

ОТЧЕТ

**Аудиторской фирмы ООО "Банковский аудит"
руководству Фонда финансирования промышленности и предпринимательства
Челябинской области - Территория Бизнеса (микрокредитная компания)
по результатам аудиторской проверки
за 2018 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	4
2. СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕРЯЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.....	5
3. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ	6
4. ВНУТРЕННИЕ ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	7
4.1. ОБЩАЯ КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА.....	7
4.2. СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТДЕЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ.....	7
5. ОПИСАНИЕ ПРОЦЕДУР ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	8
5.1. КАЧЕСТВО УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ	8
5.2. АНАЛИЗ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
5.3. СООТВЕТСТВИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ ТРЕБОВАНИЯМ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫМ К ТАКИМ СИСТЕМАМ.....	8
5.4. ВЫПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ НОРМАТИВОВ, УСТАНОВЛЕННЫХ БАНКОМ РОССИИ	9
5.5. ОПИСАНИЕ ПРОЧИХ ПРОЦЕДУР И ИХ РЕЗУЛЬТАТОВ	9
ПРИЛОЖЕНИЕ 1	11

Уважаемые Господа,

Аудиторской фирмой ООО "Банковский аудит" согласно договору на оказание аудиторских услуг от 14.01.2019 № 12-РСБУ/БА-02/2019 проведена аудиторская проверка деятельности Фонда финансирования промышленности и предпринимательства Челябинской области – Территория Бизнеса (микрокредитная компания) (далее – Фонд) за период с 01.01.2018 по 31.12.2018.

При проверке были рассмотрены следующие области учета: основные средства, финансовые вложения, денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженность, капитал, порядок формирования выручки, прочих доходов и расходов и т.д.

Мы являемся независимыми по отношению к Фонду в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров.

В настоящем отчете приведена информация о методике проведения процедур проверки в Фонде и о результатах ее проведения.

1. Сведения об аудиторе

Аудиторская организация Общество с ограниченной ответственностью "Банковский аудит" имеет:

- свидетельство о государственной регистрации серия 77 номер 016110542, выдано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москва 26.12.12;
- основной государственный регистрационный номер 1127747288767 от 26.12.2012;
- расчетный счет №40702810500000029636 в ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" г. Москва, корреспондентский счет к/с 30101810400000000555, БИК 044525555
- место нахождения: 105066, Россия, г. Москва, ул. Спартаковская, д. 19, стр. 3А;
- телефон/факс: (495) 626-03-79;
- e-mail: info@bank-audit.ru.

ООО "Банковский аудит" является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество" (СРО ААС).

ОРНЗ 11606064704 от 30.11.2016.

Генеральный директор – Поздняков Евгений Геннадьевич, квалификационный аттестат аудитора №01-000212, выдан приказом СРО НП АПР от 28.11.2011 №28, без ограничения срока действия, член СРО ААС (ОРНЗ 21706016815).

Аудит проведен с 11.03.2019 по 15.03.2019. В аудите принимали участие:

- Поздняков Евгений Геннадьевич;
- Сухоруков Дмитрий Константинович.

2. Сведения о проверяемой организации

Полное фирменное наименование: Фонд финансирования промышленности и предпринимательства Челябинской области – Территория Бизнеса (микрокредитная компания)

Сокращенное фирменное наименование Фонд финансирования промышленности и предпринимательства.

Место нахождения: 454005, г. Челябинск, ул. Российская, д.110, стр. 1, нежилое помещение 6.

Основной государственный регистрационный номер 1177400003175.

В проверяемом периоде руководство Фондом осуществляли:

Руководитель

Девяткова Юлия Фаритовна;

Главный бухгалтер

Конева Оксана Сергеевна.

3. Методика проведения аудиторской проверки

При проведении аудита мы следовали:

- Федеральному закону от 30.12.2008 №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности";
- Международным стандартам аудита;
- Нормативным актам Российской Федерации;
- Внутрифирменным стандартам, методикам и инструкциям по аудиту.

Согласно нашим договоренностям, мы не преследовали цели выявить все существующие искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда. Подробный анализ правильности определения налоговых обязательств Фонда также не входил в наши задачи.

В ходе проведения процедур проверки мы изучили Фонд и его окружение, включая систему внутреннего контроля, относящуюся к процессу подготовки бухгалтерской (финансовой) информации, в степени, достаточной для выполнения задания. Краткое описание процедур содержится в разделе 5 настоящего отчета.

Ответственность за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая достаточное раскрытие информации, лежит на руководстве Фонда. Эта ответственность распространяется на разработку, внедрение и поддержание в рабочем состоянии системы внутреннего контроля, относящейся к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая не содержит существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибками; выбор и применение надлежащей учетной политики; формирование оценочных значений, являющихся обоснованными в данных обстоятельствах.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Фонда продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Фонд, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

4. Внутренние факторы, влияющие на деятельность

4.1. Общая контрольная среда

В ходе процедур проверки мы рассмотрели надежность общей контрольной среды. Общая контрольная среда включает в себя:

- стиль и основные принципы управления;
- организационную структуру и распределение ответственности и полномочий;
- осуществляемую кадровую политику;
- порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей, а также порядок осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки отчетности для внутренних целей;
- соответствие хозяйственной деятельности организации в целом требованиям действующего законодательства.

Вывод: в результате мы пришли к выводу, что надежность общей контрольной среды обусловлена следующим:

- руководство уделяет внимание вопросам, связанным с ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности;
- рекомендации аудиторов и консультантов находят свое воплощение в деятельности Фонда;
- организационная структура в целом, по нашему мнению, соответствует размеру и характеру деятельности. Между различными подразделениями разделены такие функции, как:
 - непосредственный доступ к активам организации;
 - разрешение на осуществление операций с активами;
 - непосредственное осуществление хозяйственных операций;
 - отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете.
- сотрудники бухгалтерских и финансовых служб в целом обладают соответствующим образованием, опытом работы и квалификацией для эффективного исполнения своих должностных обязанностей.

4.2. Система бухгалтерского учета и отдельные процедуры контроля

В ходе процедур проверки мы рассмотрели систему бухгалтерского учета.

В Фонде применяются такие процедуры контроля в системе бухгалтерского учета, как:

- арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала;
- осуществление мер, направленных на физическое ограничение доступа несанкционированных лиц к активам, системе ведения документации и записей по бухгалтерским счетам.

Вывод: в основном операции фиксируются в бухгалтерском учете в правильных суммах; в основном операции отражаются на надлежащих счетах бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством и принятой учетной политикой; в основном операции отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место.

5. Описание процедур по статьям бухгалтерской отчетности

5.1. Качество управления организацией

Нами проверена адекватность структуры управления Фонда видам и объемам выполняемых операций.

Органами управления являются:

- Наблюдательный совет Фонда – высший коллегиальный орган управления;
- Руководитель – единоличный исполнительный орган;
- Экспертный совет Фонда – коллегиальный орган управления.

Органы управления осуществляют свою деятельность на основании внутренних нормативных документов, определяющих порядок деятельности указанных органов.

Руководство текущей деятельностью осуществляется Руководителем. Отношения с Руководителем компании оформлены трудовым договором. Полномочия всех сотрудников определены в должностных инструкциях.

Вывод: Органы управления в проверяемом периоде действовали в соответствии со своими полномочиями.

5.2. Анализ учетной политики

Учетно-операционная работа организована в соответствии с:

- Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- Гражданским кодексом Российской Федерации;
- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Уставом Фонда;
- другими законодательными актами Российской Федерации и нормативными актами Банка России.

При проведении анализа Учетной политики на 2018 год, утвержденной Руководителем (Приказ от 29.12.2017 №10), нами осуществлены:

- анализ принятых в совокупности способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности;
- сопоставление учетной политики с нормативными актами по бухгалтерскому учету и фактическим ее применением;
- анализ графика документооборота.

Мы исходили из того, что при формировании учетной политики по конкретному направлению (вопросу) ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Вывод: нами не обнаружены существенные факты, свидетельствующие о несоответствии учетной политики требованиям нормативных актов.

5.3. Соответствие внутреннего контроля и организации систем управления рисками требованиям, предъявляемым к таким системам

Внутренний контроль в соответствии с полномочиями, определенными внутренними документами, осуществляется:

- Органами управления: Наблюдательным советом Фонда, Руководителем, Экспертным советом;
- Главным бухгалтером;
- Попечительским советом Фонда;
- Ответственным сотрудником по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма;
- Иными структурными подразделениями и (или) ответственными сотрудниками в зависимости от характера и масштаба деятельности.

Вывод: нами не обнаружены факты, свидетельствующие о несоответствии организации деятельности внутреннего контроля, аудита и организации систем управления рисками нормативным требованиям.

5.4. Выполнение обязательных нормативов, установленных Банком России

Нами проверено выполнения Фондом обязательных нормативов, установленных Банком России.

Вывод: значения установленных Банком России обязательных нормативов по состоянию на отчетную дату находились в пределах лимитов, установленных Банком России.

5.5. Описание прочих процедур и их результатов

Согласно нашим договоренностям, аудиторской группой были осуществлены процедуры по следующим разделам:

- проверка организации бухгалтерского учета;
- проверка правильности бухгалтерского учета и отражения в отчетности целевого финансирования;
- проверка правильности бухгалтерского учета и отражения в отчетности нераспределенной прибыли (непокрытых убытков);
- проверка правильности бухгалтерского учета и отражения в отчетности привлеченных средств кредитных организаций и клиентов;
- проверка правильности бухгалтерского учета и отражения в отчетности операций с имуществом;
- проверка правильности бухгалтерского учета и отражения в отчетности прочих активов и обязательств;
- проверка правильности бухгалтерского учета и отражения в отчетности кассовых операций;
- проверка правильности бухгалтерского учета и отражения в отчетности операций с имуществом;
- проверка правильности бухгалтерского учета и отражения в отчетности доходов;
- проверка правильности бухгалтерского учета и отражения в отчетности расходов;
- проверка правильности исчисления налоговых платежей.

Вывод: за исключением изложенного в Приложении 1, при ведении бухгалтерского учета по разделам, в отношении которых были проведены процедуры проверки, требования законодательства в основном, соблюдаются: в основном операции фиксируются в бухгалтерском учете в правильных суммах; в основном операции отражаются на надлежащих счетах бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством и принятой учетной политикой; в основном операции отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Подробное описание выявленных ошибок и расхождений приведено в Приложении 1 к настоящему отчету.

Генеральный директор ООО "Банковский аудит" Г. Поздняков



Настоящий отчет составлен в 2-х экземплярах и передан: Фонду, 1 – аудиторской организации.

С отчетом ознакомлены:

Директор

Гутнин А.В.

Главный бухгалтер

Конева О.С.

1. Аудит уставного капитала и эмиссионного дохода, нераспределенной прибыли, резервного фонда, безвозмездного финансирования

Описание ситуации

Фонд учитывает на счете №11001 "Целевое финансирование некоммерческих организаций" нераспределенную прибыль в размере 2.282.317,2 руб.

Требования нормативных актов.

Согласно п.1.6 приложения 2 к Положению №486-П назначение счета №11001 "Целевое финансирование некоммерческих организаций" - учет целевых поступлений (материальная помощь) участников (учредителей) некоммерческих организаций, включая членские взносы, предусмотренных законодательством Российской Федерации. Счет пассивный.

По дебету счета №11001 отражается списание сумм членских взносов пайщиков некоммерческой организации в корреспонденции со счетами по учету сумм непокрытого убытка, по учету резервного и других фондов, образованных в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами некоммерческой организации.

По кредиту счета №11001 отражаются поступления членских взносов пайщиков некоммерческой организации в корреспонденции со счетами по учету денежных средств, по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками.

В соответствии с п.1.5 приложения 2 Положения №486-П назначение счетов №10801 "Нераспределенная прибыль" и №10901 "Непокрытый убыток" - учет сумм прибыли, не распределенной между акционерами (участниками) (счет №10801), и непокрытого убытка (счет №10901). Счет №10801 пассивный, счет №10901 активный.

По кредиту счета №10801 отражаются суммы прибыли, оставленные по решению годового собрания акционеров (участников), совета фонда в распоряжении некредитной финансовой организации (за исключением сумм, направленных на формирование резервов, создаваемых в соответствии с законодательством и учредительными документами), дивиденды, не востребованные акционерами (участниками) в течение установленного законодательством Российской Федерации срока, а также в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, суммы добавочного капитала (счет №10601), направление собственных средств или имущества, используемого для осуществления уставной деятельности, на пополнение пенсионных резервов и пенсионных накоплений и распределение дохода от инвестирования средств пенсионных резервов и пенсионных накоплений в состав собственных средств.

По дебету счета №10801 суммы списываются при направлении нераспределенной прибыли:

- на увеличение уставного капитала;
- на пополнение резервов, образованных в соответствии с законодательством и учредительными документами;
- на погашение убытков;
- на начисление дивидендов (распределенной между участниками части прибыли);
- на направление собственных средств или имущества, используемого для осуществления уставной деятельности, на пополнение пенсионных резервов и пенсионных накоплений;
- на распределение дохода от инвестирования средств пенсионных резервов и пенсионных накоплений в состав собственных средств;
- на другие цели в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Последствия и выводы.

Отражение нераспределенной прибыли на счете №11001 не соответствует характеристике счета и искажает бухгалтерскую (финансовую) отчетность на 2.282.317,2 руб.

Рекомендации.

Рекомендуем учитывать нераспределенную прибыль на счете №10801.

Отметим, что в ходе аудиторской проверки Фондом было исправлено данное замечание.

2. Аудит доходов и расходов

Описание ситуации (1)

Фонд не признает обязательства по оплате ежегодного обязательного отпуска.

Требования нормативных актов.

В соответствии с п.17.10 Положения №612-П к краткосрочным вознаграждениям работникам относятся в том числе следующие виды вознаграждений работникам оплата периодов отсутствия работника на работе: ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе.

Согласно п.17.12 Положения №612-П обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе в случае накапливаемых оплачиваемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) отражаются отдельной некредитной финансовой организацией на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право.

Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются отдельной некредитной финансовой организацией как величина ожидаемых затрат отдельной некредитной финансовой организации, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.

На основании п.17.16 Положения №612-П признание обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам отражается отдельной некредитной финансовой организацией бухгалтерской записью:

Дебет счета №71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (по символу ОФР 55101 "Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода" или 55102 "Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода")

Кредит счета №60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам".

В п.17.17 Положения №612-П указано, что обязательство по оплате страховых взносов отражается отдельной некредитной финансовой организацией бухгалтерской записью:

Дебет счета №71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (по символу ОФР 55103 "Расходы на содержание персонала: страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, уплачиваемые работодателем в соответствии с законодательством Российской Федерации")

Кредит счета №60335 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".

Последствия и выводы.

Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска признается обязательствами Фонда. Следовательно, они в обязательном порядке должны быть отражены в бухгалтерском учете.

Так как обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, мы рекомендуем рассчитывать их по формуле:

$$ОО = СЗ \times ДО$$

где ОО — сумма формирования обязательств по отпускам;

СЗ — среднедневной заработок;

ДО — количество дней накопленного и неиспользованного отпуска.

Общая сумма формирования обязательств по отпускам определяется путем суммирования обязательств по каждому работнику. При этом одновременно признаются страховые взносы на обязательное страхование.

Рекомендации.

Фонду следует признавать обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска.

Описание ситуации (2)

В течение отчетного периода Фонд отражал по счету №71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" по символу ОФР 55416 "Другие организационные и управленческие расходы":

- расходы на семинары, повышение квалификации работников организации;
- списание материалов в производство;
- консультационные услуги.

Требования нормативных актов.

В соответствии с требованиями Положения Банка России от 02.09.2015 №487-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций" (далее — Положение №487-П) расходы на семинары, повышение квалификации работников организации учитываются по символу ОФР 55112 "Расходы по подготовке и переподготовке кадров".

Расходы по списанию материалов отражаются по символу ОФР 55404 "Расходы по списанию стоимости запасов".

Расходы на консультационные услуги учитываются по символу ОФР 55415 "Расходы на оплату юридических и консультационных услуг".

Последствия и выводы.

Отражение расходов на семинары, списание материалов в производство и консультационные услуги по символу ОФР 55416 противоречит требованиям Положения №487-П.

Рекомендации.

Рекомендуем привести учет в соответствие с требованиями Положения №487-П.

Отметим, что в ходе аудиторской проверки Фонд исправил отражение расходов на семинары, повышение квалификации работников организации.

Описание ситуации (3)

На 31.12.2018 Фонд перенес остатки со счетов учета доходов и расходов на соответствующие счета по учету финансового результата прошлого года, а затем на счет №708 "Прибыль (убыток) прошлого года".

Требования нормативных актов.

В соответствии с п.7.18 приложения 2 к Положению №486-П после составления бухгалтерского баланса остатки на 1 января со счетов учета доходов и расходов переносятся на соответствующие счета по учету финансового результата прошлого года.

В первый рабочий день нового года остатки, отраженные на счетах №710 "Процентные доходы", №711 "Процентные расходы", №712 "Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход", №713 "Доходы и расходы по пенсионной деятельности", №714 "Доходы и расходы по страховой деятельности", №715 "Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами", №716 "Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг", №717 "Доходы и расходы по другим операциям", №718 "Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности", №719 "Налог на прибыль", подлежат переносу на счета №720 "Процентные доходы прошлого года", №721 "Процентные расходы прошлого года", №722 "Доходы от восстановления и расходы по формированию резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход, прошлого года", №723 "Доходы и расходы по пенсионной деятельности прошлого года", №724 "Доходы и расходы по страховой деятельности прошлого года", №725 "Доходы и расходы (кроме процентных) от операций с финансовыми инструментами и драгоценными металлами прошлого года", №726 "Комиссионные доходы и доходы от оказания услуг прошлого года", №727 "Доходы и расходы по другим операциям прошлого года", №728 "Доходы и расходы, связанные с обеспечением деятельности прошлого года", №729 "Налог на прибыль прошлого года".

Согласно п.7.21 приложения 2 к Положению №486-П на дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности остатков на счетах №720 - №729 быть не должно. Перенос остатков с указанных счетов на счет №708 "Прибыль (убыток) прошлого года" осуществляются следующими бухгалтерскими записями.

При наличии неиспользованной прибыли:

Дт соответствующих счетов по учету доходов по счетам №720 - №729.

Кт счета №70801 "Прибыль прошлого года",

Дт счета №70801 "Прибыль прошлого года"

Кт соответствующих счетов по учету расходов по счетам №720 - №729.

При наличии убытка:

Дт счета №70802 "Убыток прошлого года"

Кт соответствующих счетов по учету расходов по счетам №720 - №729,

Дт соответствующих счетов по учету доходов по счетам №720 - №729

Кт счета №70802 "Убыток прошлого года".

Последствия и выводы.

Перенос остатков со счетов учета доходов и расходов на соответствующие счета по учету финансового результата прошлого года, а затем на счет №708 "Прибыль (убыток) прошлого года" на 31.12.2018 не соответствует Положению №486-П.

Отражение в течение отчетного года доходов и расходов отчетного года, а также прибыли по результатам отчетного года на счетах №720 - №729, №708 не соответствует характеристике данных счетов согласно Положению №486-П.

Рекомендации.

Рекомендуем Фонду привести учет в соответствие с требованиями Положения №486-П, а именно: осуществлять перенос остатков со счетов учета доходов и расходов на соответствующие счета по учету финансового результата прошлого года в первый рабочий день нового года.