



СВЕТЛА-АУДИТ
ЯСНОСТЬ РЕШЕНИЙ ВМЕСТЕ С НАМИ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ по бухгалтерской отчетности

Некоммерческого партнерства
«Межрегиональная саморегулируемая
организация арбитражных управляющих
«Стратегия»

(НП «МСОАУ «Стратегия»)

за 2010 год

Город Воронеж, 2013

Аудиторское заключение

Аудиторское заключение адресовано: Общему собранию членов НП «МСОАУ «Стратегия»; - Совету НП «МСОАУ «Стратегия»; - Исполнительному органу НП «МСОАУ «Стратегия»

Аудируемое лицо

Некоммерческое партнерство «Межрегиональная саморегулируемая организация арбитражных управляющих «Стратегия»
(НП «МСОАУ «Стратегия»)

Основное государственное регистрационный номер (ОГРН)

1023601559035

Место нахождения:

д. 172, Ленинский проспект, г. Воронеж, 394032

Аудитор

Общество с ограниченной ответственностью «Светла-Аудит»
(ООО «Светла-Аудит»)

Основной государственное регистрационный номер (ОГРН)

1033600007209

Место нахождения:

офис 205, д.38 ул. Никитинская, г. Воронеж, 394018

Саморегулируемая организация аудиторов

Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (НП ААС), приказ Минфина России № 721 от 30 декабря 2009 года

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО аудиторов (ОРНЗ)

10506007675,
дата включения в реестр НП ААС: 30 декабря 2009 года

Заключение о бухгалтерской отчетности

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации Некоммерческое партнерство «Межрегиональная саморегулируемая организация арбитражных управляющих «Стратегия», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств за 2010 год, отчета о целевом использовании полученных средств.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской 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, стандартами аудиторской деятельности Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество». Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения 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 достаточное основание для выражения мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. Целевые средства НП «МСОАУ «Стратегия» отражены в бухгалтерском балансе не в соответствии с правилами формирования бухгалтерской отчетности для некоммерческих организаций:

- Как нераспределенная прибыль в разделе III «Капитал и резервы» по строке 470 в размере 52 тыс. руб. по состоянию на 01 января 2010 года, в размере 162 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 года.

- Как доходы будущих периодов (компенсационный фонд, членские взносы) в разделе V «Краткосрочные обязательства» по строке 640 в размере 11 744 тыс. руб. по состоянию на 01 января 2010 года, в размере 15 282 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 года.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 02 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» некоммерческая организация именуется раздел III «Капитал и резервы» как «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

2. Произведен зачет между статьями активов и пассивов баланса в части расчетов с контрагентами, не предусмотренный нормативными актами в области бухгалтерского учета. В результате искажены показатели строки 340 «Дебиторская задолженность» и 620 «Кредиторская задолженность» по состоянию на 01 декабря 2010 года и по состоянию на 31 декабря 2010 года.

Корректировка показателей бухгалтерского баланса за 2010 год с учетом вышеизложенного:

Тыс. руб.

Актив	Код по-казателя	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Дебиторская задолженность	240	10	13
Итого по разделу II	290	15781	11992
БАЛАНС	300	15806	11992

Пассив	Код по-казателя	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ			
Целевые средства, в т.ч.	480	15423	11797
<i>Членские взносы и взносы в компенсационный фонд</i>		14438	11740
<i>Доход от предпринимательской деятельности</i>		985	57
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	425	25	0
Итого по разделу III	490	15448	11797
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	620	358	195
Доходы будущих периодов	640	0	0
Итого по разделу V	690	358	195
БАЛАНС	700	15806	11992

Мнение с оговоркой

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 организации Некоммерческое партнерство «Межрегиональная саморегулируемая организация арбитражных управляющих «Стратегия» по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор
ООО «Светла-Аудит»



С.В. Бригадина

11 марта 2013 года