

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Фонд поддержки малого и среднего предпринимательства Ярославской области
за период с 01.01.2012 по 31.12.2012 года**

Адресат

Фонд поддержки малого и среднего предпринимательства Ярославской области

Аудируемое лицо

Полное официальное наименование организации – Фонд поддержки малого и среднего предпринимательства Ярославской области

Сокращенное наименование организации - ФПП ЯО

Место нахождения: РФ, г.Ярославль, ул. Некрасова, 41, оф.104В

Свидетельство о государственной регистрации серии уч.№ 7614010200 от 27.12.2011, выдано министерством юстиции РФ

ОГРН 1107600001013, ИНН 7604192192

Аудитор

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Гарант».

Юридический адрес: 150014, г. Ярославль, ул. Свободы, д. 87а, офис 104.

Почтовый адрес: 150049, г. Ярославль, ул. Лисицына, д. 30, корпус 2.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 года серии 76 №000408294 от 09.09.2002г.

ОГРН 1027600678852.

ООО «Аудит-Гарант» - Член саморегулируемой организации аудиторов (Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов», дата вступления – 28.12.2009 г. за основным регистрационным номером 10202019276).

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Фонда поддержки малого и среднего предпринимательства Ярославской области на основании договора на проведение обязательного ежегодного аудита от 03.09.2013 года, протокола № П 2 от 20.08.2013 года за период с 01.01.2012 по 31.12.2012 года, состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 года;
- отчета о финансовых результатах за январь – декабрь 2012 года;
- отчета об изменениях капитала за январь – декабрь 2012 год;
- отчета о движении денежных средств за январь – декабрь 2012 год;
- отчета о целевом использовании полученных средств за 2012 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской

отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В Отчете об изменениях капитала не представлена информация о целевом финансировании по состоянию на 31.12.11 г. в размере 106 676 тыс.руб., по состоянию на 31.12.12 г. в размере 103 085 тыс.руб.

Себестоимость услуг по микрофинансовой деятельности в отчете о финансовых результатах отражена в составе управленческих расходов. В результате указанного, завышена информация об управленческих расходах (показатель стр.2220), занижена информация о себестоимости услуг (показатель стр.2120):

- по состоянию на 31.12.11 в размере 7 610 тыс.руб.;
- по состоянию на 31.12.12 в размере 13 452 тыс.руб.

В Отчет о движении денежных средств за 2012 г. в части денежных потоков от финансовых операций включена следующая информация:

инвестиции в денежные эквиваленты, под которыми следует понимать отражение операций по депозитным вкладам до востребования;

средства в виде бюджетных субсидий на компенсацию расходов Фонда за предыдущие периоды;

проценты по финансовым вложениям в виде займов выданных субъектам малого и среднего предпринимательства.

В результате указанного остаток денежных потоков от финансовых операций в размере 25 809 тыс.руб. не может быть подтвержден (показатель стр.4300)

В отчетности Фонда не отражены обеспечения, полученные в счет исполнения обязательств по выданным займам, а также информация об арендованном имуществе, что в совокупности с фактом отсутствия пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах свидетельствует о том, что его отчетность не раскрывает все существенные факты хозяйственной деятельности, не позволяет в полной мере оценить заинтересованным пользователям отчетности всю существенную информацию о его деятельности.

Фондом не создавался резерв под обесценение стоимости финансовых вложений в виде выданных процентных займов при наличии признаков их обесценения, что выражается в наличии невозвращенных в сроки, установленные соответствующими договорами заёмных сумм. По оценке Фонда общая сумма данной задолженности на 31.12.12 г. составила 11 846 тыс.руб. В результате указанного завышена информация о стоимости финансовых вложений (показатель стр.1240 Бухгалтерского баланса) и занижена информация о целевом финансировании и прочих расходах (показатель стр.1350 Бухгалтерского баланса и стр.2350 Отчета о финансовых результатах соответственно):

- по состоянию на 31.12.11 г. в размере 3 000 тыс.руб.;
- по состоянию на 31.12.12 в размере 8 846 тыс.руб.

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда поддержки малого и среднего предпринимательства Ярославской области по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности в РФ.

«14» сентября 2013 года

Генеральный директор
ООО «Аудит-Гарант»

Квалификационный аттестат аудитора
№ К 018148, предоставляющий право
осуществления аудиторской деятельности
в области общего аудита с 05.08.2004 года
на неограниченный срок.
Член СРО НП «ИПАР»,
регистрационный номер 29502019001
от 24.12.2009г.



А.А. Красавин