

**Специализированный фонд
управления целевым капиталом
«Фонд поддержки и развития
Санкт-Петербургского
государственного экономического
университета»**

**Бухгалтерская отчетность за 2015 год
и аудиторское заключение**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учредителям специализированного фонда управления целевым капиталом «Фонд поддержки и развития Санкт-Петербургского государственного экономического университета»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Специализированного фонда управления целевым капиталом «Фонд поддержки и развития Санкт-Петербургского государственного экономического университета» (далее «Фонд»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года;
- Отчета о целевом использовании средств за 2015 год;
- Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности 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.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

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

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Специализированного фонда управления целевым капиталом «Фонд поддержки и развития Санкт-Петербургского государственного экономического университета» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Deloitte & Touche

1 сентября 2016 года
Российская Федерация



Галеев Шариф Игоревич, директор Санкт-Петербургского филиала
(квалификационный аттестат №01-001277 от 14 марта 2013 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Аудируемое лицо: Специализированный фонд управления целевым капиталом «Фонд поддержки и развития Санкт-Петербургского государственного экономического университета»

Свидетельство о государственной регистрации № 7814011620
Выдано Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Санкт-Петербургу 09.02.2015 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1107800001760

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: 78 №007101877
выдано 02.04.2010 УФНС по Санкт-Петербургу.

Место нахождения: 191023, г. Санкт-Петербург, ул. Садовая,
дом 21.

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ».

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482.
Выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер:
1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77
№ 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией
МНС России № 39 по г. Москва.

Свидетельство о членстве в СРО аудиторов «НП «Аудиторская
Палата России» от 20.05.2009 г. № 3026, ОРНЗ 10201017407.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2015 года

		К О Д Ы	
		31.12.2015	
Организация	Специализированный фонд управления целевым капиталом «Фонд поддержки и развития Санкт-Петербургского государственного экономического университета»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2015
		по ОКПО	65949376
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7817047432
Вид экономической деятельности	Прочее финансовое посредничество	по ОКВЭД	65.2
Организационно-правовая форма/форма собственности	Специализированный фонд управления целевым капиталом	по ОКОПФ/ по ОКФС	88/16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384(385)
Адрес (адрес)	191023, г. Санкт-Петербург, ул. Садовая, дом 21		

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Финансовые вложения	4	9,377	8,160	3,000
Итого по разделу I		9,377	8,160	3,000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	5	479	442	485
Денежные средства и денежные эквиваленты	6	507	108	115
Итого по разделу II		986	550	600
БАЛАНС		10,363	8,710	3,600
ПАССИВ				
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
Целевой капитал		10,232	8,615	3,532
Итого по разделу III		10,232	8,615	3,532
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Итого по разделу IV		-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	7	131	95	68
Итого по разделу V		131	95	68
БАЛАНС		10,363	8,710	3,600

Исполнительный директор

Орлова Ольга Юрьевна

1 сентября 2016 года



**ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
за 2015 год**

		К О Д Ы	
Организация	Специализированный фонд управления целевым капиталом «Фонд поддержки и развития Санкт-Петербургского государственного экономического университета»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2015
		по ОКПО	65949376
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7817047432
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	65.2
Организационно-правовая форма/ форма собственности		по ОКОПФ/ по ОКФС	88/16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384(385)

Наименование показателя	2015 год	2014 год
Остаток средств на начало отчетного периода	8,615	3,532
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	915	4,781
Доход от доверительного управления целевым капиталом	963	562
Всего поступило средств	1,878	5,343
Использовано средств		
Расходы на целевые мероприятия	(151)	(150)
в том числе:		
Финансирование научно-исследовательских публикаций	(151)	(150)
Расходы на содержание аппарата управления	(110)	(110)
в том числе:		
Административно-хозяйственные расходы	(13)	(43)
Расходы на услуги доверительного управляющего	(93)	(57)
Прочие	(4)	(10)
Всего использовано средств	(261)	(260)
Остаток средств на конец отчетного периода	10,232	8,615

Исполнительный директор

Орлова Ольга Юрьевна

1 сентября 2016 года



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОГО ФОНДА
УПРАВЛЕНИЯ ЦЕЛЕВЫМ КАПИТАЛОМ «ФОНДА ПОДДЕРЖКИ И РАЗВИТИЯ
САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО УНИВЕРСИТЕТА»
ЗА 2015 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Специализированный фонд управления целевым капиталом «Фонд поддержки и развития Санкт-Петербургского государственного экономического университета» (далее «Фонд») был зарегистрирован 07 Апреля 2010 года согласно Свидетельству о государственной регистрации №7814011620 от 07 апреля 2010 года. До 2013 года Фонд носил название Специализированный фонд управления целевым капиталом «Фонд поддержки и развития Санкт-Петербургского государственного университета экономики и финансов» и был переименован в связи с переименованием университета (свидетельству о государственной регистрации №7814011620 от 26 декабря 2013 года).

Юридический и фактический адрес: 191023, Санкт-Петербург, Садовая ул., д.21.

Основная деятельность Фонда заключается в формировании целевого капитала Фонда, использования, распределения дохода от целевого капитала в пользу федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет».

Целями, на которые осуществляется финансирование являются:

- создание условий для эффективной работы научных кадров университета, прежде всего, стимулирование творческого и инновационного потенциала студентов вуза;
- реализация фондом Программы поддержки научной работы студентов, аспирантов и профессорско-преподавательского состава.

Деятельность Фонда регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Фонде за 2015 год составила 1 человек.

Высшим органом управления Фонда является коллегиальный орган – Правление Фонда.

Учредителями Фонда являются:

- Драгомирецкая Ольга Владимировна,
- Орлова Вера Валерьевна,
- Сирота Наталья Николаевна.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована согласно действующим в Российской Федерации (далее «РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Фонде организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Фонда

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Фонда, исходя из допущения о том, что Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Фонда, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Фонд разработал и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ №94н от 31 октября 2000 года, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.5. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.6. Учет доходов и расходов Фонда

Доходы Фонда формируются исключительно от доверительного управления целевым капиталом.

Расходы Фонда подразделяются на:

- расходы на целевые мероприятия,
- расходы, связанные с содержанием аппарата управления.

Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете в 2015 году по методу «начисления». Этот принцип означает, что финансовые результаты операций (доходы и расходы) отражаются в бухгалтерском учете по факту их совершения, а не по факту получения или уплаты денежных средств (их эквивалентов). Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, к которому они относятся.

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ)

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Банковские вклады	9,377	8,160	3,000
Итого	9,377	8,160	3,000

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Остаток процентов по депозиту в ООО «Управляющая компания БФА»	479	442	200
Денежные средства на инвестиционном счету в управляющей компании БФА	-	-	285
Итого	479	442	485

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
На расчетном счете	507	-	-
На специальном счете в управляющей компании	-	108	115
Итого	507	108	115

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2015, 2014 и 2013 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	31 декабря		
	2015 года	2014 года	2013 года
Вознаграждение управляющей компании	92	56	29
Задолженность по аренде	39	39	39
Итого	131	95	68

8. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что РФ добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика РФ особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 годов, в также в первом квартале 2016 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному снижению курса российского рубля.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

В первом квартале 2015 года два международных рейтинговых агентства понизили долгосрочный рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте до спекулятивного уровня с негативным прогнозом.

Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала, привели к росту инфляции, экономической рецессии и другим негативным экономическим последствиям. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Фонда на данный момент сложно определить.

Исполнительный директор



Орлова Ольга Юрьевна

1 сентября 2016 года

