




Общество с ограниченной ответственностью
«Независимая Экспертная Компания «Поволжье»
420124, г. Казань, ул. Меридианная, д. 26 Б, оф. 2-2; (843) 25-999-52;
E-mail: nekkazan@yandex.ru

ПОДПИСКА

Эксперту Ахметовой Алие Адиповне объяснены права и обязанности, предусмотренные ст. 86 ГПК РФ, об ответственности за дачу заведомо ложного заключения по ст. 307 УК РФ предупреждена.

Эксперт  А.А. Ахметова

Подпись эксперта подтверждает

Руководитель  Н. Хаиретдинова



ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

№224 /НЭК

от 13. 07. 2018 г.

по: Постановление от 22 июня 2018г. следователя отдела №14 «Дербышки» Управления МВД России по г. Казани майора юстиции Гадиевой А.Д. о назначении бухгалтерской судебной экспертизы СНТ «Ветеран» за период с 01 июля 2017 по 31 декабря 2017.

Проведение исследования поручено Ахметовой Алие Адиповне, имеющей высшее торгово-экономическое образование Московского Государственного Университета Коммерции бакалавр экономики по специальности «Бухгалтерский учет», ТИСБИ экономист по специальности «Финансы и кредит». Стаж работы по специальности 18 лет. Сертификат судебного эксперта № 70070.16 от 22.01.2018г.

Эксперт



Ахметова А.А.

Проверяемая организация

Полное наименование предприятия: Садовое некоммерческое товарищество «Ветеран» (СНТ «Ветеран»)
Место нахождения организации: 420005, РТ, г. Казань, ул. Агрызская
ОГРН 1021603643379
ИНН/КПП 1660025740/166001001
Председатель Набиуллина Э.А. (Решение садового товарищества о назначении председателя Протокол № 15 от 09.07.2017г.)

Проверяемый период деятельности с «01» июля 2017г. по «31» декабря 2017г.

Вопросы экспертизы:

1. Проверить полноту оприходования денежных средств (взносы членов садового товарищества) членами СНТ «Ветеран» в период с 01.07.2017 по 31.12.2017 года.
2. Проверить полноту расходования денежных средств председателем СНТ «Ветеран» Набиуллиной Э.А. в период с 01.07.2017 по 31.12.2017 года.
3. Имеется ли задолженность за председателем Набиуллиной Э.А. на 01.01.2018, если, да, то в каком размере?

Экспертиза осуществлялась сплошным просмотром представленных документов. На экспертизу представлены следующие документы:

1. Приходно – расходные ведомости с 01.07.2017 по 31.12.2017 г.
2. Кассовая книга за период с 01.07.2017 по 10.06.2018г.
3. Отчеты ревизионной комиссии.
4. Заключение Арбитражного суда о задолженности на 31.12.2017г.
5. Сберегательная книжка ПАО «Сбербанк».
6. Выписка с расчетного счета за период с 01.07.2017 по 31.12.2017г.
7. Протоколы собраний о назначении председателя.
8. Первичные документы о расходовании денежных средств.

Эксперт

Ахметова А.А.

Нормативные документы:

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
2. Федеральный закон от 22 мая 2003 года №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (далее – Закон).
3. Центральный банк Российской Федерации 12 октября 2011 г. №373-п Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации.
4. Центральный банк Российской Федерации департамент наличного денежного обращения письмо от 11 декабря 2008 г. №29-1-1-11/7735 «О порядке ведения кассовых операций обособленными структурными организациями».
5. Государственный комитет Российской Федерации по статистике Постановление от 18 августа 1998 г. №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации». По учету кассовых операций используют только кассовые документы установленной формы, а именно: КО-1 "Приходный кассовый ордер" - ПКО, КО-2 "Расходный кассовый ордер" - РКО, КО-3 "Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (учет отрывных квитанций к приходному кассовому ордеру, которые отдаем лицу, сдавшему денежные средства)", КО-4 "Кассовая книга", КО-5 «Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств» (Применяется для учета денег, выданных кассиром из кассы организации другим кассирам или доверенному лицу (раздатчику), а также учета возврата наличных денег и кассовых документов по произведенным операциям.)
6. Центральный банк Российской Федерации официальное разъяснение от 28 сентября 2009 г. №34-ор «О применении отдельных положений указания банка России» от 20 июня 2007 года №1843-у "О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя".

7. Правительство Российской Федерации Постановление от 6 мая 2008 г. №359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники».

8. Правительство Российской Федерации Постановление от 23 июля 2007 г. №470 «Об утверждении положения о регистрации и применении контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями».

9. Указания Банка России от 14.11.2001г. № 1050-У «Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке».

10. Указание ЦБ РФ от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

СНТ «Ветеран» имеет 267 членов садового товарищества. Согласно устава СНТ «Ветеран» (утвержден протоколом №2 от 15.05.2004г.), председателем правления СНТ «Ветеран» избрана Набиуллина Э.А. на 2 года по решению правления, протокол № 15 от 09.07.2017г. По акту приема – передачи документов от 11.07.2017 председатель Набуллина Э.А приняла документы от предыдущего председателя правления Хусаинова Ш.А. и получила право первой подписи под финансовыми документами. Бухгалтером в СНТ «Ветеран» является Шекурова Н.Н.

В СНТ «Ветеран» учет денежных средств ведется ручным способом без использования программного обеспечения. Приход денежных средств от членов общества оформляются ведомостями «приема членских вступительных взносов от членов садоводческого некоммерческого товарищества «Ветеран»», за подписью сдавшего денежные средства, без использования контрольно-кассовой техники. Использование денежных средств товарищества оформляются ведомостями «расходов садоводческого некоммерческого товарищества «Ветеран».



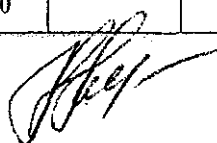
Обобщенные данные за каждый день приема и расходования денежных средств из ведомостей переносятся в кассовую книгу. Кассовая книга ведется по утвержденной форме. Кассовая книга оформлена за каждый месяц и заполнена за каждый день, когда совершались операции с наличными денежными средствами. Полнота оприходования денежных средств в кассу СНТ «Ветеран» проверена по факту представленных документов. Остаток по кассовой книге на 01.07.2017 составил 847,00 рублей, поступило денежных средств – 1 606 286,00 рублей, выдано - 1 588 059,50 рублей, остаток на 01.01.2018 год – 19073,50 рублей.

В соответствии с правилами по оформлению первичных денежных документов не допускаются подчистки и исправления. Поступление денежных средств от членов товарищества за период с 01.07.2017 по 31.12.2017 представлено в таблице №1.

Таблица №1.

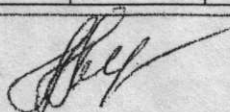
Поступление денежных средств в СНТ «Ветеран» за период с 01.07.2017 по 31.12.2017

№ п/п	Номер ведомости	Дата поступления денежных средств	Сумма взносов членов, в руб.	Иные поступления, руб.	Примечание	Всего поступлений, в руб.	Всего поступило в кассу СНТ, в руб
1	1	01.07.2018	4 017,00			4 017,00	4 017,00
2	2	02.07.2018	19 133,00			19 133,00	19 133,00
3	3	08.07.2018	18 579,00			18 579,00	18 579,00
4	4	09.07.2018	1 000,00			1 000,00	1 000,00
5	5	15.07.2018	13 903,00			13 903,00	13 903,00
6	6	16.07.2018	12 838,00			12 838,00	12 838,00
7	7	22.07.2018	53 249,00			53 249,00	53 249,00
8	8	23.07.2018	36 881,00			36 881,00	36 881,00
9	9	29.07.2018	49 895,00			49 895,00	49 895,00
10	10	30.07.2018	19 606,00			19 606,00	19 606,00
11	1	05.08.2017	30 043,00			30 043,00	30 043,00
12	2	06.08.2017	4 714,00			4 714,00	4 714,00
13	3	12.08.2017	57 747,00			57 747,00	57 747,00
14	3а	12.08.2017	1 000,00			1 000,00	1 000,00
15	4	13.08.2017	55 759,00			55 759,00	55 759,00
16	5	19.08.2017	30 711,00			30 711,00	30 711,00
17	6	20.08.2017	60 479,00			60 479,00	60 479,00
18	7	26.08.2017	51 560,00			51 560,00	51 560,00
19	8	27.08.2017	25 285,00			25 285,00	25 285,00
20	1	02.09.2017	46 029,00			46 029,00	46 029,00



21	2	03.09.2017	10 286,00			10 286,00	10 286,00
22	3	09.09.2017	19 670,00			19 670,00	19 670,00
23	4	10.09.2017	43 592,00			43 592,00	43 592,00
24	5	16.09.2017	16 455,00			16 455,00	16 455,00
25	6	17.09.2017	28 630,00			28 630,00	28 630,00
26	6a	17.09.2017	39 000,00			39 000,00	39 000,00
27	7	23.09.2017	33 267,00			33 267,00	33 267,00
28	7a	23.09.2017	53 550,00			53 550,00	53 550,00
29	7б	21.09.2017		70 000,00	возврат подотчетной суммы Шекуровой Н.Н.	70 000,00	70 000,00
30	8	24.09.2017	59 949,00			59 949,00	59 949,00
31	8a	24.09.2017	31 500,00			31 500,00	31 500,00
32	8б	24.09.2017	35 000,00			35 000,00	35 000,00
33	9	30.09.2017	26 647,00			26 647,00	26 647,00
34	9a	30.09.2017	7 000,00			7 000,00	7 000,00
35	15	30.09.2017	5 500,00			5 500,00	5 500,00
36	1	01.10.2017	28 056,00			28 056,00	28 056,00
37	1a	01.10.2017	7 500,00			7 500,00	7 500,00
38	2	07.10.2017	22 369,00			22 369,00	22 369,00
39	2a	07.10.2017	19 153,00			19 153,00	19 153,00
40	3	07.10.2017	3 500,00			3 500,00	3 500,00
41	4	08.10.2017	3 500,00			3 500,00	3 500,00
42	5	08.10.2017	24 742,00			24 742,00	24 742,00
43	6	08.10.2017	6 000,00			6 000,00	6 000,00
44	6a	08.10.2017	17 550,00			17 550,00	17 550,00
45	7	14.10.2017	31 410,00			31 410,00	31 410,00
46	8	14.10.2017	14 000,00			14 000,00	14 000,00
47	9	15.10.2017	4 630,00			4 630,00	4 630,00
48	10	15.10.2017	15 170,00			15 170,00	15 170,00
49	11	21.10.2017	45 827,00			45 827,00	45 827,00
50	12	22.10.2017	28 636,00			28 636,00	28 636,00
51	12	Октябрь 2017	48 953,00		денежные средства в кассу СНТ не сланы, собраны председателем Набиуллиной Э.А.	48 953,00	
52	13	Октябрь 2017	17 131,00		денежные средства в кассу СНТ не сланы, собраны председателем Набиуллиной Э.А.	17 131,00	
53	13	28.10.2017	13 228,00			13 228,00	13 228,00
54	14	29.10.2017	2 720,00			2 720,00	2 720,00
55	1	04.11.2017	11 615,00			11 615,00	11 615,00
56	2	04.11.2017	6 940,00			6 940,00	6 940,00
57	3	04.11.2017	14 000,00			14 000,00	14 000,00
58	4	05.11.2017	25 582,00			25 582,00	25 582,00

Эксперт



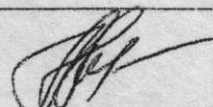
Ахметова А.А.

6

59	5	11.11.2017	12 428,00			12 428,00	12 428,00
60	5a	12.11.2017	9 382,00			9 382,00	9 382,00
61	6	18.11.2017	13 510,00			13 510,00	13 510,00
62	7	19.11.2017	25 349,00			25 349,00	25 349,00
63	8	25.11.2017	5 940,00			5 940,00	5 940,00
64	1	ноя.17	24 158,00		денежные средства в кассу СНТ не сланы, собраны председателем Набиуллиной Э.А.	24 158,00	
65	2	ноя.17	27 441,00		денежные средства в кассу СНТ не сланы, собраны председателем Набиуллиной Э.А.	27 441,00	
66	1	03.12.2017	36 726,00			36 726,00	36 726,00
67	2	10.12.2017	4 683,00	20 000,00	Снятие со сберегательной книжки	24 683,00	24 683,00
68	3	11.12.2017	7 288,00			7 288,00	7 288,00
69	4	16.12.2017	16 338,00			16 338,00	16 338,00
70	5	17.12.2017	18 126,00			18 126,00	18 126,00
71	6	23.12.2017	7 488,00			7 488,00	7 488,00
72	7	24.12.2017	10 426,00			10 426,00	10 426,00
73	1	дек.17	3 000,00		денежные средства в кассу СНТ не сланы, собраны председателем Набиуллиной Э.А.	3 000,00	
74	2	дек.17	40 539,00		денежные средства в кассу СНТ не сланы, собраны председателем Набиуллиной Э.А.	40 539,00	
75	3	дек.17	17 923,00		денежные средства в кассу СНТ не сланы, собраны председателем Набиуллиной Э.А.	17 923,00	
76	4	дек.17	18 181,40		денежные средства в кассу СНТ не сланы, собраны председателем Набиуллиной Э.А.	18 181,40	
Всего за период, в руб.			1 713 612,40	90 000,00		1 803 612,40	1 606 286,00

Экспертом установлено, что за период с 01.07.2017 по 31.12.2017 год члены садоводческого товарищества сдали денежные средства в размере **1 803 612,40 рублей**, но в кассу товарищества поступило только **1 606 286,00 рублей**. Разница между, сданными денежными средствами членами товарищества и поступившими

Эксперт



Ахметова А.А.

7

в кассу СНТ, составила в размере **197 326,40 рублей**. Эта денежная сумма была собрана председателем СНТ Набиуллиной Э.А. по ведомостям 12 и 13 от октября 2017 года, 1 и 2 от ноября 2017 года, 1,2,3,4 от декабря 2017 года и не сдана в кассу СНТ «Ветеран».

С 1 июня 2014 года действует новое Указание ЦБ РФ от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Указание отменяет Положение ЦБ РФ от 12 октября 2011 г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций». Теперь лимит остатка денег в кассе не обязателен для субъектов малого предпринимательства и индивидуальных предпринимателей.

Поступившие в кассу общества членские взносы и другие платежи (в соответствии с п.2 Указания №1843-У) могут расходоваться на следующие цели:

- на заработную плату,
- иные выплаты работникам (в том числе социального характера),
- командировочные расходы,
- на оплату товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг,
- выплату за оплаченные ранее за наличный расчет и возвращенные товары, невыполненные работы, не оказанные услуги.

Расходование средств на другие цели не допускается. Расходование на предусмотренные цели допустимо только из взносов и других платежей членов общества. Любые другие поступления денежных средств в кассу, например, займы учредителя, возврат займа, платежи, принятые от физических лиц в пользу иных лиц, прочие поступления, расходованию не подлежат и должны быть сданы в кассу банка в полном объеме.

Общая сумма, выданных денежных средств из кассы СНТ представлено в таблице №2.

Таблица №2

Выдача денежных средств из кассы СНТ «Ветеран».

№ п/п	Номер ведомости	Дата выдачи денежных средств	Сумма выдачи, в руб.
1	1	01.07.2018	4 000,00
2	2	02.07.2018	18 500,00
3	3	08.07.2018	19 200,00
4	4	09.07.2018	1 000,00
5	5	15.07.2018	13 100,00
6	6	16.07.2018	13 500,00
7	7	22.07.2018	49 100,00
8	8	23.07.2018	41 060,00
9	9	29.07.2018	10 000,00
10	9a	29.07.2018	39 000,00
11	10	30.07.2018	20 000,00
12	1	05.08.2017	29 000,00
13	2	06.08.2017	5 500,00
14	3	12.08.2017	58 945,00
15	4	13.08.2017	54 254,00
16	5	19.08.2017	31 000,00
17	6	20.08.2017	60 000,00
18	7	26.08.2017	21 928,00
19	7a	26.08.2017	30 000,00
20	8	27.08.2017	25 000,00
21	1	02.09.2017	46 000,00
22	2	03.09.2017	9 800,00
23	4	10.09.2017	53 867,00
24	4a	10.09.2017	9 294,50
25	5	16.09.2017	11 400,00
26	6	17.09.2017	69 500,00
27	7	23.09.2017	143 000,00
28	7a	23.09.2017	16 813,00
29	8	24.09.2017	128 150,00
30	9	30.09.2017	38 000,00
31	1	01.10.2017	38 000,00
32	2	07.10.2017	44 312,00
33	3	08.10.2017	52 000,00
34	4	14.10.2017	45 395,00
35	5	15.10.2017	19 000,00
36	6	21.10.2017	46 000,00

Эксперт



Ахметова А.А.

37	7	22.10.2017	28 071,00
38	8	28.10.2017	13 500,00
39	9	29.10.2017	3 000,00
40	1	04.11.2017	11 000,00
41	2	11.11.2017	48 000,00
42	3	12.11.2017	19 729,00
43	4	18.11.2017	14 000,00
44	5	19.11.2017	24 109,00
45	6	25.11.2017	9 392,00
46	1	03.12.2017	36 500,00
47	2	10.12.2017	25 208,00
48	3	16.12.2017	202,00
49	4	17.12.2017	15 000,00
50	5	23.12.2017	25 030,00
51	6	24.12.2017	700,00
ВСЕГО ВЫДАНО			1 588 059,50

Общая сумма израсходованных денежных средств, выданные из кассы СНТ «Ветеран», за период с 01.07.2017 по 31.12.2017 гг. составила **1 588 059,50 рублей**.

Экспертом произведен анализ выданных средств из кассы СНТ «Ветеран» и установлено, что председателю правления Набиуллиной Э.А. за период с 01.07.2017 по 31.12.2017 гг. выдано **1 021 922,00 рублей**. Все выданные денежные средства председателю правления Набиуллиной Э.А. собраны по видам расхода и представлено в таблице № 3.

Таблица №3.

Денежные средства, выданные председателю правления Набиуллиной Э.А.

№ п/п	Номер ведомости	Дата выдачи денежных средств	Выплаты на оплату труда	Примечание	Внесение членских и целевых взносов на счет в банке	Подотчетная сумма
1	3	08.07.2017	2 000,00	Зарплата за июль 2017	11 000,00	
2	4	15.07.2017			5 000,00	
3	6	16.07.2017	2 000,00	Зарплата за июль 2017	8 500,00	
4	6	16.07.2017				
5	7	22.07.2017			43 000,00	

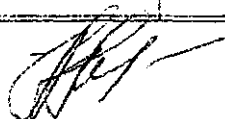
Эксперт

Адметова А.А.

10

6	8	23.07.2017	5 000,00	Зарплата за июль 2017	21 000,00	
7	9	29.07.2017	4 000,00	Зарплата за июль 2017		
8	9a	29.07.2017			39 000,00	
9	10	30.07.2017			20 000,00	
10	2	06.08.2017	3 500,00	Зарплата за август 2017		
11	3	12.08.2017	9 550,00	Зарплата за август 2017	22 000,00	
12	5	19.08.2017			31 000,00	
13	6	20.08.2017			31 500,00	
14	7a	26.08.2017			30 000,00	
15	8	27.08.2017			18 000,00	
16	1	02.09.2017			30 000,00	16 000,00
17	4	10.09.2017	13 050,00	Зарплата за сентябрь 2017		32 422,00
18	5	16.09.2017				9 900,00
19	6	17.09.2017			53 500,00	
20	7	21.09.2017			70 000,00	
21	7	23.09.2017			53 000,00	
22	8	24.09.2017			66 500,00	
23	9	30.09.2017			36 000,00	
24	1	01.10.2017	10 000,00	Зарплата за октябрь 2017	20 000,00	
25	2	07.10.2017			26 000,00	
26	3	08.10.2017				50 000,00
27	4	14.10.2017				17 000,00
28	5	15.10.2017				15 000,00
29	6	21.10.2017	5 000,00	Зарплата за октябрь 2017		40 000,00
30	8	28.10.2017				13 500,00
31	9	29.10.2017				3 000,00
32	1	04.11.2017	5 000,00	Зарплата за ноябрь 2017		
33	2	05.11.2017				36 000,00
34	2	11.11.2017				12 000,00
35	3	12.11.2017	10 000,00	Зарплата за ноябрь 2017		
36	4	18.11.2017				14 000,00
37	4	25.11.2017				3 000,00

Эксперт



Ахметова А.Л.

38	4	26.11.2017				3 000,00
39	5	09.11.2017				14 000,00
40	1	03.12.2017				
41	2	дек.17	9 000,00	Зарплата за ноябрь 2017 компенсация		
42	4	16.12.2017	15 000,00	Зарплата за ноябрь 2017		
43	5	17.12.2017	15 000,00	Зарплата за декабрь 2017		
ИТОГО РАСХОДОВ			108 100,00		635 000,00	278 822,00
ВСЕГО ВЫДАНО						1 021 922,00

Председателю правления Набиуллиной Э.А. выдано:

- 1) за трудовую деятельность – заработная плата в размере 108 100,00 рублей;
- 2) для внесения членских и целевых взносов на счет в банк - 635 000,00 рублей;
- 3) в подотчет для осуществления хозяйственной деятельности СНТ - 278 822,00 рублей.

1. В соответствии с приказом №7/17 от 11 июля 2017 года, принятого на основании решения правления СНТ «Ветеран» протокол №8 от 30.04.2017г. и решения общего собрания садоводов протокол №2 от 02.07.2017г., оплата труда председателя правления должно составлять 15 000.00 рублей в месяц, иных документов об увеличении оплаты труда или премировании нет. То есть за период работы 09.11.2017 по 31.12.2017гг. председателем правления Набиуллина Э.А. должна была получить $15\ 000 \cdot 6 = 90\ 000,00$ рублей. Перерасход составил $108\ 100,00 - 90\ 000,00 = 18\ 100,00$ рублей.

2. Как председатель правления для внесения членских и целевых взносов на счет в банк Набиуллиной Э.А. переданы денежные средства в размере 635 000,00 рублей, из них на счет в банк поступило:

- 03.08.2017 – 41 000,00 руб.
- 17.08.2017 – 15 000,00 руб.
- 24.08.2017 – 6 000,00 руб.
- 24.08.2017 – 45 000,00 руб.

- 28.08.2017 – 30 000,00 руб.
- 21.09.2017 – 65 000,00 руб.
- 28.09.2017 – 63 000,00 руб.
- 08.10.2017 – 500,00 руб.
- 18.10.2017 – 7 500,00 руб.
- 18.10.2017 – 50 000,00 руб.
- 27.11.2017 – 8 000,00 руб.
- 22.12.2017 – 61 500,00 руб.

Итого: 392 500,00 руб.

Несданная сумма составила $635\ 000,00 - 392\ 500,00 = 242\ 500,00$ руб.

3. Для осуществления хозяйственной деятельности Набиуллина Э.А. получила на руки деньги в размере 278 822,00 рубля. Подтвержденные расходы составили в размере:

- за июль 2017 г. – 74 498,02 руб.
- за август 2017г. – 29 649,00 руб.
- за сентябрь 2017г. – 108 657,66 руб.
- за октябрь 2017г. – 152 052,25 руб.
- за ноябрь 2017г.- 50 559,59 руб.
- за декабрь 2017 – 0,00 руб.

Итого расходов - **415 416,52 руб.**

По подотчетным суммам у Набиуллиной Э.А. образовался перерасход в размере $278\ 822,00 - 415\ 416,52 = - 136\ 594,52$ руб.

В ходе проведения экспертизы обнаружены документы о сдаче металлолома. В качестве лома являлось имущество СНТ «Ветеран» - водопроводные трубы 300 м общим весом 651 кг, водяной бак весом 4,03 т. Набиуллина Э.А. сдала данное имущество, указав в документах как личное. За передачу лома черных металлов Набиуллиной Э.А получены денежные средства за трубы – 5 859,00 рублей, за бак – 38 300,00 руб., общий размер составил **44 159,00 рублей**. Денежные средства в кассу СНТ «Ветеран» не внесены.


Расчеты наличными денежными средствами с подотчетными лицами должны осуществляться на основании Положения Центробанка №373-П. В соответствии с п. 4.4. Положения №373-П, выдачи наличных денег на расходы, связанные с осуществлением деятельности товарищества, сотруднику в подотчет оформляются РКО. При этом сотрудник, как подотчетное лицо, составляет письменное заявление в произвольной форме на выдачу подотчетных сумм. Данное заявление должно содержать собственноручную надпись председателя товарищества о сумме наличных денег и о сроке, на который они выдаются. А заявлении так же должны быть дата и подпись председателя. В Указании ЦБ РФ, выдача денег под отчет предусмотрена только работнику организации. В ходе проверки авансовых отчетов таких заявлений нет. Авансовые отчеты не составляются. Выданные суммы в подотчет должны быть оформлены по типовой форме № АО-1 «Авансовый отчет». При заполнении авансовых отчетов используют постановление Госкомстата России от 01.08.01 г. № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет».

4) В ходе анализа заключенных председателем правления Набиуллиной Э.А. договоров эксперт обратил внимание на подписанный договор № 2017/КЭС/Т534 от 31 августа 2017 с ОАО «Сетевая компания» об увеличении максимальной энергомощности до 150 кВт (акта № 2017/КЭС/Т534 от 07.11.2017г. об осуществлении технологического присоединения) на сумму 175 230,00 руб.. Целесообразность в заключении столь дорого договора у СНТ «Ветеран» не было необходимости, так как за период с июня по декабрь 2017 года максимальное потребление электричества у товарищества было в сентябре и составило 20 880 кВт/ч. Для определения предельной нагрузки энергопотребления СНТ «Ветеран» используется формула:

$$75 \text{ кВт} * 24 \text{ часа} * 30 \text{ дней} = 54 \text{ 000 кВт/ч в месяц}$$

$$150 \text{ кВт} * 24 \text{ часа} * 30 \text{ дней} = 108 \text{ 000 кВт/ч в месяц.}$$

Таким образом, заключение договора привело СНТ «Ветеран» к судебным тяжбам и наложило непосильную финансовую нагрузку.



Расчеты с филиалом АО «Татэнергообит» - Казанское городское отделение за потребляемую электроэнергию следует производить в безналичной форме. Для этого денежные средства вносятся на расчетный счет на основании объявления на взнос наличными, а по кассе организации оформляется РКО. Оформление заявлений, как на выдачу подотчетных сумм, с целью внесения на расчетный счет не требуется, так как сам момент внесения денег не является фактом расходования.

По результатам экспертизы установлено, что председателем правления СНТ «Ветеран» Набиуллиной Э.А. произведены присвоение и растрата денежных средств садового общества на общую сумму **540 720,88 рублей**, в том числе:

- 1) **197 326,40** рублей собранные и несданные денежные средства садоводов СНТ «Ветеран» в кассу организации;
- 2) **18 100,00** рублей излишняя выплаченная заработная плата;
- 3) **242 500,00** рублей несданная денежная наличность на счет СНТ «Ветеран» в банке;
- 4) - **136 594,52** рублей перерасход по подотчетным суммам;
- 5) **44 159,00** рублей несданная в кассу СНТ «Ветеран» денежная наличность за утилизацию лома черных металлов;
- 6) **175 230,00** рублей нецелевое и необоснованное расходование денежных средств садоводов за увеличение энергомощности СНТ.

Ответы на вопросы, поставленные перед экспертом.

1. Проверить полноту оприходования денежных средств (взносы членов садового товарищества) членами СНТ «Ветеран» в период с 01.07.2017 по 31.12.2017 года.

За период с 01.07.2017 по 31.12.2017 год члены садоводческого товарищества сдали денежные средства в размере **1 803 612,40 рублей**, но в кассу товарищества поступило только **1 606 286,00 рублей**. Разница между, сданными денежными средствами членами товарищества и поступившими в кассу СНТ, составила в

размере **197 326,40** рублей. Эта денежная сумма была собрана председателем СНТ **Набиуллиной Э.А.** по ведомостям 12 и 13 от октября 2017 года, 1 и 2 от ноября 2017 года, 1,2,3,4 от декабря 2017 года и не сдана в кассу СНТ «Ветеран».

2. Проверить полноту расходования денежных средств председателем СНТ «Ветеран» Набиуллиной Э.А. в период с 01.07.2017 по 31.12.2017 года.

Общая сумма израсходованных денежных средств, выданные из кассы СНТ «Ветеран», за период с 01.07.2017 по 31.12.2017 гг. составила **1 588 059,50** рублей, в том числе председателю правления Набиуллиной Э.А. за период с 01.07.2017 по 31.12.2017 гг. выдано **1 021 922,00** рублей.

По результат экспертизы установлено, что председателем правления СНТ «Ветеран» Набиуллиной Э.А. произведены присвоение и растрата денежных средств садового общества на общую сумму **540 720,88** рублей, в том числе:

- 1) **197 326,40** рублей собранные и несданные денежные средства садоводов СНТ «Ветеран» в кассу организации;
- 2) **18 100,00** рублей излишняя выплаченная заработная плата;
- 3) **242 500,00** рублей несданная денежная наличность на счет СНТ «Ветеран» в банке;
- 4) **- 136 594,52** рублей перерасход по подотчетным суммам;
- 5) **44 159,00** рублей несданная в кассу СНТ «Ветеран» денежная наличность за утилизацию лома черных металлов;
- 6) **175 230,00** рублей нецелевое и необоснованное расходование денежных средств садоводов за увеличение энергомощности СНТ.

4. Имеется ли задолженность за председателем Набиуллиной Э.А. на 01.01.2018, если, да, то в каком размере?

За председателем правления СНТ «Ветеран» Набиуллиной Э.А. имеется задолженность денежных средств перед СНТ «Ветеран» в размере **365 490,88** рублей **триста шестьдесят пять тысяч четыреста девяносто рублей 88 копейки**.

Эксперт

Ахметова А.А.

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ
РЕГУЛИРОВАНИЮ И МЕТРОЛОГИИ**
СИСТЕМА ДОБРОВОЛЬНОЙ СЕРТИФИКАЦИИ СУДЕБНЫХ ЭКСПЕРТОВ
«ЕВРАЗИЙСКАЯ НЕЗАВИСИМАЯ ЭКСПЕРТИЗА» - «ЕВРОНЭКС»
Зарегистрирована в Едином реестре зарегистрированных систем добровольной
сертификации Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии
Российской Федерации

Регистрационный № РОСС RU.31667.04ЕНЭ0

СЕРТИФИКАТ СООТВЕТСТВИЯ

№ 70070.16

Срок действия с 22.01.2018 г. по 21.01.2021 г.

Орган по организации работ в области судебной экспертизы и услуг:
Общество с ограниченной ответственностью «ЕВРОНЭКС»,
443041, г. Самара, ул. Никитинская, д.30, комната 1, тел.: 8(846)20-009-20

НАСТОЯЩИЙ СЕРТИФИКАТ УДОСТОВЕРЯЕТ, ЧТО


АХМЕТОВА АЛИЯ АДИПОВНА

ЯВЛЯЕТСЯ КОМПЕТЕНТНЫМ И СООТВЕТСТВУЕТ ТРЕБОВАНИЯМ СИСТЕМЫ
ДОБРОВОЛЬНОЙ СЕРТИФИКАЦИИ СУДЕБНЫХ ЭКСПЕРТОВ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ
ЭКСПЕРТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО СУДЕБНО-ЭКСПЕРТНОЙ СПЕЦИАЛЬНОСТИ

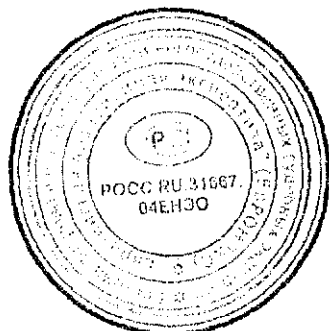
17.1 «ИССЛЕДОВАНИЕ ЗАПИСЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»

ОСНОВАНИЕ ВЫДАЧИ СЕРТИФИКАТА:
ЗАКЛЮЧЕНИЕ КОМИССИИ ОТ 22.01.2018 г.

РУКОВОДИТЕЛЬ ОРГАНА СЕРТИФИКАЦИИ



М.А. САЖНЕВ



Сертификат имеет юридическую силу на всей территории Российской Федерации и Евразийского союза

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО
ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ РЕГУЛИРОВАНИЮ И МЕТРОЛОГИИ

СИСТЕМА ДОБРОВОЛЬНОЙ СЕРТИФИКАЦИИ

«Экспертный центр - Консультант»

Регистрационный № РОСС RU.И1433/04ИГЕ0

СЕРТИФИКАТ КОМПЕТЕНТНОСТИ ЭКСПЕРТНОЙ ЛАБОРАТОРИИ

Регистрационный № 0094

ООО НЭК «Поволжье»

соответствует требованиям сертификации в качестве экспертной лаборатории
с правом проведения судебных экспертиз по направлению:

«Независимая экспертиза и испытание всех видов товаров,
продукции и услуг»

Дата выдачи: 30 ноября 2017 г.

Действительно до 30 сентября 2020 г.

Председатель
наблюдательного совета



Берш Е.А.