

107078, г. Москва,
ул. Новая Басманная,
д. 10, стр. 1, офис 87
тел.: (495) 625-01-02
(495) 625-22-10
E-mail: info@audit911.ru



ООО «Аудиторская фирма «Аудит-911»

О Т Ч Е Т

ООО «Аудиторская фирма «Аудит-911»

**Руководству Региональной общественной организации
«Общественная комиссия по сохранению
наследия академика Сахарова»**

**по результатам проверки использования
средств гранта
№ РУС/09/АН/01(Б414 Россия)**

г. Москва

СОДЕРЖАНИЕ

1. Сведения об аудиторской фирме	3
2. Общие сведения о проверяемой организации.....	3
3. Вводная часть.....	4
4. Отчет аудитора.....	5
4.1 Анализ учредительных документов грантополучателя.....	5
4.2 Анализ финансового отчета	6
4.3 Общие выводы	9
4.4 Анализ системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета.....	10
5. Итоговая часть	
Заключение о соответствии использования гранта требованиям договора с офисом Верховного комиссара по правам человека Организации Объединенных Наций.....	13

1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЕ

Аудиторская фирма:

ООО «Аудиторская фирма «Аудит-911»

ИНН 7701150166, КПП 770101001.

Юридический адрес: 107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 10, офис 87.

Почтовый адрес: 107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 10, офис 87.

Свидетельство о государственной регистрации ООО «Аудиторская фирма «Аудит-911» за № 001252669, выдано Московской регистрационной палатой 21.01.1997 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года за основным государственным номером 1027739149921 серии 77 № 005083136, выданное 04.09.2002 г. Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Свидетельство Саморегулируемой организации аудиторов НП «МоАП» от 15.02.2010г. ОРНЗ 10203001266.

В проведении аудита непосредственно принимали участие следующие специалисты:

№ п/п	Ф.И.О. ответственного лица	Данные квалификационного Аттестата (при его наличии)
1.	Ведущий аудитор Палкин Сергей Николаевич	Аттестат № 042240, выданный ЦАЛИАК МФ РФ без ограничения срока действия

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕРЯЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование организации:

Региональная общественная организация
«Общественная комиссия по сохранению
наследия Академика Сахарова»

Юридический адрес:

105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 48-Б,
стр. 1, оф. 62

Почтовый адрес:

105120, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 57,
стр. 6.

Ответственными лицами и
распорядителями средств гранта
в течение проверяемого периода
являлись:

Исполнительный директор: Веретильный
Игорь Яковлевич, с 5 июня 2012 г. –
Лукашевский Сергей Маркович.

Гл. бухгалтер: ИП Вититинова Елена
Владимировна.

Основным видом деятельности РОО «Общественная комиссия по сохранению наследия академика Сахарова» является проведение мероприятий по увековечению памяти, изучению жизни и деятельности А.Д. Сахарова, исследования и популяризация его общественно-политического наследия.

3. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

В соответствии с Договором № 19/10-1 от 19 октября 2012 г., заключенным между ООО «Аудиторская фирма «Аудит - 911»» и Региональной общественной организацией «Общественная комиссия по сохранению наследия академика Сахарова», была осуществлена аудиторская проверка использования грантовых средств РОО «Общественная комиссия по сохранению наследия академика Сахарова», полученных от офиса Верховного комиссара по правам человека Организации Объединенных Наций (в дальнейшем - ОВКПЧ) по грантовому соглашению от 3 октября 2011 г. № РУС/09/АН/01 для реализации проекта «Права человека в России и в мире. Образовательная программа для школьников в Москве».

В ходе осуществления проверки было рассмотрено соблюдение проверяемой организацией «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», других нормативных документов, регулирующих методологические аспекты бухгалтерского учета и утвержденных приказами Минфина РФ, при расходовании средств, полученных по вышеуказанному гранту, а так же достоверность представленной в офис Верховного комиссара по правам человека Организации Объединенных Наций отчетности по полученному гранту.

Аудиторским процедурам сплошным порядком были подвергнуты следующие документы:

- Грантовое соглашение от 3 октября 2011 года;
- «Финансовый отчет – приложение № 3» к указанному грантовому соглашению;
- регистры синтетического и аналитического учета;
- первичные бухгалтерские документы по доходам и расходам.

Ответственность за достоверность представленной информации несет руководство Региональной общественной организации «Общественная комиссия по сохранению наследия академика Сахарова».

Настоящий отчет составлен для руководства РОО «Общественная комиссия по сохранению наследия академика Сахарова» и может использоваться им по своему усмотрению.

4. ОТЧЕТ АУДИТОРА

4.1. АНАЛИЗ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ ГРАНТОПОЛУЧАТЕЛЯ

Региональная общественная организация «Общественная комиссия по сохранению наследия академика Сахарова» создана путем переименования из Международной общественной организации «Фонд Андрея Сахарова – общественная комиссия по сохранению наследия Академика Сахарова».

Свидетельство о регистрации за № 1901 выдано 15.07.1999 г. Министерством юстиции РФ.

Организация осуществляет свою деятельность на основании Устава (новая редакция), утвержденного Общим собранием членов (протокол от 12.03.2012 г. № 1/12). Ранее действующая редакция Устава утверждена Общим собранием членов от 29.04.1999 г. (протокол № 1/99).

Кроме того, для проверки представлены:

- Свидетельство Серии 77 № 007121046 о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц от 29.01.2003 г. за ОГРН № 1037700082177, выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

- Свидетельство Серии 77 № 014995461 о постановке на учет в налоговом органе, выдано 15.12.1993 г. Инспекцией ФНС России № 9 по г. Москве.

- Свидетельство о регистрации некоммерческой организации, выдано 9.06.2012 г. Министерством юстиции РФ.

На момент проведения аудиторской проверки организации, членами Общего собрания – Высшего органа управления организации являлись следующие физические лица:

- Ковалев Сергей Адамович;
- Литинский Леонид Борисович;
- Болотовский Борис Михайлович;
- Шабад Анатолий Ефимович;
- Бажанов Леонид Александрович;
- Бахмин Вячеслав Иванович;

- Ганнушкина Светлана Алексеевна;
- Гефтер Валентин Михайлович;
- Лавут Александр Павлович;
- Пумпянский Александр Борисович;
- Рыжов Юрий Александрович.

Целью создания Региональной общественной организации «Общественная комиссия по сохранению наследия академика Сахарова» является увековечение памяти, изучение жизни и деятельности А.Д. Сахарова, исследование и популяризация его общественно-политического наследия.

Основными источниками образования имущества общественной организации являются дары, пожертвования юридических и физических лиц.

При анализе учредительных документов Региональной общественной организации «Общественная комиссия по сохранению наследия академика Сахарова» установлено их полное соответствие действующему законодательству Российской Федерации.

4.2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ОТЧЕТА

Д о х о д ы:

В соответствии с п. 3.1.1. грантового соглашения сумма гранта, предоставляемая организации составляет 10000,0 (Десять тысяч) долларов США. Грант представляется для реализации проекта «Права человека в России и в мире. Образовательная программа для школьников в Москве». Период действия гранта – с 1 октября 2011 г. по 31 августа 2012 г.

Грантовым соглашением установлено, что после подписания документа, Грантодатель перечисляет на счет организации 80% от общей суммы гранта в сумме 8000,0 долларов США. После получения и одобрения ОВКПЧ итогового отчета о проделанной работе грантополучателю перечисляется оставшиеся 2000,0 долларов США.

На момент проведения аудиторской проверки, платежным поручением № 7737 от 10 ноября 2011 года на счет грантополучателя было перечислено 8000,0 долларов США, что в пересчете по курсу ЦБ составило 240826 (Двести сорок тысяч восемьсот двадцать шесть) руб. 40 коп.

Выплаты производились путем безналичного перевода на расчетный счет получателя гранта, а именно р/с № 40703810738120100679, открытом в Сбербанке России г. Москва.

Таким образом, ОВКПЧ соблюдались условия грантового соглашения, подписанного сторонами.

Расходы:

Расходование средств гранта производилось в соответствии со статьями расходов, содержащимися в согласованном бюджете получателя гранта (Приложение № 2 к настоящему грантовому соглашению).

Расходы грантополучателя непосредственно на реализацию проекта «Права человека в России и в мире. Образовательная программа для школьников в Москве» утверждены в общей сумме 10000,00 долларов США.

Согласно представленной ксерокопии финансового отчета грантополучателя общая сумма расходов составила 10000,00 долларов США. Анализ расходов средств гранта по статьям бюджета представлен в таблице № 1.

Анализ расходов

Таблица № 1
(долл. США)

Наименование статьи расходов бюджета	Утвержденная сумма	Израсходовано согласно фин. отчетов	Израсходовано по данным аудиторов	Остаток/перерасход
Оплата работы (зарплата сотрудников, привлеченных специалистов)	6175,0	6710,0	6710,0	- 535,0
Материально-техническое обеспечение (офисное оборудование, компьютеры, канцелярские и расходные материалы, книги)	2200,0	1739,0	1739,0	461,0
Другие расходы (оплата услуг сторонних организаций)	1625,0	1551,0	1551,0	74,0
ИТОГО	10000,0	10000,0	10000,0	0,0

Анализ данных представленной таблицы № 1 показал, что на момент проведения настоящей проверки денежные средства установленного бюджета использованы полностью.

Средства гранта расходовались на цели, определенные соглашением о гранте в пределах выделенных сумм, утвержденных бюджетом.

В связи с тем, что с условиями грантового соглашения, часть гранта в сумме 2000,0 долларов США, переводится на счет грантополучателя после получения и утверждения итогового отчета, часть расходов по выполнению проекта гранта осуществлялись организацией за счет собственных средств.

Следует отметить, что по статье бюджета «Оплата работы» произведен перерасход денежных средств в размере 535,0 долларов США, а по остальным статьям получена экономия.

Перемещение средств между статьями согласованного бюджета гранта не согласовано с Грантодателем.

Между тем, данное перемещение не привело к увеличению общей суммы гранта.

А) Оплата работы

Оплата привлеченных специалистов для проведения мероприятий по выполнению проекта осуществлялась в соответствии с заключенными гражданско-правовыми договорами и на основании утвержденной ОВКПЧ сметой гранта на эти цели средств.

Денежные средства выплачивались своевременно, депонированных сумм нет.

Вознаграждения привлеченных специалистов на основании договоров гражданско-правового характера выплачивались на основании актов выполненных работ, подписанных сторонами.

Расходов по данной статье бюджета, неподтвержденных документально, в ходе проведения проверки, не установлено.

Б) Материально-техническое обеспечение.

По данной статье бюджета производилась покупка канцелярских товаров, календарей и буклетов. Все расходы оплачивались платежными поручениями, а также накладными на получение материальных ценностей. Приобретенные товарно-материальные ценности оприходованы в учете в установленном порядке.

Сумма расходов по данной статье бюджета составила 1739,0 долларов США, что соответствует данным учета и данным финансового отчета.

Расходов, не подтвержденных документально первичными документами, в ходе проверки не выявлено.

В) Другие расходы

По данной статье расходов производилась оплата услуг сторонних организаций по бухгалтерскому сопровождению и проведение аудита средств полученного организацией

гранта. Расходы подтверждены заключенными договорами, а также актами выполненных работ, подписанных сторонами.

Общая сумма расходов по данной статье составила 1551,0 доллар США, что соответствует данным проведенного аудита.

4.3 ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

На основе проведенного аудита расходования грантовых средств фактов явно неоправданных, либо недокументированных расходов не выявлено.

Расходы на деятельность, которая выходит за рамки утвержденных задач и целей проекта, а также бюджета гранта не производились. Поступившие денежные средства гранта другому юридическому лицу не передавались.

Расходы осуществлялись только в период действия гранта, как это предусмотрено требованиями грантового соглашения.

Общая сумма расходов, отраженных в итоговом финансовом отчете составила 10000,0 долларов США и соответствует данным проведенного аудита.

Цель проекта, на которую выделены ОВКПЧ денежные средства гранта, достигнута.

В ходе реализации проекта «Права человека в России и в мире. Образовательная программа для школьников в Москве» Региональной общественной организацией «Общественная комиссия по сохранению наследия академика Сахарова» проведена следующая работа:

- Разработана концепция экскурсии «Права человека в России и в мире: от истории СССР до наших дней».
- Проведено более 20 экскурсий в Сахаровском центре с обсуждением материала, в которых приняло участие более 300 человек.
- Издан буклет с цитатами Конституции РФ.
- В ходе проведения экскурсий розданы более 100 экземпляров дисков и 300 лифлетов, содержащих тексты международных меморандумов.
- Выпущен календарь, в котором отмечены мемориальные даты, а также даты, связанные с деятельностью ООН и историей политических репрессий в СССР.

В ходе проведения аудита расходования денежных средств гранта грантополучателем осуществлен анализ удельного веса расходов по статьям утвержденного бюджета. Анализ удельного веса расходов представлен в Таблице № 2.

Удельный вес расходов по статьям бюджета

Таблица № 2

Наименование статьи расходов бюджета	Израсходовано (в долл. США)	Удельный вес (в %)
Оплата работы (зарплата сотрудников, привлеченных специалистов)	6710,0	67,10
Материально-техническое обеспечение (офисное оборудование, компьютеры, канцелярские и расходные материалы, книги)	1739,0	17,39
Другие расходы (оплата услуг сторонних организаций)	1551,0	15,51
ИТОГО	10000,0	100,0

Анализ статей расходов, утвержденного бюджета гранта, показал, что наибольший удельный вес из общей их суммы, занимает оплата работы сотрудников и привлеченных специалистов – 67,10 %, или 6710,0 долларов США.

4.4 АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В целом, внутренняя контролирующая структура, сложившаяся в Региональной общественной организации «Общественная комиссия по сохранению наследия академика Сахарова» в достаточной степени обеспечивает управление грантом в соответствии с действующим законодательством РФ и нормативными документами, а так же с условиями гранта, позволяет снизить риски, связанные с системой управления и необоснованного расходования средств, выделенных на проект.

Основными «сильными» сторонами системы внутреннего контроля являются:

- составление предварительной заявки и согласование ее с ОВКПЧ на стадии подписания договора о гранте;
- узкий круг ответственных лиц, которые наделены полномочиями на расходование средств гранта;
- достаточно ограниченный характер хозяйственных операций, необходимых для выполнения проекта, по которому выделены вышеуказанные средства гранта, а так же их прозрачность;
- достаточно опытные и квалифицированные специалисты, привлекаемые для выполнения проекта, в том числе бухгалтерской службы, вследствие чего налажен четкий учет расходования средств.

Таким образом, система внутреннего контроля, которая сформирована в Региональной общественной организацией «Общественная комиссия по сохранению наследия академика Сахарова», обеспечивает выполнение положений грантового соглашения от 3 октября 2011 г. № РУС/09/АН/01.

Бухгалтерский учет доходов и расходов денежных средств по гранту осуществлялся привлеченным главным бухгалтером – ИП Вититинова Е.В..

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» с применением бухгалтерской программы. Проверенные и принятые к учету первичные документы систематизируются в хронологическом порядке, отражаются на счетах бухгалтерского учета.

С целью обеспечения раздельного учета операций с денежными средствами, полученных по гранту и для удобства контроля за их расходованием, бухгалтерией к счетам бухгалтерского учета открывались субсчета, которым присваивался отличительный признак в виде номера (определенный Рабочим планом счетов).

Анализ документов, подтверждающих расходование и документальное оформление финансово-хозяйственных операций, показал, что на каждую хозяйственную операцию оформляется отдельный первичный документ.

Хозяйственные операции отражались в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группировались по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

5. ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**О СООТВЕТСТВИИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ГРАНТА ТРЕБОВАНИЯМ
ГРАНТОВОГО СОГЛАШЕНИЯ № РУС/09/АН/01**

АДРЕСАТ:	Руководителю РОО «Общественная комиссия по сохранению наследия Академика Сахарова»
-----------------	--

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ:

Наименование:	Региональная общественная организация «Общественная комиссия по сохранению наследия академика Сахарова»
Юридический адрес:	105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 48-Б, стр. 1, офис 62
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	Свидетельство Серии 77 № 007121046 о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц от 29.01.2003 г. за ОГРН № 1037700082177, выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ:

Наименование	ООО «Аудиторская фирма «Аудит-911» ИНН 7701150166 КПП 770101001
Юридический адрес:	107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, д.10, стр. 1, офис 87
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	ОГРН 1027739149921 от 04.09.2002 г. серия 77 № 005083136 выдано Межрайонной ИМНС РФ № 39 по г. Москве
Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов:	Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов НП МоАП ОРНЗ 10203001266 от 28 декабря 2009 года.

Нами, ООО «Аудиторская фирма «Аудит-911», в соответствии с Договором от 19 октября 2012 года № 19/10-1, об оказании аудиторских услуг проведена аудиторская проверка целевого использования Региональной общественной организацией «Общественная комиссия по сохранению наследия академика Сахарова» средств гранта, полученного по грантовому соглашению от 03.10.2011 г. № РУС/09/АН/01 (Б414 Россия) от офиса Верховного комиссара по правам человека Организации Объединенных Наций на реализацию проекта «Права человека в России и в мире. Образовательная программа для школьников в Москве».

Ответственность за достоверность информации несут исполнительный директор и главный бухгалтер РОО «Общественная комиссия по сохранению наследия Академика Сахарова».

В нашу обязанность входило выражение мнения о целесообразности расходов Региональной общественной организацией «Общественная комиссия по сохранению наследия академика Сахарова» средств, полученных от ОВКПЧ по вышеуказанному грантовому соглашению для реализации проекта, их подтверждении первичными бухгалтерскими документами, соответствии расходов условиям договора, а также оценка эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля грантополучателя.

Мы полагаем, что осуществленная проверка является достаточным основанием для формирования нашего мнения об использовании средств гранта в соответствии с Договором о гранте во всех существенных моментах и о соблюдении при этом действующих законов и нормативных актов РФ.

По нашему мнению, Региональная общественная организация «Общественная комиссия по сохранению наследия академика Сахарова» использовала грант в соответствии с подписанным сторонами соглашением, что подтверждается бухгалтерскими документами.

Генеральный директор
ООО «Аудиторская фирма
«Аудит-911»



Попова Н.В.
(аттестат № К 007129, бессрочный)
ОРНЗ 20303008558

Дата аудиторского заключения:
«31» октября 2012 года