



ООО «НВК»

“NVK”, Limited Liability Company

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Солужество», ОРНЗ 11906111428

Член НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России»

Член НП «Аудиторская Палата Санкт-Петербурга»

ОГРН 1027804866781 ИНН 7810271749 КПП 781301001

Россия, 197110, Санкт-Петербург, ул. Ждановская, д.45А, пом. 60-Н

<https://123-audit.ru>

E-mail: main@123-audit.ru

ПРИЛОЖЕНИЕ

**к аудиторскому заключению
о бухгалтерской отчётности
БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЙ ФОНД
ПОДДЕРЖКИ НУЖДАЮЩИХСЯ
"ХЭППИ" за 2024 год**

**Санкт-Петербург
2025**

Вводная часть
Строго конфиденциально

Президенту Фонда
10 декабря 2025

Письмо Руководству о проверке бухгалтерской отчётности за 2024 год

Обществом с ограниченной ответственностью «НВК» (свидетельство о государственной регистрации серии 78 №002288125 от 23 октября 2002 года ОГРН 1027804866781; член Саморегулируемой организации аудиторов ассоциации «Содружество» (ОРНЗ 11906111428 от 28.12.2019г.), корпоративный член Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России и территориального института профессиональных бухгалтеров с 25 февраля 2004 года; адрес: 197110, Россия, Санкт-Петербург, ул. Ждановская, д. 45, лит. А, помещение 60-Н, офис № 11). На основании договора №69/25А от 30.10.25 проведена аудиторская проверка бухгалтерской отчётности Благотворительного фонда поддержки нуждающихся «Хэппи» (далее – Фонд, Организация) за 2024 год, оканчивающийся 31 декабря 2024 года.

Проверка проводилась аудитором Илларионовым Андреем Валерьевичем (квалификационный аттестат К 017433 выдан в соответствии с Решением ЦАЛАК МФ РФ от 25.06.1998г.) в период с 21 марта по 5 апреля 2023 года.

Последующий контроль качества осуществлялся аудитором-контролером Миньё Натальей Александровной (ОРНЗ 22006353936, квалификационный аттестат № 040815 выдан в соответствии с Решением ЦАЛАК МФ РФ от 25.12.2001г.)

Наши аудиторские процедуры направлены на формирование мнения о достоверности финансовой отчётности. Мы стремимся, тем не менее, использовать наши знания о деятельности Организации, полученные в ходе работы, для того, чтобы дать комментарии и предложения, которые, мы надеемся, будут Вам полезны.

В процессе аудиторской проверки мы сделали определённые замечания, которые выносятся на ваше рассмотрение.

Данное Приложение предоставляется для информации и использования членами Организации, её руководством, сотрудниками. Мы не принимаем никакой ответственности перед третьими лицами в связи с предоставлением настоящего отчёта.

Мы исходим из того, что информация, изложенная в настоящем письме:

- предназначена для сведения Руководства и других должностных лиц Организации с целью использования внутри Организации;
- не будет объектом ссылок или цитирования ни полностью, ни частично без нашего предварительного письменного согласия, и
- не является объектом нашей ответственности перед третьими сторонами.

С уважением,
Генеральный директор
ООО «НВК»
Д.М. Кузнецов



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В соответствии с условиями договора от №69/25А от 30.10.25 была проведена аудиторская проверка бухгалтерской отчётности Организации за 2024 год.

Хозяйственные операции были проверены выборочным методом.

Нами определён уровень существенности в размере 221 тыс. руб.

Величина целевого финансирования на 31.12.2024 составила 2214тыс. руб.

Аудиторы ставили перед собой задачу проверить соблюдение установленных законодательством правил ведения бухгалтерского учёта, установить достоверность бухгалтерской отчётности и оценить влияние на финансовое состояние Организации методов ведения учёта и системы внутреннего контроля.

В ходе аудита были рассмотрены области бухгалтерского учёта, предусмотренные планом аудиторской проверки.

Для обоснования выводов и рекомендаций был использован ряд тестов и процедур проверки достоверности и достаточности учётной информации, состояния внутреннего контроля.

В ходе проверки были проведены:

- оценка состояния внутреннего контроля;
- проверка соответствия счетов синтетического и аналитического учёта;
- проверка полноты и корректности отражения финансово-хозяйственных операций;
- анализ бухгалтерской отчётности Организации;
- проверка соблюдения нормативных актов, регулирующих порядок финансово-хозяйственной деятельности.

Аудит проводился в соответствии с Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ, международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 г. № 2н, 30.12.2020 г. № 335н, 27.10.2021 г. № 163н и 09.11.2021 г. № 172н, от 16 октября 2023 №№116н.

В частности: МСА 315 (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения»; МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»; МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении», и согласующимися поправками к другим МСА, введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Минфина России от 27.10.2021 г. № 163н и от 09.11.2021 г. № 172н.

2. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

2.1. АНАЛИЗ ОТДЕЛЬНЫХ ПРАВОВЫХ АСПЕКТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ Благотворительного фонда поддержки нуждающихся «Хэппи»

2.1.1. АНАЛИЗ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ

Проверяемый экономический субъект:	Благотворительного фонда поддержки нуждающихся «Хэппи»
Сокращённое наименование	Благотворительного фонда поддержки нуждающихся «Хэппи»
Юридический адрес	127006, Г.МОСКВА, УЛ. КРАСНОПРОЛЕТАРСКАЯ, Д. 14/2, ПОМЕЩ. 2П, КОМНАТА 4
Фактический адрес	127006, Г.МОСКВА, УЛ. КРАСНОПРОЛЕТАРСКАЯ, Д. 14/2, ПОМЕЩ. 2П, КОМНАТА 4
Местонахождение обособленных подразделений:	Отсутствуют
Первичная регистрация	10.11.2015
Устав, действующий в проверяемом периоде,	05.11.2015

утверждён	
Регистрация в Министерстве юстиции РФ	Документ о государственной регистрации некоммерческой организации учетный номер № 9172 от 05.11.2015
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г. (ЕГРЮЛ)	Отсутствует
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1157700017826
Первичная постановка на налоговый учёт	10.11.2015
Организация поставлена на налоговый учёт по месту нахождения	Управление Федеральной налоговой службы по г.Москве 125284, г.Москва, Хорошевское ш., 12А
Код ИНН	7707354670
Код КПП по месту нахождения организации	770701001
Президент	ГУРБАНОВ ТЕЛМАН МЕХМАН ОГЛЫ

Дополнительная информация об аудируемой организации:

Уставный капитал организации на отчётную дату	Отсутствует
Члены организации на отчетную дату	- на 31.12.2024 числится 107 членов юридических лиц.
Учредители (участники) организации на отчётную дату	- ООО «Мега» (ОГРН 1247700297800, ИНН 972123043) в лице Генерального директора Тонузян Сусанны Сейрановны, действующей на основании Устава; - ООО «Стройсервис» (ОГРН 1247700305291, ИНН 9727074160) в лице Генерального директора Хайбулина Рината Шамильевича, действующего на основании Устава
Высший орган управления	Общее собрание членов
Единоличный исполнительный орган	Президент
Основные виды деятельности	- 94.12 Деятельность профессиональных членских организаций
Виды деятельности, предусмотренные Уставом	- разрабатывает и утверждает в соответствии с законодательством РФ обязательные для выполнения всеми членами правила и стандарты профессиональной и предпринимательской деятельности в области строительства, реконструкции, капитального ремонта и сноса объектов капитального строительства; - содействует профессиональной консолидации специалистов, занятых в строительной отрасли, проводит мероприятия, направленные на повышение престижа профессии строителя, - организует и проводит конференции, симпозиумы, конгрессы, семинары, коллоквиумы, круглые столы, выставки, лекции, культурно-просветительские и другие мероприятия в области строительной деятельности
Филиал, не выделенный на отдельный баланс (консолидированный учёт)	Отсутствует
Налоговый статус	Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения
Дочерние компании	Отсутствуют

Документы приведены в соответствие требованиям Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 № 129-ФЗ.

2.2. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА

К аудиту представлена Учётная политика, утверждённая Приказом директора № 1 от 29.12.2023 года «Об утверждении учётной политики», которая действует в 2024 году.

Учет основных средств и капитальных вложений в отчетном периоде ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н и ФСБУ 6/2020.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды и устанавливается приказом руководителя на основании п. 9 ФСБУ 6/2020.

Фонд начисляет амортизацию линейным способом. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с месяца признания или списания объекта основных средств соответственно.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Фонд проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении изменения элементов амортизации. Основание: п.37 ФСБУ 6/2020.

Выбытие основных средств по причине морального или физического износа отражается по дебету счета 86.2 «Прочее целевое финансирование и поступления» и кредиту 01 «Основные средства». Начисленная амортизация списывается с дебета счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления».

Фонд учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-7 «Запасы для капитальных вложений».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Фонд не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства.

Фонд применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2023 года.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:
08.09 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
01.03 «Права пользования арендованным имуществом»;
02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
76.07.1 «Обязательство по аренде»;

76.07.2 «Задолженность по арендным платежам».

Фонд признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Годовая ставка применяется на день принятия к учету арендованного объекта по ключевой ставке ЦБ.

В отчете о финансовых результатах в стр. 2350 (Прочие расходы) отражаются начисленные по ФСБУ 25/2018 проценты.

Источниками поступления целевых средств являются вступительные взносы – единовременный взнос, членские взносы – регулярный взнос; целевой членский взнос. Аналитики по счету 76 по источникам финансирования Фонд не ведет.

Расходы, связанные с уставной деятельностью, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по начислению с ежемесячным списанием на счет 86 «Целевое финансирование» (по дебету счета 86).

По результатам аудита установлено, что Учётная политика сформирована в соответствии с требованиями Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации».

Заключительными оборотами месяца сальдо по счету 91.01 списывается с субсчета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки»

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается, при этом сумма чистой прибыли отчетного года списывается с дебета счета 99 в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль»

При направлении организацией чистой прибыли на финансирование своей уставной деятельности сумма прибыли отражается на счете 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с дебетом счета 84.

В Положениях Учётной политики раскрыты организационные аспекты, существенные способы ведения бухгалтерского учёта, такие как:

способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности; погашения стоимости активов; организации документооборота; инвентаризации; применения счетов бухгалтерского учёта с особенностями учета в НКО; организации регистров бухгалтерского учёта; обработки информации.

2.3. СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА, СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ОТЧЁТНОСТИ

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Президентом Фонда

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной технологии обработки учётной информации. Бухгалтерский учёт осуществляется в программе 1С «Предприятие 8.3.». Используется информационно-правовая система «Консультант +».

Оценка внутреннего контроля

Для целей проведения аудита система внутреннего контроля подразумевает процессы, разработанные, внедрённые и поддерживаемые лицами, отвечающими за корпоративное управление, руководством и другими сотрудниками организации для обеспечения разумной уверенности в отношении достижения целей организации:

- в области подготовки надёжной финансовой отчетности,
- результативности и эффективности деятельности организации
- соблюдения применимых законов и нормативных актов.

На начальном этапе оценки внутреннего контроля нами определялись средства и методы осуществления внутреннего контроля в Организации.

В течение проверяемого периода контрольные функции осуществлялись руководством и лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учёта и подготовку бухгалтерской отчётности.

Назначена аудиторская организация для проверки ведения бухгалтерского учета и отчетности Фонда за 2024 год – ООО «НВК».

В Организации не создавалась служба внутреннего аудита.

На следующем этапе мы провели процедуры подтверждения оценки системы внутреннего контроля по следующим основным направлениям: контрольная среда и контрольные действия, процесс выявления и оценки рисков, информационное взаимодействие, в т.ч. связанное с подготовкой финансовой отчётности; мониторинг средств контроля.

В Организации разработаны внутренние положения и распорядительные документы по учёту и управлению, в том числе Учётная политика, Правила внутреннего трудового распорядка, содержащие положения об оплате труда в Организации.

Перед подготовкой бухгалтерской отчётности за 2024 год в Организации была проведена инвентаризация имущества и обязательств по приказу № 2 от 23.12.2024 (по форме № ИНВ-22).

Оценка внутреннего контроля, действующего в Организации, осуществлена на основе анализа бухгалтерского учёта и первичных документов, проверки полноты и правильности отражения в учёте хозяйственных операций, имеющих место в проверяемом периоде.

При проверке аудитору представлена Смета на 2024 год, утвержденная Протоколом годового Общего собрания членов.

В ходе проведения соответствующих процедур было выявлено, что отражаемые Организацией в бухгалтерском учёте операции реальны, документированы, учтены в полной мере, санкционированы надлежащим образом; контроль над сохранностью товарно-материальных ценностей организован.

Мы определили уровень надёжности системы внутреннего контроля как «средний».

2.4 АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Целью аудита являлось подтверждение:

- **Возникновения, прав и обязательств** – отражённые в отчётности факты хозяйственной жизни фактически имели место и относятся к деятельности Организации.
- **Классификации и понятности** – информация представлена и описана правильно, а раскрываемые в ней факты отражены в понятной форме.
- **Точности и оценки** – информация раскрыта достоверно и в надлежащих суммах.
- **Полноты** – все факты хозяйственной жизни, которые подлежат включению в бухгалтерскую отчётность, включены в неё.

Нами была проведена проверка правильности составления отчетности и соответствия ее заполнения ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.07.1999 № 43н, с учетом положений ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденных Приказами МФ РФ от 06.05.1999 № 32н и № 33н соответственно, Информации Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчётности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015).

Отчетность рассматривалась с учетом изменений, введенных Приказом от 19.04.2019 №61н «О внесении изменений в приказ МФ РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в применяемые формы отчетности.

Для проверки был предоставлен следующий комплект бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2024 (Приложение № 1 к Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н);
- Отчет о финансовых результатах за 2024 год (Приложение № 1 к Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н);
- Отчет о целевом использовании средств за 2024 год.

Мы проверили взаимосвязку форм бухгалтерской отчетности, соответствие данных отчетности бухгалтерскому учету. Установлено, что отчетность представлена в полном объеме, показатели взаимосвязаны, данные бухгалтерского учета и отчетности адекватны.

Корректность формирования отчетности по существу проверена в соответствующих разделах аудита. Информация представлена в соответствующих разделах настоящего Приложения.

Существенных отклонений в формировании показателей бухгалтерской отчетности за 2024 год не выявлено.

Аудит остатков на начало периода и сравнительной информации

Целью аудита являлось подтверждение:

- ***Точности и оценки*** – суммы, отраженные в учете, перенесены с прошлого периода надлежащим образом, любые корректировки в результате изменения учетной политики или исправления ошибок отражены правильно.

В ходе аудита нам была представлена оборотно-сальдовая ведомость за 2024 год и бухгалтерская отчетность за 2024 год. Регистры бухгалтерского учета за 2024 год проверке представлены. Входящие остатки на 01.01.2024 аудитором проверены, отклонений не обнаружено.

Нами установлено, что исходящие остатки на 31.12.2024 сформированы корректно.

2.5. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

2.5.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Целью проверки являлось подтверждение:

- ***Существования*** – отраженные в учете основные средства реально существуют.
- ***Права*** – Организация обладает правами или контролирует права на отраженные основные средства, в учете не отражаются активы, которые должны быть сняты с учета после продажи, иной передачи прав или ликвидации.
- ***Полноты/Точности*** – суммы и прочие данные, относящиеся к отраженным в учете хозяйственным операциям с основными средствами, отражены надлежащим образом, в полном объеме.
- ***Классификации*** – хозяйственные операции с основными средствами отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета, классифицированы надлежащим образом.
- ***Оценки*** – корректный учет начисленной амортизации, результатов переоценки и обесценения основных средств.

В проверяемом периоде операции с основными средствами на 31.12.2024 не обнаружены.

2.5.2 ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Целью проверки являлось подтверждение:

- полноты принятия к учету и правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности Организации вложений во внеоборотные активы;
- соответствия документального оформления вложений во внеоборотные активы законодательству РФ.

В проверяемом периоде операции с вложениями во внеоборотные активы на 31.12.2024 не обнаружены.

2.5.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Целью проверки являлось подтверждение:

- **Существования** – отраженные в учете активы фактически существуют.
- **Права** – Общество обладает правами или контролирует права на отраженные активы.
- **Полноты/Точности** – признаны все расходы, которые должны были быть признаны как нематериальные активы надлежащим образом, в полном объеме.
- **Классификации** – хозяйственные операции с основными средствами отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета, классифицированы надлежащим образом.
- **Оценки** – корректный учет первоначальной стоимости, начисленной амортизации, результатов переоценки и обесценения нематериальных активов.

В проверяемом периоде операции с нематериальными активами на 31.12.2024 не обнаружены.

2.5.4. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Целью проверки являлось подтверждение:

- **Существования** – отраженные в учете активы фактически существуют.
- **Права** – Организация обладает правами или контролирует права на отраженные активы.
- **Полноты/Точности** – признаны все расходы, которые должны были быть признаны как доходные вложения в материальные ценности надлежащим образом, в полном объеме.
- **Классификации** – хозяйственные операции с активами отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета, классифицированы надлежащим образом.
- **Оценки** – корректный учет первоначальной стоимости, начисленной амортизации, результатов переоценки активов.

В проверяемом периоде операции на счетах учета доходных вложений на 31.12.2024 не выявлены.

2.5.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Целью проверки являлось подтверждение:

- **Существования/Права** – суммы, отраженные в качестве финансовых вложений, удовлетворяют определению активов.

- **Полноты/Точности** – расходы, которые должны быть признаны как финансовые вложения, признаны как таковые.
- **Классификации** – активы классифицированы надлежащим образом, активы удовлетворяют критериям финансовых вложений.
- **Оценки** – активы не включают суммы, которые должны быть списаны на расходы, при составлении отчетности при необходимости отражалось признание обесценения или восстановления суммы обесценения.

В проверяемом периоде операции с финансовыми вложениями не выявлены, остатки на 31.12.2024 не выявлены.

2.6. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

2.6.1. ЗАПАСЫ

Целью аудита операций по учёту материально-производственных запасов являлась подтверждение:

- **Существования** – отражённые в учёте запасы реально существуют, данные учёта совпадают с их фактическим наличием.
- **Полноты** – в отчётности отражены все запасы, принадлежащие Организации, в том числе принадлежащие, находящиеся на хранении у третьих лиц.
- **Прав** – Организация обладает правами и контролирует права на запасы.
- **Возникновения** – операции по оприходованию и списанию материалов, готовой продукции (работ, услуг) производятся своевременно.
- **Оценки** – стоимость запасов включает все расходы, связанные с их приобретением, запасы отражаются в надлежащей сумме.

В проверяемом периоде операции и остатки ТМЦ на 31.12.2024 не выявлены. В течение 2025 года Фонд приобрел материалов на 215 тыс. руб. для своей уставной деятельности. Операции с материалами документально подтверждены.

18.12.2024	Новогодний подарок	10.06	43 000,00	60.01		43 000,00
20.12.2024	Новогодний подарок	10.06	43 000,00	60.01		86 000,00
23.12.2024	Детям в Мед центре реабилитации БЕЗ ДОГОВОРА Оказание социальной и благотворительной помощи	86.02		10.06	86 000,00	

26.12.2024	Новогодний подарок	10.06	129 000,00	60.01		129 000,00
27.12.2024	Новогоднее поздравление детей в ЦСПСД "Берегиня" БЕЗ ДОГОВОРА Оказание социальной и благотворительной помощи	86.02		10.06	129 000,00	

В составе МПЗ Фондом отражены активы, используемые им для достижения уставных целей.

В проверяемом периоде МПЗ приобретены:

- за плату у поставщика за счет денежных средств, поступивших в форме благотворительных взносов в уставную деятельность;
- получены безвозмездно за счет пожертвований от физических лиц.

В рамках уставной некоммерческой деятельности МПЗ списывались на затраты напрямую (без предварительного накопления на счетах учета затрат) в уменьшение целевого финансирования в рамках проектов «Дед Мороз приходит в дом», «Детям в Мед центре реабилитации», «Новогоднее поздравление детей в ЦСПСД "Берегиня"».

В бухгалтерском учете и отчетности остатки по счетам учета МПЗ на 31.12.2024 отсутствуют.

Выводы: существенные нарушения не выявлены.

2.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Целью аудита является подтверждение:

- **Возникновения** – хозяйственные операции по возникновению дебиторской задолженности фактически имели место, относятся к деятельности Организации, отражены в соответствующем отчетном периоде.
- **Существования/Права** – дебиторская задолженность фактически существует и контролируется Организацией.
- **Полноты** – в бухгалтерском учёте отражена вся дебиторская задолженность.
- **Точности и оценки** – задолженность отражена в надлежащих суммах, с учётом

Проверка соответствия данных отчетности и бухгалтерского учета

В соответствии с данными отчетности (стр. 1230 бухгалтерского баланса) дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 – 515 тыс. руб., состоит из остатка по счету 60.02 перечисленного аванса ООО «Родник».

Данные бухгалтерского учета по счету 60.02 на 31.12.2024 подтверждают данные стр.1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Отклонения не выявлены.

Информация по существу отраженных операций представлена в следующих подразделах.

Инвентаризация

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация.

По приказу № 2 от 23.12.2024 Организацией создана инвентаризационная комиссия, проведена инвентаризация расчетов по выявлению задолженностей с истекшим сроком исковой давности, сомнительной задолженности, таковые не выявлены.

Дебиторская задолженность подтверждена.

Резерв сомнительных долгов не создавался по причине отсутствия у Фонда сумм сомнительной задолженности.

2.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Проверка проведена с целью подтверждения:

- ***Существования*** – остатки денежных средств фактически существуют и отражены правильно.
- ***Прав*** – Организация обладает правами на отраженные денежные средства.
- ***Возникновения*** – отраженные в учете операции фактически имели место и относятся к деятельности Организации и отражены в соответствующем отчетном периоде.
- ***Оценки*** – остатки денежных средств включены в бухгалтерскую отчетность в соответствующих суммах.
- ***Соответствия действующему законодательству*** - учёт ведётся в соответствии с действующим законодательством.

Проверка соответствия данных бухгалтерского учета и отчетности

В соответствии с данными бухгалтерского учета, а также данными стр. 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса остатки денежных средств Организации представлены следующими показателями:

(тыс. руб.)		
Наименование счёта	№ счёта	Сальдо на 31.12.2024
Расчётные счёта	51	30
Итого по данным БУ	-	30
Данные стр.1250 «Денежные средства»	-	30
Отклонение	-	-

Данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным бухгалтерского учета, отклонений не выявлено. При проверке представлены выписки банков, подтверждающие остатки денежных средств на 31.12.2024, письма банков об открытии расчетных и специальных счетов в отчетном периоде.

2.8.1. Банковские операции

В соответствии с данными бухгалтерского учёта у Организации по состоянию на 31.12.2024 остатки денежных средств на счетах в банках составили 10 840 193,00 руб.

При проверке представлены Справки от банков, подтверждающие данные бухгалтерского учета по остаткам на счетах Фонда на 31.12.2024:

(руб.)							
Банковские счёта		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи движения денежных средств							
51	Расчетные счёта	24 476,53		1 864 743,90	1 859 289,00	29 931,43	
40703810402360000009, АО				914 085,90	897 541,47	16 544,43	

"АЛЬФА-БАНК"						
Благотворительные пожертвования			305 841,90			
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов				871 595,00		
Перевод между своими счетами			608 244,00	16 600,00		
Услуги банка				9 346,47		
40703810802360000049, АО "АЛЬФА-БАНК"	24 476,53		950 658,00	961 747,53	13 387,00	
Благотворительные пожертвования			934 058,00			
Налоги				1 000,00		
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов				342 401,00		
Перевод между своими счетами			16 600,00	608 244,00		
Услуги банка				10 102,53		
Итого	24 476,53		1 864 743,90	1 859 289,00	29 931,43	

Данные бухгалтерского учёта остатков денежных средств на расчётных счетах соответствуют данным выписок банков по соответствующим счетам на отчётную дату.

Нами выборочно проверено документальное оформление операций по расчётным счетам, отражённых в выписках банков. Все первичные документы, приложенные к платёжным документам, служили основанием для совершения операций по расчётным счетам.

Учёт операций по расчётным счетам Организации осуществлялся в соответствии с нормативно-законодательными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учёту. Таким образом, банковские операции реальны и документированы.

В проверяемом периоде Организация не использовала валютные счета для расчётов с контрагентами.

В проверяемом периоде Организация учитывала на счёте 51 «Расчётные счета» средства компенсационных фондов, размещённые на специальных счетах.

Данные бухгалтерского учёта по специальным счетам соответствуют данным выписок банков по счетам на отчётные даты.

Нами выборочно проверено документальное оформление операций по специальным счетам, отражённых в выписках банков. Все первичные документы, приложенные к платёжным документам, служили основанием для совершения операций по специальным счетам.

Учёт операций по специальным счетам Организации осуществлялся в соответствии с нормативно-законодательными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учёту.

Таким образом, операции, отражённые на специальных счетах, реальны и документированы.

Вывод: По результатам аудита денежных средств Организации отклонений, способных повлиять на достоверность бухгалтерской отчётности, не выявлено.

2.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Целью аудита являлось подтверждение:

- *Существования/Возникновения* – отражённые суммы представляют собой реальные существующие обязательства Организации, фактически имели место, отражены в соответствующем отчётном периоде.

- *Обязательств* – отражённые обязательства представляют собой именно обязательства Организации.

- *Полноты* – в учёте отражается вся кредиторская задолженность. Нет неотражённых/заниженных обязательств.

- **Классификации** – суммы кредиторской задолженности отражены в соответствии с правилами бухгалтерского учёта.

- **Точности и оценки** – задолженность отражена достоверно и в надлежащих суммах, с учётом всех событий и фактов, влияющих на её оценку.

Нет объекта учета, у Организации не обнаружено кредиторской задолженности.

2.9.1. Расчёты с персоналом по оплате труда

Задолженность по расчётам с персоналом по оплате труда по состоянию на 31.12.2024 составляет 0 тыс. руб. Отклонений данных по расчётам с персоналом по оплате труда между регистрами бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётностью не выявлено.

Проверка документального оформления трудовых отношений

Нами проанализированы внутренние локальные акты Организации в части расчётов с персоналом по оплате труда:

- приказ о приеме на работу Президента;

Существенных нарушений норм действующего законодательства по оформлению трудовых отношений с работниками Организации нами отмечено не было.

Выборочная проверка начисления и выплаты заработной платы

Организация не выплачивала заработной платы в 2024 году. Объекта учета проверкой не обнаружено.

2.9.4. Расчёты с бюджетом

Обществом не начислялись и не уплачивались налоги.

Существенные нарушения по данному разделу не выявлены.

2.9.6. РАСЧЕТЫ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Целью аудита являлось подтверждение:

- **Возникновения** – отражённые в учёте операции по кредитам и займам фактически имели место, относятся к деятельности Организации.
- **Существования** – статьи кредитов и займов фактически существуют, отражают реальные обязательства Организации.
- **Классификации** – Организация правильно классифицирует обязательства на долгосрочные и краткосрочные, операции отражены на соответствующих счетах.
- **Оценки** – обязательства отражены в соответствующих суммах.
- **Полноты** – все обязательства по кредитам и займам отражены в учёте и отчётности.

В проверяемом периоде Организация не использовала заемные средства.

2.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Проверка соответствия данных отчетности и регистров бухгалтерского учета

Объекта учета аудиторской проверкой не обнаружено. Существенные нарушения по данному разделу не выявлены.

2.11. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

Целью аудита являлось подтверждение:

- **Возникновения** – отражённые в учёте и отчётности данные фактически имели место и относятся к деятельности Организации.
- **Существования, прав и обязательств** – Отражённые в учёте данные являются средствами Организации и фактически существуют.
- **Полноты** – все изменения в целевых средствах отражены в учёте.
- **Точность / классификация** – факты хозяйственной жизни отражены в учёте корректно, в надлежащих суммах и в соответствующем отчётном периоде.
- **Оценки** – целевые средства включены в бухгалтерскую отчётность надлежащим образом.

Для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, Фонд использует счет 86 «Целевое финансирование».

Формирование целевых средств выполнено за счет полученных благотворительных взносов физических и юридических лиц в уставную некоммерческую деятельность Фонда на дату поступления денежных средств на расчетный счет на основании платежного поручения.

Все поступившие средства на ведение уставной деятельности учитываются Фондом по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» с аналитикой «Уставная деятельность». При утверждении программы по реабилитации детей, по покупке реабилитационного оборудования, вручению новогодних подарков поступившие средства в учете списываются с Дт счета 86 «Целевое финансирование» с аналитикой «Уставная деятельность» в Кт счета 86 «Целевое финансирование» с аналитикой утвержденного проекта.

Использование целевых средств отражено на дату реализации программ, имеет прямую связь с уставной деятельностью Фонда и подтверждено первичными документами, отчетами. На основании полученных первичных документов от Поставщиков оборудования, услуг и реализованных программ Фонд напрямую списывает затраты по уставной некоммерческой деятельности в дебет счета 86 «Целевое финансирование», с аналитикой утвержденного проекта, без предварительного их накопления на счетах учета затрат.

Проверка соответствия данных отчетности и регистров бухгалтерского учета

В бухгалтерском учете и Бухгалтерском балансе по состоянию на отчетную дату отражены остатки по счету учета целевых средств на 31.12.2024:

(тыс. руб.)

Данные бухгалтерского учета на 31.12.2024			Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2024	
Счет	Наименование	Сальдо	Строка	Сумма
86	Целевое финансирование	545	1350 «Целевые средства»	545
Отклонение:		-		-

Данные бухгалтерского учета на 31.12.2024 по счету 86 соответствуют стр.1350 бухгалтерского баланса.

В ходе проверки мы рассмотрели порядок отражения операций по указанным статьям в бухгалтерском учете и отчетности, а также их документальное оформление.

На основании данных бухгалтерского учета движение средств целевого финансирования за отчетный период представлено следующими показателями:

(руб.)

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
86.02		394 580,57	2 213 823,94	2 364 426,9		545 183,53
ВЕРТИКАЛИЗАТОРА ДЛЯ СЕРГЕЯ БАСКАКОВА			219 000	219 000		
Детям в Мед центре реабили- тации			86 000	86 000		
Занятия по Бобат- терапии Казымов Амин (04.10.2018гр)			90 000	90 000		
Коляска для Елизаветы Семиновой			229 800	229 800		
Новогоднее поздравление детей в ЦСПСД "Берегиня"			129 000	129 000		
Проект Дед Мороз приходит в дом			17 100	17 100		
Реабилитации Анура Айнуллина			900	900		
Реабилитация Амиры Нова- ковой		120		141 500		141 620
Реабилитация Аязова Тамерлана Рауфовича, 18.02.2013гр		11 400	207 450	196 050		
Реабилитация Ветлужского Никиты , 28.11.05гр				185 000		185000
Реабилитация Тепловоy АА				199 900		199900
Уставная деятельность		383 060,57	1 234 573,94	870 176,9		18 663,53

В ходе аудита осуществлена проверка соответствия данных аналитического и синтетического учета средств целевого финансирования.

Аналитический учет соответствует синтетическому учету.

В ходе проверки мы рассмотрели порядок отражения операций по указанной статье в бухгалтерском учёте и отчётности, а также их документальное оформление.

2.12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Аудит расходов проводился с целью подтверждения:

- **Полноты** – все расходы включены в учёт, отражаются все операции, которые приводят к формированию расходов.
- **Возникновения** - отражение в учёте операций, которые приводят к возникновению расходов, с соблюдением принципа временной определённости.
- **Точности и классификации** – классификация расходов произведена надлежащим образом, применяемые методы учётной политики соответствуют требованиям стандартов учёта, в состав расходов не включаются затраты, которые должны быть капитализированы.

Нет объекта учета.

2.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Целью аудита являлось подтверждение:

- **Возникновение** – отраженные в учете доходы и расходы фактически имели место, относятся к деятельности Общества, отражаются с соблюдением принципа временной определённости.
- **Классификация** – отраженные в учете доходы и расходы отражены на соответствующих счетах учета, информация в отчетности представлена правильно.

- **Точность и оценка** – информация раскрыта достоверно и в надлежащих суммах и надлежащим образом.
- **Полнота** – все доходы и расходы отражены в учете и полностью включены в бухгалтерскую отчетность.

2.13.1 Проценты к получению

Данные по процентам к получению в бухгалтерском учете на 31.12.2024 не выявлены.

2.13.2 Проценты к уплате

Данные по процентам к уплате в бухгалтерском учете на 31.12.2024 не выявлены.

2.13.3. Прочие доходы

Данные по прочим доходам в бухгалтерском учете на 31.12.2024 не выявлены.

Классификация доходов произведена в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» (приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н) и соответствует нормам действующего законодательства.

2.13.4. Прочие расходы

Сумма 19449 руб., как расходы на услуги банка, отнесена к прочим расходам. Данные по прочим расходам в бухгалтерском учете на 31.12.2024 не выявлены.

Классификация расходов произведена в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации» (приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н) и соответствует нормам действующего законодательства.

2.14. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

На момент проверки у Фонда не выявлено имущество, подлежащее учету на забалансовых счетах.

Существенные нарушения в ходе проверки не выявлены.

2.15. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Организацией на основании приказа № 2 от 23.12.2024 назначена инвентаризационная комиссия, проведена инвентаризация расчетов, представлены акты инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами (форма №ИНВ-17).

Существенные нарушения в ходе проверки не выявлены.

3. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Целью аудита являлось подтверждение:

- **Возникновения** – информация об операциях со связанными сторонами фактически имела место и относится к деятельности Организации.
- **Существования** – отражённые в учёте активы и обязательства фактически существуют.
- **Классификации** – информация представлена и описана правильно, а раскрываемые в ней операции, события и иные факты хозяйственной жизни отражены в понятной форме.
- **Точности и оценки** – информация раскрыта достоверно и в надлежащих суммах.

- **Полноты** – в отчётности раскрыта вся информация об операциях со связанными сторонами.

По состоянию на 31.12.2024 взаимоотношения Организации со связанными сторонами характеризуются расчетами:

- с лицом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа – Президентом Организации в связи с предоставлением пожертвований на Уставную деятельность.

Проверкой не выявлено хозяйственных операций со связанными сторонами, осуществление которых было произведено с нарушением действующего законодательства.

Согласно п.39 Информации №ПЗ-1/2015 Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчётности некоммерческих организаций», НКО должна раскрывать в пояснениях к балансу и отчёту о целевом использовании средств следующие дополнительные данные: о наличии на начало и конец отчётного периода и движении в течение отчётного периода отдельных видов нематериальных активов, основных средств (включая арендованные), финансовых вложений, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей, о событиях после отчётной даты, о прекращённых операциях, о связанных сторонах, о государственной помощи.

В то же время согласно п.1 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. №48н, данное ПБУ применяется коммерческими организациями. Соответственно, некоммерческие организации вправе его применять, но не обязаны. По нашему мнению, некоммерческие организации вправе самостоятельно определить объём сведений об операциях со связанными сторонами, подлежащий раскрытию в бухгалтерской отчётности.

4. ВЫПОЛНЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ ДОХОДОВ И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА И ПРОТИВОДЕЙСТВИИ КОРРУПЦИИ

В ходе проведения аудита по разделам, предусмотренным программой аудита, не обнаружены случаи коррупционных правоотношений или правоотношений, создающих условия для совершения таких правоотношений. Организация соблюдает требования нормативных актов. В Организации утверждено Положение об антикоррупционной политике.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В целях оценки влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность событий, произошедших после отчетной даты, аудиторская организация при проведении аудита:

- определила, оценила и проверила все существенные обстоятельства и события, которые подлежат отражению в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- оценила неопределенные обязательства Организации, то есть потенциальные будущие обязательства его на не точно известную сумму, являющиеся результатом ее предшествующей деятельности и существенно изменяющие его финансовое положение по сравнению с тем, которое отражено в подтверждаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

К числу неопределенных обязательств относятся:

- незаконченный судебный процесс, связанный с возможностью существенных расходов экономического субъекта;

- разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты налогов;
- гарантии качества продукции;
- гарантии по обязательствам третьей стороны;
- другие обязательства.

Зависимость от импортных поставок отсутствует, влияние валютных курсов не оказывает существенное влияние на финансовое положение Организации.

Мы удостоверились, что в финансовой деятельности Организации отсутствуют иные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в отчетности.

Анализ событий после отчетной даты, проведенный в ходе аудиторской проверки, не выявил фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания аудиторского отчета.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Необоснованное использование краткосрочных займов для финансирования долгосрочных активов не отмечено.

Признаки неспособности погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки, обеспечить финансирование развития деятельности или осуществление других важных инвестиций не наблюдались, экономически нерациональные долговые обязательства не выявлены.

б) производственные признаки:

- увольнение основного управленческого персонала без должной его замены не производилось;
- потеря рынка сбыта или основного заказчика не установлена;
- проблемы с трудовыми ресурсами или дефицит значимых средств производства не наблюдались;
- существенная зависимость от успешного выполнения конкретного проекта не отмечена;
- существенный объем продажи сырья и материалов, сравнимый с объемом выручки от реализации продукции (работ, услуг) или превышающий его, не отмечен.

в) прочие признаки:

Судебные иски против аудируемого лица, которые находятся в процессе рассмотрения и могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для данного лица, не отмечены.

Краткий экспресс-анализ уставной деятельности Организации за 2024 год показал, что в отчетном периоде поступили средства в сумме 1 240 тыс. руб., в виде добровольных пожертвований.

В целом показатели деятельности Фонда свидетельствуют о финансовой устойчивости.

Влияние последствия событий, связанных с обострением геополитической ситуации после 24 февраля 2022 года, на возможность дальнейшего продолжения деятельности Обществом руководством оценивается как несущественное.

Выполненные процедуры позволили сделать вывод о правомерности применения Обществом допущения о непрерывности его деятельности при составлении бухгалтерской отчетности.

Нами не установлены условия и события, связанные с обострением геополитической ситуации, которые по отдельности или в совокупности обусловили бы значительные сомнения в способности Фонда продолжать свою деятельность непрерывно.

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В пределах отведённого нам времени для осуществления аудита мы довели до Вашего сведения информацию о выявленных отклонениях в бухгалтерском учёте от установленного порядка.

Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать своё мнение по данным проблемам. Однако, гарантировать абсолютную точность выводов мы не вправе.

Используя в своей работе профессиональные приёмы и методы, свойственные выборочному анализу, мы информировали Вас о реальных налоговых (и других) рисках.

При этом предугадать их фактическое наступление мы не можем по объективным причинам.

Именно поэтому, право принятия окончательных решений остаётся в Вашей компетенции.

В то же время ввиду выборочного характера тестов и других свойственных проверке ограничений имеется определённый риск необнаружения отдельных ошибок и неточностей. Мы со своей стороны сделали всё возможное, чтобы свести данный риск к разумному минимуму.

ВЫВОДЫ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской отчетности Благотворительного фонда поддержки нуждающихся «Хэппи» за 2024 год, состоящей из Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, Отчета о финансовых результатах за 2024 год, пояснительной записки к бухгалтерскому балансу, Отчета о целевом использовании средств за 2024 год, и отчету о целевом использовании средств за 2024 год, включая основные положения учетной политики.

Вышеизложенные результаты аудиторской проверки позволяют выразить мнение о достоверности бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности Благотворительного фонда поддержки нуждающихся «Хэппи» за 2024 год на основании проведенного нами аудита.

По нашему мнению, бухгалтерская отчётность Благотворительного фонда поддержки нуждающихся «Хэппи» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2024 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности, в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

Генеральный директор ООО «НВК»

10 декабря 2025 года



Д.М. Кузнецов



В данном документе прошито
и пронумеровано 19 лист(ов)

Генеральный директор ООО «НВ»

(Д.М. Кузнецов)

