

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
по бухгалтерской отчетности

**Некоммерческого партнерства  
«Межрегиональная саморегулируемая  
организация арбитражных управляющих  
«Стратегия»**

**(НП «МСОАУ «Стратегия»)**

**за 2011 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

Основное государственное  
регистрационный номер  
(ОГРН)

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

**1023601559035**

Место нахождения:

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

## Аудитор

Основной государственное  
регистрационный номер  
(ОГРН)

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

**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  
30.12.2009 г.

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

10506007675, дата включения в реестр НП ААС 30.12.2009 г.

## 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 2011 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств за 2011 год, отчета о целевом использовании полученных средств и пояснительной записки.

## 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 1340 в размере 162 тыс. руб. по состоянию на 01 декабря 2011 года, в размере 554 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года.

- Как доходы будущих периодов (компенсационный фонд, членские взносы) в разделе V «Краткосрочные обязательства» по строке 1530 в размере 15 282 тыс. руб. по состоянию на 01 декабря 2011 года, в размере 17 544 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 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 показатели строки 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» занижены на 10 тыс. руб. по состоянию на 01 декабря 2011 года, на 81 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года.

Корректировка показателей бухгалтерского баланса за 2011 год с учетом вышеизложенного:

Тыс. руб.

Актив	Код показателя	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Дебиторская задолженность	1230	91	10
Итого по разделу II	1200	18 291	15 781
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>18 316</b>	<b>15 806</b>

Пассив	Код показателя	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года
<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>			
Паевой фонд	1310		
Целевые средства, в т.ч.	1350	5 389	3 473
<i>Членские взносы</i>	<i>1351</i>	<i>4 819</i>	<i>2 488</i>
<i>Доход от предпринимательской деятельности</i>	<i>1352</i>	<i>570</i>	<i>985</i>
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	25	25
Резервный и иные целевые фонды (компенсационный фонд)	1370	12 700	11 950
Итого по разделу III	1300	18 114	15 448
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Кредиторская задолженность	1520	202	358
Доходы будущих периодов	1530	0	0
Итого по разделу V	1500	202	358
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>18 316</b>	<b>15 806</b>

3. В Отчете о целевом использовании полученных средств информация о суммах поступивших средств целевого финансирования (по видам, источникам поступления) и их расходовании раскрыта не в соответствии с разъяснениями Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций», размещенных на сайте Минфина России [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru).

Остаток целевых средств по состоянию на 31 декабря 2011 года отражен в Отчете о целевом использовании полученных средств на 210 тыс. руб. больше, чем по данным бухгалтерского учета.

Корректировка Отчета о целевом использовании полученных средств:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код по-казателя	За 2011 год
<b>Остаток средств на начало отчетного года</b>	6100	15 448
<b>Поступило средств</b>		
Вступительные взносы (взносы в компенсационный фонд)	6210	750
Членские взносы	6215	4 640
Целевые взносы	6220	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-
Прибыль от предпринимательской деятельности организации	6240	581
Прочие	6250	-
<b>Всего поступило средств</b>	6200	5 971
<b>Использовано средств</b>		
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(2 759)
в том числе:		
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(1 630)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(14)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(460)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	(19)
прочие	6326	(636)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	
Прочие	6350	(546)
Всего использовано средств	6300	(3 305)
<b>Остаток средств на конец отчетного года</b>	6400	18 114

## 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 2011 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор  
ООО «Светла-Аудит»



*С.В. Бригадина*

С.В. Бригадина  
20.02.2013 г.