

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по проверке годового отчета и бухгалтерского баланса НКО «Фонд поддержки малого и среднего предпринимательства МО «Алданский район» за 2022 год

17 марта 2023 года

г. Алдан

На основании пункта 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 июля 2016 года, ревизионной комиссией Фонда в составе: председателя – Косолаповой Ю.А., членов комиссии – Роменковой О.Н., Грушиной О.В. проведена проверка годового отчета и бухгалтерского баланса Фонда за 2022 год.

К проверке были представлены следующие документы:

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год (бухгалтерский баланс (форма 0710001), отчет о финансовых результатах (форма 0710002), отчет о целевом использовании средств (форма 0710003), отчет о движении денежных средств (форма 0710005));

2. Отчет о движении денежных средств субсидии, выделяемой Фонду по состоянию на 31 декабря 2022 года;

3. Сведения о получателях займов, имеющих задолженность (переплату) по состоянию на 31 декабря 2022 года;

4. Отчет о целевом использовании средств субсидии Фонда, направленной на предоставление займов субъектам малого и среднего предпринимательства за 2022 год;

5. Выписка по счету, открытому в АКБ «Алмазэргиэнбанк» АО за период с 01 января по 31 декабря 2022 года;

6. Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения за 2022 год;

7. Оборотно-сальдовая ведомость за 2022 год;

8. 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 декабря 2011 года №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 июля 1999 года №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" 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 пункту 18 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 июля 1999 года №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. На основании пункта 1 статьи 15 Федерального закона от 06 декабря 2011 года №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), утвержденного приказом Министерства

финансов Российской Федерации от 06 июля 1999 года №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" 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 2022 году исполнительным директором Фонда являлась Г.П. Гладилина.

Данные, отраженные в оборотно-сальдовой ведомости за 2022 год соответствуют представленной к проверке выписки из банковского счета Фонда №40703810104000701138, открытого в АКБ «Алмазэргиэнбанк» АО за период с 01 января по 31 декабря 2022 года. На основании выписки с расчетного счета Фонда остаток денежных средств на начало года составил 3 159,8 тыс. руб.. В течение 2022 года доходы, полученные от предоставления займов субъектам малого и среднего предпринимательства составили 750,8 тыс. руб., доходы, полученные от уплаты процентов, штрафов, пеней составили – 32,6 тыс. руб., прочие поступления (возврат излишне уплаченной госпошлины) – 60,2 тыс. руб.. Таким образом, общая сумма доходов составила 843,6 тыс. руб..

Расходы, связанные с текущей деятельностью Фонда составили 576,1 тыс. руб.. В 2022 году займы не выдавались.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода составил – 3 427,4 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2023 года составила 4 216,8 тыс. руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность 4 167,2 тыс. руб., из них: по уплате основного долга за период с 2013 года по 2022 год составила 2 575,00 тыс. руб., проценты за пользование займа – 52,8 тыс. руб., сумма неустойки – 395,2 тыс. руб., сумма не востребованная с Алданзолотобанка – 1 144,8 тыс. руб. В сравнении с прошлым годом произошло повышение дебиторской задолженности на 541,1 тыс. руб..

Кредиторская задолженность согласно данным годовой бухгалтерской отчетности на 01 января 2023 года составила 0,9 тыс. руб.

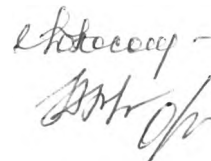
Согласно отчету о финансовых результатах Фонда сумма выручки уменьшилась в сравнении с прошлым годом на 707,0 тыс. руб. и на 01 января 2023 года составила 6,0 тыс. руб. Расходы по обычной деятельности Фонда составили 514,0 тыс. руб., прочие расходы 25,0 тыс. руб.. Таким образом, итоговые расходы на содержание Фонда превысили доходы от уплаты процентов, штрафов и пеней. Чистая прибыль (убыток) Фонда по сравнению с прошлым годом уменьшился на 164,0 тыс. руб. и на конец отчетного периода составил 533,0 тыс. руб..

Сумма остатка средств целевого финансирования по состоянию на 01 января 2023 года составила 3 929,2 тыс. руб., что на 213,4 тыс. руб. меньше по сравнению с прошлым годом.

В ходе проверки Комиссия установила, что бухгалтерская отчетность предоставлена в полном объеме, согласно пункту 6 Приказа Министерства финансов РФ от 02 июля 2010 года №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Исполнительным директором Г.П. Гладилиной претензионная работа по задолженности проводится.

Председатель Комиссии:

Члены Комиссии:



Ю.А. Косолапова

О.Н. Роменкова

О.В. Грушина