

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ООО «АДК-Консалт»

Бехало С.И.

26.09.2024



**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ОТЧЕТ)
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о результатах оказания услуг по договору №20-КУ/2024 от 24.06.2024

**САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ СОЮЗ "СТРОИТЕЛИ ЯМАЛО-
НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА"**

г. Екатеринбург, 2024 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ВВЕДЕНИЕ	3
2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	3
3. ПЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ, ПОДЛЕЖАЩИХ РАСМОТРЕНИЮ В ХОДЕ ОКАЗАНИЯ КОНСУЛЬТАЦИОННЫХ УСЛУГ.....	4
4. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ	4
5. РЕЗУЛЬТАТЫ РАССМОТРЕНИЯ ПОСТАВЛЕННЫХ ВОПРОСОВ	5
5.1. ВОПРОС 1	5
5.2. ВОПРОС 2	5
6. ОБОСНОВАНИЕ	6
6.1. ВОПРОС 1	6
6.2. ВОПРОС 2	13
7. ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ	14
ПРИЛОЖЕНИЕ №1	17

1. ВВЕДЕНИЕ

Письменная информация (отчет) независимого аудитора (далее-Отчет) о результатах оказания консультационных услуг подготовлен ООО «АДК-Консалт» (далее-Аудитор) в соответствии с договором №20-КО/2024 от 24.06.2024 г. для Саморегулируемой организации Союз «Строители Ямало-Ненецкого Автономного округа» (далее – СРО ЯНАО).

Настоящий отчет подготовлен исключительно для использования руководства и лицами, отвечающими за корпоративное управление.

В случае предоставления данного отчета третьим лицам, мы не несем ответственности перед третьими лицами.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «АДК - Консалт»
Сокращенное наименование	ООО «АДК-Консалт»
Адрес местонахождения:	620012, г. Екатеринбург, ул. Кузнецова , дом 2Б, офис 1008
ОГРН	1086673010610
ИНН/КПП	6673187360/668601001
Контактные данные	+7(343)253-97-30, +7(912)264-56-79, https://adk-konsult.ru/ , svetlanabehalo@yandex.ru
Членство в СРО	Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» ОГРНЗ 12006010708
Руководитель проверки	Бехало Светлана Ивановна
Образование	Высшее Уральский государственный экономический университет Диплом серия БВС № 0748895 от 09.06.2000 (регистрационный номер 348, выдан 15.06.2000 г.)
Стаж работы аудитором	24 года
Квалификационные аттестаты аудитора	№ К003309 (общий аудит), выданный на основании протокола ЦАПАК от 30.03.2000 №78; № 05-000144 (единый аттестат), выданный на основании протокола СРО НП «РКА» от 27.07.2012 №24

Членство в СРО	Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» ОГРНЗ 22006014636
----------------	---

Документы, подтверждающие квалификацию аудитора представлены в Приложении №1 к Отчету.

3. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ, ПОДЛЕЖАЩИХ РАССМОТРЕНИЮ В ХОДЕ ОКАЗАНИЯ КОНСУЛЬТАЦИОННЫХ УСЛУГ

1. Рассмотрение сведений, содержащихся в предоставленных документах (в бумажном и электронном форматах, сканированных и фотокопий документов) за период с 2019 по 2023 год включительно, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Союза на предмет обнаружения нарушений законодательства в области бухгалтерского и налогового учетов, в том числе документального подтверждения целевого характера расходования полученных в рамках целевого финансирования денежных средств с целью контроля за сохранностью активов и оценки налоговых рисков.
2. Проверка соответствия фактически оплаченных денежных средств в компенсационный фонд, исходя из размеров взносов, которые были внесены членами саморегулируемой организации в компенсационный фонд саморегулируемой организации на основании данных выданных свидетельств о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства в соответствии с частями 6 или 7 статьи 55.16 Градостроительного кодекса Российской Федерации за период с 2009 по 30.06.2017 годы включительно (с 1 июля 2017 года Федеральным законом от 03.07.2016 №372-ФЗ статья 55.8 излагается в новой редакции), а также на соответствие внесения сведений в реестр членов СРО ЯНАО и оплаты взносов в компенсационные фонды возмещения вреда (далее-ВВ) и обеспечения договорных обязательств (далее-ОДО) за период с 01.07.2017 по 01.05.2024 год.

4. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

- Градостроительный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 29.12.2004 года №190-ФЗ (ГрК РФ);
- Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ (ФЗ № 315);
- Гражданский Кодекс Российской Федерации (ГК РФ);
- Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ);
- Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ФЗ №402);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ);
- Федеральным законом от 08.11.2007 N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта"
- Устав СРО ЯНАО;
- Внутренние регламенты (положения, приказы), утвержденные в СРО ЯНАО;
- Трудовой Кодекс РФ (ТК РФ);
- иные нормативно-правовые акты.

5. РЕЗУЛЬТАТЫ РАССМОТРЕНИЯ ПОСТАВЛЕННЫХ ВОПРОСОВ

5.1. ВОПРОС 1

Проверка целевого характера расходования денежных средств, полученных в рамках целевого финансирования членами СРО ЯНАО, согласно утвержденной смете, в том числе их документального подтверждения, учтенных в бухгалтерском и налоговом учете за период с 2019 по 2023 год включительно показала, что имеет место нецелевое (документально не подтвержденное) расходование полученных денежных средств. Данные по установленным суммам нецелевого расходования средств представлены в таблице.

Таблица № 1

Год	Общая сумма расходов, понесенных СРО ЯНАО, согласно утвержденной сметы, руб.	Общая сумма нецелевых (выявленная по нарушениям, указанным в п.6.1 настоящего отчета) расходов, руб.
2019	58 691 336,58	2 221 641,25
2020	51 417 142,62	1 559 250,00
2021	57 527 907,01	2 069 750,00
2022	58 464 641,73	2 020 432,61
2023	82 167 493,81	2 254 080,89

Итого общая выявленная сумма нецелевых (документально не подтвержденных) расходов за период деятельности исполнительного органа СРО ЯНАО с 2019 по 2023 года включительно составила **10 125 154,75 (Десять миллионов сто двадцать пять тысяч сто пятьдесят четыре) рубля 75 копеек.**

5.2. ВОПРОС 2

Проверка соответствия фактически оплаченных денежных средств в компенсационный фонд, исходя из размеров взносов, которые были внесены членами СРО ЯНАО в компенсационный фонд СРО ЯНАО на основании данных выданных свидетельств о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства (далее-свидетельства) в соответствии с частями 6 или 7 статьи 55.16 настоящего ГрК РФ за период с 2009 по 30.06.2017 годы включительно выявила выдачу свидетельств без внесения в полном объеме взноса в компенсационный фонд СРО ЯНАО.

Общая сумма недовнесенных взносов составляет **8 770 000 (Восемь миллионов семьсот семьдесят тысяч) рублей 00 копеек.**

Проверка на соответствие внесения сведений в реестр членов СРО ЯНАО и оплаты взносов в компенсационные фонды ВВ и ОДО за период с 01.07.2017 по 01.05.2024 год **нарушений не выявила.**

6. ОБОСНОВАНИЕ

6.1. ВОПРОС 1

Документы, полученные и рассмотренные:

- Утвержденная приказом СРО ЯНАО №532-П от 30.12.2020 г. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учетов.
- Первичные учетные документы к хозяйственным операциям, отраженным на бухгалтерских счетах 26, 60, 71, 76, 86 в бухгалтерском учете СРО ЯНАО с применением программы 1С Бухгалтерия (в том числе авансовые отчеты сотрудников).
- Банковские выписки за весь период деятельности СРО ЯНАО.
- Данные о начислениях, выплатах и удержаниях, касающихся заработной платы сотрудникам в бухгалтерских программах 1С Бухгалтерия и 1С ЗУП.
- Приказы на премирование за период с 2019 по 2023 год включительно.
- Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников СРО Союз «Строители Ямало-Ненецкого автономного округа», утвержденное 21.04.2015г. Директором.
- Положение об Исполнительном органе СРО Союз «Строители Ямало-Ненецкого автономного округа» (Положение о Директоре СРО Союз «Строители Ямало-Ненецкого автономного округа»).
- Положение о командировках, приказы на командировки.
- Правила внутреннего трудового распорядка СРО ЯНАО, утвержденное директором от 11.08.2020г.
- Протоколы общих собраний членов СРО ЯНАО и Протоколы Правлений СРО ЯНАО, относящихся к деятельности за период с 2019 по 2023 год включительно.
- Трудовые договоры, заключенные Председателем Правления с Директором от 14.05.2019 г. и от 29.04.2021 г. (иных договоров с Директором Передереевым В.Н. в СРО ЯНАО нет).
- Трудовые договоры с сотрудниками, заключенные Директором.
- Утвержденные общим годовым собранием членов СРО ЯНАО Сметы расходования вступительных и членских взносов СРО ЯНАО за период с 2019 по 2023 год включительно.
- Отчеты о целевом использовании средств за 2019-2023 годы.

В ходе проверки за период деятельности исполнительного органа СРО ЯНАО с 2019 г. по 2023 г. включительно установлено следующее нецелевое (документально не подтвержденное) расходование полученных денежных средств:

1. В период деятельности с 2019 по 2023 гг. включительно, исполнительным органом - директором, в нарушение действующего законодательства и внутренних регламентов, **неправомерно производилось начисление премий самому себе - Директору без одобрения Правления СРО ЯНАО.**

Так, неправомерно выплачены директору суммы в следующих периодах:

2019 г.- 1 255 141,25 рублей;
2020 г.- 598 250,00 рублей;
2021 г.- 1 134 750,00 рублей;
2022 г. – 1 085 432.61 рублей;
2023 г. -1 158 344,89 рублей.

Обоснование

Существующее Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников СРО ЯНАО (далее - Положение об оплате) утверждено только единолично Директором в отношении нанятых им работников по трудовым договорам. Для Исполнительного органа работодателем является Правление СРО ЯНАО. Данный вывод основан на требованиях п.1 ст.40 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 13.06.2023) "Об обществах с ограниченной ответственностью", а также п.3 ст.69 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 04.08.2023) "Об акционерных обществах". Так как в Федеральном законе от 01.12.2007 N 315-ФЗ (ред. от 02.07.2021) "О саморегулируемых организациях", данный вопрос не урегулирован, то в соответствии с п. 2 ст. 6 ГК РФ «В случаях, когда предусмотренные пунктами 1 и 2 статьи 2 настоящего Кодекса отношения прямо не урегулированы законодательством или соглашением сторон и отсутствует применимый к ним обычай, к таким отношениям, если это не противоречит их существу, применяется гражданское законодательство, регулирующее сходные отношения (аналогия закона)».

Вывод

Исполнительный орган – Директор не может по собственному усмотрению издать распоряжение (приказ) о начислении и выплате премии себе единолично. Любая премия, подлежащая начислению и выплате Исполнительному органу должна быть согласована с постоянно действующим коллегиальным органом управления - Правлением СРО ЯНАО.

Таким образом, не утверждено и не подтверждено целевое назначение выплат Исполнительному органу - Директору Передерееву Н.Г. на сумму **5 231 918 (Пять миллионов двести тридцать одна тысяча девятьсот восемнадцать) рублей 75 копеек**.

В СРО ЯНАО имеются существенные финансовые риски по доначислению налога на прибыль на указанные выплаты, как средства, подлежащие включению в налоговую базу, израсходованные не на уставную деятельность.

2. Транспортные услуги ИП Наумченко З.М. в 2019 году на сумму 736 500,00 рублей и ИП Кошулинского О.И. в период с 2019 по 2023 г. включительно на общую сумму 3 940 000,00 рублей **не подтверждаются документами, которые бы обосновывали целевое** использование автомобиля в основной деятельности СРО ЯНАО, в том числе по годам:

2019 г.- 906 500,00 рублей;

2020 г.- 935 000,00 рублей;

2021 г.- 935 000,00 рублей;

2022 г. – 935 000,00 рублей;

2023 г. - 965 000,00 рублей.

Обоснование

Основным документом для учета расходов на автомобиль являются путевые листы. Лица, оказывающие транспортные услуги должны составлять путевые листы в соответствии с Федеральным законом от 08.11.2007 N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта". Таким образом, обоснованность транспортных услуг подтверждаются путевыми листами (копиями к актам выполненных услуг) транспортной организации с маршрутами следования, приказами на поездки, маршрутными листами.

Вывод

Итого за период с 2019 по 2023 год включительно **не подтверждено целевое назначение расходов в сумме 4 676 500 (Четыре миллиона шестьсот семьдесят шесть тысяч пятьсот) рублей 00 копеек за транспортные услуги**. Имеются существенные финансовые риски в части доначисления налога на

прибыль при налоговых проверках на указанные выплаты, как средства, подлежащие включению в налоговую базу, израсходованные не на уставную деятельность.

3. По договору № 305/1 от 03 мая 2023 года оплачено 4 000 000,00 рублей ООО «Азбука Консалта» (ИНН 7839477728, г. Санкт-Петербург) за услуги в рамках проведения «XIV Всероссийской конференции «Российский строительный комплекс: повседневная практика и законодательство». При этом, оплата в указанном выше размере на данное мероприятия утверждена Протоколом №338 заседания правления СРО от 15 мая 2023 года, в котором предусмотрено (п.4) для Исполнительного органа-директора определить список документов, подтверждающих целевой характер расходов (фотоотчеты, видеоотчеты, полиграфическая продукция, раздаточный материал, материалы рекламного характера, цифровые носители и т.п.). В процессе изучения всех предоставленных СРО ЯНАО материалов по указанным затратам **установлено, что какие-либо документы, подтверждающие целевое расходование на указанную конференцию в СРО ЯНАО отсутствуют, исполнительным органом не исполнен Протокол заседания Правления.** Также установлено, что по указанному договору невозможно определить количество передаваемой продукции, предусмотренной в Приложении №1. При этом, существенными условиями договора с учетом положений п. 3 ст. 455 ГК РФ являются условие о предмете и сроке, которые считаются согласованными, если договор позволяет определить наименование, количество и ассортимент товара (ст. 537 ГК РФ).

Обоснование

- раздел 2 Устава СРО ЯНАО;
- пункт 2 статьи 251, подпункт 14 части 2 статьи 250 НК РФ;
- статья 9 ФЗ "О бухгалтерском учете";
- статья 537 ГК РФ;
- пункт 1 Информации ПЗ-1/2015.

Вывод

В 2023 г. не подтверждено целевое назначение расхода в сумме **4 000 000 (Четыре миллиона) рублей 00 копеек** в адрес ООО «Азбука Консалта». Кроме того, в указанном договоре имеются признаки фиктивности в связи с отсутствием количества переданной продукции. Имеются существенные финансовые риски по доначислению налога на прибыль на данную выплату, как средства, подлежащие включению в налоговую базу, израсходованные не на уставную деятельность.

4. В СРО ЯНАО отсутствуют документы о проведении инвентаризации основных средств, дебиторской и кредиторской задолженностях. Также нет приказов на ответственных лиц, отвечающих за контроль и наличие основных средств, нет данных в учете об их месте нахождения. Так, неизвестно где находится дорогостоящее основное средство - ноутбук (поступил 04.04.2023 года.) по стоимости 130 736 рублей, и кто является ответственным за его сохранность.

Обоснование

- статья 11 ФЗ ФЗ "О бухгалтерском учете" N 402-ФЗ;
- пункт 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- пункты 26 и 27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

Вывод

В 2023 году не подтверждено целевое назначение расходов в сумме **130 736 (Сто тридцать тысяч семьсот тридцать шесть) рублей 00 копеек**, потраченные на покупку основного средства – ноутбука. Также имеются налоговые риски по доначислению налога на прибыль на указанные выплаты, как средства, подлежащие включению в налоговую базу, израсходованные не на уставную деятельность.

5. По агентскому договору от 01.07.2019г. и договору возмездного оказания услуг от 01.01.2020г. с ИП Васильевой Натальей Лаврентьевной (ИНН 890400346203), предметом которых являются одни и те же услуги - предоставление полного пакета документов для приема в члены СРО ЯНАО организаций. СРО ЯНАО оплачивает данные услуги за 2019г. – 60 000,00 рублей и 2020 г.- 26 000,00 рублей, в общей сумме 86 000,00 рублей. В сметах 2019 и 2020 года указанные услуги запланированы и утверждены годовым Общим собранием членов СРО ЯНАО. При этом, согласно нормам Градостроительного Кодекса РФ (п.2 ст. 55.6) для приема в члены саморегулируемой организации индивидуальный предприниматель или юридическое лицо должен **представлять** в саморегулируемую организацию указанные в перечне документы. Таким образом, претенденты самостоятельно представляют документы в СРО ЯНАО и логично, что экономическая оправданность затрат на их сбор и представление возникает у них же.

Обоснование

- раздел 2 Устава СРО ЯНАО;
- пункт 2 статьи 251, подпункт 14 части 2 статьи 250 НК РФ;
- пункт 2 статьи 55.6 ГрК РФ;
- статья 9 ФЗ "О бухгалтерском учете";
- пункт 1 Информации ПЗ-1/2015.

Вывод

Итого не подтверждено целевое назначение расходов в сумме **86 000 (Восемьдесят шесть тысяч) рублей 00 копеек** за услуги представления полного пакета документов для приема в члены СРО ЯНАО. Несмотря на утверждение указанных расходов в смете имеются налоговые риски по доначислению налога на прибыль на указанные выплаты, как средства, подлежащие включению в налоговую базу, израсходованные не на уставную деятельность.

В процессе проведения проверки по вопросу №1, поставленным СРО ЯНАО перед Аудитором был выявлен ряд нарушений, по которым нет возможности установить с достаточной точностью количественную оценку.

1. Исполнительным органом СРО ЯНАО утверждены приказы на премии работников в фиксированных суммах без указания сведений о включении в сумму премии районного коэффициента и северной надбавки, что само по себе создает для дальнейшей деятельности СРО ЯНАО **существенные финансовые риски.**

Обоснование

- статьи 129, 317, 316 ТК РФ;
- Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922).

Вывод

Риски споров с работниками и проверяющими органами (в том числе налоговыми) в отношении доначисления на премии районного коэффициента и северной надбавки, и пересчета средней заработной платы для начисления отпускных и оплаты труда в период нахождения работника в командировках.

2. При сверке утвержденных Общим собранием членом СРО ЯНАО ежегодных смет за период с 2019 по 2023 г. следующих статей:

- фонд оплаты труда,
- материальная помощь,
- премиальный фонд,

с фактическими данными бухгалтерского учета в программе ЗУП и 1С Бухгалтерия **установлены ежегодные расхождения по данным статьям.**

Таблица № 2

Статья сметы	год	утверждено в плане по смете	указан факт в смете	отклонения плана от факта (гр.3-4)	фактически по данным бухгалтерского учета	отклонения факта по смете от данных бухгалтерского учета (гр.4-5)
1	2	3	4	5	6	
	2019					
Фонд оплаты труда		30479600	30113547	366053	24106269	6007278
Материальная помощь		0	0	0	526250	-526250
Премиальный фонд		3498229	3500000	-1771	8998820	-5498820
итого		33977829	33613547	364282	33631339	-17792
	2020					
Фонд оплаты труда		32292000	26162382	6129618	24223807	1938575
Материальная помощь		2700000	190000	2510000	190000	0
Премиальный фонд		4200000	2857000	1343000	4795575	-1938575
итого		39192000	29209382	9982618	29209382	0
	2021					
Фонд оплаты труда		32154000	29590565	2563435	25151525	4439040
Материальная помощь		2700000	435250	2264750	435250	0
Премиальный фонд		4200000	4000800	199200	8439840	-4439040
итого		39054000	34026615	5027385	34026615	0
	2022					
Фонд оплаты труда		32154000	29399676	2754324	24478956	4920720
Материальная помощь		2700000	1896100	803900	1896100	0
Премиальный фонд		4200000	3306150	893850	8226870	-4920720
итого		39054000	34601926	4452074	34601926	0
	2023					
Фонд оплаты труда		36843125	36813029	30096	32716010	4097019
Материальная помощь		3070260	2889150	181110	2869150	20000
Премиальный фонд		5526000	5507820	18180	9903577	-4395757
итого		45439385	45209999	229386	45488737	-278738

В основном, отклонения происходят из-за включения в графу «фактические расходы» сумм по статьям премиального фонда и суммы материальной помощи в статью фонда оплаты труда. **Суммы перерасхода по статьям материальная помощь и премиальный фонд являются фактически не утвержденными, а, следовательно, нецелевыми.** Обращаем внимание на то, что в 2023 году утверждено по статьям, связанным с системой оплатой труда и материальном стимулировании всего на 278 738,00 рублей меньше, чем фактически израсходовал Директор (утвержден фактический расход по смете - 45 209 999,00 рублей, израсходовано по данным бухгалтерского учета- 45 488 737,00 рублей).

Обоснование

- раздел 2, пункт 9.4.3 Устава СРО ЯНАО;
- пункт 2 статьи 251, подпункт 14 части 2 статьи 250 НК РФ;

Вывод

Недостовверные сведения, указанные в смете, образуют риски принятия на ее основе неверных решений или недобросовестных действий. Также при проверке налоговыми органами возникают риски по доначислению налога на прибыль на суммы перерасхода премиального фонда (гр.7 в Таблице 3).

3. В большинстве трудовых договоров с сотрудниками СРО ЯНАО присутствует фраза о том, что возможно установление ненормированного дня работы сотруднику по согласованию с директором (пп.5.1и 5.4). Например, трудовые договоры с Линской И.В (№4 от 01.08.2017г.), Алыковым Р.Р. (№7 от 08.11.2017г.), Слепковым Э.А. (№6 от 01.09.2017г.), Кривошеиным Е.А. (№1 от 01.04.2019г.) и другие. При этом, никаких подтверждающих документов согласования ненормированного рабочего дня в СРО ЯНАО нет, но, в тоже время, сотрудникам начисляются дополнительные оплачиваемые дни за ненормированный рабочий день.

Вывод отсутствует документальное подтверждение правомерности доплаты дней отпуска (или их компенсации) за ненормированный рабочий день.

4. По договору СРО ЯНАО в лице директора с Пивоваровым Н.Ю. №1-08/2022 от 12.08.2022, последний за вознаграждение оказывает юридические услуги в арбитражном суде по Делу №81-6706/2022 (в составе прочих дел) на общую сумму 150 000 рублей. При этом, в указанном Арбитражном суде, Пивоваров Н.Ю. участвует по доверенности от 12.11.2021 года от истца - Передереева Н.Г. Истец оспаривает решение заседания Правления СРО ЯНАО в части прекращения его полномочий, как директора. Таким образом, директор, являющийся работником СРО ЯНАО, неправомерно оспаривает свое право на продолжение своей трудовой деятельности от себя лично и не может использовать в своих личных интересах денежные средства СРО ЯНАО.

Обоснование

- раздел 2 Устава СРО ЯНАО;
- пункт 2 статьи 251, подпункт 14 части 2 статьи 250 НК РФ;
- статья 9 ФЗ "О бухгалтерском учете»;
- пункт 1 Информации ПЗ-1/2015.

Вывод

Таким образом, часть средств за услуги Пивоварова Н.Ю. в отношении Дела №81-6706/2022 **являются нецелевым расходом и экономически необоснованными**. Вычислить конкретную сумму понесенных расходов по данному делу не представляется возможным, так как вознаграждение не выделено отдельным платежом. Также существуют налоговые риски доначисления налога на прибыль на всю сумму договора, как **средства, израсходованные не на уставную деятельность**.

5. В СРО ЯНАО за период с 2019 по 2023 год сотрудниками и самим директором осуществляются командировки в разные города на основании приказов директора. При этом при возвращении из командировки отчеты (или другой документ) о фактически проделанной работе или выполненном задании не составлялись. Насколько указанные командировки служили целям уставной деятельности СРО ЯНАО без утвержденных отчетов и регламента о подтверждении выполненных заданий невозможно определить. Можно изначально предположить о направлении самой командировки по указанной в приказе цели, но **фактического подтверждения ее экономической целесообразности и непосредственной связи с уставной деятельностью** (без того, какая конкретно работа проделана или вообще проделана ли), особенно в отношении самого директора, который сам на себя утверждал приказы о направлении в командировки. Общее количество командировок по данным бухгалтерского учета за весь период – **126** (в том числе: 2019 г. – 47 шт., 2020 г. – 23 шт., 2021 г. – 12 шт., 2022 г. – 16 шт., 2023 г. – 28 шт.).

Обоснование

- раздел 2 Устава СРО ЯНАО;
- пункт 2 статьи 251, подпункт 14 части 2 статьи 250 НК РФ;

- статья 9 ФЗ "О бухгалтерском учете";
- пункт 1 Информации ПЗ-1/2015.

Выводы

Существуют налоговые риски доначисления налога на прибыль на суммы всех командировок, по которым налоговые органы посчитают, что **средства израсходованы не на уставную деятельность**. Таким образом, в СРО ЯНАО **имеются существенные финансовые риски**.

6. С 01 июня 2023 года директор СРО ЯНАО **неправомерно** увеличил себе заработную плату (оклад до 87 500,00 рублей, надбавку за квалификацию и профессионализм до 43 750,00 рублей). Основанием для ее увеличения были дополнительное соглашение от 22 мая 2023 года, подписанное директором и Председателем Правления СРО ЯНАО и штатное расписание, утвержденное также Председателем правления СРО ЯНАО 22 мая 2023 года. На Заседаниях Правления СРО ЯНАО указанное штатное расписание не утверждалось.

Обоснование

- пункт 2 статьи 251, подпункт 14 части 2 статьи 250 НК РФ;
- пункт 10.7.14 Устава СРО ЯНАО;
- статья 13 ФЗ "О бухгалтерском учете".

Вывод

Исполнительным органом нарушен пункт 10.7.14 Устава СРО ЯНАО (утвержден Решением Общего собрания членов СРО Союз «Строители Ямало-Ненецкого автономного округа»), согласно которому утверждение штатного расписания является полномочиями исключительно Правления СРО ЯНАО.

7. В СРО ЯНАО Исполнительным органом в проверяемом периоде не был организован надлежащий контроль за учетом (в том числе забалансовом учете) специального оборудования после передачи его в эксплуатацию по актам на списание материалов. Так, например по акту №4 от 05.10.2020г. списан шкаф металлический офисный на сумму 15 266,00 рублей, по акту №13 от 28.12.2020г. списаны 2 штуки IP камера на сумму 6 400,00 рублей, твердотельный накопитель в количестве 10 штук на сумму 109 990,00 рублей, ламинатор Kobra на сумму 18 842,00 рублей, телефон на суммы 6999 рублей, 3 термометра на 15 260,00 рублей, по акту №3 от 01.10.2020г. списан МФУ на сумму 37 500,00, по акту №4 от 30.03.2021г. сейф – 2 штуки на сумму 35 600,00 рублей, по акту №11 от 31.12.2022 г. списан Маршрутизатор на сумму 12 500,00 рублей, по акту № 20 от 11.07. 2023 списан шкаф металлический офисный ПРАКТИК на сумму 23 720,00 рублей, по акту № 22 от 11.07. 2023 списан шкаф металлический офисный ПРАКТИК на сумму 23 720,00 рублей. Таким образом, дальнейшее использование данного оборудования для нужд СРО ЯНАО не контролируется, и инвентаризация на фактическое наличие не производится.

Обоснование

- пункт 1 статьи 19 ФЗ "О бухгалтерском учете" N 402-ФЗ;
- статья 11 ФЗ "О бухгалтерском учете";
- пункт 8 ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- подпункт «б» пункта 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»,

Вывод

В период деятельности с 2019 по 2023гг. включительно исполнительным органом СРО ЯНАО не организован внутренний контроль за материальными запасами, что создает для деятельности угрозы хищений, нецелевого расходования средств СРО ЯНАО.

8. С 2017 по 2022 года включительно в СРО ЯНАО исполнительным органом в нарушение ст.134 ТК РФ индексация заработной платы работникам не производилась, в связи с чем были нарушены права сотрудников СРО ЯНАО. Статьей 37 Конституции РФ гарантировано право на вознаграждение за труд без какой бы то ни было дискриминации.

Каждый работодатель обязан индексировать зарплаты сотрудников в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги. Повышение уровня реального содержания зарплаты является одной из основных государственных гарантий. Поэтому индексация уровня зарплаты сотрудников является обязанностью, а не правом организации (ст. 130, ст. 134 ТК).

На это также указывает Верховный суд в определении от 08.04.2019 № 89-КГ18-14.

Если условие об индексации все-таки не прописали в локальном акте организации, это не освобождает работодателя от обязанности ее проводить (определение Верховного суда от 08.04.2019 № 89-КГ18-14).

Вывод

В СРО ЯНАО имеются существенные финансовые риски при возникновении споров с сотрудниками.

6.2. ВОПРОС 2

При проведении проверки соответствия фактически оплаченных денежных средств в компенсационный фонд, исходя из размеров взносов, которые были внесены членами саморегулируемой организации в компенсационный фонд саморегулируемой организации на основании данных выданных свидетельств о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства в соответствии с частями 6 или 7 статьи 55.16 настоящего ГрК РФ за период с 2009 по 30.06.2017 годы включительно, а также на соответствие внесения сведений в реестр членов СРО ЯНАО и оплаты взносов в компенсационные фонды ВВ и ОДО за период с 01.07.2017 по 01.05.2024 год использовались следующие данные:

- реестр членов СРО Союз «Строители ЯНАО» по данным Ассоциации «Национальное объединение строителей»;
- банковские выписки по счетам компенсационных фондов СРО ЯНАО за период с 2009 по 2024 года;
- выданные свидетельства о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства за период с 2009 года по 30.06.2017 года.

В нарушение пункта 6 статьи 55.6 и пункта 10.1 статьи 55.8 ГрК РФ, а также Положений о компенсационном фонде СРО ЯНАО (в действующих на дату выдачи свидетельств редакциях) установлено следующее:

в период с 2009 года по 30.06.2017 года юридическим лицам - членам СРО ЯНАО на основании Протоколов Правления СРО ЯНАО были выданы свидетельства о допуске к определенным видам работ или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства **без внесения в полном объеме** взноса в компенсационный фонд саморегулируемой организации.

Таблица № 3

№ п/п	Сокращенное наименование организации	Регистрационный номер в реестре СРО	Дата регистрации в реестре СРО	Дата прекращения членства	ОГРН/ОГРНИП	ИНН	Дата выдачи свидетельства о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	Уровень ответственности в соответствии с выданным свидетельством	Сумма взноса в КФ, внесенная членом СРО на дату выдачи свидетельства	Общая сумма взносов в КФ членом СРО за период его членства	Остаток непоплаченной суммы по взносам в КФ
1	ОАО «ЗССС»	401	27.08.2010	26.08.2014	1087746487509	7704685392	27.08.2010	3 000 000 000,00	300 000,00	300 000,00	1 700 000,00
2	ООО «СибНефтеГазСтрой»	442	28.03.2012	02.02.2017	1020400752866	411093202	28.03.2012	60 000 000,00	0,00	0,00	500 000,00
3	ООО «ИСК-СЕРВИС»	292	23.01.2010	09.09.2013	1068901013444	8901019033	06.02.2010	10 000 000,00	0,00	150 000,00	150 000,00
4	ООО «Альтернатива»	421	22.03.2011	18.09.2013	1098905001491	8905046302	22.04.2011	500 000 000,00	600 000,00	700 000,00	300 000,00
5	ООО «Ямалстройрегион»	146	09.07.2010	11.09.2012	1028900622189	8904040040	23.12.2010	500 000 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
6	МП «Ямальский застройщик» МО Ямальский район	238	24.04.2010	26.03.2015	1058900002105	8909002063				300 000,00	700 000,00
7	ООО «РТР»	220	20.02.2010	03.04.2018	1048900200612	8903023469	31.05.2011	500 000 000,00	300 000,00	300 000,00	200 000,00
8	ЗАО «НИГОСТРОЙИНВЕСТ»	2	18.12.2009	25.11.2013	1028900577782	8903018772	19.07.2012	500 000 000,00	300 000,00	300 000,00	700 000,00
9	ООО «ФАКЕЛ»	122	06.02.2010	31.01.2012	1078904002462	8904053392	31.05.2011	60 000 000,00	300 000,00	300 000,00	200 000,00
10	ЗАО «УТМ»	82	26.12.2009	29.01.2013	1028900631561	8904030941	23.06.2011	500 000 000,00	300 000,00	300 000,00	700 000,00
11	ООО «Велес»	436	31.08.2011		1088905001558	8905043654	31.08.2011	500 000 000,00	0,00	300 000,00	700 000,00
12	ОАО «УЖХ»	321	03.04.2010	27.06.2014	1098905000875	8905045700	22.04.2011	500 000 000,00	300 000,00	380 000,00	620 000,00
13	ООО «РСЖ-СЕВЕР»	363	24.04.2010	30.05.2013	1098904003527	8904062284	17.04.2012	500 000 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
14	ООО «Энергоинвест»	416	24.01.2011	17.05.2012	108901001164	8902013860	24.01.2011	10 000 000,00	0,00	0,00	300 000,00
15	ООО «СтройМонтажПроект»	269	26.12.2009	31.05.2011	1078901001629	8902012440	13.03.2010	10 000 000,00	0,00	0,00	300 000,00
16	ООО «УСК»	479	27.10.2014	30.06.2017	1047232028382	7202262107	27.10.2014	60 000 000,00	0,00	300 000,00	200 000,00
17	ООО «НИГОСТРОЙТРАНС»	458	18.10.2012	30.05.2013	1028904005845	8903022063	18.10.2012	10 000 000,00	0,00	0,00	300 000,00
18	ООО «Сибэлектромонтаж»	167	20.02.2010	26.06.2017	1063819017591	3819017965	22.03.2011	60 000 000,00	300 000,00	300 000,00	200 000,00
											8 770 000,00

Таким образом, сумма взносов, подлежащих внесению на счета компенсационного фонда составляет **8 770 000 (Восемь миллионов семьсот семьдесят тысяч) рублей 00 копеек.**

7. ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ

1. В период с 2009 года по 30.06.2017 года юридическим лицам - членам СРО ЯНАО на основании Протоколов Правления СРО ЯНАО были выданы свидетельства о допуске к определенным видам работ или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства **до момента** внесения взноса в компенсационный фонд саморегулируемой организации, что является прямым нарушением пункта 6 статьи 55.6 и пункта 10.1 статьи 55.8 ГрК РФ, а также Положений о компенсационном фонде СРО ЯНАО (в действующих на дату выдачи свидетельств редакциях). Данные представлены в следующей таблице.

Таблица № 4

№ п/п	Сокращенное наименование организации	Регистрационный номер в реестре СРО	Дата регистрации в реестре СРО	Дата прекращения членства	ОГРН/ОГРНИП	ИНН	Дата выдачи свидетельства о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства	Уровень ответственности в соответствии с выданным свидетельством	Сумма взноса в КФ, внесенная членом СРО на дату выдачи свидетельства	Дата внесения взноса в полном объеме членом СРО в КФ, согласно уровню ответственности
1	ООО «НТЦ «НЭБ»	457	10.08.2012	27.02.2014	105034000752	5034038890	10.08.2012	10 000 000,00	0,00	02.10.2012
2	ООО «ПУТЕЕЦ»	229	20.02.2010	25.11.2013	1038900740405	8904032032	24.01.2011	500 000 000,00	300 000,00	01.03.2011
3	ООО «Реском-Инжиниринг»	419	22.03.2011	24.12.2021	1078901000694	8901019428	22.03.2011 29.11.2011	10 000 000,00 500 000 000,00	0,00 300 000,00	25.03.2011 07.12.2011
4	ООО «ЗСДС»	64	26.12.2009	18.08.2022	1028900706548	8905030493	27.10.2011	500 000 000,00	300 000,00	31.01.2012
5	АО «Ленуренгострой»	68	20.02.2010	12.10.2021	1028900632166	8904003810	24.01.2011	500 000 000,00	300 000,00	09.08.2011
6	ООО «ДОМ и К»	10	12.12.2009	28.03.2018	1088901001683	8902013203	14.07.2011	500 000 000,00	700 000,00	21.02.2012
7	ООО «КОНТУР»	8	12.12.2009	17.07.2020	1088901000748	8901021184	23.12.2011	3 000 000 000,00	1 000 000,00	26.12.2011
8	ООО «Заполярьстройресурс»	342	13.03.2010	20.12.2013	1068904013540	8904048755	21.09.2011	500 000 000,00	300 000,00	03.10.2011
9	ООО «СДС»	417	25.02.2011	01.07.2017	10108905001370	8905048324	25.02.2011	60 000 000,00	0,00	14.03.2011
10	ООО «СЕВЕРПЛИУС»	438	21.09.2011	30.09.2014	1118901002274	8901025485	21.09.2011	10 000 000,00	0,00	23.09.2011
11	ООО «Ямалгострой»	326	24.04.2010	30.06.2017	1028900631649	8904036781	25.02.2011 22.03.2011	500 000 000,00 60 000 000,00	0,00 300 000,00	21.11.2013 22.04.2011
12	ООО «СК-Прогресс»	467	18.04.2013	30.04.2014	1138901000072	8908003113	18.04.2013	60 000 000,00	0,00	22.04.2013
13	ОАО «УТПС»	49	26.12.2009	20.03.2014	1028900626380	8904000866	23.12.2011	3 000 000 000,00	1 300 000,00	04.02.2012
14	ОАО «ЗАПСИБХЛЕБ»	72	23.01.2010	03.04.2017	1027201487279	7208000210	23.12.2010	500 000 000,00	300 000,00	28.12.2010
15	ООО «Ямалстройтранс»	480	25.11.2014	04.10.2019	1128901003428	8902014863	17.04.2017	500 000 000,00	700 000,00	15.11.2017
16	ООО «Прогресс»	99	26.12.2009	24.03.2016	1068901011948	8908002279	31.08.2011	500 000 000,00	300 000,00	06.09.2011
17	ООО «СМУ-95»	9	18.12.2009	24.05.2017	1037700150245	7734104422	21.09.2011 27.10.2011	60 000 000,00 500 000 000,00	300 000,00 500 000,00	07.10.2011 05.12.2011
18	ООО «Пургазсервис»	113	06.02.2010	01.02.2017	1028900859415	8911018367	31.01.2012	60 000 000,00	300 000,00	14.02.2012
19	ООО «Авто-Миг+»	65	26.12.2009		1078901002663	8902012591	29.11.2011	60 000 000,00	300 000,00	30.01.2012
20	ООО СК «Системный инжиниринг»	234	20.02.2010	27.02.2012	1058900822694	8905035981	23.12.2010	500 000 000,00	300 000,00	28.12.2010
21	ООО «ЭСИ»	90	23.01.2010	10.08.2012	1038900600177	8908001596	25.02.2011	60 000 000,00	300 000,00	18.03.2011
22	ООО «Знамя труда»	67	22.05.2010	20.06.2019	1088901001452	8901021554	24.01.2011	60 000 000,00	300 000,00	26.01.2011
23	ООО «Ямалдорстрой»	461	22.11.2012		1118904006869	8904892398	22.11.2012	10 000 000,00	0,00	14.12.2012
24	ООО «ТЕМП»	94	26.12.2009	01.12.2016	1028900706416	8905032525	25.02.2011	60 000 000,00	300 000,00	28.02.2011
25	ООО «Антекс»	296	13.03.2010	01.10.2014	1068901011772	8901018632	23.12.2010	60 000 000,00	300 000,00	28.12.2010
26	ООО «Автодорстрой»	124	13.03.2010	22.11.2012	1028900629230	8904018535	22.04.2011	60 000 000,00	300 000,00	13.10.2011
27	ООО «Опора»	199	20.02.2010	27.03.2018	1089905001667	8905046493	23.12.2010	60 000 000,00	300 000,00	30.12.2010
28	ООО «ЯСМС»	439	21.09.2011	29.12.2015	10489000852362	8911020359	21.09.2011	10 000 000,00	0,00	23.09.2011
29	ООО «НЦН»	107	24.04.2010	22.11.2012	1048900301559	8904043475	22.04.2011	500 000 000,00	300 000,00	26.04.2011
30	ООО «Ямал-Опт»	350	03.04.2010	29.04.2014	1048900002216	8909001969	03.04.2010	10 000 000,00	150 000,00	31.08.2010
31	ООО «ГАЛАКТИКА»	250	20.02.2010	23.09.2015	1028900708099	8905024450	22.04.2011	60 000 000,00	300 000,00	25.04.2011
32	ООО «ТаисС»	448	20.06.2012		1128901001591	8901026658	20.06.2012	10 000 000,00	0,00	26.06.2012
33	ООО «СеверМонтажСтрой»	520	03.02.2017		1168901051571	8901033310	03.02.2017	60 000 000,00	0,00	06.02.2017
34	ООО «СМО «ЯМАЛСТРОЙ»	29	18.12.2009	29.10.2015	1028900620220	8904036157	25.02.2011	3 000 000 000,00	300 000,00	18.04.2011
35	ООО «Компания «АВАЛЛОН»	351	03.04.2010	24.03.2016	1048900312471	8904044856	23.06.2011	60 000 000,00	300 000,00	09.08.2011
36	ООО «Наружные Инженерные Сети»	253	13.03.2010	17.12.2014	1058900660840	8904047920	23.12.2010	60 000 000,00	300 000,00	18.01.2011
37	АО «ИСК ЯНАО»	1	12.12.2009	28.07.2021	1028900509956	8901009437	28.10.2010 31.01.2012 31.01.2013	500 000 000,00 60 000 000,00 500 000 000,00	300 000,00 300 000,00 500 000,00	14.11.2013 07.02.2013 14.11.2013
38	МКУ «КУКС»	345	20.03.2010		1038901122094	8912002112	20.03.2020	10 000 000,00	0,00	19.04.2010
39	ИП Шишкин Максим Викторович	8	22.05.2010	26.08.2014	307890117000042 8,9	104E+11	31.05.2011	60 000 000,00	300 000,00	27.03.2012
40	ООО «РСГ»	390	09.07.2010	04.03.2015	1089905001436	8905046246	25.02.2011	60 000 000,00	300 000,00	28.04.2011
41	ООО «ГЕЛИОС»	267	13.03.2010	21.03.2017	10489000556341	8905034152	24.01.2011	500 000 000,00	300 000,00	26.01.2011
42	ООО «МРС»	441	29.11.2011		1118905006660	8905050436	29.11.2011 18.04.2013	10 000 000,00 60 000 000,00	0,00 300 000,00	01.12.2011 08.05.2013
43	ООО «Партнер Групп»	56	23.01.2010	20.10.2016	1088901000550	8901021018	23.12.2010	60 000 000,00	300 000,00	28.12.2010
44	ООО «Север»	109	23.01.2010		1058901003523	8906007169	22.03.2011	500 000 000,00	500 000,00	29.06.2011
45	АО «ГТЭС»	188	20.02.2010		1188901002718	8911015126 (8913000830)	23.12.2011	60 000 000,00	300 000,00	12.01.2012
46	ООО «ПриполярБурСервис»	444	28.03.2012	29.11.2018	1027739661180	7722244400	28.03.2012	60 000 000,00	0,00	30.03.2012
47	ООО «Газстрой»	460	22.11.2012	15.03.2017	1118904006352	8904067564	22.11.2012	60 000 000,00	300 000,00	30.05.2013
48	ООО «МИВАГ»	84	26.12.2009	03.03.2014	1028900626677	8904004684	23.06.2011	60 000 000,00	300 000,00	05.10.2011

2. Данные реестра Ассоциации «Национальное объединение строителей» по отдельным юридическим лицам – членам СРО ЯНАО о суммах взносов в компенсационный фонд не соответствуют фактически оплаченным в СРО ЯНАО денежным средствам в компенсационный фонд согласно данных банковских выписок. Данные представлены в следующей таблице.

Таблица № 5

№ п/п	Сокращенное наименование клиента СРО	Регистрационный номер в реестре СРО	Дата регистрации в реестре СРО	Дата прекращения членства	ОГРН/ОГРНИП	ИНН	Размер вноса в компенсационный фонд возмещения вреда по данным реестра	Размер вноса в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств по данным реестра	Дата и сумма поступившей оплаты (ИФ возмещения вреда)	Сумма оплаты ИФ возмещения вреда всего	Дата и сумма поступившей оплаты (ИФ обеспечения договорных обязательств)	Сумма оплаты ИФ обеспечения договорных обязательств всего
1	ООО «Защитстройресурс»	342	18.03.2010	20.12.2013	1066904013540	8904048753	0	1 000 000			26.02.2010-300 000,00, 03.10.2011-700 000,00, 28.09.2012-700 000,00	1 700 000,00
2	ООО «Альтернатива»	421	27.03.2011	18.09.2013	1098205001491	8903048307	0	900 000			28.12.2010-300 000,00, 28.01.2011-300 000,00, 05.05.2012-100 000,00	700 000,00
3	ООО «Ариتنا-С»	22	18.12.2009		1028800500835	8908001800	500 000	2 500 000	30.06.2009-20 000,00, 18.09.2009-300 000,00, 27.12.2017-200 000,00	520 000,00	10.01.2012-100 000,00, 27.12.2017-1 300 000,00	2 500 000,00
4	ООО СК «Губа»	710	25.09.2017	14.05.2019	1188811000436	8911027880	1 500 000	0	22.09.2017-2 000 000,00	2 000 000,00		
5	ООО «УЖК»	321	03.04.2010	27.08.2014	1098905000875	8905043700	0	900 000			08.02.2010-300 000,00, 02.11.2011-80 000,00	380 000,00

С уважением,
 Директор ООО «АДК-Консалт»
 действует на основании Устава
 квалификационный аттестат аудитора № 05-000144
 ОРНЗ в реестре аудиторов: № 21603046500



С.И. Бехало



КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ АТТЕСТАТ АУДИТОРА

№ 05-000144

Настоящий квалификационный аттестат аудитора выдан

Бехало Светлане Ивановне

(фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, получившего квалификационный аттестат аудитора, в дательном падеже)

на основании решения саморегулируемой организации аудиторов

Некоммерческого партнерства

(полное наименование саморегулируемой организации аудиторов, принявшей

«Российская Коллегия аудиторов»

решение о выдаче квалификационного аттестата аудитора, в родительном падеже)

от 27 июля 2012 г. № 24 на неограниченный срок.

Руководитель саморегулируемой
организации аудиторов или лицо,
им уполномоченное



(подпись)

А.Л. Руф

(расшифровка подписи)



Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью

18 *Борщевушки* листов

Подпись *Д. П. Борщев*

«26» сентября 2004 г. М. П. АПК

