

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ревизора Открытого акционерного общества «Научно-производственное объединение СЭМ» (ОАО «НПО СЭМ»)

по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2010 год.

«25» мая 2011 г.

г. Москва

На основании Устава и Положения о ревизионной комиссии (ревизоре) Открытого акционерного общества «НПО СЭМ» ревизором Михайловской Е.В. произведена ревизия годовой бухгалтерской отчетности за 2010 год.

Ревизия проводилась с «15» по «25» мая 2011 г.

Цель проверки

Степень влияния принятых решений на эффективность достижения целей организации. Проверка достоверности бухгалтерского отчета.

Объем проверки

Ревизия проведена за 2010 год и включала в себя следующие вопросы:

1. Структура управления Обществом и соответствие ее выполняемым функциям;
2. Проверка проведения крупных сделок Обществом;
3. Проверка проведения сделок Обществом, в совершении которых имеется заинтересованность;
4. Проверка наличия разрешений и лицензий на ведения отдельных видов хозяйственной деятельности;
5. Проверка хозяйственных операций Общества;
6. Основные показатели деятельности Общества за 2010 год.
7. Замечания и рекомендации по результатам проверки.
8. Факты хозяйственной деятельности после отчетной даты, влияющие на финансовый результат отчетного периода.
9. Проверка кадровой политики предприятия.

Ревизия проводилась выборочным методом. Виды выборки были определены исходя из наибольшей вероятности влияния проверяемых сумм на результирующие данные и итоговую отчетность.

ИТОГИ ПРОВЕРКИ

1. Органы управления принимали решения в пределах своей компетенции.
2. Вознаграждения (компенсации расходов) генеральному директору и членам Совета директоров Общества в отчетном периоде не выплачивались.
3. В отчетном периоде не было сделок, признаваемых крупными в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах».
4. В отчетном периоде сделки, в совершении которых имеется заинтересованность – не совершались.
5. Организация имеет все необходимые лицензии и разрешения на ведение определенных видов хозяйственной деятельности Общества.

6. Проведенный арифметический и логический контроль бухгалтерской отчетности общества по состоянию на 01.01.2011 г. показал, что данные баланса (форма 1), Отчета о прибылях и убытках (форма 2) взаимоувязаны. В ходе проверки выявлены несущественные ошибки, исправления по которым будут внесены в 2011 году.

7. Бухгалтерская отчетность Общества позволяет сформировать полную и объективную информацию о финансово-хозяйственной деятельности и результатах деятельности Общества, необходимую для принятия управленческих решений, а также для ее использования финансовыми, банковскими и иными заинтересованными организациями и лицами.

8. Анализа основных финансовых показателей общества, показал, что в отчетном году:

- ухудшены финансовые показатели общества по сравнению с показателями за прошлый год: снижен размер чистой прибыли. Снижен размер затрат на производство, но абсолютное значение снижения затрат в два раза ниже показателя снижения выручки от реализации;
- увеличена доля внеоборотных активов в структуре баланса, но при этом выросла доля капитала и резервов в структуре баланса;
- снижена задолженность по расчетам с покупателями и заказчиков, при этом еще больше снижена задолженность по авансам полученным от покупателей и заказчиков;
- снижена сумма задолженности по авансам выданным поставщикам.

Ревизор

Е.В.Михайловская