

ООО «ИРМА-АУДИТ»

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 005159 от 20 октября 2003г.,

Продлена до 20.10.2013 г. Приказом МФ РФ №467 от 30.09.2008г.

Член СРО Аудиторская палата России. Реестровый №100301008173 от 28.12.2009г.

Адрес юридический: 124489, Москва, Зеленоград, корп. 623, кв. 121

Адрес фактический: 115093, г.Москва, Партийный переулок, д.1, корп.11, офис 103

Тел.: +7 (495) 785-22-94, факс: +7 (495) 785-22-94

E-mail: info@irma-audit.ru

Internet: www.irma-audit.ru

Генеральному директору
ОАО “Зеленоградский инновационно-технологический центр”
Беспалову В.А.

Аудиторское заключение
по финансовой (бухгалтерской) отчетности
ОАО “Зеленоградский инновационно-технологический
центр”
за 2009 год.

г. Москва

16 июня 2010 г.

1. Введение (вводная часть).

1.1. Краткие сведения об аудиторской фирме.

Наименование аудиторской организации	Общество с ограниченной ответственностью «ИРМА-АУДИТ»
Юридический адрес:	124489, Москва, Зеленоград, корп. 623, кв. 121
Фактический адрес:	115093, Москва, Партийный переулок, д.1, корп.11, офис 103
Телефон (факс):	(495) 785-22-94
Свидетельство о государственной регистрации:	Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ серия 77 № 007188523 ОГРН 1027739571386
ИНН / КПП	7735050956 / 773501001
Членство в СРО Аудиторов	Член СРО Аудиторская палата России. Реестровый №100301008173 от 28.12.2009
Лицензии:	№ Е 005159 от 20 октября 2003г. на осуществление аудиторской деятельности. Продлена до 20.10.2013 г. Приказом МФ РФ №467 от 30.09.2008
В аудите принимали участие:	Еропкин Дмитрий Евгеньевич, квалификационный аттестат № 040064 от 28.11.2001г. (бессрочно)

В соответствии с условиями договора № № 21/2010 от 08.06.2010 сотрудником ООО «Ирма-Аудит» Еропкиным Дмитрием Евгеньевичем, квалификационный аттестат № 040064 от 28.11.2001г. (бессрочно) проведена проверка достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «ЗЕЛЕНОГРАДСКИЙ ИННОВАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР» за 2009 год.

Аудит отчетности проводился в офисе ООО «Ирма-Аудит» в период с 08.06.2010 по 16.06.2010г. Аудиторское заключение составлялось в офисе ООО «Ирма-Аудит» в период с 15.06.10 по 16.06.10г.

Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности
ОАО «ЗЕЛЕНОГРАДСКИЙ ИННОВАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР» за
2009г.

1.2 Аудируемый экономический субъект.

Полное наименование клиента:	Открытое Акционерное Общество "Зеленоградский инновационно-технологический центр"
Сокращенное наименование:	ОАО «ЗИТЦ»
Юридический адрес:	124498, Москва, Зеленоград, проезд 4806, д.5 стр. 20.
Фактический адрес:	124498, Москва, Зеленоград, проезд 4806, д.5 стр. 20.
Телефон (факс):	(495) 535-16-70
Свидетельство государственной регистрации:	Регистрационное свидетельство № 606.368 выдано Московской регистрационной палатой 27 января 1998г
Расчетный счет:	Р/с 40702810600001002912 в ОАО «Импэксбанк» г. Москва
Идентификационный номер налогоплательщика:	ИНН 7735088621 КПП 773501001
Основной государственный регистрационный номер	1027739612010

2. Часть, описывающая объем аудита.

2.1 Объем аудита.

Аудит проводился в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутренними стандартами ООО «Ирма-Аудит».

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. В соответствии с п.п. 2 п. 1 ст. 13 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» при проведении аудиторской проверки аудиторские организации вправе исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также проверять фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя:

- изучение доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово хозяйственной деятельности;
- оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица;
- оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности. При осуществлении работ использовались: учредительные документы, договоры, бухгалтерская отчетность, налоговые декларации, оборотные ведомости, главная книга, данные аналитического учета (отчеты по хозяйственным операциям), книги покупок, книги продаж, акты выполненных работ, первичные учетные документы по приходу и отпуску в производство (реализацию) МПЗ, счета-фактуры, документы банка и кассы за 2009 год.

Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности
ОАО «ЗЕЛЕНОГРАДСКИЙ ИННОВАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР» за
2009г.

4

Проверка достоверности бухгалтерской отчетности ОАО «ЗЕЛЕНОГРАДСКИЙ ИННОВАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР» за 2009 год проведена методом выборочной проверки всех представленных документов.

2.2. Характеристика системы бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 1 ст. 6 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций.

Ответственными за организацию бухгалтерского учета в ОАО «ЗЕЛЕНОГРАДСКИЙ ИННОВАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР» в проверяемом периоде являлись:

Генеральный директор Общества Беспалов В.А., назначенный на должность в соответствии с п. 6 Протокола Учредительного собрания №1 от 25.11.1997г. Полномочия генерального директора подтверждены Протоколом №1/2007 от 06.08.2007 сроком на 5 лет.

Функции главного бухгалтера, обеспечивающего согласно п. 3 ст. 7 Федерального закона РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств за проверяемый период осуществляли: Портнов С.М. (Приказ №1 от 28.01.1998г).

Бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской программы «Парус». Автоматизация учетных процессов находится на высоком уровне.

Применяемая бухгалтерская программа позволяет полно и достоверно отражать финансово-хозяйственные операции, осуществляемые предприятием, формировать его бухгалтерскую и налоговую отчетность в полном соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94н, Налоговым Кодексом РФ.

2.3. Система внутреннего контроля.

Под системой внутреннего контроля в целях аудита понимается совокупность организационных мер, методик и процедур, принятых руководством предприятия для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности предприятия, которая включает надзор и проверку:

- соблюдения требований законодательства;
- своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращения ошибок, искажений;
- исполнения приказов и распоряжений;
- обеспечения сохранности имущества.

Элементами системы внутреннего контроля, приемлемыми в целях аудита предприятия, в частности являются:

- соответствие организационной структуры предприятия размеру и степени сложности деятельности предприятия;
- иерархическая соподчиненность линейных и функциональных подразделений предприятия руководству предприятия;

- разделение полномочий и обязанностей специалистов финансовой службы и бухгалтерии.

Проведенный аудит показал, что используемая предприятием система внутреннего контроля соответствует масштабам и характеру его деятельности.

2.4. Существенность в аудите.

В соответствии с Правилom (стандартом) аудиторской деятельности № 4, утвержденным постановлением Правительства РФ от 23.09.02 № 696 «Об утверждении Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности. Существенность зависит от величины показателя финансовой (бухгалтерской) отчетности и (или) ошибки, оцениваемых в случае их отсутствия или искажения.

Аудитор оценивает то, что является существенным, по своему профессиональному суждению.

При разработке плана аудита аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности с целью выявления существенных искажений.

2.5. Аудит данных бухгалтерской отчетности.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества за 2009 год состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Проверка бухгалтерской отчетности проводилась на предмет соответствия формирования ее показателей требованиям, установленным:

- Федеральным законом от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н;
- Приказом Минфина РФ от 22.07.03 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н.

В ходе проверки бухгалтерской отчетности проанализировано содержание отдельных форм отчетности, соблюдение правил формирования показателей отчетности и их корреляция.

С целью контроля соответствия показателей отчетности требованиям нормативных документов проверены:

- состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
- правильность оценки статей отчетности;
- взаимоувязка показателей отчетности, соответствие показателей, отраженных в разных формах отчетности.

Для подтверждения данных статей бухгалтерского баланса за 2009 год использовалась процедура сверки тождественности показателей баланса и главной книги путем сопоставления показателей.

В свою очередь данные главной книги сопоставлялись с соответствующими регистрами синтетического и аналитического учета.

Кроме того, осуществлена процедура арифметических подсчетов итогов по группам статей, разделам и валюты баланса по активу и пассиву и сверки полученных результатов с данными, указанными в балансе организации.

Исходя из положений п. 10 Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности № 1, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 № 696, аудитор несет ответственность за формулирование и выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет руководство аудируемого лица. Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности не освобождает руководство аудируемого лица от такой ответственности.

Таким образом, обязанность ООО «Ирма-Аудит» заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

В результате проведенного аудита нами установлены нарушения действующего порядка составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и ведения бухгалтерского учета, приведшие к следующим искажениям бухгалтерской отчетности:

- 1) Нам не удалось подтвердить в ходе аудита сальдо расчетов с рядом контрагентов (дебиторов и кредиторов Общества) ввиду отсутствия актов сверок и инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.
- 2) Нам не удалось присутствовать при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности ввиду того, что данная инвентаризация Обществом не производилась.
- 3) Пояснительная записка к отчетности Общества не раскрывает ряд важных методологических аспектов деятельности Общества, в части учета ОС, НМА, расчетов по кредитам и займам, без знания о применении которых невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности организации. Информация о связанных сторонах раскрыта в пояснительной записке к отчетности с нарушениями требований ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» - не включена в пояснительную записку отдельным разделом.
- 4) По строке 690 Формы № 1 «Бухгалтерский баланс» отражена величина краткосрочной кредиторской задолженности на 01.01.2009 в сумме 117408 тыс. руб., в т.ч. по строке 660 «Прочие краткосрочные обязательства» средства внебюджетного фонда НИЭР в сумме 15114 тыс. руб.

По строке 640 «Кредиторская задолженность» краткосрочная всего в Форме №5 "Приложение к бухгалтерскому балансу" отражена сумма краткосрочной задолженности 102294 тыс. руб.

Аналогично – на 31.12.2009 по указанным строкам отражены суммы 98143 тыс. руб. и 83829 тыс. руб. соответственно.

Таким образом, показатели строк 690 Формы №1 и 640 Формы №5 не соответствуют друг другу. Отклонение показателя в Форме №5 составляет 15114 тыс. руб. (12,87%) на 01.01.2009 и 14314 тыс. руб. (14,58%) на 31.12.2009.

Однако, по нашему мнению, данные отклонения не оказали существенного влияния на достоверность определения налоговой базы по налогам и финансовое состояние Общества, а также достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества во всех существенных отношениях.

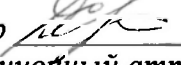
7

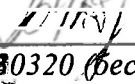
Мы проверили соответствие ряда совершенных ОАО «ЗЕЛЕНОГРАДСКИЙ ИННОВАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР» финансово-хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного нами аудита бухгалтерской отчетности не состояла в том, чтобы выразить мнение о полном соответствии деятельности ОАО «ЗЕЛЕНОГРАДСКИЙ ИННОВАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР» законодательству. Поэтому такое мнение мы не высказываем.

3. Заключение (часть, содержащая мнение ООО «Ирма-Аудит» как аудиторской организации о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации).

Мнение с оговоркой.

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность обстоятельств, изложенных в предыдущей части, а также корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы мы смогли проверить количество товарно-материальных запасов или присутствовать при инвентаризации МПЗ и основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, прилагаемая к настоящему Закл^ючению бухгалтерская отчетность ОАО «ЗЕЛЕНОГРАДСКИЙ ИННОВАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР» достоверна, т.е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов ОАО «ЗЕЛЕНОГРАДСКИЙ ИННОВАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР» по состоянию на 01 января 2010 года и финансовых результатов его деятельности за 2009 год исходя из Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ.

Аудитор  Ерошкин Дмитрий Евгеньевич,
квалификационный аттестат № 040064 (бессрочно)

Директор ООО «ИРМА-АУДИТ»  (Булатова М.А.)
квалификационный аттестат № К-030320 (бессрочно)
16.06.2010

Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности
ОАО «ЗЕЛЕНОГРАДСКИЙ ИННОВАЦИОННО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР» за
2009г.