

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
НЕКОММЕРЧЕСКОГО ПАРТНЕРСТВА СОДЕЙСТВИЯ РАЗВИТИЮ,
БЛАГОУСТРОЙСТВУ И ЭКСПЛУАТАЦИИ КЛУБНОГО ПОСЕЛКА «ЗЕЛЕНЬНЫЙ МЫС»
ЗА 2019 И 2020 ГОДА**

Московская область, дер. Подольниха

«21» декабря 2021 года

В соответствии с Уставом НП «Зеленый мыс», ревизионная комиссия в составе: председателя комиссии Хала Г.Л., членов комиссии Куприной И.В. и Феоктистовой Э.А., произвела проверку финансово-хозяйственной деятельности НП «Зеленый мыс» за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2020 года.

В объем проверки входило:

1. Выполнение решений Общего собрания НП «Зеленый мыс» от 18 мая 2019 года.
2. Законность и обоснованность совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций, правильность их отражения в бухгалтерском учете и отчетности.
3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Организация учета и контроля сохранности денежных средств и имущества НП.
5. Законность действий органов управления НП и иных лиц, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами возложена ответственность.
6. Организация работ по обеспечению эффективной эксплуатации инфраструктуры НП «Зеленый мыс», использованию материальных и трудовых ресурсов.
7. Организация юридически-правовой работы.
8. Дочерние структуры НП «Зеленый мыс».

Проверка осуществлялась выборочным способом.

Проверка проводилась в отсутствие утвержденного Общим собранием НП финансового плана (бюджета) на 2019 и 2020 года.

Проверка проводилась в условиях отсутствия первичной бухгалтерской документации за 2019 год, изъятой Следственным управлением МУ МВД России «Мытищинское», в рамках уголовного дела № 12001460023001295 возбужденного 03.06.2020 года, по факту незаконного присвоения денежных средств в размере 762 000 руб. неустановленным лицом.

1. Членами Ревизионной комиссии проверено выполнение решений Общего собрания НП «Зеленый мыс» от 18 мая 2019 года

Принято решение по 6 вопросу повестки Общего собрания:

Поручить Правлению и Исполнительному директору перезаключение с 01.06.2019 года эксплуатационных договоров с юридическими лицами, имеющими в собственности объекты недвижимости с выделенным земельным участком на территории клубного поселка «Зеленый мыс» из расчета 12 руб. 04 коп. за 1 кв. м. от площади земельного участка.

Решение не выполнено.

Принято решение по 7 вопросу повестки Общего собрания:

Поручить Правлению и Исполнительному директору перезаключение с 01.06.2019 года

эксплуатационных договоров с юридическими лицами, имеющими в собственности (в аренде) объекты недвижимости с выделенным земельным участком вне территории клубного поселка «Зеленый мыс» и использующих земельный фонд, дорожный фонд и любого рода инфраструктуру поселка, из расчета 12 руб. 04 коп. за 1 кв. м. от площади принадлежащих вышеуказанным Собственникам (Арендаторам) земельных участков.

Решение выполнено.

Принято решение по 15 вопросу Общего собрания:

Подтверждение принятого решения по п. 4 Протокола № 1 внеочередного общего собрания НП «Зеленый мыс» от 08 декабря 2018 г. О досрочном освобождении Коськова Вячеслава Викторовича от исполнения обязанностей Исполнительного директора.

Решение выполнено. Решение обжаловано работником в суде.

Принято решение по 17.1 вопросу Общего собрания:

Утвердить запрет на осуществление технических подключений и документальных действий в части технологического присоединения сторонних абонентов (физических и юридических лиц, не являющихся Собственниками земельных участков коттеджного поселка «Зеленый Мыс») к сетям электроснабжения, водоснабжения и водоотведения НП «Зеленый Мыс».

Решение выполнено.

Принято решение по 18 вопросу Общего собрания:

Ввести с 01.09.2019 г. платный въезд на территорию поселка «Зеленый Мыс» для посетителей юридических лиц, не проживающих в КП «Зеленый мыс». Разработку и утверждение ставки тарифов для въезда делегировать Правлению НП «Зеленый мыс».

Решение выполнено. Ставки тарифов определены в протоколе заседания Правления №34 от 18-08-19

Принято решение по 19 вопросу Общего собрания:

Ввести с 01.09.2019 г. Платные парковки на территории поселка «Зеленый Мыс» для посетителей и юридических лиц, не проживающих в КП «Зеленый мыс». Разработку и утверждение ставки тарифов для въезда делегировать Правлению НП «Зеленый мыс».

Решение не выполнено.

Принято решение по 20 вопросу:

Провести комплекс кадастровых и инженерно-геодезических мероприятий по закреплению внешних границ поселка, земельных участков общего пользования и определению количественных характеристик объектов общего назначения.

Решение не выполнено.

Принято решение по 21 вопросу:

Провести мероприятия по оспариванию со стороны НП «Зеленый Мыс» результатов по межеванию земельного участка с кадастровым номером 50:12:0030503:504.

Решение не выполнено.

Принято решение по 23 вопросу:

Поручить Правлению разработать регламенты использования спортивных площадок, расположенных на территории КВ «Зеленый мыс».

Решение не выполнено.

Решением Правления (протокол №31 от 21-06-19) были приняты следующие регламенты:

- «Регламент ведения договорной работы и проведения платежей»
- «Регламента организации и проведения массовых мероприятий»
- «Регламента выполнения строительных работ и проживания сотрудников подрядных организаций в КП «Зелёный Мыс»
- «Регламент аренды кортов»

Таким образом, из 9 решений Общего собрания НП «Зеленый Мыс» от 18.05.2019 годы выполнено 4. 5 решений не выполнены, в том числе решение по перезаключению с 01.06.2019 года эксплуатационных договоров с юридическими лицами, имеющими в собственности объекты недвижимости с выделенным земельным участком на территории клубного поселка «Зеленый мыс» из расчета 12 руб. 04 коп. за 1 кв. м. от площади земельного участка.

2. Законность и обоснованность совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций, правильность их отражения в бухгалтерском учете и отчетности

Законность.

Как уже было отмечено в водной части настоящего Заключение, проверка проводилась в отсутствие утвержденного Общим собранием НП финансового плана (бюджета) на 2019 и 2020 года, а также отсутствия первичной бухгалтерской документации за 2019 год, изъятой Следственным управлением МВД. В случае отсутствия утвержденного бюджета, Ревизионная комиссия считает необходимым и обязательным проводить согласование всех расходов Партнерства с Правлением НП Зеленый мыс. Анализ протоколов Правления за 2019 год показал наличие согласования реестра платежей на июнь, август, октябрь, ноябрь и декабрь месяцы. В 2020 году согласованы расходы только на январь и июнь месяцы. Отсутствие утвержденных Общим собранием НП бюджетов, а также отсутствие процедуры регулярного рассмотрения расходов Партнерства со стороны Правления говорит об отсутствии в НП «Зеленый мыс» внутреннего контроля за расходованием денежных средств и информирования об этом членов Партнерства.

Обоснованность.

Изучив выборочно хозяйственные договора за ревизуемый период, Ревизионная комиссия обратила внимание на договор с ООО «Промкомплектэнерго» № 2/07-2019 от 02 июля 2019 года на проведение работ «по профилактическим испытаниям измерения электрооборудования» на сумму 740 тыс. руб. От НП Зеленый мыс подписантом договора выступил Председатель правления Феоктистова Э.А. по Доверенности 50 А Б 2148455. Заключение договора предшествовало проведение тендера на «проведение высоковольтных испытаний и измерений электрооборудования». Согласно п. 8.6.6 Устава НП одобрение сделок, сумма которых превышает 100 тыс. руб., в рамках годового бюджета, утвержденного Общим собранием, находится в компетенции Правления. Ревизионная комиссия не обнаружила в протоколах Правления решений по обсуждению ТЗ на проведение тендера, равно как и принятия решения по результатам тендера. В то же время, в протоколе Правления № 33 от 03 августа 2019 года пунктом повестки 1.2 рассматривался вопрос «Электричество, тендер на лабораторию ТП и ЦРП». Из текста протокола, а также из особого мнения члена Правления Артемьева В., можно сделать вывод об участии членов Правления в принятии решения по заключению договора с ООО «Промкомплектэнерго».

По сути выполненных работ Ревизионная комиссия обращает внимание на следующие моменты:

1. Порядок проведения организационных и технических мероприятий по техническому обслуживанию и ремонту трансформаторных подстанций 6-10/0,4 кВ определен в «Методические рекомендации по техническому обслуживанию и ремонту оборудования и

линейных сооружений коммунальных распределительных электрических сетей», разработанных АО «РОСКОММУНЭНЕРГО». Работам по профилактическим испытаниям и измерениям должны предшествовать работы по осмотру, с составлением ведомости ремонтных работ. Согласно предоставленных документов, осмотр электрооборудования подстанции выполнялся 28.08.2019 года (уже после заключения договора). Согласно отчета по результатам осмотра с применением тепловизора незначительные дефекты обнаружены лишь на 2-х концевых разделках высоковольтных кабелей. На основании каких данных начальник участка электроснабжения Бородин А.П. формировал ТЗ и далее Председатель Правления принимал решение о необходимости данных работ и заключение договора ответ не получен.

2. Отличие цели технического задания и предмета договора:

- цель технического задания «проведение высоковольтных испытаний и измерений оборудования подстанций...»;

- предмет договора «выполнить работы по профилактическим испытаниям измерения электрооборудования...».

3. В протоколах высоковольтных испытаний в качестве измерительного комплекса указан аппарат АИД-70. Данный аппарат оборудован стрелочными приборами с ценой деления 2 кВ. Определить по данному прибору десятые доли кВ невозможно. В то же время в протоколах испытания испытательное напряжение указано с десятими долями.

4. Согласно протокола испытания вакуумных выключателей на ТП-3 (ЦРП-237) 19 вакуумных выключателей были испытаны за один день. В этот же день были произведены и все другие испытания на 5-ти трансформаторных подстанциях НП Зеленый мыс. Проведение данных испытаний невозможно без отключения абонентов и без предварительной подготовки испытуемого оборудования. По данным диспетчерской службы отключений электроэнергии 27 августа 2019 года (дата проведения испытаний) в поселке не производилось.

5. Фотоотчет, полученный от главного инженера Костюнина А., указывает на проведение работ по техническому обслуживанию подстанционного оборудования (очистка от пыли, протяжка болтовых соединений), но не проведение высоковольтных испытаний, указанных в приложениях к договору.

Все выше описанное дает основание судить о фиктивности работ по договору № 2/07-2019 с ООО «Промкомплектэнерго».

Правильность отражения финансовых операций в бухгалтерском отчете.

В виду отсутствия утвержденных бюджетов за проверяемые периоды, первичной бухгалтерской документации за 2019 год, отсутствия актов сверки с дебиторами, отсутствия документов по полученному займу от А.В. Кривошапка по договору №12-к от 29.04.2013 года, а также расчетам по нему, Ревизионная комиссия не может подтвердить правильность отражения финансовых операций в бухгалтерских отчетах.

3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

За последние 3 года, согласно данным годовых бухгалтерских балансов, дебиторская задолженность выросла на 708,11% с 28 715 тыс. руб. до 203 334 тыс. руб. Рост показателей дебиторской задолженности, в большей степени, вызван отсутствием утвержденных бюджетов и возникшей, в связи с этим, необходимостью отнесения расходов, связанных с уставной деятельностью, на субсчет счета 76 «Убыток без источника покрытия».

Тыс. руб.

	2016	2017	2018	2019	2020
Дебиторская задолженность	44 131	28 715	55 291	131 775	203 334 134 904

Кредиторская задолженность	23 119	29 168	18 406	40 326	79 467 13 695
----------------------------	--------	--------	--------	--------	------------------

В то же время, согласно данным инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2020 года (форма ИНВ №17) дебиторская задолженность составила 134 904 490,23 руб., а кредиторская задолженность 13 695 439, 89 руб.

ОСНОВНЫЕ ДЕБИТОРЫ по состоянию на 31.12.2020 года

Тыс. руб.

Юридические лица	
АНОО "Ломоносовская школа-Зеленый мыс"	544 478,84
АНОО "Ломоносовская школа-Зеленый мыс"	271 948,74
ИП Баранова Милена Петровна	325 000,00
Общество с ограниченной ответственностью "Зеленый мыс СПОРТ"	407 712,67
ООО "Берег"	165 289,30
ООО "Зеленый мыс"	1 820 109,08
ООО "Релакс-Сервис"	318 305,17
ТСН "ЛАЗУРНЫЙ БЕРЕГ"	252 000,00
Жители	
Добрынин Андрей Владимирович	566 943,97
Жихарев Дмитрий Федорович	850 014,42
Кирсанов Михаил Владимирович	520 804,66
Корытов Виктор Борисович	2 166 363,52
Поляков Сергей Николаевич	1 017 879,32
Разлуцкий Игорь Владимирович	1 822 486,66
Семенов Артур Петрович	1 101 808,48
Семенов Всеволод Артурович	1 279 450,81
Трофимов Андрей Васильевич	1 211 713,05
Тюрпенко Олег Анатольевич	2 781 089,60
Хуснетдинов Камиль Эрнстович	1 234 717,36
Черкасова Нина Ивановна	2 018 428,74

Из объяснений главного бухгалтера Королевой Н.А.: «Дебиторская задолженность по юридическим лицам АНООО «Ломоносовская школа-Зеленый мыс», ООО «Зеленый мыс-Спорт», ООО «Берег», ООО «Релакс Сервис» возникла в связи с перезаключением договора энергоснабжения на НП «Зеленый мыс» (до этого договор был оформлен на дочернюю компанию «ЗМ Энерго») и получением от Поставщика начисления за потребленную электроэнергию за три месяца (октябрь, ноябрь, декабрь) единым счетом.

На данный момент задолженность полностью оплачена.

ТСН «Лазурный берег» - задолженность возникла в результате смены руководства ТСН, вызвавшей задержки оплат.

На данный момент задолженность погашается текущими платежами.

ИП Баранова Милена Петровна (Исполнитель) – задолженность возникла по Договору № 01-11 (ЗМ) от 14.11.2017г., по которому Исполнитель обязался разработать меры по повышению рентабельности НП «Зеленый мыс». По договору были выплачены Исполнителю

авансы в размере 125 000 руб. (2017г.) и 200 000 руб. (2019г.). Работа по договору не выполнена, результаты Заказчику не предъявлены. НП «Зеленый мыс» подал иск на возврат ранее выплаченных денежных средств в размере 325 000 руб.

Жители:

В 2018 году была произведена инвентаризация лицевых счетов по начислениям членских взносов в соответствии с площадью участков. В результате инвентаризации были выявлены участки, по которым не производилось начисление членских и эксплуатационных услуг:

Черкасова Нина Ивановна, уч. 57

Разлуцкий Игорь Владимирович уч. 85,

Хуснетдинов Камиль Эрнстович уч. 122,

Тюрпенко Олег Анатольевич уч. 138,

ООО «Зеленый мыс» уч. 153.

По распоряжению Исполнительного директора Коськова В.В. были доначислены членские и эксплуатационные взносы за весь период владения собственностью. На данный момент оплаты не поступили.

По перечисленным должникам готовятся документы в суд.

Жихарев Дмитрий Федорович - на данный момент задолженность оплачена.

Кирсанов Михаил Владимирович- банкрот, задолженность списана.

Семенов А.В. и Семенов В.А. – документы в суде.

ОСНОВНЫЕ КРЕДИТОРЫ по состоянию на 31.12.2020 года

Тыс. руб.

Юридические лица	
ОАО Водоканал-Мытищи	195 582,06
АНОО "Ломоносовская школа-Зеленый мыс"	130 000,00
ПАО «МТС»	121 113,22
ПАО Мосэнергосбыт	7 458 888,72
ООО "ПКЭ»	128 110,50
ООО Сергиево-Посадский РО	263 294,40
ООО "Релакс-Сервис"	115 569,13
ООО ЧОП «РУСИЧ М45»	400 000,00
ООО ЭС-ПЛЮС	300 000,00
Кривошапко Алексей Владимирович	3 300 000,00
Фирсов Максим Максимович	229 167 439,89

Ревизионная комиссия вынуждена отметить, что в бухгалтерии НП Зеленый мыс отсутствуют акты сверки, подтверждающие задолженность физических лиц.

4. Организация учета и контроля сохранности денежных средств и имущества НП

По состоянию на 31.12.2020 г. у НП Зеленый мыс на расчетных счетах, согласно банковских выписок, находилось:

Банк	№ лицевого счета	Остаток, руб.	Примечание
ПАО Сбербанк	40703810640000000039	351 025,32	Расчетный
ПАО Сбербанк	40703810840020000699	23 435 469,89	Расчетный

ФБ РФ АО «Россельхозбанк»	42203810763380000024	10 000 000,00	Депозит
ФБ РФ АО «Россельхозбанк»	40703810663380000011	215 777,19	пассивный
		34 002 272,40	

На эту же дату остаток по кассе составлял 524 727, 98 руб. Остаток денежных средств по кассе подтвержден Актом инвентаризации наличных денежных средств № 1 от 09.01.2021г.

Остатки денежных средств на счетах и в кассе соответствуют данным бухгалтерского баланса. По состоянию на 31.12.2020 г. инвентаризация основных средств не проводилась. Согласно Учетной политике инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в три года. Последняя инвентаризация проведена при составлении бухгалтерской отчетности за 2018 г. Результаты этой инвентаризации изъяты Следственным управлением МУ МВД России «Мытищинское», в рамках уголовного дела № 12001460023001295 возбужденного 03.06.2020 года.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей (ТМЦ) проведена в НП Зеленый мыс по состоянию на 31.12.2020 году и оформлена надлежащим образом Инвентаризационной описью по счету 10.06. В ходе инвентаризации расхождений с бухгалтерским учетом не выявлено.

Ревизионная комиссия отмечает отсутствие инвентаризации по ГСМ, что не позволяет подтвердить правильность остатков ГСМ по состоянию на 31.12.2020 года на сумму 220 227 руб.

5. Законность действий органов управления НП и иных лиц, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными актами возложена ответственность

В ревизуемом периоде постоянно действующими органами управления НП Зеленый мыс являлись Правление Партнерства (коллегиальный орган управления) в составе: Артемьев В.Н. (председатель с 12.04.2020г.), Бобков А.В., Гришин Д.А., Игнатьева И.В., Петля О.М, Феоктистова Э.А. (председатель до 12.04.2020г.), и единоличный исполнительный орган в лице Исполнительного директора Столбовских О.В.

В связи с отсутствием утвержденного Общим собранием НП финансового плана (бюджета) на 2019 и 2020 года, а также отсутствия, в большинстве случаев, согласования понесенных за этот период расходов с Правлением Партнерства, финансово-хозяйственная деятельность НП Зеленый мыс уязвима и может быть оспорена.

Согласно ст. 8.6.6 Устава НП «Зеленый мыс» к компетенции Правления Партнерства относится одобрение сделок, сумма которых превышает 100 000 рублей, в рамках годового бюджета, утвержденного Общим собранием. Ревизионная комиссия не нашла в протоколах Правления одобрения:

- предоставления ООО «Ника-стиль» материальной помощи на содержание лесополосы на суммы 500 000 руб. в сентябре и 125 000 руб. в декабре 2020 года.
- оплата работ по монтажу СКУД на сумму 326 880 руб. в августе 2020 года.
- оплата работ по монтажу электроосвещения волейбольной площадки на сумму 308 700 руб. в августе 2020 года.
- покупка двигателя для газонокосилки на сумму 294 823 руб. в мае 2020 года.
- заключение договоров на оказание юридических услуг с ИП Харлан по 4 договорам на общую сумму 1 576 050 руб.

В июне 2019 года Исполнительному директору Столбовских О.В. Правление Партнерства предъявляет претензии в неэффективной работе и фактически с 24.06.2019 года отстраняет его от управления поселком (Протокол Правления № 31 от 23.06.2019 года), делегировав полномочия единоличного исполнительного органа заместителю Директора Маякову А.А., а

после его увольнения Панову Н.А. Данная ситуация сохраняется до 30.03.2020 года. Ревизионная комиссия считает, что Правление в вопросе отстранения Исполнительного директора от исполнения должностных обязанностей превысило свои полномочия, т.к. согласно п. 7.2.4 Устава некоммерческого партнерства «Зеленый мыс» прекращение полномочий Исполнительного директора отнесено к компетенции Общего собрания.

На момент проверки представлено 2 варианта трудового договора с Исполнительным директором Столбовских О.В. за одним номером № 18/12/09-С от 08.12.2018 года, подписанных Председателем Правления Феоктистовой Э.А., согласно которым сотруднику ежемесячно выплачивается:

1 вариант – зарплата согласно штатному расписанию – 115 000 руб.
и премиальная часть - 35 000 руб.

2 вариант – зарплата согласно штатному расписанию – 159 000 руб.

Подписание 2-х вариантов трудовых договоров усложняет понимание правильности начисления оплаты труда Исполнительному директору. В то же время, в целом, на начисления зарплаты несоответствия двух договоров существенным образом не повлияли.

Ревизионная комиссия обращает внимание, что любые выплаты Исполнительному директору изначально должны быть согласованы с Правлением Партнерства.

6. Организация работ по обеспечению эффективной эксплуатации инфраструктуры НП «Зеленый мыс», использованию материальных и трудовых ресурсов

Исполнительным директором НП «Зеленый мыс» на момент проверки и по настоящее время является Столбовских Олег Владимирович, утвержден на должность решением внеочередного Общего собрания НП Зеленый мыс 08.12.2018 года. Согласно п. 9.7. Устава НП «Зеленый мыс» Исполнительный директор Партнерства самостоятельно определяет организационную структуру, штатное расписание, утверждает должностные оклады.

Штатная расстановка эксплуатирующей компании Партнерства в ревизуемом периоде выглядела следующим образом:

Структурное подразделение	Кол-во штатных единиц				Месячный фонд заработной платы, руб.				
	Дата утверждения ШР	10.01.18	01.06.19	01.06.20	04.08.20	10.01.2018	01.06.2019	01.06.2020	04.08.2020
Наличие согласования Правления		Согласовано		Не согласовано		Согласовано		Не согласовано	
Администрация		4	4,5	4	3	339 185	394 410	424 056	309 056
Бухгалтерия		3	2,25	2,25	2,25	201 235	160 075	160 075	160 075
Производствен. Отдел/секретариат		1				31 700			
Служба сетей		14	9,5	9,5	9,5	527 475	362 221	362 221	362 221
Служба эксплуатации		16,5	13,25	11	12	653 650	519 875	498 275	536 275
ВСЕГО:		38,5	29,5	26,75	26,75	1 753 245	1 436 581	1 444 627	1 367 627

Ревизионная комиссия повторно обращает внимание на необходимость обязательного согласования с Правлением Партнерства штатного расписания в части должностного оклада и иных выплат Исполнительному директору.

С 2019 года происходит сокращение 2-х диспетчеров, тракториста, машиниста экскаватора-погрузчика и рабочего по благоустройству. В 2020 году сокращается должность еще одного рабочего по благоустройству, при этом в 2019 году с одобрения Правления заключается договор с ИП Мамадалиев, а в 2020 году с ООО «Элит Сервис Плюс», на выполнение работ по уборке территории и благоустройству с ежемесячным платежом в 260 тыс. руб. По выше указанным договорам к выполнению работ привлекается 4 человека с режимом работы 6 дней в неделю и ненормированной продолжительностью рабочего дня. Ревизионная комиссия своим письмом от 11.06.2021 года в адрес Правления обратило внимание на необходимость рассмотреть экономическую целесообразность действующего договора.

В рамках проводимой проверки, Ревизионная комиссия ознакомилась с порядком организации работ по эксплуатации клубного поселка Зеленый мыс, рассмотрела эксплуатационную документацию и выполнила визуальный осмотр водозаборного узла, канализационной насосной станции и 6 электрических подстанций, находящихся на балансе НП Зеленый мыс. По результатам проверки Ревизионная комиссия делает вывод о удовлетворительной организации содержания и эксплуатации основного инженерно-технического оборудования.

Ревизионная комиссия обращает внимание на недостаточную квалификацию сотрудников службы сетей, конкретно электриков, для целей оперативных переключений на высоковольтных сетях, а также необходимости выполнения подобных работ бригадой в количестве не менее 2-х человек.

Ревизионная комиссия обращает внимание на недопустимость эксплуатации очистных сооружений системы ливневой канализации без фильтрующих элементов и настоятельно рекомендует их приобрести, установить и надлежащим образом эксплуатировать.

7. Организация юридически-правовой работы

Затраты на юридическое сопровождение по данным бухгалтерии в 2019 году составили 805.020 руб. В 2020 году данные расходы выросли в 2,5 раза и составили 1.973.525 руб. В 2020 году было заключено 4 договора на юридическое сопровождение с ИП Харлан. При сопоставлении документов, подтверждающих выполнение работ по данным договорам и выписке по банку, Ревизионная комиссия установила отсутствие закрывающих документов на 109 тыс. руб. Ревизионная комиссия обращает внимание, что в протоколах Правления отсутствует одобрение заключения договоров с ИП Харлан. Изначально все договора с ИП Харлан заключены на суммы до 100 тыс. руб., что соответствует компетенции Исполнительного директора. Однако, в дальнейшем окончательные суммы по ним значительно превысили эти значения.

В 2019-2020 годах к НП Зеленый мыс предъявлено несколько судебных исков.

1. **Иск ООО «Релакс-Сервис» и ООО «Элинг»** по установлению сервитута.

- в Арбитражном суде Московской области (проспект Академика Сахарова,18), заседание прошло 08.06.2020 г. - 09.06.2020 г. Подана АЖ от НП. АЖ рассмотрена: оставить без удовлетворения.

2. **Иск Коськова В.В.** на незаконное увольнение:

- По первому иску Коськова (2019 г.) к НП по восстановлению на работе, выплате за все время вынужденного отсутствия (с 01.01.2019 г.) пособия в размере заработной платы, по выплате компенсации морального вреда, Мытищинским городским судом было отказано в

удовлетворении этих требований.

- Поданная апелляция на решение Мытищинского городского суда также была отклонена Апелляционным определением Московского областного суда (17.02.2020 г.)
- Поданная кассационная жалоба в Первый кассационный суд общей юрисдикции города Саратова также была оставлена без удовлетворения.

3. **Иск Гальцева А. и Гальцевой С.** о восстановлении на работе и взыскании денежных средств. Суд состоялся:

- Гальцевой С. отказано, ею подана апелляционная жалоба, рассмотрение назначено на 05.05.2021 г.

- Иск Гальцева А. удовлетворен в части восстановления на работе, выплате 260 000 руб. и 20 000 руб. за моральный вред. НП подало апелляционную жалобу.

8. **Дочерние структуры НП «Зеленый мыс»**

Некоммерческое Партнерство «Зеленый мыс» имеет 2 дочерние компании: ООО «Ника Стиль» и «Зеленый мыс-Энерго». ООО «Ника Стиль» является держателем договора аренды земельного участка вдоль водохранилища. ООО «Зеленый мыс-Энерго» был держателем договора на электроснабжение нашего поселка.

ООО «Ника-стиль» основная сфера деятельности – аренда и содержание лесополосы.

Расходование денежных средств по дочерним компаниям представлено в таблицах ниже:

ООО «Ника Стиль»

тыс. руб.

№	Наименование затрат	2019		2020	
		план	факт	план	факт
Протокол Правления		№17 от 24-01-2019		№41 от 27-12-2019	
1	Арендная плата	1 219 000	1 218 979	1 457 616	1 458 615
2	Вырубка леса			150 000	487 500
3	Использования программы "Контур"		17 550	18 000	17 550
4	Лесопатологическое исследование				210 000
5	Оплата труда	120 000	144 873	276 000	240 120
6	Отчет лесопользователя		12 500	125 800	41 750
7	Проектирование лесного участка	203 000	235 000	12 500	60 000
8	Расчеты по налогам и сборам	60 156	71 343	82 800	125 127
9	услуга банка		18 192	25 000	9 739
10	штрафы/неустойки/прочие	50 000	3 700	28 084	1 000
	Итого	1 652 156	1 722 138	2 175 800	2 651 402
	Финансовая помощь от НП		3 752 156		625 000

РК обращает внимание, что в балансе ООО «Ника-стиль» за 2020 год не указан уставной капитал 10 т руб.

ООО «Зеленый мыс-Энерго»

тыс. руб.

№	Наименование затрат	2020
1	Оплата труда	277 104
2	Расчеты по услугам банка	10 679
3	расходы "Контур"	35 100

4	служба сетей	379 744
5	штрафы/неустойки/прочие	3 468
	Итого	706 095

В связи с переоформлением договора электроснабжения на эксплуатирующую компанию Ревизионная комиссия рекомендует дочернюю компанию ООО «Зеленый мыс-Энерго» закрыть.

9. Выводы и предложения

- 9.1. Несмотря на выявленные недостатки Ревизионная комиссия рекомендует Общему собранию членов некоммерческого партнерства «Зеленый мыс» признать расходы за 2019-2020 года расходами на уставную деятельность.
- 9.2. Ревизионная комиссия считает наиболее значимым недостатком в финансово-хозяйственной деятельности НП «Зеленый мыс» отсутствие утвержденных бюджетов.
- 9.3. Ревизионная комиссия обращает внимание Правления на необходимость согласования всех без исключения расходов Партнерства, в случае отсутствия утвержденных бюджетов.
- 9.4. Ревизионная комиссия обращает внимание, что Правление в ревизуемом периоде не только не смогло выстроить конструктивное взаимодействие с Исполнительным органом и членами Партнерства, а наоборот усугубило и до того неспокойную обстановку.
- 9.5. Ревизионная комиссия обращает внимание на отсутствие преемственности у органов управления Партнерством и у контрольного органа в том числе.
- 9.6. Ревизионная комиссия обращает внимание на отсутствие у Правления планов работ и распределения между членами Правления зон ответственности.

Одобрено на заседании Ревизионной комиссии НП «Зеленый мыс» (удаленно, по E-mail) 21 декабря 2021 года, Протокол № 7.

Председатель Ревизионной комиссии НП «Зеленый мыс»

Г.Л. Хала

Утверждено на Общем собрании НП «Зеленый мыс»
«__» _____ 202__ года, Протокол №__

Председатель Правления НП «Зеленый мыс»

А.А. Хуруджи