation
- Adj.#4** Low-value items recorded in RAS as Fixed Assets were excluded from this line in the GAAP reporting.
- Adj.#5** The single tax under the Simplified Tax System was accrued for the period January 01 - June 30, 2011. The tax for 2011 will be accrued in RAS books on December 31.