

**Отчет Ревизионной комиссии
о проверке организационной и финансово-хозяйственной
деятельности НП «МААП» за 2010 год**

В соответствии с решением Ревизионной комиссии НП «МААП» (протокол № 6 от 14.01.2011 г.), действующей на основании решения общего собрания членов Партнерства № 2 от 30.09.2009 г. и Положения о Ревизионной комиссии, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности НП «МААП» по итогам работы за 2010 год.

Состав ревизионной комиссии:

Председатель Ревизионной комиссии: Петров Геннадий Борисович

Члены Ревизионной комиссии: Бутусов Алексей Христофорович
Павлов Вячеслав Федорович

Приглашены: Иванова Елена Валентиновна

Основная цель работы ревизионной комиссии - проверка финансово-хозяйственной деятельности партнерства, соблюдение партнерством законодательных и иных нормативных актов, законность совершаемых партнерством финансовых и хозяйственных операций по итогам деятельности в 2010 году.

Анализ проводился на основании документов бухгалтерского и налогового учета, реестров и пояснений, предоставленных исполнительным органом. Анализ включал в себя изучение раскрытия в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, а также правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности и годового отчета.

Ревизионная комиссия использовала методы выборочной проверки отдельных операций.

Краткие сведения об Обществе

| | | |
|---------------------------|-----------|--|
| Полное наименование: | фирменное | Некоммерческое партнерство «Межрегиональная ассоциация архитекторов и проектировщиков» |
| Сокращенное наименование: | | НП «МААП» |
| Юридический адрес: | | 125047, г. Москва, ул. Миусская 1-ая, д. 24/22, стр. 3 |
| Фактический адрес: | | 101000, г. Москва, Фуркасовский пер., д.3 |
| ИНН | | 7707021417 |

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Партнерства за проверяемый период являются:

Исполнительный директор - Новоселова Н.М.

Главный бухгалтер – Иванова Е.В.

Метод проверки

При проведении контрольно-ревизионных мероприятий комиссией использовались в сочетании методы сплошной и выборочной проверки.

1. При оценке достоверности сведений, содержащихся в бухгалтерской отчетности, использовался метод выборочной проверки, в соответствии с которым Ревизионной комиссией были исследованы отдельные документы, влияющие на содержание бухгалтерской отчетности в существенных отношениях. При этом критерии существенности были определены Ревизионной комиссией самостоятельно.

2. При оценке достоверности сведений, содержащихся в годовом отчете Партнерства, использовался метод выборочной проверки, в соответствии с которым

Ревизионной комиссией были исследованы отдельные документы, содержащие сведения, аналогичные представленным в годовом отчете.

3. При оценке хозяйственной деятельности Партнерства в части соблюдения законодательства при заключении гражданско-правовых сделок, применялся метод выборочной проверки, в соответствии с которым у Партнерства были запрошены договора гражданско-правового характера.

4. При оценке соблюдения Партнерством законодательства в части соответствия его внутренних документов применимым нормативно-правовым актам использовался метод выборочной проверки в соответствии с которым были исследованы основные внутренние документы, регламентирующие деятельность Партнерства.

5. При оценке соблюдения Партнерством требований ФЗ «Об саморегулирующих организациях» в части одобрения членами Партнерства сделок в пределах сметы нарушений не выявлено.

Основные финансово-экономические показатели деятельности Партнерства за 2010 год

Предоставлена бухгалтерская отчетность об исполнении сметы доходов и расходов (в тыс.руб.):

| Статьи доходов и расходов | План (год) | Факт (год) |
|---|-------------------|-------------------|
| Остаток средств на начало года | 13230,02 | 13230,02 |
| Доходы: | | |
| Взнос в компенсационный фонд | 15000,00 | 15300,00 |
| Вступительные взносы | 5000,00 | 5250,00 |
| Членские взносы | 7500,00 | 13607,21 |
| Итого доходов: | 27500,00 | 34157,21 |
| Расходы: | | |
| Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления, ЕСН, страховые взносы) | 12635,4 | 7239,88 |
| Выплаты, не связанные с оплатой труда | 300,00 | 121,8 |
| Расходы на командировки и деловые поездки | 98,00 | 27,96 |
| Расходы на целевые мероприятия | 710,00 | 259,01 |
| Содержание помещений, зданий, ТС и иного имущества | 1324,00 | 1141,93 |
| Прочие расходы | 2250,00 | 1264,49 |
| Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества | 1500,00 | 1108,73 |
| Прочие | 230,00 | 520,84 |
| Расходы, не предусмотренные сметой | | 1270,72 |
| Итого расходов: | 19047,40 | 12955,36 |
| Остаток средств на конец года: | 35602,62 | 36498,57 |

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерский учет в Партнерстве организован в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность за 2010 год подготовлена в сроки, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете», в объеме бухгалтерского баланса.

Ревизионной комиссией при проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Партнерства за 2010 год не установлено существенных нарушений в соблюдении требований законодательства Российской Федерации и искажений при отражении финансово-хозяйственных операций.

Бухгалтерская отчетность Партнерства позволяет сформировать полную и объективную информацию о финансово-хозяйственной деятельности Партнерства и ее результатах, а также государственными органами и иными заинтересованными организациями и лицами.

Существенные факты хозяйственной деятельности

Исполнительный директор НП «МАОП» Новоселова Нина Михайловна назначена решением Общего собрания учредителей от 11.08.2009г. (Протокол №1 от 11.08.09).

Главный бухгалтер НП «МАОП» Иванова Елена Валентиновна назначена приказом исполнительного директора НП «МАОП» №2 от 09.10.2009г. Трудовой договор заключен на неопределенный срок.

Совет Партнерства избран решением Общего собрания членов партнерства НП «МАОП» от 30.09.09 г. сроком на 2 года (довыборы протокол общего собрания № 4 от 27.01.2010 г.). Таким образом, в 2010 году полномочия Совета Партнерства действительны.

В состав Совета Партнерства входят следующие лица:

- Родионовский Николай Серафимович;
- Лисицын Вадим Васильевич
- Грищенко Николай Сергеевич
- Ткачев Владимир Васильевич
- Бродецкий Рудольф Григорьевич
- Полубинская Людмила Михайловна
- Мудров Григорий Валерьевич
- Кирюшина Галина Михайловна

Контрольный и Дисциплинарный комитеты были сформированы решением Совета Партнерства НП «МАОП» (протокол № 8 от 06.11.2009 г., № 21 от 02.03.2010г., № 23 от 16.03.2010г., № 48 от 05.10.2010 г.)

В состав Контрольного комитета входят следующие лица:

- Илюхина Наталья Всеволодовна
- Буйновская Ирина Вадимовна
- Малахова Антонина Александровна
- Яичкин Иван Александрович
- Новиков Виктор Михайлович
- Сорокин Игорь Всеволодович
- Фишман Роберт Наумович

В состав Дисциплинарного комитета входят следующие лица:

- Новоселов Алексей Алексеевич;
- Тысенко Евгений Олегович;
- Бутусов Алексей Христофорович;
- Третьякова Елена Олеговна.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Партнерстве, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возложена на исполнительного директора Новоселову Н.М.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременного предоставления полной и достоверной бухгалтерской отчетности возложена на главного бухгалтера Иванову Е.В.

Совет Партнерства сформирован общим собранием членов Партнерства (протокол № 2 от 30.09.09 г. и № 4 от 27.01.2010 г.) в составе 8 человек. Советом Партнерства в 2010 году было проведено 43 заседания, на которых рассмотрено 319 вопросов, отнесенных к его компетенции. Все решения были приняты с соблюдением требований Устава и Положения о Совете.

Контрольный комитет проводил контрольные мероприятия по проверке соблюдения членами Партнерства требований к выдаче свидетельств о допуске. Протоколами сведения о проверках не оформлялись. При этом заседания проводились по каждому члену партнерства с составлением заключения контрольного отдела, что не является нарушением положения о Контрольном комитете.

Дисциплинарный комитет заседаний не проводил.

Система внутреннего контроля

В Партнерстве разработаны внутренние положения о процедурах (системе) внутреннего контроля, которое устанавливает разграничение компетенции лиц, входящих в систему внутреннего контроля и осуществляющих разработку, утверждение, применение и оценку эффективности процедур внутреннего контроля.

Проверку эффективности действующих процедур внутреннего контроля осуществляет исполнительный орган в соответствии с Положением об исполнительном органе. Результаты контроля не реже одного раза в месяц представляются Совету Партнерства.

Заключение Ревизионной комиссии:

Индивидуальный предприниматель Климентьева Виктория Геннадьевна (Договор об аудиторских услугах №29/2010 от 08.12.2010) провела аудит бухгалтерской отчетности. По мнению аудитора, бухгалтерская и налоговая отчетности отражают достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности на 31 декабря 2010 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями законодательства РФ в части подготовки бухгалтерской отчетности.

Случаев нарушения в финансово-хозяйственной и уставной деятельности в 2010 году не выявлено. Также не выявлено случаев нерационального использования целевых средств.

В соответствии с полученными результатами проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности Партнерства Ревизионная комиссия полагает, что полученные результаты позволяют сделать вывод о том, что:

- при проверке финансовой документации Партнерства и сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета нарушений не выявлено;
- при проверке законности сделок, заключенных Партнерством, и расчетов с контрагентами выявлено:
 - дебиторская задолженность составила 3 249 899,21 руб., в том числе:
 - а) задолженность по уплате членских взносов 2629483,87 руб.;
 - б) задолженность поставщиков 344291,80 руб.;
 - с) задолженность по депозитным счетам 276123,56 руб.
 - кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2011 составила 401986,61 руб., в том числе:
 - а) по налогам 42161,07 руб.;
 - б) по членским взносам 359700,00 руб.;
 - с) расчеты с подотчетными лицами 125,54 руб.
 - просроченной задолженности нет.
- при проверке целевого использования средств Партнерства не выявлено случаев нерационального использования;
- анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим нормативным положениям показал, что финансовый контроль за движением денежных средств осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Предприятие 7.7. Комплексная». Бухгалтером также используется справочно-правовая система «КонсультантПлюс: Московский Выпуск Локальная Серия А», СС «КонсультантБухгалтер: ВерсияПроф Локальная Серия А»;
- при проверке соблюдения финансово-хозяйственной деятельности установленных нормативов выявлено:
 1. Организацией составлялись Акты по форме ОС-1 в отношении основных средств, вводимых в эксплуатацию. На третьих листах Актов по форме ОС-1 от 01.04.2010 г. отсутствуют подписи председателя комиссии – заместителя исполнительного директора Новоселова А.А. и члена

комиссии – ведущего эксперта Малаховой А.А.

В этой связи отсутствие подписей членов комиссии влечет признание документов – Актов по форме ОС-1 не оформленными.

2. Партнерство в проверяемом периоде выдавало членам допуски к работам, являющимся предметом саморегулирования, оформленные в виде свидетельств по форме, утвержденной Приказом Ростехнадзора от 24.05.2010 г. №411. Бланки квалифицировались Партнерством как бланки строгой отчетности, их учет был организован на счете 10, а также забалансовом счете 006. Списание бланков строгой отчетности оформлялось актами на списание БСО. Однако документы в отношении учета бланков строгой отчетности имеют некоторые технические погрешности.

На многих документах в части учета БСО подпись помощника Белковой О.В. каждый раз выполнена по-разному.

3. В ряде кассовых документов указана неправильно фамилия одного из сотрудников – Весельева М.А. Так во вкладном листе кассовой книги от 10.12.2010 г. Весельев М.А. указан как «Веселье М.А.», во вкладном листе кассовой книги от 10.11.2010 г. этот же сотрудник указан как «Весельеа М.А.». В отчете кассира от 10.12.2010 г. этот же сотрудник указан как «Веселье М.А.». В отчете кассира от 10.11.2010 г. в качестве лица, которому выдана заработная плата, указан «Весельеа М.А.». Между тем согласно паспортным данным сотрудника, в Партнерстве работает гражданин Российской Федерации Весельев Максим Анатольевич 1983 г.р. Работников с фамилиями Веселье или Весельеа в Партнерстве не имеется.

- анализ финансового состояния Партнерства, его платежеспособности, выявление резервов улучшения экономического положения Партнерства и выработка рекомендаций для его исполнительных органов и органов управления показывает, что необходимо более подробно конкретизировать регистры бухгалтерского и налогового учета, которые могли бы раскрыть (расшифровать) информацию, связанную с отражением данных бухгалтерской и налоговой отчетности Партнерства;
- при составлении балансов и приложений к ним, годового отчета, отчетной документации для налоговой инспекции и внебюджетных фондов, органов статистики, органов государственного управления необходимо выделить отдельными главами использование целевых средств;
- при проверке правомочности решений, принятых Советом Партнерства и Исполнительным директором Партнерства, и их соответствия уставу Партнерства, решениям Общего собрания членов Партнерства и действующему законодательству Российской Федерации нарушений не выявило.

Работу финансово-хозяйственной деятельности НП «МААП» признать удовлетворительной.

Результаты проведенной проверки показывают, что проверенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись Партнерством в соответствии с действующим законодательством.

Бухгалтерская отчетность представлялась в налоговые органы своевременно.

На основании вышеизложенного ревизионная комиссия рекомендует общему собранию членов Партнерства утвердить финансово-бухгалтерскую отчетность за 2010 год.