

**Общество с ограниченной ответственностью
«РЫБОЗАВОД БОЛЬШЕКАМЕНСКИЙ»**

ИНН 2537073053 КПП 250301001

Юр. Адрес: 692803, г. Большой Камень, ул. Андреевская, 14
почтовый адрес: 690089 г. Владивосток, ул. Днепровская 121 д

ОП № 3 УМВД России
По г.Владивостоку

СПРАВКА ОБ УЩЕРБЕ

Исх. № 23/04-18

От 23 апреля 2018 года.

Настоящим сообщаем, что в результате хищения денежных средств путем перечисления заработной платы Кононенко О.В. с 15.02.2013 по 13.07.2016 г. ООО «Рыбозавод Большекаменский» причинен материальный ущерб в сумме 12 026 670 (двенадцать миллионов двадцать шесть тысяч шестьсот семьдесят рублей) рублей 25 копеек.

Директор

Тарасенко Е.Н.



Юристу Макаревичу И.А. подготовить материалы для подачи заявления в правоохранительные органы

С.В.С. 10.04.2018

Акт служебного расследования

« 26 » марта 2018 года

г. Владивосток

Составлен комиссией:

Председатель: Советник Директора ООО «Рыбозавод Большекаменский» Полуэктов Сергей Алексеевич.

Члены комиссии:

1. Начальник отдела кадров Котова Анастасия Юрьевна
2. Юрисконсульт Ткаченко Игорь Анатольевич

КОПИЯ
ВЕРНА

ДИРЕКТОР
САРАСКО Е.Н.

С.В.С.

Факт нарушения: злоупотребление должностными обязанностями финансовым директором Макаревич Дмитрием Ивановичем, причинение обществу материального ущерба и хищение денежных средств.

Проведенным служебным расследованием установлено следующее:

Макаревич Д.И. работает в ООО «Рыбозавод Большекаменский» с 18.07.2005 года в должности: «Главный бухгалтер» по 23.06.2015.

В должностные обязанности главного бухгалтера входят :

- своевременное и достоверное отражение всех хозяйственных операций по компании,
- составление достоверной налоговой отчетности,
- правильное исчисление налогов всех уровней ;
- начисление и выплата заработной платы работникам компании.

В должности « Финансовый директор» с 24.06.2015 по настоящее время, с исполнением обязанностей главного бухгалтера компании.

С 20.11.2017 года и по 08.12.2017 года Макаревич Д.И. отбыл в отпуск с выездом за пределы региона.

Ко времени окончания отпуска Макаревич Д.И. к месту работы ^{6/} не прибыл, по телефону пояснил, что задерживается в европейской части России, в связи с чем для нормальной производственной деятельности компании на должность главного бухгалтера была принята Соколова Елена Викторовна. Соколова Е.В. приступила к обязанностям главного бухгалтера с 01.12.2017. и в ходе проведения ею проверки бухгалтерских операций компании и инвентаризации было выявлено следующее:

В ходе отражения операций Макаревичем Д.И. за 4 квартал 2017 года, в частности начисления заработной платы и налогов с фонда заработной платы были установлены следующие факты:

1. За период с 01.01.2014 по 30.09.2017 г производилось начисление заработной платы работникам, которые не были приняты на работу в компанию, а именно
 - Кононенко Ольга Викторовна (Сумма начислений составила 532 521руб.76 коп.)
 - Макаревич Никита Леонидович (Сумма начислений составила 456 134руб.19 коп.)

- Ритт Эльга Николаевна (Сумма начислений составила 510 704 руб.65 коп.)

Итого сумма начислений по лицам не имеющим трудовых отношений с компанией за период с 01.01.2014 по 30.09.2017 гг. составила 1 499 360 руб. 03 коп., однако заработная плата ими не получалась, а только платились налоги

2. Обнаружен факт завышенного начисления заработной платы Макаревичу Дмитрию Ивановичу, а именно:

месяц	2014			2015			2016			2017		
	факт	По приказу	Отклон.	Факт.	Прик.	откл	факт	Прик.	Откл.	факт	Прик.	Откл.
Январь	52941.18	24750.00	28191.18	40000.00	24750.00	15250-00	68000.00	24750.00	43250.00	85000.00	24750.00	-60250.00
Февр	60000.00	24750.00	35250-00	65000.00	24750.00	40250-00	80000.00	24750.00	55250.00	105000.00	24750.00	-65250.00
Март	60000.00	24750.00	35250-00	65000.00	24750.00	40250-00	80000.00	24750.00	55250.00	90000.00	39750.00	-65250.00
Апрель	74084.99	24750.00	49334-99	65000.00	24750.00	40250-00	80000.00	24750.00	55250.00	90000.00	24750.00	-65250.00
Май	47682.12	24750.00	22932-12	65000.00	24750.00	40250-00	100000.00	24750.00	75250.00	90000.00	24750.00	-65250.00
Июнь	60000.00	24750.00	35250-00	69537.81	24750.00	44787.81	100000.00	24750.00	75250.00	94570.33	24650.00	-69920.33
Июль	60000.00	24750.00	35250-00	70000.00	24750.00	45250-00	100000.00	24750.00	75250.00	75000.00	25987.50	-49012.50
Август	65000.00	24750.00	40250-00	95714.27	24750.00	70964.27	107365.29	24750.00	82615.29	75000.00	25987.50	-49012.50
Сентяб	65000.00	24750.00	40250-00	41363.64	24750.00	16613.64	90909.09	24750.00	66159.09	75000.00	25987.50	-49012.50
Октяб	65000.00	24750.00	40250-00	70000.00	24750.00	45250-00	100000.00	24750.00	75250.00			
Ноябрь	65000.00	24750.00	40250-00	90000.00	24750.00	65250-00	100000.00	24750.00	75250.00			
Декабрь	102338.31	24750.00	77588-31	138286.88	24750.00	113536-88	140000.00	24750.00	75250.00			
Итого	772046.60	297000.00	475046.60	874902.60	297000.00	577902.60	1106274.38	297000.00	809274.38	779570.00	241362.17	538207.83

Таким образом компания понесла убытки в части излишне начисленных с заработной платы налогов в сумме 1 676 910 руб. 56 коп., в т.ч.

Макаревич Д.И.

С Фонда Оплаты Труда - 720 129 руб.42 коп.

Налог на Доходы Физических Лиц- 312 056 руб. 08 коп.

Кононенко О.В.

С ФОТ – 159 756 руб. 53 коп.

НДФЛ – 69 227 руб. 83 коп.

Макаревич Н.Л.

С ФОТ – 136 840 руб.26 коп.

НДФЛ - 59 297 руб. 44 коп.

Ритт Э.Н.

КОПИЯ
ВЕРНА

ДИРЕКТОР
ТАРАСЕНКО Е.Н.



С ФОТ – 153 211 руб. 40 коп.

НДФЛ – 66 391 руб. 60 коп.

В соответствии со ст. 238 Трудового Кодекса :Работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат .Под прямым действительным ущербом понимается реальное уменьшение наличного имущества работодателя, что и имело место в результате действий Макаревича Д.И.

3. В процессе проведения проверки правильности начисления и выплаты заработной платы за период с 01.01.2013 г по 30.09.2017 г выявлено следующее:

Между ОАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» и ООО «Рыбозавод Большекаменский» 18 марта 2005 года был заключен Договор о сотрудничестве № 9 на перечисление заработной платы работникам компании. В ходе проверки выявлено что производились перечисления на физическое лицо **Кононенко Ольгу Викторовну , проживающую г.Владивосток пр-т 100 лет Владивостоку, тел : 2599-531, которая как указывалось выше не являлась работником компании.**

В ходе телефонной беседы Кононенко подтвердила, что она писала заявление на прием на работу в ООО « Рыбозавод Большекаменский» и отдавала его Макаревич Д.И. В трудовой книжке Кононенко сделана запись о приеме ее на работу , подпись отдела кадров зрительно похожа на подпись Макаревич Д.И. Однако реально она трудоустроена не была, о чем имеется справка отдела кадров.Карточку на свое имя она получила в «Примсоцбанке» и передала ее Макаревич. Карточкой, оформленной ею и переданной Макаревич Д.И. она более никогда не пользовалась В октябре 2017 года она написала заявление об увольнении по собственному желанию и так же передала заявление Макаревич Д.И. Данное заявление в отделе кадров ООО «Рыбозавод Большекаменский» не зафиксировано.

За проверяемый период, а именно с 01.01.13 по 30.09.17 гг. на Кононенко Ольгу Викторовну под видом зарплаты было перечислено денежных средств в сумме **12 026 368 руб 25 коп.** (выписки банка имеются). Вся вышеуказанная сумма была обналичена с карты.

Таким образом Макаревич Д.И. используя свои служебные полномочия при совершении действий, входящие в круг его должностных обязанностей: установление порядка хранения, переработки, реализации имущества, обеспечение контроля за ним, принятие решений о начислении заработной платы, премий, осуществление контроля за движением материальных ценностей , действуя вопреки интересам службы , с корыстной целью противоправно и безвозмездно изъяс чужое имущество и причинил ущерб в особо крупном размере собственнику этого имущества, т.е. ООО « Рыбозавод Большекаменский»

Члены комиссии :

Полужтков С.А.

Котова А.Ю.

Ткаченко И.А.



А К Т

Ревизии движения денежных средств по расчетному счету за № 40702810300700000045 ОАО СКБ «Примсоцбанк» по договору сотрудничества за № 9 от 18.05.2005 года.

По состоянию на 01.01.2018 года комиссией в составе:

Тарасенко Евгений Николаевич – председатель комиссии (директор)

Члены комиссии:

Соколова Елена Викторовна – главный бухгалтер

Богуцкая Анастасия Артуровна - бухгалтер

проведена ревизия по определению достоверности отражения денежных средств по расчетному счету за № 40702810300700000045 ОАО СКБ «Примсоцбанк». Результаты ревизии приведены в таблице.

2013 г.

№№ пп	Дата	Всего в рублях	В том числе согласно ведомости начисления заработной платы	Отклонение
1	15.02.2013 г.	17 520,00	-	- 17 520,00
2	20.02.2013 г.	41 063,00	-	- 41 063,00
3	15.03.2013 г.	31 063,00	-	- 61 063,00
4	20.03.2013 г.	55 025,00	-	- 55 025,00
5	03.04.2013 г.	36 504,00	-	- 36 504,00
6	16.04.2013 г.	53 986,00	-	- 53 986,00
7	25.04.2013 г.	74 560,00	-	- 74 560,00
8	13.05.2013 г.	62 301,00	-	- 62 301,00
9	18.01.2013 г.	41 257,00	-	- 41 257,00
10	28.01.2013 г.	52 097,00	-	- 52 097,00
11	06.02.2013 г.	41.257,00	-	- 41 257,00
12	07.08.2013 г.	77 550,00	-	- 77 550,00
13	20.08.2013 г.	73 850,00	-	- 73 850,00
14	04.09.2013 г.	72 255,00	-	- 72,255,00
15	11.09.2013 г.	74 015,00	-	- 74 015,00
16	02.10.2013 г.	58 860,00	-	- 58 860,00
17	16.10.2013 г.	126 755,00	-	- 126 755,00
18	24.10.2013 г.	62 050,00	-	- 62 050,00
19	29.05.2013 г.	117 600,00	-	- 117 600,00
20	05.06.2013 г.	77 350,00	-	- 77 350,00

21	13.06.2013 г.	30 350,00	-	- 30 350,00
22	14.06.2013 г.	41 250,00	-	- 41 250,00
23	21.06.2013 г.	42 050,00	-	- 42 050,00
24	03,07,2013 г.	73 050,00	-	- 73 050,00
25	01.08.2013 г.	76 850,00	-	- 76 850,00
26	15.11.2013 г.	38 255,00	-	- 38 225,00
27	22.11.2013 г.	62 850,00	-	- 62 850,00
28	03.12.2013 г.	235 650,00	150 000,00	- 85 650,00
29	05.12.2013 г.	106 830,00	-	- 106 830,00
30	10.12.2013 г.	108 500,00	-	- 108 500,00
31	16.12.2013 г.	110 300,00	-	- 110 300,00
32	23,12,2013 г.	65 200,00	-	- 65 200,00
33	17.01.2014 г.	65 520,00	-	- 65 520,00

150 000 руб.

2 183 543 руб.

2014 г.

1	07.02.14 г.	37 060,00	-	- 37 060,00
2	19.03.	70 900,00	-	- 70 900,00
3	28.03.	70 100,00	-	- 70 100,00
4	04.04.	76 400,00	-	- 76 400,00
5	16.04.	48 650,00	-	- 48 650,00
6	13.05.	81 800,00	-	- 81 800,00
7	16,05.	87 300,00	-	- 87 300,00
8	23.05.	57 210,00	-	- 57 210,00
9	06.06.	196 050,00	-	- 196 050,00
10	09.06.	362 100,00	300 000,00	- 62 100,00
11	17.06.	84 300,00	-	- 84 300,00
12	27.06.	48 300,00	-	- 48 300,00
13	10.07.	520 213,25	490 213,00	- 30 000,25
14	18.07.	342 600,00	-	- 342 600,00
15	24.07.	175 000,00	100 000,00	- 75 000,00
16	04.08.	58 650,00	-	- 58 650,00
17	22.08.	87 450,00	-	- 87 450,00
18	04.09.	68 650,00	-	- 68 650,00
19	05.09.	71 200,00	-	- 71 200,00
20	11.09.	35 300,00	-	- 35 300,00
21	18.09.	114 850,00	-	-114 850,00
22	03.10.	51 100,00	-	- 51 100,00
23	16.10.	185 000,00	-	- 185 000,00
24	24.10.	35 500,00	-	- 35 500,00

25	07.11.	143 150,00	-	- 143 150,00
26	27.11.	139 660,00	-	- 139 660,00
27	16.12.	151 250,00	-	- 151 250,00

890 213 руб.

2 509 530 руб. 25 коп

2015 г.

1	12.01.2015 г.	255 000,00	-	- 255 000,00
2	12.01.	255 000,00	-	- 255 000,00
3	20.01.	223 500,00	-	- 223 500,00
4	30.01.	65 900,00	-	- 65 900,00
5	10.02.	81 300,00	-	- 81 300,00
6	27.02.	159 500,00	-	- 159 500,00
7	03.03.	69 150,00	-	- 69 150,00
8	12.03.	157 900,00	-	- 157 900,00
9	26.03.	155 000,00	-	- 155 000,00
10	02.04.	134 500,00	-	- 134 500,00
11	10.04.	64 200,00	-	- 64 200,00
12	24.04.	500 000,00	250 000,00	- 250 000,00
13	06.05.	84 600,00	-	- 84 600,00
14	20.05.	155 000,00	-	- 155 000,00
15	29.05.	100 000,00	-	- 100 000,00
16	19.06.	74 600,00	-	- 74 600,00
17	24.06.	187 850,00	-	- 187 850,00
18	17.07.	167 500,00	-	- 167 500,00
19	29.07.	140 000,00	120 000,00	- 20 000,00
20	05.08.	240 500,00	50 000,00	- 190 500,00
21	19.08.	70 500,00	-	-70 500,00
22	24.08.	195 500,00	-	- 195 500,00
23	28.08.	180,000,00	-	- 180 000,00
24	08.09.	65 000,00	7 000,00	- 58 000,00
25	22.09.	205 050,00	6 050,00	-199 000,00
26	24.09.	240 000,00	-	- 240 000,00
27	02.10.	222 500,00	7 500,00	- 215 000,00
28	16.10.	46 750,00	-	- 46 750,00
29	20.10.	215 000,00	-	- 215 000,00
30	22.10.	86 050,00	7 050,00	- 79 000,00
31	02.11.	35 500,00	-	- 35 500,00
32	12.11.	513 920,00	313 920,00	- 200 000,00
33	17.11.	250 000,00	-	- 250 000,00
34	03.12.	199 790,00	14 790,00	- 185 000,00

35	10.12.	1 916 892,00	1 716 892,00	- 200 000,00
36	22.12.	175 000,00	-	- 175 000,00
37	25.12.	105 000,00	-	- 105 000,00

2 493 202 руб.

5 500 250 руб.

2016 г.

1	26.01.2016 г.	115 500,00	-	- 115 500,00
2	05.02.	70 150,00	-	- 70 150,00
3	25.02.	51 250,00	-	- 51 250,00
4	15.03.	189 500,00	8 613,00	- 180 887,00
5	31.03.	202 000,00	5 742,00	- 196 258,00
6	25.04.	204 900,00	6 900,00	- 198 000,00
7	06.05.	101 000,00	-	- 101 000,00
8	20.05.	375 000,00	200 000,00	- 175 000,00
9	02.06.	225 000,00	-	- 225 000,00
10	10.06.	260 000,00	-	- 260 000,00
11	13.07.	260 000,00	-	- 260 000,00

221 255 руб.

1 833 045 руб.

**ИТОГО: согласно ведомостей начисления заработной платы -
3 754 670 руб.**

Отклонение – 12 026 368 руб. 25 коп.

Подписали:

Тарасенко Е.Н.

Соколова Е.В.

Богуцкая А.А.

