

**Отчет Ревизионной комиссии
о проверке организационной и финансово-хозяйственной
деятельности НП «МААП» за 2011 год**

В соответствии с решением Ревизионной комиссии НП «МААП» (протокол № 6 от 30.11.2011 г.), действующей на основании решения общего собрания членов № 2 от 30.09.2009 г. и Положения о Ревизионной комиссии, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности НП «МААП» по итогам работы за 2011 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 за 2011 год.

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 фирменное наименование: 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 2011 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	36498,57	36498,57

Доходы:		
Взнос в компенсационный фонд	3000,00	3300,00
Вступительные взносы	1000,00	1150,00
Членские взносы	17436,00	14839,52
Итого доходов:	25592,78	26064,56
Расходы:		
Расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления, ЕСН, страховые взносы)	13570,57	9460,69
Выплаты, не связанные с оплатой труда	300,00	112,08
Расходы на командировки и деловые поездки	1050,00	266,89
Расходы на целевые мероприятия	550,00	156,68
Содержание помещений, зданий, ТС и иного имущества	1304,00	1160,09
Прочие расходы	1810,00	1147,74
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	300,00	22,66
Прочие	3101,65	3246,04
Расходы, не предусмотренные сметой	0,00	0,00
Итого расходов:	21986,22	15572,87
Остаток средств на конец года:	40105,13	46990,26

Бухгалтерская отчетность

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

Бухгалтерская отчетность за 2011 год подготовлена в сроки, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете», в объеме бухгалтерского баланса.

Ревизионной комиссией при проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Партнерства за 2011 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.

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:

Случаев нарушения в финансово-хозяйственной и уставной деятельности в 2011 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 4 307 390,15 руб., в том числе:
 - а) задолженность по уплате членских взносов 3 336 870,00 руб. (в т.ч. 406 000,00 руб. по исключенным членам);
 - б) задолженность поставщиков составила 306 713,91 руб.;
 - в) задолженность по депозитным счетам 283 091,76 руб.;
 - г) задолженность по коллективному договору страхования 366 610,00 руб.
 - д) задолженность по налогам 6 152 руб.;
 - е) задолженность по подотчетным лицам 7 952,14 руб.
 - кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2012 составила 412 056,82 руб., в том числе:
 - а) задолженность по членским взносам 324 870,00 руб.;
 - б) задолженность по налогам 87 186,82 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. Авансовый отчет № 12 от 31.03.2011 г. (Кассовые чеки от 15.03.2011 г. на суммы: 44.00, 116.00, 201.00, 272.00, 36.00, 112.00, 53.00, 80.00, 57.00) не были отсканированы. В результате на момент проверки указанные чеки плохо читаются. **Рекомендации: делать копии всех чеков и прикладывать к авансовым отчетам.**
2. Не надлежащим образом не были оформлены путевые листы за период ноябрь-декабрь 2011 г. водителем Ащеуловым С.М. **Рекомендации: усилить контроль за отчетностью.**
3. Также установлено, что ряд кассовых документов заполнялся ненадлежащим образом. Отчет кассира от 01.12.2011 года не подписан бухгалтером и кассиром, расходные кассовые ордера №131 от 01.12.2011 г. и №132 от 01.12.2011 г. не подписаны главным бухгалтером по соответствующей строке, в расходном кассовом ордере №85 от 16.08.2011 года нет даты получения средств из кассы получателем. В расходном кассовом ордере №93 от 09.09.2011 г. не указаны копейки применительно к полученной сумме. **Рекомендации: надлежащим образом оформлять кассовые документы.**
4. Проверка гражданско-правовых договоров выявлено:
 - договор возмездного оказания услуг от 11.01.2011 года с Чудаковой Е.Н., а также акт оказанных услуг к договору не подписаны со стороны Чудаковой Е.Н., хотя денежные средства выплачены Чудаковой Е.Н.;
 - договор оказания услуг от 01.07.2011 г., заключенный с Сафоновым Ю.А., который не подписан с обеих сторон;
 - акт об оказании услуг с Дадаян И.В. не подписан исполнителем;
 - договор с водителем Ащеуловым С.М. оформлен с нарушениями ТК РФ.**Рекомендации: усилить контроль за оформлением документов.**
5. Отчетность сдаваемая в ФСС РФ выявила переплату по взносам на сумму 6152,34 руб. **Рекомендации: усилить контроль за ведением бухгалтерской отчетности.**
6. Акт на списание бланков строгой отчетности за декабрь 2011 г. (акт от 31.12.2011 г.) не подписан всем членами комиссии. **Рекомендации: усилить контроль за оформлением документов.**

- 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 2011 год.

Мы, члены ревизионной комиссии, подтверждаем свою осведомленность об ответственности, возложенной на нас при проведении данной проверки, мы несем полную ответственность за полноту и правдивость изложенных в данном отчете фактов, а в комментариях руководствовались интересами Партнерства и защитой каждого члена.

Председатель Ревизионной комиссии:

Петров Геннадий Борисович

Члены Ревизионной комиссии:

Бутусов Алексей Христофорович

Павлов Вячеслав Федорович

Главный бухгалтер

Иванова Елена Валентиновна