

**1. Анализ заключенных договоров на оказание услуг, поставку, приобретение товаров за период 2016-2018гг:**

1) ООО «Карьер» за подписью Измайлова М.М., Договор №97 от 03.11.2016 возмездного оказания услуг на предоставление на 8 часов спец.техники –экскаватор CATTERPILLAR 432 F, на сумму 13500р (цена за час-1500р, подача -1500р)

замечание: отсутствует подпись в договоре Измайлова М.М. Привести документы в соответствии с правилами оформления договорных отношений.

2) ООО «Гепард Плюс» за подписью Измайлова М.М., Договор №57П от 01.09.2016 на охрану объектов и принятие мер реагирования на сигнальную информацию на сумму 2000р на одного охранника ежемесячно (наследие Бранцовой Т.В).

замечание: отсутствует.

3) ООО «МАРИОН» за подписью Измайлова М.М., Договор №169 от 27.10.2016 на установку электрического провода для шлагбаума, сумма 27 960,00 р

замечание: отсутствует акт приема-передачи выполненных работ, техническое задание на выполнение с указанием характеристик провода и объемов работ. Привести документы в соответствии с правилами оформления договорных отношений.

4) ООО «Медстекло» за подписью Измайлова М.М., Договор №140/053-13/16 от 17.10.2016(сроком до 30.09.2017) предоставление юридического адреса Партнерства.

замечание: за 8 лет существования нашего партнерства не получен почтовый адрес на дом правления, ежемесячно платим за предоставление юридического адреса.

5) МУП «Чистый город» за подписью Измайлова М.М., Договор №151 от 26.09.2016 (сроком до 28.02.2017) на вывоз и утилизацию отходов 4-5 класса, стоимостью 737р за 1м<sup>3</sup>, приложены акты выполненных работ

замечание: отсутствует.

6) МУП «Чистый город» за подписью Измайлова М.М., Договор №05 от 07.11.2016 (сроком до 30.04.2017) услуги по очистке снега, стоимость 1машина час – 1356р

замечание: отсутствует подпись Измайлова М.М., и нет актов выполненных работ , квитанции на оплату услуг. Привести документы в соответствии с правилами оформления договорных отношений.

7) ООО «СТС-связь» за подписью Измайлова М.М., Договор №7835 от 08.07.2016 на оказание услуг связи абонентская плата –

замечание: отсутствует.

8) ООО «БАЙТ-ЭЙЛЬ» Договор купли-продажи №402 от 20.12.2017 на установку и монтаж откатных ворот с электромотором на сумму 167 200,00 руб. за подписью Борисова О.А.

замечание: отсутствуют результаты конкурса при выборе исполнителя, отсутствуют технические характеристики изделия, в акте выполненных работ и квитанции отсутствует подпись обеих сторон. Привести документы в соответствии с правилами оформления договорных отношений.

9) ООО «ГРИНДЭЙ» Договор №2 от 23.05.2017 (сроком до 23.05.2018) за подписью Измайлова М.М., на вывоз и утилизацию отходов 4-5 класса, на сумму 6000р за контейнер 8 м<sup>3</sup>

замечание: в договоре и следующих актах приема-передачи выполненных работ отсутствует подпись Измайлова М.М.: акт №21 от 30.06.2017, №17 от 30.06.2017, №16 от 30.06.2017, №15 от 30.06.2017, №14 от 30.06.2017, №12 от 30.06.2017 –на сумму 6000 р, №11 от 30.05.2017, №10 от 31.05.2017-на сумму 7080р. Привести документы в соответствии с правилами оформления договорных отношений.

10) ООО КАМО «Солнечногорск» (коллегия адвокатов Московской области), за подписью Измайлова М.М., Соглашение об оказании помощи от 01.04.2017 к договору №132 на составление отзыва на исковое заявление ПАО «Мосэнергосбыт» задолженности за потребляемую энергию и законной неустойки (Дело №А41-11307/17) на сумму 10 000руб.

замечание: нет

11) ОАО «ФИНГРУПП» за подписью Борисова О.А., Договор №102/71-13/17 от 18.09.2017 на предоставление юридического адреса на сумму 1500р (1 кв.м по 500р)

замечание: во всех актах сверки отсутствует подпись Борисова О.А., за 8 лет существования нашего партнерства не получен почтовый адрес на дом правления, ежемесячно платим за предоставление юридического адреса. Привести документы в соответствии с правилами оформления договорных отношений.

12) ООО «Дукас», за подписью Измайлова М.М., Договор №14/06 от 14.06.2017 на выполнение ямочного ремонта автомобильной дороги на сумму 47000р, акт выполненных работ №б/н от 20.06.2017 подписан двумя сторонами

замечание: отсутствует подпись Измайлова М.М. в договоре, оплата производилась наличными. Привести документы в соответствии с правилами оформления договорных отношений.

13) ООО «Партнер Энерго» за подписью Измайлова М.М., Договор №15-ТОУ от 01.01.2017 (до 31.12.2017) за предоставление реестра показаний электроэнергии счетчиков собственников нашего партнерства на сумму 15000р в квартал

замечание: отсутствуют акты сдачи-приемки за 2015-2017 года, кроме акта от 31.12.2016 №б/н на сумму 15699р за 4 квартал, за все года отсутствует акт сверки показаний.

14) Культурно-досуговый центр.г. Высоковск, за подписью Борисова О.А, Договор на оказание услуг по предоставлению помещения для совещания (1 уч. -100р) на сумму 9000р, 90 участников проведенного собрания 2018г.

замечание: отсутствует.

15) ИП Тырышкин А.А. за подписью Борисова О.А., Договор №4282018от 30.08.2018 на проведение электромонтажных работ по установке уличного фонаря в количестве 44 шт., оплата производилась наличными в день заключения договора.

замечание: Отсутствует подпись Борисова О.А в договоре и акте сдачи-приемки выполненных работ. Привести документы в соответствии с правилами оформления договорных отношений.

16) ИП Позняков И.В. за подписью Борисова О.А.,

а) Договор №1/1 от 01.08.2018 на оказание услуг на проведение обработки территории НП СЗУ «Высокое» от борщевика на сумму 20000 р(расчет 1га -40000р) акт приема-передачи №3 от 09.07.2018, оплата из кассы

б) Договор № 1 от 18.06.2018 отсутствует договор, по счету на оплату от 06.07.2018 оплачено наличными 55840р без указания площади обработки, акт приема-передачи отсутствует

в) Договор №1/2 от 17.09.2018 на сумму 7840р с площадью обработки 1960 м<sup>2</sup> с актом выполненных работ.

г) Договор №3 от 11.06.2018 отсутствует, акт выполненных работ на сумму 29800р к договору №3 подписано липовой подписью.

замечание: привести документы по указанным договорам в соответствии с правилами оформления договорных отношений.

17) ООО «Торговый дом» за подписью Борисова О.А., Договор №10 от 07.07.2018 на оказание услуг по монтажу навеса для хранения мусорных баков на сумму 152 450р с актом приема-передачи от 18.07.2018 №10

замечание: отсутствуют результаты конкурса при выборе исполнителя, отсутствует смета работ, оплата наличными.

18) ООО «ТИНКО-СБ» за подписью Борисова О.А(поставщик технических средств безопасности- видеонаблюдения) приложены накладные на поставку, документы об оплате.

Замечание: отсутствует информация по гарантии приобретенного оборудования .

19)ООО «Крокус Консалтинг СНГ», не представлен договор на оказываемые услуги и нет бухгалтерских документов, выплачен аванс в сумме 3400,00руб.

20) ООО «АстралСофт», не представлен договор на оказываемые услуги и нет бухгалтерских документов, сумма услуг 1200,00 руб.

21) ООО «СКБК Контур», не представлен договор на оказываемые услуги и нет бухгалтерских документов, сумма услуг 900,00руб.

## **2. Результаты ревизии отчетных документов, предоставленных Борисовым О.А., проведенной сплошным методом.**

### **Приход (членские взносы) и оплат за электричество в кассу наличных:**

Август 2017- 168 298,65 руб.

Сентябрь 2017- 81 800,00 руб.

Октябрь 2017- 83 000,00 руб.

Ноябрь 2017- 119 624,45 руб.

Декабрь 2017- 183 370,88 руб.

Январь 2018 -. 138 804,64 руб.

Февраль 2018 – 114 900 руб.

Март 2018-128 800 руб.

Апрель 2018-204 800 руб.

Май 2018-211 400руб.

Июнь 2018-273600 руб.

Июль 2018-118 700 руб.

Август 2018-117 600руб.

Сентябрь 2018-83 330 руб.

Октябрь 2018-83 950 руб.

Ноябрь 2018-64 800руб.

Декабрь 2018-144 800 руб.

**ИТОГО ПРИХОД: 2 301 109,88 руб.**

**Выдано под отчет на расходы согласно бухгалтерскому учету за период 01.08.2017-31.12.2018 - 1 752 166,00 руб.**

**Расходы: документы предъявлены на сумму 1 753 602,00 руб. Из них документы на сумму 354 670,00 руб. требуют утверждения правлением для принятия к бухгалтерскому учету (уборка снега, оплата стройматериалов и строительных услуг).**

**Недостачи по расходованию денежных средств НЕТ.**

**Закупки Борисова О.А (на которые имеются в наличии бухгалтерские документы) на приобретение оборудования и оплата услуг на суммы свыше 2000р в период с января по декабрь 2018 года**

### **Январь**

- 1) ООО «Омега Вест» покупка монитора NEC на сумму 7000р, сейф с доставкой на сумму 9750р наличными, чек б/н от 12.01.2018

### **Февраль**

- 2) ООО «М.видеоМенежмент» покупка МФУ Cononi-sensysMP3010 на сумму 14999 р, чек №3 от 02.02.2018

### **Апрель**

- 3) МУП «Чистый город» оплата услуг квитанция №745 от 19.04.2018 на сумму 4888 р
- 4) МУП «Чистый город» оплата услуг квитанция №746 от 19.04.2018 на сумму 55039 р
- 5) ООО «ТИНКО-СБ» закупка комплекта оборудования для видеонаблюдения, квитанция №510 от 25.04.2018 на сумму 12322р

**Май**

- 6) ООО «Электра» покупка зажима анкерного и кабеля СИП 4х16 на сумму 2890р, чек №2213 от 21.05.2018
- 7) ООО «Электра» покупка счетчика «Меркурий 231АМ+шины+кабеля+бокса+металлического щитка на сумму 7740р, чек №б/н от 04.05.2018
- 8) ООО «ЛеруаМерленВосток» покупка 2-х удлинителей длиной 50м на сумму 7740р, чек №б/н от 30.05.2018
- 9) АО «Гос.Завод Пульсар» покупка уличных светильников 15 шт, квитанция №46 от 29.05.2018 на сумму 25000р
- 10) Физ. Лицо-Десюкова Марина Александровна, покупка мотоблока «Целина МБ-601» на сумму 25000р, закупочный акт от 10.05.2018 №б/н

**Июнь**

- 11) АО «Гос.Завод Пульсар» покупка уличных светильников 14 шт, квитанция №ЦБ-63 от 28.06.2018 на сумму 23499р
- 12) Покупка болгарки ТС-AG125 на сумму 2430р
- 13) ООО «ТИНКО-СБ» покупка комплектующего для видеонаблюдения на сумму 8833р, квитанция №792 от 26.06.2018
- 14) ООО «ТИНКО-СБ» покупка комплектующего для видеонаблюдения на сумму 10034р, квитанция №793 от 26.06.2018
- 15) АО «Гос.Завод Пульсар» покупка уличных светильников 15 шт, квитанция №ЦБ-57 от 15.06.2018 на сумму 24999р
- 16) Покупка тележки СAMPIONТП-290 для мотоблока на сумму 16800р

**Август**

- 17) ООО «Альянс» покупка и установка оборудования сигнализации в домике председателя на сумму 26200р, квитанция №19 от 24.08.2018
- 18) ИП Захарян закупка песка 60м<sup>3</sup> (6 машин, 1м<sup>3</sup>-900р) чек №б/н от 15.08.2018 на сумму 54000р на волейбольную площадку
- 19) ИП Захарян закупка песка мытого 10м<sup>3</sup>-6000р, щебня 6 м<sup>3</sup>-5000р и каменного бордюра с доставкой на сумму 21000р

**Сентябрь**

- 20) МУП «Чистый город» оплата услуг квитанция №1822 от 10.09.2018 на сумму 11318р
- 21) ИП Садаков А.В покупка мотоблока «Целина МБ-800», насоса дренажного насоса «Дженикс» +фреза к мотоблоку на общую сумму 40210р
- 22) ИП Волков закупка щебня 10м<sup>3</sup>-на сумму 16000р, чек №б/н от 20.09.2018

**Декабрь**

- 23) МУП «Чистый город» оплата услуг квитанция №2413 от 04.12.2018 на сумму 23229 р
- 24) ООО «Альянс» покупка и установка спец. Сигнала на ворота на сумму 18200р, квитанция №24 от 08.09.2018
- 25) ООО «Объединенная система сбора платы» оплачено 5000р за проезд по платной дороге М-11, чек №9 от 02.12.2018

### **3. Анализ причин возникновения кредиторской задолженности перед Мосэнергосбыт за электроэнергию.**

В январе-феврале 2016 года (председатель Марин А.) НПСЗУ «Высокое» не передало показания прибора учета (ПУ) в Мосэнергосбыт (МЭС).

Переданное показание ПУ за декабрь 2015 было 19410 кВт.

Согласно Постановлению 442 от 04.05.2012 первые два месяца, за которые не переданы показания, рассчитываются по среднему значению потребления э//энергии.

Поэтому за январь-февраль 2016 нам насчитали расход э\энергии 43 220 кВт на сумму 196 218,8 руб

В апреле НПСЗУ «Высокое» возобновило снятие и передачу показаний, было передано значение ПУ 24856, что означало потребление

$(24856-19410)=5446*30= 164\ 353$  кВт

За которые было насчитано 746 615, 26 руб

(полная формула расчета: Разница ПУ \* 30 + потери в проводах +быт абонент + коррекция)

Согласно установившейся практике, в этом случае, при расчете следующего отчетного периода, ранее начисленная сумма по среднему потреблению вычитается из суммы начислений по показаниям ПУ, которое охватывает весь ранее непереданный период.

должно быть так:  $164\ 353\text{кВт} - 43\ 220\ \text{кВт} = 121\ 133\ \text{кВт}$

Однако этого не было сделано.

Поэтому наш чистый ущерб от этой халатности (двойное начисление) составляет **196 218,8руб** за январь и 2 271,18 руб за февраль.

Председатель Марин не проконтролировал выставленные суммы МЭС, в суде расчет ни кто не проверял, Ревизор Блинков А. проверкой не занимался.

(В ноябре 2016 где была допущена такая же ситуация, но в последующий отчетный период была сделана коррекция на сумму равную насчитанной по среднему потреблению э/энергии.

**Первая составляющая часть задолженности перед МЭС 196 тыс.руб.**

Также председателем Мариным А. не передавались показания ПУ за май-июнь-июль-август 2016г. Поэтому согласно Постановлению 442 от 04.05.2012 первые два месяца нам были начислены по среднему потреблению э/энергии, а за июль и август по максимальному расходу Мощности (Pmax) на 488 тыс руб. И это при том, что в эти два самых теплых и самых светлых месяца НП реально тратит 80тыс (35+45) за два месяца. Поэтому ущерб от этой халатности (не передача показаний в срок) составляет примерно 408 тыс руб.

Отговорка, что поломка ПУ не позволила в течении 4х месяцев передать показания ПУ в МЭС, несостоятельна, т.к. законодательством специально дается 2 месяца на то, чтобы обнаружить поломку и заменить ПУ. За эти первые 2 месяца показания начисляются по среднему потреблению. В нашем случае ПУ меняется за один день, стоимость нового ПУ составляет всего 2500 руб.

**Вторая составляющая часть задолженности перед МЭС 408 тыс.руб.**

Также заместитель Солнечногорского ТО Жиряков А.В. объяснил Валееву А.Р. ( председатель с 05.01.2019), что после подписания нашими членами прямых договоров с МЭС (то чего не разрешала делать Бранцова Т., но настаивал Блинков А, Сидельников М. и разрешил председатель Марин А.) в счет нашего НП стал выставляться счет за электроэнергию, которую потребляли наши собственники, но своевременно не передавали данные в МЭС. Т.е., если любой из 270 собственников, имеющий прямой договор с МЭС не передавал показания в МЭС в период времени 16-26 числа текущего месяца, то расход за этот месяц перенаправлялся на НП СЗУ Высокое, при том, что собственник эти деньги больше после заключения "прямого договора" в НП не вносил. Это стало носить массовый характер весь 2016 год и вплоть до 28.02.2017, пока новый председатель Измайлов не разорвал договор между НП СЗУ "Высокое" и ООО "МЭС".

**Третья составляющая часть задолженности перед МЭС 2 498 тыс.руб. за счет двойного начисления**

**Общий итог потерь по начислениям за электроэнергию 3102 тыс.руб. из-за халатности Марина и бесконтрольного перехода на прямые договора собственников с МЭС при наличии действующего договора НП с МЭС на поставку электроэнергии.**

Плюс судебные издержки и 7% от суммы за работу ФССП

Впоследствии ни ревизор партнерства Блинков А., ни Председатели Марин-Измайлов-Борисов эту информацию до членов НП не довели.

#### **4. Анализ претензионной работы по взысканию задолженности членских взносов по договору № 314-14.11**

Ревизионной комиссии предъявлено 152 претензии с приложенными почтовыми документами об отправке их собственникам.

10 процентов предъявленных претензий имеют расхождение с бухгалтерским учетом, как в меньшую, так и в большую сторону.

При проверке правильности начисления вознаграждения юристу принималась к расчету сумма задолженности по бухгалтерскому учету и поступление членских взносов в пределах этой суммы.

В результате рассчитана сумма вознаграждения юристу в сумме 135 066,00 руб.

По предъявленным документам юристу оплачено 216 553,98 руб.

По мнению ревизионной комиссии, прочтение договора и расчет оплаты услуг юриста Борисовым О.А. ущемляет права собственников на сумму 81 487,98 руб.

#### **5. Информация о расходовании денежных средств на заработную плату председателей Измайлова М.М. и Борисова О.А.**

1. Согласно трудовому договору окладная часть заработной платы Измайлова М.М. была установлена в сумме 12 000,00 руб. на период с 13.08.2016 по 31.01.2017, премиальная часть утверждалась на собрании правления.

С 01.02.2017 собранием правления были изменены условия оплаты работы председателя: окладная часть утверждена в сумме 10 000,00 руб., премия за каждую отработанную субботу 3 000,00 руб., премиальная часть в среднем 20 000,00 руб.- утверждается большинством голосов членов правления.

Всего, согласно бухгалтерскому учету, начислена заработная плата Измайлову М.М., включая НДФЛ 13%, за период 13.08.2016-30.06.2017:

Оклад-116 545,00 руб.

Премия-252 500,00 руб.

**ИТОГО:369 045,00 руб.**

Из них:

-не подтверждено протоколами в части премии: июнь 2017 – 20 000,00 руб.

Кроме того, несмотря на принятое решение с 01.02.2017 уменьшить оклад до 10000,00руб., изменения в трудовой договор не были внесены, и оклад продолжал начисляться в сумме 12000,00 руб.

Выявленные нарушения указывают на слабый контроль выполнения принятых решений правления и отсутствие финансовой дисциплины со стороны бухгалтера.

2. Согласно трудовому договору окладная часть заработной платы Борисова О.А. была установлена в сумме 13 750,00 руб. Премия за весь период не выплачивалась по решению Борисова О.А.

Всего начислено Борисову О.А. за период 01.07.2017-31.01.2019 252 083,00 руб.

#### **Выводы и рекомендации по результатам ревизии:**

1. Из-за образовавшейся задолженности перед Мосэнергосбытом на 9 земельных участков общего пользования со следующими кадастровыми номерами - 50:03:0070280:694; 50:03:0070280:695; 50:03:0070280:720; 50:03:0070280:6977, 50:03:0070280:982; 50:03:0070280:991; 50:03:0070280:992; 50:03:0070280:1014 наложен арест - Выписка из Федеральной службы судебных приставов № 3614719500 от 15.05.2018 (51904/17/50014-ИП 16.11.2017).
2. Фактическая передача дел от председателя Измайлова М. председателю Борисову О.А. не была проведена.
3. Отсутствуют сметы расходования бюджета партнерства.
4. Остатки кредиторской и дебиторской задолженности контрагентам не подтверждены актами взаиморасчетов.
5. Бухгалтерский учет подлежит восстановлению с 01.01.2017 г. с целью предоставления собственникам подробной картины доходов и расходов, сверки задолженностей собственников по членским взносам и оплате электричества за период 2017-2018.  
За период с 01.07.2017 по 31.12.2018 восстановление учета возможно, т.к. Борисовым О.А. предоставлены все отчетные документы.  
За период 13.08.2016 по 01.07.2017 документы не предоставлены.
6. Правлению рассмотреть и дать оценку для принятия к учету сумму расходов из п.2
7. Отсутствуют критерии оплаты работы председателя. Правлению разработать положение об оплате работы председателя.

Подписи членов ревизионной комиссии:

\_\_\_\_\_ Щербакова Надежда Михайловна

\_\_\_\_\_ Лайпанов Рустам Сеитбиевич