

№ЧБА-05 от 19 марта 2021 года

**ОТЧЕТ**  
**аудиторской фирмы ООО "Листик и Партнеры"**  
**руководству Фонда финансирования промышленности и предпринимательства**  
**Челябинской области - Территория Бизнеса (микрокредитная компания)**  
**по результатам аудиторской проверки**  
**за 2020 год**

## Содержание

Введение .....	3
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 (финансовой) 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.....	9
5.4. Выполнение обязательных нормативов, установленных Банком России .....	9
5.5. Описание прочих процедур и их результатов .....	9

## Введение

Уважаемые Господа,

Аудиторской фирмой ООО "Листик и Партнеры" согласно договору на оказание аудиторских услуг проведена аудиторская проверка деятельности Фонда финансирования промышленности и предпринимательства Челябинской области – Территория Бизнеса (микрокредитная компания) (далее – Фонд) за период с 01.01.2020 по 31.12.2020.

При проверке были рассмотрены следующие области учета: займы, денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженность, собственные средства, порядок формирования процентных доходов, 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 аудиторѐ

Аудиторская фирма Общество с ограниченной ответственностью "Листик и Партнеры" имеет:

- свидетельство о государственной регистрации № 5763, выданное Комитетом государственной регистрации Администрации города Челябинска 14.08.1995;
- основной государственный регистрационный номер 1027402317920 от 15.08.2002;
- лицензия на гостайну от 13.01.2014 серия ГТ №0066631, рег. №2433, выдана Управлением ФСБ РФ по Челябинской области, срок действия по 18.05.2016;
- расчетный счет № 40702810032020000574 в АКБ "Челябинвестбанк", корреспондентский счет № 30101810400000000779 в РКЦ г. Челябинска, БИК 047501779, ИНН 7447032686;
- адрес места нахождения: 454090, г. Челябинск, ул. Пушкина, 6В;
- телефон/факс: (351) 266-99-86;
- e-mail: info@uba.ru.

ООО "Листик и Партнеры" является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество" (СРО ААС).

ОРНЗ 11606060856 от 21.11.2016.

Директор – Лукьянов Дмитрий Андреевич, квалификационный аттестат аудитора № 01-000215, выдан приказом СРО НП АПР от 28.11.2011 №28, без ограничения срока действия, ОРНЗ 20801027823.

Аудит проведен с 01.02.2021 по 05.02.2021 с участием:

- Лукьянова Дмитрия Андреевича, руководитель проверки, квалификационный аттестат аудитора №01-000215, выдан приказом СРО НП АПР от 28.11.2011 №28, без ограничения срока действия, ОРНЗ 20801027823;
- Сухорукова Дмитрия Константиновича – главный специалист.

## 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: 454006, г. Челябинск, ул. Российская, д.110, стр. 1, нежилое помещение 6.

Основной государственный регистрационный номер 1177400003175.

В проверяемом периоде руководство Фондом осуществляли:

Директор

Казанцева И.В.



### 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 (финансовой) 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 (финансовой) 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 (финансовой) 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;
- Директор – единоличный исполнительный орган.

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

Руководство текущей деятельностью осуществляется Директор. Отношения с Директором 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 № 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 2020 год, утвержденной приказом Директора, 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, Директором;
- 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 операций с выданными займами;
- проверка правильности бухгалтерского учета и отражения в отчетности прочих активов и обязательств;
- 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:** 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.

Директор ООО "Листик и партнеры"



Д.А. Лукьянов

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

С отчетом ознакомлены:

Директор



Казанцева И.В.

Пронумеровано – пронумеровано –  
скреплено печатью

.....страниц

Директор  
ООО «Листик и Партнер»  
Д.А. Лукьянов

