



ROIT-AUDIT S.R.L.

F I R M A D E A U D I T

MD - 2004, Moldova, mun. Chisinau
str. S.Lazo, 40, etaj 7, oficiu 5, 6
tel.: 022-22-55-88, 022-22-83-82,
022-22-98-78, tel./fax.: 022-21-00-22

BCA "Victoriabank" fil. Nr.3, cod VICBMD2X416
IBAN MD40VI225100000104537MDL, IDNO 1003600084725
e-mail: office@roit-audit.md
www.roit-audit.md

ОТЧЕТ

аудиторской фирмы SRL "ROIT-AUDIT"

по годовой отчётности финансово-хозяйственной деятельности Fundatia pentru Dezvoltarea si Sustinerea Initiativelor Sociale "ALT"

за 2024 год

г. Кишинэу

«05» марта 2025г.

В соответствии с п. 5.7.1 Устава Некоммерческой организации- **Fundatia pentru Dezvoltarea si Sustinerea Initiativelor Sociale "ALT"** (в дальнейшем **Фонд «ALT»**) и договора № 12/25 от 14 февраля 2025г «Об оказании услуг по проведению аудита», Аудиторская фирма SRL "ROIT-AUDIT" в лице ген. Директора, аудитора Ройтман С. в период с 17.02.2025 г по 06.03.2025 г. провела аудит финансово-хозяйственной деятельности **Фонда «ALT»** за 2024 год.

Аудит проведен в соответствии с Международными стандартами аудита, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Молдова № 64 от 14.06.2012г. "О принятии и опубликовании стандартов аудита и Кодекса этики" и Закона Республики Молдова "Об аудите финансовых отчетов" № 271 от 15 декабря 2017 года.

Аудит проведен с целью выражения мнения относительно того, действительно ли финансовая отчетность подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с критериями применимой концепции подготовки финансовой отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета и налогообложения законодательству Республики Молдова.

При проверке деятельности использовались: уставные документы, договора, акты выполненных работ, банковские документы, кадровая документация, документы аналитического учета, бухгалтерская и налоговая отчетность, сметно-договорная документация, реестры и пояснения, предоставленные руководством Фонда.

Ответственность за достоверность представленных документов несет администрация Фонда «ALT». Ответственность Аудиторской фирмы заключается в выражении мнения в отношении данной финансовой отчетности за 2024г на основе проведенного аудита.

Аудит включал в себя:

- изучение бухгалтерской и налоговой отчетности за текущий период,
- оценку принципов и методов бухгалтерского учёта,
- проверку финансовой документации Фонда,
- проверку законности сделок, заключенных Фондом, расчетов с контрагентами,
- проверку целевого использования средств Фонда,
- анализ финансового состояния Фонда, его платежеспособности,
- проверку своевременности и правильности осуществляемых Фондом платежей,
- проверку правильности составления отчетной документации для налоговой инспекции, органов статистики,
- проверку правомочности решений, принятых Правлением Фонда и Администратором, их соответствия Уставу, решениям Общего собрания членов Фонда и действующему законодательству Республики Молдова

Аудитор использовал методы выборочной проверки отдельных операций.

КРАТКИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АССОЦИАЦИИ

Fundatia pentru Dezvoltarea si Sustinerea Initiativelor Sociale “ALT” является Некоммерческой общественной организацией, зарегистрированной Министерством Юстиции Республики Молдова. Юридический адрес г. Кишинев MD-2005, Chişinău, ул. Е.Дога 5 оф.229

Фактически размещается по адресу MD-2005, Chişinău, ул. Е.Дога 5 оф. 229.

IDNO 1023620009232, зарегистрирован в Агентстве Государственных услуг Республики Молдова.

Деятельность **Fundatia pentru Dezvoltarea si Sustinerea Initiativelor Sociale “ALT”** регламентируется Уставом.

Данные аудиторской фирмы:

Аудиторская фирма “Roit-Audit” SRL

Юридический адрес: MD-2004, RM, mun. Chisinau, str. S. Lazo, 40, et. 7, of 5-6

IDNO-1003600084725

регистрация №190217 на сайте <http://cspa.md/extrasul-din-registrul-public-al-entitatilor-de-audit>

IBAN—MD40VI225100000104537MDL, BC “Victoriabank” fil 3, BIC - VICBMD2X416

Член АСАР в Республике Молдова - Сертификат СА0035

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность **Фонда «ALT»** за проверяемый период являются:

Администратор : - Гроссу Алена
Главный бухгалтер: - Хромов Александр

Согласно Закона №113-XVI от 24.04.2007г «О бухгалтерском учёте», Закона о некоммерческих организациях Республики Молдова, **Фонд «ALT»** утвердил Учётные Политики на 2024г приказом №12/2023 от 29.12.2023г и ведет учёт в соответствии с ними.

БАНКОВСКАЯ ДИСЦИПЛИНА

Банковские операции

В ходе проверки правильности отражения операций, связанных с движением денежных средств и финансовых вложений, были проверены:

- Банковские выписки;
- Остатки денежных средств по счёту, 242, 243;
- Первичные банковские документы;
- Карточка счёта 242, 243;

Учёт банковских операций за отчетный период проверен сплошным способом.

Остаток денежных средств на расчётном счёте по состоянию на 01.01.2024г составил 25 000 лей

Движение денежных средств на расчётном счёте за 2024г:

| статья | приход | статья | расход |
|---------------------|-----------|----------------------------------------------------------------|-----------|
| Целевые поступления | 8 613 403 | Направленно на выплату заработной платы | 762 490 |
| | | Обязательства бюджету государственного социального страхования | 182 998 |
| | | Налоги и сборы | 822 |
| | | Выдано в подотчёт | 145 |
| | | Оплата контрагентам | 638 517 |
| | | Расходы, относящиеся к целевым средствам - Пожертвования | 6 583 008 |
| | | Банковский комиссион | 4 825 |

Остаток денежных средств на расчётном счёте по состоянию на 31.12.2024 г – 465 598 лей.

Было проверено соответствие оборотов и остатков по расчётным счетам и записям, сделанным в бухгалтерских регистрах.

Расхождений не установлено.

РАСЧЁТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Расчёты с контрагентами

В ходе проверки правильности отражения операций, связанных с расчётами с контрагентами, аудитором были выборочно проверены:

- Договора с поставщиками ТМЦ, работ, услуг;
- Гражданско-правовые договора с физическими лицами на выполнение работ;
- Бухгалтерские регистры по счетам 521, 532, 544;
- Первичные бухгалтерские документы по приему ТМЦ, работ, услуг (товарные накладные, акты);

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 в Фонд «ALT» имеется дебиторская задолженность в сумме 3516 лей., в т.ч.:

| № п/п | Наименование задолженности | Сумма задолженности, лей |
|-------|-----------------------------------|--------------------------|
| 1 | Авансы поставщикам за ТМЦ, услуги | 3516 |

Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 в Фонд «ALT» имеется кредиторская задолженность в сумме 417 142 лей
в т.ч.:

| № п/п | Наименование задолженности | Сумма задолженности, лей |
|--------------|-----------------------------------------------|--------------------------|
| 1. | Текущие коммерческие обязательства | 17142 |
| 2. | Прочие текущие обязательства | 400 000 |
| Итого | Общая сумма кредиторской задолженности | 417 142 |

Просроченной кредиторской задолженности по расчётам с поставщиками Фонд «ALT» не имеет.

РАСЧЕТЫ ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ И НАЛОГАМ

В ходе проверки правильности отражения операций, связанных с расчётами по

заработной плате и налогам, были выборочно проверены:

- Трудовые договора и кадровая документация;
- Первичные документы по расчёту и выплате заработной платы;
- Бухгалтерские регистры по счёту 531,533,534
- Налоговая отчетность IPC 21, IALS 21

Ошибок в начислении взносов социального страхования, удержания подоходного налога не обнаружено.

Отчётность предоставляется в налоговую инспекцию своевременно и в полном объёме, без искажений.

Бухгалтерские регистры по счетам 531,533,534 соответствуют Отчётам IPC 21, IALS 21.

УЧЕТ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Стоимость **материалов и МБП** по состоянию на 31.12.2024г составляет 20 920 леев.

Согласно приказу № 1 от 31.12.2024г в соответствии с требованием Закона Республики Молдова «О бухгалтерском учёте» и Положением о порядке проведения инвентаризации, утверждённом приказом МФ Республики Молдова, была **проведена инвентаризация всех активов, имеющих на балансе Фонда «ALT».**

Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями, сведения о фактическом наличии имущества внесены в инвентаризационные описи в установленном порядке.

Согласно инвентаризационной описи, подписанной инвентаризационной комиссией по состоянию на 31.12.2024г, количественные и суммовые разницы не обнаружены.

Выборочно рассмотрено оприходование материальных запасов согласно налоговым накладным и их списание согласно актам списания.

Замечаний по учёту материальных активов нет.

УЧЕТ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

В ходе проверки правильности отражения операций, связанных с учётом целевого финансирования, были проанализированы:

- Договоры дарения;
- Смета доходов и расходов на 2024 год;
- Письма с просьбой о спонсорстве ;
- Бухгалтерские регистры по счетам 537, 341;
- Первичные бухгалтерские документы по учёту целевого финансирования;

В соответствие с Учётной политикой **Фонд «ALT»** на 2024 год аналитический учёт ведется по видам целевого финансирования и источникам поступления.

Основными источниками дохода являются пожертвования. Пожертвования в основном были получены от учредителя **Tincovan Alexandr.**

На 2024 год был утвержден бюджет в размере 8 613 403 леев. Исполнение бюджета составило

8 590 625 леев. Профицит составил 47778 леев.

Неиспользованные денежные средства были отправлены в Фонд самофинансирования согласно положениям НСБУ и методическим указаниям по существу вопроса.

Отчет о фактическом исполнении сметы

Предмет проверки: исполнение сметы расходов в Фонд «АЛТ»

Выводы: В ходе проверки отчета о фактическом использовании целевых средств, превышения фактических расходов над плановыми значениями не обнаружено. Все средства предприятия расходовались в соответствии с полученными Заявками, а также Договорами и приложениями к договорам дарения, подписанными и утвержденными Дарителем. Смета расходов, утвержденная в начале года, менялось в течение года в зависимости от полученных и одобренных донором заявок.

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность за 2024 год подготовлена в сроки, установленные Законом «О бухгалтерском учёте» №287 от 15.12.2017г., в объёме бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024г., отчёта о финансовых результатах за 2024 год, отчёта о целевом использовании средств, журналов-ордеров по балансовым счетам, оборотно-сальдовым ведомостям, приложений к ним, пояснительной записки.

Данные баланса Фонда «АЛТ» на 31.12.2024

| № | Актив | На начало периода | На конец периода |
|---|--------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| 2 | Оборотные активы | | |
| | Материалы | | 20920 |
| | Коммерческая и начисленная дебиторская задолженность | | 3516 |
| | Прочие оборотные активы | | |
| | Всего активы | 25000 | 490034 |
| 3 | Первоначальные вклады учредителей некоммерческих организаций | | 25000 |
| | Текущие целевые финансирование и поступления | 25000 | 47778 |
| 5 | Текущие коммерческие обязательства | | 17142 |
| | Обязательства бюджету | | 114 |
| | Прочие текущие начисленные обязательства | | 400000 |
| | Всего пассивы | 25000 | 490034 |

Аудиторской проверкой финансово-хозяйственной деятельности **Фонда «ALT»** за 2024 год не установлены нарушения в соблюдении требований законодательства Республики Молдова и существенных искажений при отражении финансово-хозяйственных операций.

При проверке на предмет соответствия формирования отчётности Методическим указаниям об особенностях бухгалтерского учета в некоммерческих организациях, утвержденных Приказом Министерством Финансов № 188 от 30.12.2014, нарушений в правильности составления отчётности не установлено.

Бухгалтерская отчётность позволяет сформировать полную и объективную информацию о финансово-хозяйственной деятельности **Фонда «ALT»** и её результатах, необходимую для оперативного руководства и управления, а также использования инвесторами, кредиторами, государственными органами и иными заинтересованными организациями и лицами.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам аудиторской проверки, Аудиторская Компания “Roit- Audit” SRL пришла к следующему заключению:

- За период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г. бухгалтерский учёт финансово-хозяйственной деятельности **Фонда «ALT»** ведётся таким образом, чтобы обеспечить достоверное отражение всех операций и показателей.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в полном объёме и по утвержденным формам.

Все проведенные в 2024 году расходы, включая оплату труда, хозяйственные расходы, расходы по осуществлению контрольных функций обоснованы и подтверждены документально. Фактов нецелевого, необоснованного расходования денежных средств не выявлено, не установлены каких-либо нарушения финансовой дисциплины, законодательства Республики Молдова о налогах, сборах и страховых взносах.

С Учетом всех фактов, изложенных в Настоящем Отчете, можно сделать обоснованное аудиторское заключение о том, что финансово- хозяйственная деятельность и бухгалтерская отчетность за 2024год достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение **Фонда «ALT»** и результаты его деятельности по состоянию на 31.12.2024 г в полном объеме.

Генеральный директор, аудитор

Ройтман С.

