

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по проверке годового отчета и бухгалтерского баланса Фонда поддержки малого и среднего предпринимательства МО «Алданский район» за 2021 год.

29 марта 2022 года

г. Алдан

На основании п.3.1.1 Положения о составе и порядке деятельности ревизионной комиссии некоммерческой организации «Фонд поддержки малого и среднего предпринимательства» МО «Алданский район» (далее - Фонд), утвержденного Председателем Попечительского Совета Фонда 08.07.2016г., ревизионной комиссией Фонда в составе: председателя комиссии — Косолаповой Ю.А., членов комиссии: Роменковой О.Н., Грушиной О.В. проведена проверка годового отчета и бухгалтерского баланса за 2021 год.

К проверке были представлены следующие документы:

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021год (бухгалтерский баланс (ф. 0710001), отчет о финансовых результатах (ф.0710002), отчет о целевом исполнении средств (ф.0710003), отчет о движении денежных средств (ф. 0710005);
2. Отчет о движении денежных средств субсидии, выделяемой Фонду по состоянию на 31.12.2021г;
3. Сведения о получателях займов, имеющих задолженность по состоянию на 31.12.2021 года;
4. Выписки по счету, открытому в АКБ «Алмазэргиэнбанк» АО за период с 01 января по 31 декабря 2021 года;
5. Оборотно - сальдовая ведомость за 2021 год;
6. Учетная политика по бухгалтерскому учету Фонда за 2019 год;

На основании пункта 1 статьи 13, пунктов 1, 2, 3 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами. Не допускается ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 6 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999г. №43н (в редакции от 08.11.2010г., с изменениями от 29.01.2018г.) бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Согласно пункта 18 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99) бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. На основании пункта 1 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица. В соответствии с пунктом 10 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99) по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за

первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному. Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

В 2021 году исполнительным директором Фонда назначена Г.П. Гладилина.

Данные отраженные в оборотно - сальдовой ведомости за 2021 год соответствуют представленной к проверке выписки из банковского счета Фонда № 40703810104000701138, открытого в АКБ «Алмазэргиэнбанке» за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 год. На основании выписки с расчетного счета Фонда остаток денежных средств на начало года составил 3 508,49 тыс. руб. В течение 2021 года доходы, полученные от предоставления займов субъектам малого и среднего предпринимательства составили 833,73 тыс. руб., доходы, полученные от уплаты процентов, штрафов, пеней составили – 100,05 тыс. руб. Таким образом, общая сумма доходов составила – 933,78 тыс. руб.

Расходы, связанные с текущей деятельностью Фонда составили 1 282,50 тыс. руб., из них на выдачу займов – 590,0 тыс. руб.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил – 3 159,77 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 г составила 3 675,68 тыс. руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность 3 428,66 тыс. руб.: по уплате основного долга за период с 2013 по 2021 гг. составила 2 945,16 тыс. руб., % за использованием займа 46,44 тыс. руб., сумма неустойки 437,06 тыс. руб. В сравнении с прошлым годом произошло снижение дебиторской задолженности на 1 482,52 тыс. руб.

Кредиторская задолженность согласно данным годовой бухгалтерской отчетности на 01.01.2021 года составила 6,89 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2022 года задолженность 0,916 тыс. руб.

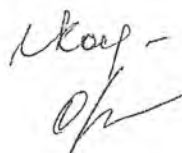
Согласно отчета о финансовых результатах Фонда сумма выручки от уплаченных процентов по предоставленным займам увеличилась в сравнении с прошлым годом на 186,0 тыс. руб. и на 01.01.2022 г составила 713,44 тыс. руб. Расходы по обычной деятельности Фонда составили 584,0 тыс. руб., прочие расходы в сумме 826,0 тыс. руб. Таким образом, итоговые расходы на содержание организации превысили доходы от уплаты процентов, штрафов, пеней. Чистая прибыль (убыток) Фонда по сравнению с прошлым годом уменьшился на 262,0 тыс. руб. и на конец отчетного периода составила 697,0 руб.

Сумма остатка средств целевого финансирования по состоянию на 01.01.2022 года составила 4 143,0 тыс. руб.

В ходе проверки Комиссия установила, что бухгалтерская отчетность предоставлена в полном объеме, согласно пункту 6 Приказа Министерства Финансов РФ 66 н от 02.07.2010 года «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Председатель Комиссии

Член Комиссии



Ю.А. Косолапова

О.В. Грушина