



**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**Аудитора по результатам документальной проверки**  
**финансово-хозяйственной деятельности**  
**ООО «Гарантийный фонд Томской области»**  
**за 2014 г.**

Томск-2015

## ВВЕДЕНИЕ

Настоящее заключение составлено по результатам документальной проверки финансово-хозяйственной деятельности ООО «Гарантийный фонд Томской области» за 2014 г., далее именуемое «Общество», проведенной в рамках договора возмездного оказания услуг №СЗ 01-03/2015 от 20.03.2015.

В соответствии с п. 8.2. Устава Общества ревизионная комиссия не формируется и функции ревизионной комиссии осуществляет утвержденный Общим собранием участников аудитор, не связанный имущественными интересами с Обществом, с лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа Общества и участниками Общества.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества произведена с 20 марта 2015 г. по 24 марта 2015 г. специалистом ООО «ТОККО-Аудит», далее именуемый «Аудитор».

Целью настоящего заключения является доведение до руководства сведений, ставших известными в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества.

В 2014 году Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным общим собранием участников от 04.02.2011 г. протокол № 28

Уставный капитал составляет 257 010 тыс. руб.

Основным видом деятельности Общества является предоставление поручительств в обеспечение исполнения обязательств субъектов малого и среднего предпринимательства Томской области перед кредитными организациями.

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2014 г. составила 0 человек, так как все сотрудники устроены по совместительству.

Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

В проверяемом периоде ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества являлись:

Директор – Асаев О.Н.

Главный бухгалтер – Зуева Т.Ю.

## **5. ОПИСАНИЕ ПРОЦЕДУР И РЕЗУЛЬТАТОВ ИХ ПРОВЕДЕНИЯ**

### **5.1. Аудит учредительного документа и правоустанавливающих документов**

В 2014 году Общество в своей деятельности руководствуется редакцией устава, утвержденной Общим собранием участников Общества от 04.02.2011 протокол №28 г., положения которого во всех существенных аспектах соответствует действующему законодательству РФ.

Общество ведет список участников общества с указанием сведений о каждом участнике общества, размере его доли в уставном капитале общества и ее оплате, а также о размере долей, принадлежащих обществу, датах их перехода к обществу или приобретения обществом (Статья 31.1 Закона 14-ФЗ).

Структура органов Общества:

- общее собрание участников – высший орган управления обществом, принимающий решения по вопросам, отнесенным законом к его компетенции;

- единоличный исполнительный орган - директор – единоличный исполнительный орган, действующий на основании устава.

Данная структура соответствует структуре органов, предусмотренной уставом Общества.

Виды деятельности, осуществляемые Обществом в 2014 году, соответствуют перечисленным в уставе.

Деятельность Общества не лицензируется.

Решения, принятые исполнительным органом Общества находятся в компетенции органов управления и не противоречат действующему законодательству

### **5.2. Проверка финансово – хозяйственной деятельности Общества**

В ходе проверки выявлено, что Общество все свои свободные денежные средства размещает на специальных счетах в банках (депозитах).

Данные о данных депозита Общество отражает в составе финансовых вложений.

Финансовые вложения, отраженные в Бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2014, представляют собой:

| № счета | Название   | Сумма, тыс. руб. |                |
|---------|--|------------------|----------------|
|         |  | 01.01.2014       | 31.12.2014     |
|         | <b>Строка 1170 «Долгосрочные финансовые вложения», в том числе:</b>  | <b>1000</b>      | <b>1000</b>    |
| 55      | Депозитные счета в рублях  | 1000             | 1000           |
|         | <b>Строка 1240 «Краткосрочные финансовые вложения», в том числе:</b> | <b>354 033</b>   | <b>335 000</b> |
| 55      | Депозитные счета в рублях  | 329 500          | 335 000        |
| 55      | Проценты, капитализированные   | 24 533           | 0              |
|         | <b>Итого</b>   | <b>355 033</b>   | <b>336 000</b> |

Все суммы, размещенных денежных средств на депозитных счетах подтверждены договорами, выписками из банков. Проценты по депозитам в учете отражены достоверно.

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2014 составила 1 153 тыс. рублей. Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

При проверке операций по расчетному счету было проверено наличие всех подтверждающих документов (платежных поручений, платежных требований), на основании которых проводится списание денежных средств со счетов Общества; их оформление, исключая исправления. Кроме того, проверена правильность указания корреспонденции счетов по зачислению, списанию средств с расчетных счетов в банках. Была осуществлена арифметическая проверка правильности выведения остатков на конец дня и подсчета оборотов по приходу и расходу денежных средств в регистрах по учету денежных средств в банке, а также проверка соответствия записей в выписках банка, регистрах бухгалтерского учета.

Расчет чистых активов производился на основании данных предоставленного бухгалтерского баланса Общества. Результаты данного расчета представлены в следующей таблице (Таблица 1).

**Таблица 1**

| Наименование показателя   | На 01.01.2014 г., тыс. руб. | На 31.12.2014 г., тыс.руб. |
|---|-----------------------------|----------------------------|
| 1. Активы   |                             |                            |
| 1.1. Нематериальные активы  |                             |                            |
| 1.2. Основные средства  |                             |                            |
| 1.3. Незавершенное строительство  |                             |                            |
| 1.4. Доходные вложения в материальные ценности                              |                             |                            |
| 1.5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения                       | 355 033                     | 336 000                    |
| 1.6. Прочие внеоборотные активы   |                             |                            |
| 1.7. Запасы   |                             |                            |
| 1.8. НДС по приобретенным ценностям   |                             |                            |
| 1.9. Дебиторская задолженность  | 43                          | 1153                       |
| 1.10. Денежные средства   | 1 868                       | 11106                      |
| 1.11. Прочие оборотные активы   | 0                           | 48                         |
| Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных строк пунктов 1.1.-1.11.) | <b>356 944</b>              | <b>348 307</b>             |
| 2. Пассивы  |                             |                            |

| Наименование показателя  | На 01.01.2014 г., тыс. руб. | На 31.12.2014 г., тыс.руб. |
|--|-----------------------------|----------------------------|
| 2.1. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам                   |                             |                            |
| 2.2. Прочие долгосрочные обязательства                                 |                             |                            |
| 2.3. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам                  |                             |                            |
| 2.4. Кредиторская задолженность  | 5 163                       | 2054                       |
| 2.4. Доходы будущих периодов   |                             |                            |
| 2.5. Оценочные обязательства   |                             |                            |
| 2.6. Прочие краткосрочные обязательства                                |                             |                            |
| Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 2.1.- 2.6.) | <b>5 163</b>                | <b>2 054</b>               |
| Стоимость чистых активов   | <b>351 781</b>              | <b>346 253</b>             |

В соответствии с Методологическими рекомендациями Госкомстата России по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций от 28 ноября 2002г. стоимость чистых активов должна превышать размер уставного капитала, что и можно увидеть при сравнении данных следующей таблицы (Таблица 2):

**Таблица 2**

| Наименование показателя | На 01.01.2014 г., тыс. руб. | На 31.12.2014 г., тыс. руб. |
|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Уставный капитал        | 257 010                     | 257 010                     |
| Чистые активы           | 351 781                     | 346 253                     |

Таким образом, при осуществлении проверки правильности ведения бухгалтерского учета уставного капитала ошибок не выявлено.

Резервный капитал Общества сформирован в размере 7 710 300,00 рублей.

Согласно п. 4.7 Устава Общества резервный капитал создается в размере 3% от уставного капитала. На 01.01.2014 резервный капитал сформирован в полном объеме.

В период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г. в Обществе были осуществлены следующие операции с использованием счета 75 «Расчеты с учредителями»:

на основании решения, принятого Общим собранием (протокола № 59 от 10.04.2014г) начислены дивиденды в размере 8 032 834,51 рублей.

Данные начисления и выплаты были произведены своевременно.

Кредиторская задолженность, отраженная по строке «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса, на 31.12.2014 г. по данным учетных регистров представлена ниже (Таблица 3):

Таблица 3

| Счет   | Наименование задолженности       | Кредиторская задолженность на конец периода по данным бухгалтерского учета, руб. | Кредиторская задолженность на конец периода по данным бухгалтерского баланса, руб. | Расхождения, руб. |
|--------|----------------------------------|--|--|-------------------|
| 1      |                                  | 2  | 3  | 4=3-2             |
| 60     | Расчеты с поставщиками           | 189 000,00   | 189 000,00   | 0                 |
| 68     | Расчеты по налогам и сборам      | 1 845 285,67   | 1 845 285,67   | 0                 |
| 69     | Расчеты по страховым взносам     | 3 677,22   | 3 677,22   | 0                 |
| 76.09  | Обеспечения договоров полученные | 15 959,25  | 15 959,25  | 0                 |
| Итого: |                                  | 2 053 922,14   | 2 053 922,14   | 0                 |

По итогам проверки кредиторской задолженности расхождений не выявлено.

Инвентаризация кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2014 года не проводилась.

В ходе проверки было проверено наличие договоров с поставщиками и подрядчиками, правильность их оформления и соответствие содержания договоров экономическому смыслу совершенных сделок. По результатам данной проверки замечаний не выявлено.

При проверке обоснованности начислений заработной платы были проанализированы данные расчетных ведомостей и главной книги за 2014 год.

Все начисления заработной платы подтверждены документально и обоснованны.

В ходе проверки полноты отражения сумм заработной платы в регистрах бухгалтерского учета отклонений не выявлено (Таблица 4).

Таблица 4

| Период   | Сумма, руб.             |                               | Отклонение данных, руб. |
|----------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------|
|          | по данным главной книги | по данным расчетной ведомости |                         |
| 1        | 2                       | 3                             | 4=2-3                   |
| 2014 год | 656 162,27              | 656 162,27                    | 0,00                    |

При проверке полноты отражения сумм доходов были применены следующие процедуры: инспектирование, пересчет, аналитические процедуры.

При сверке данных первичных документов с данными Отчета о финансовых результатах расхождения не выявлены (Таблица 5).

Таблица 5

| Наименование показателя | Данные главной книги, руб. |            | Итого выручка без НДС по данным главной книги, руб. | Сумма выручки по данным отчета о финансовых результатах, тыс. руб. | Отклонение данных главной книги с данными отчета о финансовых результатах, тыс. руб. |
|-------------------------|----------------------------|------------|---|--|--|
|                         | счет 9001                  | счет 9003  |   |  |  |
| 1                       | 2                          | 3          | 4=2-3   | 5  | 6=4-5  |
| 2014 год                | 2 152 656,73               | 328 371,38 | 1 824 285,35  | 1 824  | 0  |

Выводы: все доходы отражены в полном объеме.

При проверке обоснованности отражения расходов проверялось наличие всех документов, подтверждающих факт осуществления расходов и своевременность их отражения в учете. Расхождений не выявлено.

Все расходы Общества можно классифицировать следующим образом:

- себестоимость услуг в размере 1 914 778,57 рублей.
- управленческие расходы в размере 855 123,25 рублей.
- прочие расходы в размере 25 372 141,90 рублей.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей. В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности. Аналитический учет по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» ведется по каждому выданному обеспечению.

В Обществе на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» не нашли отражение договора поручительства, а также погашение обязательств.

Так как основным видом деятельности Общества и является выдача поручительств, то считаем очень важным отражение всех операций в учете по выдаче и погашению выданных поручительств.

Необходимо усилить контроль за данным разделом учета.

#### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2014 год представлена следующими формами:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;

- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств;

Отчеты составлены по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н. Также по отдельным показателям бухгалтерского баланса в приложении приведены расшифровки показателей.

Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности, соответствует установленным правилам составления бухгалтерской отчетности Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

В соответствии с изложенным Аудитор подтверждает достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Гарантийный фонд Томской области» за 2014 год и считает возможным рекомендовать отчет к утверждению Общим собранием участников.


24

Марта


2015 г.

Руководитель ревизионной проверки

Квалификационный аттестат № 06-000103 от 27.07.2012 г.

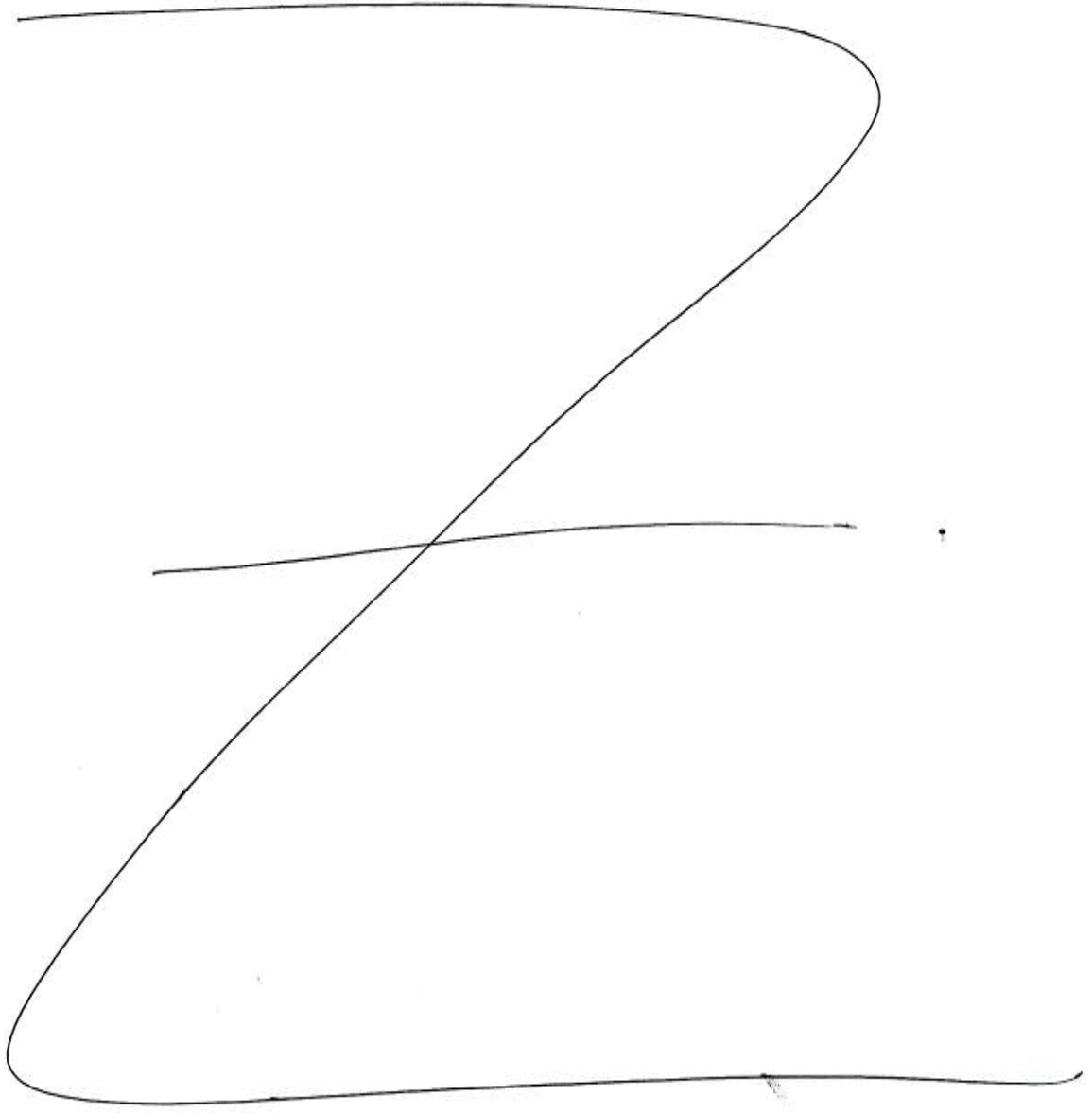
  
И.А. Храпова

Исполнительный директор ООО «ТОККО-Аудит»

  
И.А. Храпова







Пропиновано,  
пронумеровано и скреплено  
печатью

*Аманжол*

Исполнительный директор  
ООО «ТОЖКО-Аудит»  
И.А. Храпова

