

ОТЧЕТ АУДИТОРА

Проверяемый экономический субъект:
**Некоммерческое партнерство «Объединение проектировщиков
подземных сооружений, промышленных и гражданских объектов»**

Период аудита: с 1 января по 31 декабря 2011 года

Генеральный директор ООО «Аудиторская Компания Паритет»



Кривовский М.Г.

29 февраля 2012 г.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----------|
| 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ | 2 |
| 1.1. Методика проверки..... | 3 |
| 1.2. Общее состояние внутреннего контроля..... | 4 |
| 2. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ | 4 |
| 2.1. Аудит учредительных документов организации..... | 4 |
| 2.2. Аудит внеоборотных активов..... | 5 |
| Учет основных средств..... | 5 |
| 2.2. Аудит оборотных активов..... | 5 |
| Учет дебиторской задолженности..... | 5 |
| Учет денежных средств и денежных эквивалентов..... | 5 |
| Учет финансовых вложений..... | 5 |
| 2.4. Аудит капитала и резервов..... | 5 |
| Учет целевого финансирования..... | 5 |
| Учет добавочного капитала..... | 6 |
| Учет резервного капитала..... | 6 |
| 2.4. Аудит краткосрочных обязательств..... | 6 |
| Учет кредиторской задолженности..... | 6 |
| 2.5. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли..... | 6 |
| Учет прочих доходов..... | 6 |
| Учет прочих расходов..... | 6 |
| Учет чистой прибыли (убытка) отчетного периода..... | 6 |
| 2.6. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства..... | 7 |
| Проверка правильности оценки статей отчетности..... | 7 |
| Выражение мнения о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях..... | 7 |
| Проверка правильности оценки статей отчетности..... | 7 |
| Проверка правильности формирования сводной (консолидированной) отчетности..... | 7 |
| 2.7. Проверка применимости допущения о непрерывности деятельности..... | 7 |
| 2.8. Проверка учета операций со связанными сторонами..... | 8 |
| 2.9. Аудит событий после отчетной даты..... | 8 |
| 2.10. Аудит раскрытия информации об условных фактах хозяйственной деятельности..... | 8 |
| 3. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ | 8 |

**ЧЛЕНАМ ПАРТНЕРСТВА
РУКОВОДСТВУ**

**Некоммерческое партнерство
«Объединение проектных организаций «ОПС-Проект»**

**ОТЧЕТ АУДИТОРА
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ
ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В соответствии с заключенным договором нами был проведен аудит Вашей организации по итогам ее деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2011 года.

Аудит осуществило ООО «Аудиторская компания Паритет»:

- местонахождение: 196084, Санкт-Петербург, ул. Коли Томчака, д. 28, лит. А.

- зарегистрировано МИФНС № 15 по г. Санкт-Петербургу; свидетельство 78 № 006108944, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1079847075406.

ООО «Аудиторская компания Паритет» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов», включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером 10802004614.

Руководитель организации: генеральный директор Крюковский М. Г.

Проверяемый экономический субъект: Некоммерческое партнерство «Объединение проектировщиков подземных сооружений, промышленных гражданских объектов». Сокращенное наименование: НП «ОПС-Проект».

Некоммерческое партнерство «Объединение проектировщиков подземных сооружений, промышленных гражданских объектов» зарегистрировано УФНС РФ 27.02.2009г. за основным регистрационным номером 1097800001441. ИНН: 7810331236.

НП «ОПС-Проект» осуществляет деятельность в качестве саморегулируемой организации в области подготовки проектной документации в соответствии с Градостроительным кодексом РФ, внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций 15.12.2009 г. за номером СРО-П087-15122009. Местонахождение: Российская Федерация, 192102, Санкт-Петербург, ул. Фучика, д. 4, литер. К, пом. 16 Н.

Руководитель организации: генеральный директор - Алпатов Сергей Николаевич.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности: главный бухгалтер - Синакова Светлана Николаевна.

Аудиторская проверка выполнялась в соответствии с Федеральным Законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ № 696 от 23.09.2002 г., внутрифирменными стандартами и методиками аудита ООО «Аудиторская компания Паритет», а также стандартами саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов».

Целью аудита являлось выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности НП «ОПС-Проект» и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации во всех существенных отношениях. Под достоверностью понимается степень точности данных бухгалтерской отчетности НП «ОПС-Проект», которая позволяет компетентному пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах деятельности, финансовом и имущественном положении НП «ОПС-Проект» и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Существенной считается информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала НП «ОПС-Проект», если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей этой отчетности, принятые на основе отчетности НП «ОПС-Проект».

Для выражения мнения использовались (рассматривались) представленные данные бухгалтерской отчетности (в т.ч. промежуточной), бухгалтерские регистры аналитического и синтетического учета, первичные учетные документы, аналитические регистры, регистры и документы налогового учета, учредительные документы, договоры и другие документы организации за аудируемый период.

За подлинность документов, соответствие копий оригиналам и правильность разъяснений несет ответственность НП «ОПС-Проект».

Аудиторами не отслеживалась своевременность и правильность уплаты в бюджет и во внебюджетные фонды налогов и иных обязательных платежей.

Мы несем ответственность за правильность выводов, сделанных нами на основании представленных нам первичных документов, учетных регистров, бухгалтерской и налоговой отчетности.

Возглавляет бухгалтерию и ведет бухгалтерский учет НП «ОПС-Проект» главный бухгалтер, назначаемый на должность руководителем организации.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательства и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением компьютерной программы «1С:Бухгалтерия».

В целом система бухгалтерского учета организации позволяет формировать объективную информацию о фактическом состоянии имущества и обязательств организации.

1.1. МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ

В ходе аудита были рассмотрены области бухгалтерского учета, предусмотренные программой аудиторской проверки. Проверка проводилась выборочным способом.

На выборочной основе проверялись первичные документы, числовые данные и пояснения, содержащиеся в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, соблюдение НП «ОПС-Проект» применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций. По различным разделам программы аудита уровень выборки применялся в пределах от 25 до 100 %. Аудиторская выборка формировалась, как правило, репрезентативным способом.

Для обеспечения репрезентативности выборка проводилась методом комбинированного отбора и включала элементы исходя из рассчитанного уровня существенности.

Уровень существенности для целей проведенного аудита НП «ОПС-Проект» нами определен в соответствии с внутрифирменной методикой «Расчет уровня существенности» и составил 840 тыс. руб.

1.2. ОБЩЕЕ СОСТОЯНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

При планировании и проведении аудита бухгалтерской отчетности нами рассмотрено состояние внутреннего контроля в НП «ОПС-Проект».

В процессе аудита нами не были обнаружены никакие факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля НП «ОПС-Проект» масштабам и характеру его деятельности. Состояние системы внутреннего контроля оценивается нами как высокое.

По результатам проведенного тестирования мы сделали вывод о том, что система внутреннего контроля организована адекватно, на высоком профессиональном уровне.

Проделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки системы внутреннего контроля НП «ОПС-Проект» с целью выявления всех возможных недостатков.

Мы рассмотрели состояние внутреннего контроля исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимых для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности НП «ОПС-Проект» во всех существенных аспектах.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

В процессе проведения аудиторской проверки нами были осуществлены все предусмотренные законодательством Российской Федерации об аудите процедуры.

В процессе аудита нами не обнаружены никакие серьезные нарушения установленного законодательством Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, которые могли бы существенно повлиять на ее достоверность.

Характеристики состояния отдельных объектов учета, недостатки и замечания по их отражению в бухгалтерском учете приводятся в следующих разделах настоящего документа.

По результатам аудита подготовлены:

- настоящий аудиторский отчет;
- аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности за 2011 год.

2.1. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Устав Некоммерческого партнерства «Объединение проектировщиков подземных сооружений, промышленных гражданских объектов» (сокращенное наименование НП «ОПС-Проект») утвержден Решением Собрания учредителей от 12.01.2009 г. (Протокол № 1). Некоммерческое партнерство «Объединение проектировщиков подземных сооружений, промышленных гражданских объектов» учреждено Открытым акционерным обществом по строительству метрополитена в городе Санкт-Петербурге «Метрострой» и Открытым акционерным обществом «Научно-исследовательский, проектно-изыскательский институт «Ленметрогипротранс».

Некоммерческое партнерство «Объединение проектировщиков подземных сооружений, промышленных и гражданских объектов» Зарегистрировано УФНС РФ 27.02.2009 г. за основным регистрационным номером 1097800001441. НП «ОПС-Проект» осуществляет деятельность в качестве саморегулируемой организации в области подготовки проектной документации в соответствии с Градостроительным кодексом РФ и внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций 15.12.2009 г. за номером СРО-П087-15122009.

Местонахождение: Российская Федерация, 192102, Санкт-Петербург, ул. Фучика, д. 4, литер. К, пом. 16 Н.

НП «ОПС-Проект» в своем составе имело филиал «ПГДП» некоммерческое партнерство «Объединение проектных организаций «ОПС-Проект» по адресу: 129327, г. Москва, ул. Шушенская, д. 3, корп. 2, оф. 6. Руководитель филиала - Ядрихинский Евгений Валентинович, главный бухгалтер филиала - Ермакова Ольга Николаевна. По решению общего собрания Филиал «ПГДП НП «ОПС-Проект» 18.02.2011 г. был закрыт.

ВЫВОД

В результате проведенных аудиторских процедур установлено, что учредительные документы организации в целом соответствуют действующему законодательству.

2.2. АУДИТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Учет основных средств

По результатам аудита мы подтверждаем в существенном аспекте правильность отражения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности основных средств.

ВЫВОД

В результате решения задачи «Аудит внеоборотных активов» установлено, что данные аналитического учета во всех существенных аспектах соответствуют данным синтетического учета, бухгалтерский учет и отчетность в целом адекватно представляют фактическое положение дел.

В результате проведенных аудиторских процедур в ходе аудита по настоящей задаче нами не были выявлены нарушения, которые могли бы повлечь существенное искажение бухгалтерской отчетности, или нарушения, которые в совокупности с другими нарушениями могли бы превысить выбранный для целей аудита уровень существенности.

2.2. АУДИТ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Учет дебиторской задолженности

По результатам аудита мы подтверждаем в существенном аспекте правильность отражения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности дебиторской задолженности.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

По результатам аудита мы подтверждаем в существенном аспекте правильность отражения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности денежных средств и денежных эквивалентов.

Учет финансовых вложений

По результатам аудита мы подтверждаем в существенном аспекте правильность отражения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности финансовых вложений.

ВЫВОД

В результате решения задачи «Аудит оборотных активов» установлено, что данные аналитического учета во всех существенных аспектах соответствуют данным синтетического учета, бухгалтерский учет и отчетность в целом адекватно представляют фактическое положение дел.

В результате проведенных аудиторских процедур в ходе аудита по настоящей задаче нами не были выявлены нарушения, которые могли бы повлечь существенное искажение бухгалтерской отчетности, или нарушения, которые в совокупности с другими нарушениями могли бы превысить выбранный для целей аудита уровень существенности.

2.4. АУДИТ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ

Учет целевого финансирования

По результатам аудита мы подтверждаем в существенном аспекте правильность определения и отражения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности целевого финансирования.

Учет добавочного капитала

По результатам аудита мы подтверждаем в существенном аспекте правильность отражения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности добавочного капитала.

Учет резервного капитала

По результатам аудита мы подтверждаем в существенном аспекте правильность отражения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности резервного капитала.

ВЫВОД

В результате решения задачи «Аудит капитала и резервов» установлено, что данные аналитического учета во всех существенных аспектах соответствуют данным синтетического учета, бухгалтерский учет и отчетность в целом адекватно представляют фактическое положение дел.

В результате проведенных аудиторских процедур в ходе аудита по настоящей задаче нами не были выявлены нарушения, которые могли бы повлечь существенное искажение бухгалтерской отчетности, или нарушения, которые в совокупности с другими нарушениями могли бы превысить выбранный для целей аудита уровень существенности.

2.4. АУДИТ КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Учет кредиторской задолженности

По результатам аудита мы подтверждаем в существенном аспекте правильность отражения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности кредиторской задолженности.

ВЫВОД

В результате решения задачи «Аудит краткосрочных обязательств» установлено, что данные аналитического учета во всех существенных аспектах соответствуют данным синтетического учета, бухгалтерский учет и отчетность в целом адекватно представляют фактическое положение дел.

В результате проведенных аудиторских процедур в ходе аудита по настоящей задаче нами не были выявлены нарушения, которые могли бы повлечь существенное искажение бухгалтерской отчетности, или нарушения, которые в совокупности с другими нарушениями могли бы превысить выбранный для целей аудита уровень существенности.

2.5. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ

Учет прочих доходов

По результатам аудита мы подтверждаем в существенном аспекте правильность определения и отражения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности прочих доходов.

Учет прочих расходов

По результатам аудита мы подтверждаем в существенном аспекте правильность определения и отражения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности прочих расходов.

Учет чистой прибыли (убытка) отчетного периода

По результатам аудита мы подтверждаем в существенном аспекте правильность определения и отражения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности чистой прибыли (убытка) отчетного периода.

ВЫВОД

В результате решения задачи «Аудит капитала и резервов» установлено, что данные аналитического учета во всех существенных аспектах соответствуют данным синтетического учета, бухгалтерский учет и отчетность в целом адекватно представляют фактическое положение дел.

В результате проведенных аудиторских процедур в ходе аудита по настоящей задаче нами не были выявлены нарушения, которые могли бы повлечь существенное искажение бухгалтерской отчетности, или нарушения, которые в совокупности с другими нарушениями могли бы превысить выбранный для целей аудита уровень существенности.

2.6. ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ТРЕБОВАНИЯМ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Проверка правильности оценки статей отчетности

Бухгалтерская отчетность организации за 2011 год включает в себя: Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу, Отчет о целевом использовании полученных средств и Пояснительную записку.

Состав и содержание форм бухгалтерской отчетности соответствуют требованиям действующего законодательства.

По результатам аудита мы подтверждаем состав и содержание форм бухгалтерской отчетности и увязку ее показателей.

Выражение мнения о достоверности показателей отчетности во всех существенных отношениях

Мы полагаем, что проведенный аудит дает основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях.

Проверка правильности оценки статей отчетности

Показатели статей отчетности в целом соответствуют требованиям действующего законодательства.

По результатам аудита мы подтверждаем правильность оценки статей бухгалтерской отчетности.

Проведенная проверка показала, что утвержденная организацией учетная политика полно и всесторонне раскрыла наиболее существенные моменты организации бухгалтерского учета. Предложения о внесении изменений в отчетность на основе оценки количественного влияния на ее показатели существенных отклонений, выявленных в процессе аудита, отсутствуют.

Проверка правильности формирования сводной (консолированной) отчетности

Бухгалтерская отчетность Партнерства сформирована (консолирована) с отчетностью ЗАО «Газпромбанк-Управление активами» по Доверительному управлению компенсационным фондом НП «ОПС-Проект».

По результатам аудита мы подтверждаем правильность формирования сводной (консолированной) бухгалтерской отчетности.

2.7. ПРОВЕРКА ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе аудита нами были проведены аналитические процедуры для оценки непрерывности деятельности экономического субъекта (в течение как минимум 12 последующих месяцев за отчетным периодом).

Произведенный расчет оценки стоимости чистых активов и основных финансовых коэффициентов позволил установить отсутствие серьезных сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности организации.

2.8. ПРОВЕРКА УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В ходе проведения аудиторских процедур не были выявлены внутренние и внешние факторы, свидетельствующие, что операции между организацией и аффилированными лицами повышают риск искажения бухгалтерской отчетности сверх ожидаемого уровня или указывают на то, что имело место существенное искажение информации об аффилированных лицах.

2.9. АУДИТ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, повлекшие за собой изменения, в результате которых возможны существенные отклонения в достоверности бухгалтерской отчетности, в процессе проверки обнаружены не были. События, имевшие место до даты подписания аудиторского заключения, которые могут потребовать внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность или раскрытия в ней информации у организации отсутствуют. Новые обязательства не принимались, новые займы не осуществлялись, не заключались договоры поручительства. Продажа активов не планируется. События, которые поставят под вопрос надлежащий характер учетной политики, применявшейся при подготовке бухгалтерской отчетности, которые могли бы поставить под сомнение обоснованность допущения непрерывности деятельности, отсутствуют. Аудитору не известно о событиях, которые оказывают существенное влияние на бухгалтерскую отчетность аудируемого лица.

2.10. АУДИТ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Согласно представленным на проверку документам у организации отсутствовали условные факты хозяйственной деятельности по состоянию на отчетную дату, а именно факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

3. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Уровень постановки бухгалтерского учета, существующий документооборот организационно-распорядительных, первичных учетных документов, состояние внутреннего контроля на данный момент позволяют адекватно формировать информацию для составления бухгалтерской отчетности, расчетов налогов и иных обязательных платежей.

Хозяйственные операции, проводимые НП «ОПС-Проект» за период с 01 января по 31 декабря 2011 года, в целом соответствуют уставной деятельности партнерства и заключенным договорам.

В ходе аудита нами не были выявлены факты, которые повлияли существенным образом на достоверность бухгалтерской отчетности.

По результатам аудита мы считаем возможным выдать организации Некоммерческое партнерство «Объединение проектировщиков подземных сооружений, промышленных гражданских объектов» положительное аудиторское заключение.

Аудитор

Иванов А.Н.

Квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита № К 009181, выданный ЦАПАК Минфина России 27 ноября 1997 года без ограничения срока действия