



**СКАРАБЕЙ**  
АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

**ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ РУКОВОДСТВА**

**по результатам аудиторской проверки  
годовой бухгалтерской отчетности**

**Саморегулируемой организации**

**Национальная ассоциация**

**негосударственных пенсионных фондов**

**за период:**

**с 01 января 2021 года  
по 31 декабря 2021 года**

**Москва  
2022 год**

Уважаемый Сергей Юрьевич!

На основании Договора № 4/04 от 06.04.2022 г. Акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» провело аудиторскую проверку бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности Саморегулируемой организации Национальная ассоциация негосударственных пенсионных фондов (далее - НАПФ, Ассоциация) за 2021 год, составленной на 31 декабря 2021 года.

Проверка осуществлена независимыми к НАПФ и его связанным сторонам ведущими аудиторами Поляковой Н.В. и Большаковой А.В., а также лицами, осуществляющими вспомогательные функции: специалистом по РСБУ и МСФО Пименовой Г.В., экспертом (юристом) Гришиной Е.С.

Мы проводили аудит в соответствии с:

- Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Международными стандартами аудита;
- Рекомендациями Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» и Минфина России;
- Внутрифирменными стандартами АО «Скарабей».

При планировании и проведении аудита была рассмотрена организация системы внутреннего контроля в НАПФ. Ответственность за организацию и состояние системы учета и внутреннего контроля, подготовку и представления годовой бухгалтерской отчетности несет руководство НАПФ, включая Президента НАПФ.

При проведении аудита была изучена деятельность Ассоциации и среда, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, в объеме, достаточном для выявления и оценки рисков существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности, возникшим вследствие ошибок или недобросовестных действий руководства и (или) работников Ассоциации, а также достаточном для планирования и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

Проведенная работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки деятельности Ассоциации с целью выявления всех возможных недостатков. Аудит годовой бухгалтерской отчетности не направлен на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления Ассоциацией.

Сведения, сообщаемые в данной Информации для руководства аудируемого лица (далее – Информация), включают только те вопросы, которые привлекли внимание аудитора по результатам проведенного аудита.

Данная Информация предназначена только для руководства и членов Совета Ассоциации и не может быть передана третьей стороне без нашего предварительного согласия. Мы не берем на себя никакой ответственности перед любой стороной, действующей или воздерживающейся от действий на основании данной Информации.

#### **Планирование аудита, предварительные аналитические процедуры и расчет существенности**

При разработке плана аудита мы получили понимание деятельности НАПФ, перспективы продолжения деятельности Ассоциации, в связи с прошедшей в 2021 году процедурой реорганизации, завершившейся 14.12.2021 г. (ГРН 2217711488256 от 14 декабря 2021 г.), в результате которого к НАПФ была присоединена Саморегулируемая организации «Альянс Негосударственных пенсионных фондов» (далее – АНПФ), и оценили риски существенных искажений годовой бухгалтерской отчетности как вследствие возможных



ошибок, а также при присоединении имущества и обязательств АНПФ к НАПФ. План аудита разработан таким образом, чтобы сфокусироваться на выявленных областях риска.

Нами проведены аудиторские процедуры по выявлению и оценке рисков существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации как по причине возможных недобросовестных действий, так и по причине ошибок, возникающих на этапе отражения финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском учете и на этапе формирования годовой бухгалтерской отчетности Ассоциации на уровне предпосылок для составления годовой бухгалтерской отчетности посредством изучения аудируемого лица и его окружения.

С нашей точки зрения, наибольшим рискам подвержены статьи Отчета о целевом использовании средств, отражающие величину понесенных Ассоциацией расходов на содержание аппарата управления Ассоциации, произведенные в проверяемом периоде выплаты, связанные с оплатой труда и выплате возможных компенсаций, связанных с увольнением части персонала в результате проведенной реорганизации Ассоциации, а также понесенные Ассоциацией расходы на содержание арендуемых НАПФ помещений, и иного имущества, объем созданных на конец отчетного периода оценочных обязательств, и величина отраженной в отчетности стоимости основных средств.

При проведении аудита мы руководствовались результатами аналитических процедур по оценке рисков существенного искажения отчетности и рассчитанным нами уровнем существенности.

На основании оценки рисков существенного искажения мы разработали стратегию проведения аудита и рассчитали уровень существенности. Общий уровень существенности для годовой бухгалтерской отчетности НАПФ составила 566 тыс. руб., существенность для аудиторских процедур составила 481 тыс. руб. Нами определен порог явно незначительных искажений в размере 56 тыс. руб.

### **Значительные риски**

При планировании и проведении аудита нами выявлены наиболее значимые риски, которые по своей природе требуют дополнительного внимания аудиторов. Выявленные нами риски и предлагаемые нами ответные меры аудитора описаны далее в таблице.

<b>Значительные риски</b>	<b>Предлагаемые ответные меры аудитора</b>	<b>Выводы по проведенной проверке</b>
Учет целевого финансирования	<p>Проверка полноты отражения целевых поступлений - взносов членов Ассоциации.</p> <p>Проверка исполнения Сметы доходов и расходов Ассоциации.</p> <p>Проверка правомерности расходования целевых средств.</p>	<p>Данные операции отражены в учете в соответствии с принятой Ассоциацией учетной политикой согласно составленной и утвержденной смете доходов и принятым Советом НАПФ решениям о порядке уплаты членских взносов, определяющих величину членских взносов для каждого члена Ассоциации.</p> <p>Фактическая сумма поступлений членских взносов соответствовала принятым Советом НАПФ решениям.</p> <p>Средства расходовались согласно составленной Смете расходов на 2021 год. Однако в связи с произошедшей в 2021 году процедурой реорганизации Ассоциации и присоединения к ней СРО АНПФ, смены руководящего состава НАПФ и последовавшего за этим принятия на работу в НАПФ в 2021 году новых работников, и увольнением части</p>

		<p>работников НАПФ, согласно условиям заключенных с ними трудовых договоров и подписанных с ними к договорам дополнительных соглашений, возникла необходимость выплаты работникам НАПФ значительных сумм компенсационных выплат, связанных с увольнением персонала. В результате этого первоначально составленная смета и запланированные под это источники в части суммы предстоящих расходов на оплату труда, была превышена на 18 074 тыс. руб. (включая первоначально запланированную в смете сумму расходов на создания оценочного резерва под отпуска).</p> <p>Аудиторы на выборочной основе проверили правильность расчета и выплаты компенсации уволенным работникам. Отклонений в сумме оплат труда и связанных с этим обязательных отчислений во внебюджетные фонды выявлено не было. Аудиторы также сопоставили размер фактически произведенных Ассоциацией выплат, связанных с оплатой труда, включая выплаты Председателю Совета, с дополнительно составленной и утвержденной Советом НАПФ Сметой доходов и расходов на 2021 год, утв. Протоколом №8 от 28.04.2022 г.</p> <p>В рамках вновь утвержденной Советом НАПФ сметы расходов на 2021 год, превышения фактически произведенной Ассоциацией расходов, связанных с оплатой труда на сумму 71 668 тыс. руб., включая обязательные отчисления во внебюджетные социальные фонды в размере 11 270 тыс. руб., не произошло. Относительно вновь утвержденной Протоколом № 8 Сметы расходов, у Ассоциации по оплате труда имелась незначительная экономия средств в размере 1 282 тыс. руб.</p> <p>Общего превышения понесенных Ассоциацией за 2021 год расходов, относительно дополнительно утвержденной 28.04.2022г. Советом НАПФ Сметы в размере 85 155 тыс. руб., не произошло. Общая сумма фактически понесенных Ассоциацией расходов за 2021 год составила 83 374 тыс. руб., которая корректно была отражена в составленном НАПФ Отчете о целевом использовании средств.</p>
--	--	---



Признание доходов/расходов	<p>Анализ отражения доходов от предпринимательской деятельности, а также направление прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, на финансирование целей Ассоциации как некоммерческой организации.</p>	<p>Полученная в 2021 году Ассоциацией сумма доходов, (не включая поступлений в виде вступительных и членских взносов), составила 96 тыс. руб. Как таковой предпринимательской деятельности Ассоциация в 2021 года не вела, и услуг на платной основе иным лицам в 2021 году не оказывала, в связи с чем значительных рисков в отражении доходов от предпринимательской деятельности в 2021 году не возникло. Вместе с тем аудиторы проверили правильность формирования всех отраженных в Отчете о финансовых результатах НАПФ доходов, сформированных на 98% за счет полученных Ассоциацией процентов от Банка ВТБ по соглашению о неснижаемом остатке средств на её расчетном счете на общую сумму 95 тыс. руб. Понесенных Ассоциацией коммерческих расходов в 2021 году, как и годом ранее, не было. В связи с чем вся сумма полученного НАПФ процентного дохода и полученной выручки в качестве разового вознаграждения за оказания услуг в пользу АНПФ в процессе их реорганизации, в размере 833 руб. (без учета полученного при этом НДС), были включены в сумму полученной НАПФ прибыли и 31.12.2021г., за минусом налога на прибыль (по ставке 20%), отнесены в состав средств Целевого финансирования деятельности НАПФ.</p>
Оценочные значения	<p>Анализ оценочных значений на предмет экономической обоснованности их создания, в том числе ретроспективный анализ суждений и допущений руководства Ассоциации, сделанных в предыдущем периоде.</p> <p>Проверка корректности расчёта, начисления и использования оценочных значений.</p> <p>Оценка правомерности создания/несоздания резерва по сомнительным долгам.</p>	<p>Основная сумма возникающих в течение года оценочных значений приходится на создаваемые Ассоциацией резервы под предстоящие отпуска работников, исходя из средней заработной платы каждого работника и причитающихся им дней отпуска, фактически неиспользованных ими за отчетный период. Дополнительные сведения о создании данного резерва приведены в пояснительной записке НАПФ к годовой бухгалтерской отчетности. Также в составе оценочных обязательств Ассоциацией был включен резерв в результате присоединения к НАПФ активов и обязательств АНПФ в результате проведенной реорганизации двух Саморегулируемых организаций Негосударственных пенсионных фондов на 144 тыс. руб. по неисполненным Ассоциацией обязательствам по оплате оказываемых ей услуг по договору гражданско-правового характера.</p> <p>Создания оценочных резервов по</p>

		сомнительным долгам Ассоциации не требовалось в виду отсутствия таковых.
Возможный обход менеджментом средств контроля	<p>Проверка надлежащего характера учётных записей, сделанных среди прочего при подготовке бухгалтерской отчётности, путём анализа массива учётных записей за период, в том числе в конце отчётного периода.</p> <p>Анализ оценочных значений на предмет экономической обоснованности, в том числе ретроспективный анализ суждений и допущений руководства, сделанных в предыдущем периоде.</p> <p>По значительным операциям, выходящим за рамки обычной деятельности Ассоциации или представляющимся необычными по иным основаниям, с учётом понимания деятельности Ассоциации и ее окружения, а также прочей информации, полученной в ходе аудита.</p>	<p>Учетные записи формируются бухгалтером НАПФ непрерывно в полном объеме и в соответствии со спецификой деятельности Ассоциации как некоммерческой организации, деятельность которой финансируется за счет целевых взносов её членов согласно составленной смете доходов и расходов, на соответствующий год. Документирование хозяйственных операций НАПФ производится по мере их совершения на основании первичных документов и принимаемых Советом НАПФ решений о выплате определенных разовых и иных вознаграждений конкретным лицам, в том числе премиальных выплат руководству Ассоциации (выполняющему данную работу в первой половине течение 2021 года до начала процедуры реорганизации НАПФ в июле 2021 года), а также устанавливаемых Советом НАПФ иных выплат за фактическое исполнение обязанностей по руководству деятельности НАПФ на уровне Совета НАПФ.</p> <p>В соответствии с Уставом НАПФ в Ассоциации создана Ревизионная комиссия в составе 4-х человек, представителей трех разных пенсионных фондов, являющихся членами Ассоциации, которые также осуществляют дополнительный контроль правильности понесенных Ассоциацией расходов за счет полученных целевых средств.</p> <p>В 2021 году новым руководством НАПФ были приняты дополнительные меры по существенному (более чем в 2 раза) сокращению имеющихся у Ассоциации расходов на техническое сопровождение деятельности НАПФ в виде обслуживания третьими лицами разного рода программных продуктов, с использованием разных каналов связи, что также сократило возможность по неэффективному использованию определенной части имеющихся в Ассоциации средств.</p> <p>Необычных, не соответствующих специфике деятельности Ассоциации операций выявлено не было.</p>



**Кроме того, считаем необходимым довести до Вашего сведения о более значимом выявленном искажении отчетных данных Ассоциации, которое не повлияло на общую достоверность годовой бухгалтерской отчетности в целом в пределах рассчитанного аудиторами уровня существенности:**

В составе основных средств Ассоциации общей балансовой стоимостью на начало проверяемого периода в размере 4 243 060 руб., имеется инвентарный объект - Сервер Lenovo TopSeller, инв. № 00000152, стоимостью 2 448 119,60 руб., попавший в сформированную аудиторами выборку для проверки правильности отражения имеющихся у НАПФ основных средств в её бухгалтерской отчетности.

При изучении первичных документов по приобретении данного Сервера аудиторами было обнаружено, что в стоимость данного сервера была включена стоимость «Неисключительного права пользования WinSvrSTDCore2016 SNGL OLP 2Lic NL CoreLic» в количестве 40 штук (по цене 5 696 руб. за штуку) на общую сумму 227 840 руб. Согласно полученных от главного бухгалтера и IT-специалиста Ассоциации пояснений указанный выше программный продукт в настоящее время Ассоциацией не используется, и фактически возможности использования этих неисключительных прав (на программные продукты) в настоящее время у НАПФ нет. Возможные сроки действия данных прав, переданных Ассоциации по Акту приема-передачи Прав по Приложению № 1 от 14.10.2016 по Сублицензионному договору № D216/278 от 01.06.2016, в настоящее время уже истекли.

Кроме того, при принятии к бухгалтерскому учету Сервера Lenovo TopSeller, инв. № 00000152, не нашёл отражения тот факт, что данный Сервер фактически состоял из нескольких разных предметов. Согласно представленной аудиторами товарной накладной № 238 от 20.12.2016. Ассоциацией был приобретен не один указанный выше Сервер, а несколько предметов, состоящих из 12 наименований. Согласно представленной аудиторами к проверке Инвентарной карточки учета объекта основных средств по унифицированной форме ОС-6 и Акта приема-передачи ОС по форме ОС-1, по данному объекту учета (Сервера Lenovo TopSeller), было указано, что срок полезного использования данного ОС, введенного в эксплуатацию 20.12.2016, составляет 25 месяцев. Соответственно, ожидаемый (предполагаемый) срок использования данного Сервера истек в январе 2019 года. Это также говорит о том, что срок возможного использования установленного на нем программного продукта прекратил своё действие более 2-х лет назад. По этой причине включение стоимости приобретения данного права пользования программным продуктом в стоимость самого основного средства в настоящее время, является неправомерным.

Поскольку установленный бывшим руководством НАПФ срок полезного использования данного программного продукта в 25 месяцев уже истек 3 года назад, понесенные на его покупку Ассоциацией расходы не могут представлять собой принадлежащее НАПФ имущество (или иные отражаемые на балансе организации активы), и, соответственно, не должны включаться в стоимость принадлежащего НАПФ основного средства по состоянию на начало и конец 2021 года. Они подлежат отнесению на расходы через счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Также обращаем внимание, что в инвентарной карточке и в составленном за подписью трех сотрудников НАПФ Акте о приеме-передаче основных средств, по унифицированной форме № ОС-1, включая председателя приемочной комиссии Вице-президента Калантаенко Н.Н., не указаны предусмотренные данной формой Акта краткие индивидуальные характеристики основных средств (раздел 3), а название самого основного средства определено в данной карточке не корректно. Ассоциации в 2016 году было передано от поставщика компьютерной техники не только указанный в акте Сервер, а комплект компьютерного оборудования, состоящий согласно представленной накладной из 12 наименований предметов, самым дорогим из которых был не сам сервер Lenovo TopSeller, стоимостью 201 181 руб., (название которого указано в учетном регистре, инвентарной карточке и одностороннем акте о приеме объекта ОС), а такой передаваемый объект (товар), как «Система хранения данных IBM/Lenovo Storwize V3700 SFF Dual Control Enclosure» стоимостью 405 457,10 руб.



Кроме того, самих серверов под названием «Сервер Lenovo TopSeller», в рамках указанной общей стоимости приобретаемого по Договору № D216/277 от 24.05.2016 компьютерного оборудования и представленной аудиторам Спецификации № 9 в качестве приложения к Договору № D216/277, в размере 1 469 231,10 руб., было приобретено 2 штуки (по 201 181,00 руб. каждый сервер), а не один сервер, как указано в инвентарной карточке и Акте приемке-передаче по форме ОС-1.

Аудиторы со своей стороны в ходе проведения проверки в офисе Ассоциации 19.04.2022 подтверждают фактическое наличие в серверной НАПФ двух серверов Lenovo TopSeller.

Помимо самого оборудования в стоимость основного средства Сервер Lenovo TopSeller, согласно указанной выше Спецификации № 9 от 14.10.2016, вошли еще пять видов работ, общей стоимостью 751 045,50 руб. В состав данных работ были включены: разработка технического задания, пуско-наладочные работы, настройка резервного копирования, приемо-сдаточные испытания.

Вместе со стоимостью данных работ Общие затраты НАПФ на покупку оборудования по хранению базы данных составили 2 220 279,60 руб.

Данные затраты на покупку серверного оборудования можно представить по основным элементам в виде нижеследующей таблицы:

№ согласно спецификации	Наименование Оборудования, полученного по накладной от 20.12.2016	Кол-во штук	Стоимость оборудования (работ)
1	Сервер Lenovo TopSeller	1	201 181,00
2	Сервер Lenovo TopSeller	1	201 181,00
3	Система хранения данных IBM/Lenovo Storwize V3700 SFF Dual Control Enclosure	1	405 457,10
4-5	Контроллеры QLogic 8Gb FC	2	102 118,00
6-12	Планка памяти-2, плата расширения-2, жесткий диск-8, сетевая карта-6, кабель -4	18	559 294,00
	<b>Итого оборудование</b>	<b>23</b>	<b>1 469 231,10</b>
1	Разработка технического задания и макетирование		данные отсутствуют
2-5	Пусконаладочные работы, мигрирование сервисов, настройка резервного копирования, приемо-сдаточные испытания (ПСИ)		данные отсутствуют
	<b>Итого стоимость работ по разработке, установке и наладке оборудования</b>		<b>751 048,50</b>
	<b>Всего по Договору № D216/277 от 24.05.2016</b>		<b>2 220 279,60</b>

В данную стоимость приобретенного НАПФ оборудования на сумму 1 469 231 руб. и оплаченных Ассоциацией пуско-наладочных работ на 751 048 руб., не вошла указанная выше стоимость покупки неисключительных прав пользования программным продуктом, стоимостью в 227 840 руб., приобретенной, как указано выше, по отдельному Сублицензионному договору от 01.06.2016.

#### Выводы:

- 1) Аудиторы считают необходимым скорректировать (уменьшить) стоимость принадлежащего НАПФ оборудования, представляющего собой систему хранения данных, приобретённую вместе с двумя Серверами Lenovo TopSeller по Договору № D216/277 от 24.05.2016, **как минимум, на 227 840 руб.**, оставаясь в составе основных средств в пределах стоимости только одного договора на покупку самого серверного оборудования и расходов по его наладке и доведения до рабочего состояния.

2) Кроме того, Ассоциации необходимо дооформить учетные документы, включая инвентарные карточки, перечислив в инвентарной карточке все полученные на накладной № 238 от 20.12.2016 от поставщика предметы, а также присвоить каждому Серверу Lenovo TopSeller свои уникальные инвентарные номера, отдельный инвентарный номер самой системе хранения IBM/Lenovo Storwize V3700, и номера двум переданным Ассоциации контроллерам (QLogic 8Gb FC).

В Приложении № 1 «Сводная ведомость выявленных нарушений (искажений)» в табличной форме указаны неисправленные искажения, которые не оказывают влияние на показатели годовой бухгалтерской отчетности.

Выражаем благодарность сотрудникам НАПФ за оперативное представление необходимой информации.

С уважением,  
Руководитель проверки,  
Ведущий аудитор



Полякова Н.В.  
(ОРНЗ 22006050570)

Генеральный директор  
АО «Скарабей»

Большакова И.В.  
(ОРНЗ 29606001120)

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей»  
ОГРН 1027700058605, ИНН 7701139571

Адрес: 105082, г. Москва, ул. Б. Почтовая, д. 55/59, стр. 1, эт. 5, пом. 13  
ОРНЗ 10306012252

# СВОДНАЯ ВЕДОМОСТЬ ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЙ (ИСКАЖЕНИЙ)

Аудируемое лицо: НАПФ  
 Период проверки: с 01.01.2021г. по 31.12.2021 г.  
 Руководитель проверки, аудитор: Полякова Н.В.

КОЛИЧЕСТВЕННЫЕ						
№ п/п	Искажение	Нормативная база	Сумма	Вследствие недобросовестных действий	Вследствие ошибки (систематическая, несистематическая)	Рекомендации по исправлению выявленных нарушений (искажений)
1.	Завышение стоимости серверного оборудования (системы хранения данных) приобретенного НАПФ в декабре 2016 году на стоимость покупки неисключительных прав пользования программных продуктов по отдельному Сублицензионному договору № D216/278 от 01.06.2016.	Инструкция по применению Плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000. Пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Пункт 11 и п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»	227 840,00	нет	Несистематическая	Отнести на расходы в дебет счета 26 с последующим отнесением в дебет сч. 83.3 «Другие источники», входящего при составлении баланса «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества по сроку 1360» стоимость ранее понесенных Ассоциацией расходов на приобретение неисключительных прав пользования, переданных по акту приема-передачи от 20.12.2016
2	Завышение сумм полученных процентных доходов от временного размещения денежных средств в банке на условиях НСО (неснижаемого остатка), относящихся к проверяемому периоду. Сумма процентного дохода была сформирована по	Пункт 12 и п. 16 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Согласно п. 16 ПБУ для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с	338,80	нет	Несистематическая	Ошибка в настоящее время не требует исправлений. Данная ошибка крайне незначительная и включает в состав дохода проценты начисленные за один день прошлого отчетного периода: за 31.12.2020 Рекомендуем отражать в бухгалтерском учете причитающиеся Ассоциации



кассовому принципу его формирования, а не по методу начисления, как предусмотрено учетной политикой организации. В состав доходов 2021 года был включен доход, относящийся к 31.12.2020 при оформлении заявки на размещение средств 30.12.2020	условиями договора; п.12 ПБУ Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бух. учета, могут признавать выручку по мере поступления денежных средств				процентные доходы, относящиеся к соответствующему отчетному периоду только по методу начисления, а не по мере получения денежных средств, поскольку НАПФ как организация, подлежащая обязательному аудиту, не имеет права вести упрощенный бухгалтерский учет, позволяющий таким организациям формировать доходы и выручку по кассовому методу.
--	---	--	--	--	---

### КАЧЕСТВЕННЫЕ

№ п/п	Искажение	нормативная база	Раздел проверки	Классификация искажений		Рекомендации по исправлению выявленных нарушений (искажений)
				Вследствие недобросовестных действий	Вследствие ошибки (систематическая, несистематическая)	
1.	В принятой Ассоциацией учетной политике (далее УП) предусмотрено формирование оценочных обязательств по оплате отпусков. Согласно УП данный резерв создается с учетом количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником, и запланированных дней отпуска, отраженных в графике отпусков. Сумма резервирования учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы». Фактически Ассоциаций в отчетном и	Нормативные требования Ассоциацией не нарушены, но нарушена принятая в НАПФ учетная политика по отражению расходов на создание резервов в бухгалтерском учете, и принятый в УП подход по формированию данного резерва. Резерв был создан исходя из общепринятых принципов создания	Аудит оценочных резервов.	нет-	Систематическая	Данная ошибка по отражению создаваемого резерва в бухгалтерском учете имела место быть и годом ранее, учет велся без использования счета 26а предыдущим главным бухгалтером НАПФ. Фактически применялся некорректный подход к созданию оценочного резерва под отпуск, формируемого только один раз в год. Главным бухгалтером после завершения реорганизации самостоятельно был исправлен уже в 2022 году с применением общепринятых подходов к его

	<p>предыдущем периоде создавался резерв без использования счета 26 расходы, а прямым проводками в дебет счета 86.5 «чл. взносы, восстановленный резерв». Кроме того, фактически созданный резерв, был сформирован, исходя из неиспользованных работниками НАПФ отпускных дней, причитающимся им за отработанный отчетный период, без учета графика отпусков, т.е. без общего количества запланированных по графику предстоящих отпускных дней.</p>	<p>данного резерва, в т.ч. указанных в учетной политике присоединённой организации, т.е. исходя из неиспользованных работниками НАПФ дней отпуска, причитающихся им за отчетный период.</p>			<p>ежемесячному формированию. С учетом вышесказанного, рекомендуем внести соответствующие изменения в учетную политику НАПФ, прописав в ней иной принцип определения количества неиспользованных дней отпуска, под который формируется оценочный резерв под отпуска и иную периодичность его формирования в бух. учете.</p>
--	--	---	--	--	---

Руководитель проверки,  
ведущий аудитор



Полякова Н.В.

27 мая 2022 года

Протнуровано, пронумеровано и  
скреплено печатью

Генеральный директор  
Болдырева И. В.

