

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ЭКСПЕРТА № 219/16э**  
**судебно-бухгалтерской экспертизы**  
**по уголовному делу № 11602007701000031**

г. Москва

10 января 2017 года

Время производства  
экспертизы:

начато в 11 часов 00 минут 29 декабря 2016 г.  
окончено в 12 часов 00 минут 10 января 2017 г.

Место производства  
экспертизы:

служебное помещение отдела судебно-экономических исследований управления организации экспертно-криминалистической деятельности Главного управления криминалистики Следственного комитета Российской Федерации, фактический адрес: г. Москва, ул. Строителей, дом 8, корн. 2,

Мне, Миронову Сергею Владимировичу, старшему эксперту отдела судебно-экономических исследований управления организации экспертно-криминалистической деятельности Главного управления криминалистики Следственного комитета Российской Федерации, образование высшее экономическое, специальность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», стаж экспертной работы 12 лет, на основании постановления о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы, вынесенного 19 декабря 2016 года старшим следователем по особо важным делам при Председателе Следственного комитета Российской Федерации генерал-майором юстиции Габдулиным Р.Р., по уголовному делу № 11602007701000031, поручено производство судебно-бухгалтерской экспертизы.

Старшим следователем по особо важным делам при Председателе Следственного комитета Российской Федерации генерал-майором юстиции Габдулиным Р.Р. 19 декабря 2016 года мне разъяснены права и обязанности эксперта, предусмотренные ст. 57 УПК РФ, я предупрежден об ответственности за дачу заведомо ложного заключения в соответствии со ст. 307 УК РФ.

**Краткие обстоятельства дела**  
(из постановления о назначении экспертизы):

В производстве Главного управления по расследованию особо важных дел Следственного комитета Российской Федерации находится уголовное дело № 11602007701000031, возбужденное 31.05.2016 в отношении главы города Владивостока Пушкарева И.С. и директора муниципального унитарного предприятия города Владивостока «Дороги Владивостока» (далее - МУПВ «Дороги Владивостока») Лушников А.В. по признакам преступлений, предусмотренных ч. 3 ст. 285, п. «а» ч. 2 ст. 204 и ч. 3 ст. 204 УК РФ.

В ходе расследования уголовного дела установлено, что в период с апреля 2012 г. по ноябрь 2014 г. включительно Пушкарев И.С. при посредничестве своего брата генерального директора ООО «Востокцемент» Пушкарева А.С., передавал незаконное денежное вознаграждение директору МУПВ «Дороги Владивостока» Лушникову А.В., который за это приобретал продукцию, необходимую для осуществления возглавляемым муниципальным предприятием своей деятельности, исключительно у группы компаний «Востокцемент».

Согласно договоренности Пушкарева И.С. и Лушников А.В., размер ежемесячно передаваемого последнему незаконного денежного вознаграждения в качестве коммерческого подкупа, составлял разницу между 200 000 рублей и суммой заработной платы, фактически получаемой Лушниковым А.В. как директором МУПВ «Дороги Владивостока» после всех удержаний.

Незаконные денежные вознаграждения в качестве коммерческого подкупа передавались Лушникову А.В. в первых числах каждого месяца, следующего за фактически отработанный месяц в период с апреля 2012 г. по октябрь 2014 г. включительно.

В настоящее время необходимо установить размер денежных средств, переданных Лушникову А.В. в качестве коммерческого подкупа ежемесячно, а также за весь период времени.

В ходе расследования изъяты документы, подтверждающие получение Лушниковым А.В. незаконного денежного вознаграждения в следующем размере за отдельные месяцы указанного выше периода времени, а именно:

Период	Лушников А.В.
май 2013	139 960 руб.
июнь 2013	139 960 руб.
июль 2013	139 960 руб.
сентябрь 2013	126 814 руб.
октябрь 2013	142 490 руб.
ноябрь 2013	139 960 руб.
декабрь 2013	139 960 руб.
январь 2014	151 182 руб.
февраль 2014	139 960 руб.
март 2014	139 960 руб.
июль 2014	139 960 руб.
август 2014	129 320 руб.
сентябрь 2014	153 604 руб.
октябрь 2014	139 960 руб.

Документы, содержащие сведения о суммах незаконного денежного вознаграждения, полученных Лушниковым А.В. за период с апреля 2012 г, по апрель 2013 г. включительно, за август 2013 г, апрель - июнь 2014 г. в материалах дела отсутствуют.

Однако, по совокупности собранных по делу доказательств возможно установить ежемесячный размер и сумму полученного Лушниковым А.В. незаконного денежного вознаграждения за эти периоды времени путем производства судебно-бухгалтерского исследования, так как известны размеры полученной ими заработной платы, а ежемесячный размер коммерческого подкупа составлял разницу между 200 000 руб. и размером заработной платы для Лушникова А.В.

Для установления указанных обстоятельств, имеющих значение для дела, возникла необходимость в проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.

На основании изложенного и руководствуясь статьями 195 и 199 УПК РФ, назначена судебно-бухгалтерская экспертиза.

#### **На разрешение эксперта поставлены вопросы:**

1. Какой размер денежного вознаграждения, составляющего разницу между суммой 200 000 руб. и подлежащей выплате месячной заработной платы в МУПВ «Дороги Владивостока», получал Душников А.В. ежемесячно в период с апреля 2012 г. по апрель 2013 г., в августе 2013 г., в период с апреля по июнь 2014 г.?

2. Какова общая сумма полученного Лушниковым А.В. в период с апреля 2012 г. по ноябрь 2014 г. денежного вознаграждения, при условии, что она равна сумме рассчитанных при ответе на вопрос № 1 величин и сумме величин, подтвержденных документально и приведенных в таблице в установочной части настоящего постановления?

#### **На экспертизу представлены материалы уголовного дела:**

- копии расчетных листков по заработной плате Лушникова А.В. за период с апреля 2012 г. по апрель 2016 г. на 26 л., представленные в ответ на запрос директором МУПВ «Дороги Владивостока» №182 от 21.09.2016;

- копия протокола допроса обвиняемого Лушникова А.В. от 02.06.2016 на 5 л.;

- копия протокола дополнительного Згардовской Г.В. от 08.11.2016 на 5 л.;

- копии расходных кассовых ордеров от 03.06.2013 на 1 л., от 04.08.2014 на 1 л., от 10.09.2014 на 1 л., от 03.10.2014 л., от 06.11.2014 на 1л.;

- копии листов тетрадей, содержащих сведения о выдачи денежных средств Лушникову А.В. от 01.07.2013, от 02.08.2013, от 07.10.2013, от 05.11.2013, от 02.12.2013, от 09.01.2014, от 10.02.2014, от 03.03.2014, от 01.04.2014 на 9 л.

#### **Исследовательская часть**

При производстве экспертизы эксперт руководствовался Трудовым кодексом Российской Федерации (в редакции, действующей в исследуемом периоде).

## По первому вопросу

Для ответа на поставленный вопрос эксперт исследовал;

- копии расчетных листков по заработной плате Лушников А.В. за период с апреля 2012 г. по октябрь 2014 г.;
- копию протокола допроса обвиняемого Лушников А.В. от 02.06.2016;
- копию протокола дополнительного допроса свидетеля Згардовской Г.В. от 08.11.2016.

В соответствии со ст. 136 «Порядок, место и сроки выплаты заработной платы» Трудового кодекса Российской Федерации при выплате заработной платы работодатель обязан извещать в письменной форме каждого работника:

- 1) о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период;
  - 2) о размерах иных сумм, начисленных работнику, в том числе денежной компенсации за нарушение работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику;
  - 3) о размерах и об основаниях произведенных удержаний;
  - 4) об общей денежной сумме, подлежащей выплате.
- Форма расчетного листка утверждается работодателем.

Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Следовательно, суммы начисленной, удержанной, подлежащей выплате и выплаченной заработной платы Лушникову А.В. должны отражаться в расчетных листках МУПВ «Дороги Владивостока».

В соответствии с протоколом допроса обвиняемого Лушников А.В. от 02.06.2016 на должность директора МУПВ «Дороги Владивостока» Лушников А.В. назначен с 02.04.2016.

В соответствии с протоколом дополнительного допроса свидетеля Згардовской Г.В. от 08.11.2016 (главный бухгалтер МУПВ «Дороги Владивостока») аванс на предприятии выплачивался в размере 50 % от заработка в каждом месяце 20 числа, остаток заработной платы выплачивался 5 числа следующего месяца.

Следовательно, сумма выплаченной заработной платы, указанная в расчетном листке за апрель 2012 года, является выплатой за апрель месяц.

Для удобства производимых расчетов составлено приложение «Расчет денежного вознаграждения Лушников А.В.» к заключению судебно- бухгалтерской экспертизы, в котором отражена информация 'о суммах начисленной, удержанной, подлежащей выплате, выплаченной заработной платы и произведен расчет денежного

вознаграждения Лушников А.В. Андрея Вадимовича.

В соответствии с расчётным листком за август 2012 года из заработной платы Лушников А.В. удержано возмещение оплаты штрафа в сумме 291,00 руб. При проведении исследования сумма данного удержания отнесена к выплаченной заработной плате. Общая сумма удержания за август 2012 года уменьшена на 291,00 руб., т.е, сумма денежного вознаграждения уменьшена на соответствующую сумму.

Всего за период с апреля 2012 года (с момента начала работы Лушников А.В.) по октябрь 2014 года (последний месяц, за который должны выплатить заработную плату за период исследования по экспертизе) сумма заработной платы, подлежащая выплате, составила 1 927 778,62 руб.

За период с апреля 2012 года по ноябрь 2014 года (период исследования по экспертизе) выплачено 1 957 487,62 руб.

В соответствии с расчетным листком за ноябрь 2014 года задолженность по выплате заработной платы Лушникову А.В. на начало месяца составила 30 040,80 руб. Задолженность по заработной плате погашена 07.11.2014 в сумме 30 040,80 руб., то есть остаток подлежащей выплате заработной платы, начисленной в октябре 2014 года, выплачен в полном объеме.

Следовательно, за период с апреля 2012 года по ноябрь 2014 года / подлежащая выплате заработная плата Лушникову А.В. выплачена полностью.

Ежемесячная заработная плата Лушников А.В., подлежащая выплате за период с апреля 2012 г. по апрель 2013 г., в августе 2013 г., за период с апреля по июнь 2014 г., составила:

- за апрель 2012 года в сумме 57 182,49 руб.;
- за май 2012 года в сумме 60 040,80 руб.;
- за июнь 2012 года в сумме 60 040,80 руб.;
- за июль 2012 года в сумме 60 041,80 руб.
- за август 2012 года в сумме 60 040,80 руб.;
- за сентябрь 2012 Года в сумме 60 040,80 руб.;
- за октябрь 2012 года в сумме 60 911,80 руб.;
- за ноябрь 2012 года в сумме 60 110,29 руб.;
- за декабрь 2012 года в сумме 60 040,80 руб.;
- за январь 2013 года в сумме 75 745,93 руб.;
- за февраль 2013 года в сумме 60 041,80 руб.;
- за март 2013 года в сумме 60 040,80 руб.;
- за апрель 2013 года в сумме 125 552,60 руб.;
- за август 2013 года в сумме 60 041,80 руб.;
- за апрель 2014 года в сумме 60 040,80 руб.;
- за май 2014 года в сумме 60 041,80 руб.;
- за июнь 2014 года в сумме 58 336,31 руб.

Следовательно, размер денежного вознаграждения, составляющего разницу между суммой 200 000 руб. и подлежащей выплате месячной заработной платы в МУПВ «Дороги Владивостока», составил:

- за апрель 2012 года в сумме 142 817,51 руб.;
- за май 2012 года в сумме 139 959,20 руб.;
- за июнь 2012 года в сумме 139 959,20 руб.;
- за июль 2012 года в сумме 139 958,20 руб.;
- за август 2012 года в сумме 139 959,20 руб.;
- за сентябрь 2012 года в сумме 139 959,20 руб.;
- за октябрь 2012 года в сумме 139 088,20 руб.;
- за ноябрь 2012 года в сумме 139 889,71 руб.;
- за декабрь 2012 года в сумме 139 959,20 руб.;
- за январь 2013 года в сумме 124 254,07 руб.;
- за февраль 2013 года в сумме 139 958,20 руб.;
- за март 2013 года в сумме 139 959,20 руб.;
- за апрель 2013 года в сумме 74 447,40 руб.;
- за август 2013 года в сумме 139 958,20 руб.;
- за апрель 2014 года в сумме 139 959,20 руб.;
- за май 2014 года в сумме 139 958,20 руб.;
- за июнь 2014 года в сумме 141 663,69 руб.

Всего за период с апреля 2012 г. по апрель 2013 г., в августе 2013 г., за период с апреля по июнь 2014 г. размер денежного вознаграждения, составляющего разницу между суммой 200 000 руб. и подлежащей выплате месячной заработной платы в МУПВ «Дороги Владивостока», составил 2 301 707,78 руб. (см. приложение к заключению эксперта).

Таким образом, размер денежного вознаграждения, составляющего разницу между суммой 200 000 руб. и подлежащей выплате месячной заработной платы в МУПВ «Дороги Владивостока», полученный Лушниковым А.В. ежемесячно в период с апреля 2012 г. по апрель 2013 г., в августе 2013 г., в период с апреля по июнь 2014 г., составил:

- за апрель 2012 года в сумме 142 817,51 руб.;
- за май 2012 года в сумме 139 959,20 руб.;
- за июнь 2012 года в сумме 139 959,20 руб.;
- за июль 2012 года в сумме 139 958,20 руб.;
- за август 2012 года в сумме 139 959,20 руб.;
- за сентябрь 2012 года в сумме 139 959,20 руб.;
- за октябрь 2012 года в сумме 139 088,20 руб.;
- за ноябрь 2012 года в сумме 139 889,71 руб.;
- за декабрь 2012 года в сумме 139 959,20 руб.;
- за январь 2013 года в сумме 124 254,07 руб.;
- за февраль 2013 года в сумме 139 958,20 руб.;
- за март 2013 года в сумме 139 959,20 руб.;
- за апрель 2013 года в сумме 74 447,40 руб.;
- за август 2013 года в сумме 139 958,20 руб.;
- за апрель 2014 года в сумме 139 959,20 руб.;
- за май 2014 года в сумме 139 958,20 руб.;
- за июнь 2014 года в сумме 141 663,69 руб.

Всего 2 301 707,78 руб.

## **По второму вопросу**

В соответствии с установочной частью настоящего постановления денежное вознаграждение, полученное Лушниковым А.В. в период с мая 2013 года по июль 2013 года, в период с сентября 2013 года по март 2014 года, в период с июля 2014 года по октябрь 2014 года, составило 1 963 050,00 руб., а именно:

- за май 2013 года в сумме 139 960,00 руб.;
- за июнь 2013 года в сумме 139 960,00 руб.;
- за июль 2013 года в сумме 139 960,00 руб.;
- за сентябрь 2013 года в сумме 126 814,00 руб.;
- за октябрь 2013 года в сумме 142 490,00 руб.;
- за ноябрь 2013 года в сумме 139 960,00 руб.;
- за декабрь 2013 года в сумме 139 960,00 руб.;
- за январь 2014 года в сумме 151 182,00 руб.;
- за февраль 2014 года в сумме 139 960,00 руб.;
- за март 2014 года в сумме 139 960,00 руб.;
- за июль 2014 года в сумме 139 960,00 руб.;
- за август 2014 года в сумме 129 320,00 руб.;
- за сентябрь 2014 года в сумме 153 604,00 руб.;
- за октябрь 2014 года в сумме 139 960,00 руб. Сумма денежного вознаграждения, рассчитанного при ответе на вопрос №1 составила 2 301 707,78 руб. (см. исследовательскую часть по первому вопросу).

Таким образом, общая сумма полученного Лушниковым А.В. в период с апреля 2012 г. по ноябрь 2014 г. денежного вознаграждения, при условии, что она равна сумме рассчитанных при ответе на вопрос № 1 величин и сумме величин, подтвержденных документально и приведенных в таблице в установочной части настоящего постановления, составила 4 264 757,78 руб. (2 301 707,78 + 1 963 050,00).

## **Выводы**

### **По первому вопросу**

Размер денежного вознаграждения, составляющего разницу между суммой 200 000 руб. и подлежащей выплате месячной заработной платы в МУПВ «Дороги Владивостока», полученный Лушниковым А.В. ежемесячно в период с апреля 2012 г. по апрель 2013 г., в августе 2013 г., в период с апреля по июнь 2014 г., составил:

- за апрель 2012 года в сумме 142 817,51 руб.;
- за май 2012 года в сумме 139 959,20 руб.;
- за июнь 2012 года в сумме 139 959,20 руб.;
- за июль 2012 года в сумме 139 958,20 руб.;
- за август 2012 года в сумме 139 959,20 руб.;
- за сентябрь 2012 года в сумме 139 959,20 руб.;
- за октябрь 2012 года в сумме 139 088,20 руб.;
- за ноябрь 2012 года в сумме 139 889,71 руб.;
- за декабрь 2012 года в сумме 139 959,20 руб.;
- за январь 2013 года в сумме 124 254,07 руб.;

- за февраль 2013 года в сумме 139 958,20 руб.;
  - за март 2013 года в сумме 139 959,20 руб.;
  - за апрель 2013 года в сумме 74 447,40 руб.;
  - за август 2013 года в сумме 139 958,20 руб.;
  - за апрель 2014 года в сумме 139 959,20 руб.;
  - за май 2014 года в сумме 139 958,20 руб.;
  - за июнь 2014 года в сумме 141 663,69 руб.
- Всего 2 301 707,78 руб.

### **По второму вопросу**

Общая сумма полученного Лушниковым А.В. в период с апреля 2012 г. по ноябрь 2014 г. денежного вознаграждения, при условии, что она равна сумме рассчитанных при ответе на вопрос № 1 величин и сумме величин, подтверждающих документально и приведённых в таблице в установочной части настоящего постановления, составила 4 264 757,78 руб.

Эксперт

С.В. Миронов



**Приложение к заключению судебно-бухгалтерской экспертизы № 219/16э от 10.01.2017 «Расчёт денежного вознаграждения Лушников А.В.»**

<b>месяц начисления</b>	<b>год начисления</b>	<b>начислено руб.</b>	<b>удержано руб.</b>	<b>подлежащая выплате руб.</b>	<b>выплачено руб.</b>	<b>сумма вознаграждения руб. (1 вопрос)</b>
апрель	2012	65 726,49	8 544.00	57 182,49	30 000.00	142 817.51
май	2012	69 012,80	8 972.00	60 040.80	57 182.49	139 959.20
июнь	2012	69 012,80	8 972,00	60 040.80	60 040.80	139 959.20
июль	2012	69 012,80	8 971.00	60 040.80	60 040.80	139 958.20
август	2012	69 012,80	8 972,00	60 041.80	60 041.80	139 959.20
сентябрь	2012	69 012.80	8 972.00	60 040.80	59 749.80	139 959,20
октябрь	2012	70 012.80	9 101.00	60 911.80	61 040.80	139 088,20
ноябрь	2012	69 092.29	8 982,00	60 110.29	67 275,91	159 889.71
декабрь	2012	69 012.80	8 972.00	60 040.80	52 746.13	139 959.20
январь	2013	84 717.95	8 972.00	75 745.93	60 040.80	124 254.0
февраль	2013	69 012.80	8 971.00	60 041,30	75 745,93	139 958.20
март	2013	69 012.80	8 972,00	60 040.80	30 041.80	139 959.20
апрель	2013	144 313.60	18 761.00	125 552.60	90 040.80	74 447.40
май	2013	69 012.80	5 971.00	60 041.80	125 552,60	0,00
июнь	2013	69 012.80	8 072,00	60 040.80	60 041.80	0.00
июль	2013	69 012.80	8 472.00	60 040.80	30 040.80	0.00
август	2013	69 012.80	8 971.00	60 041.80	90 040.80	139 958,20
сентябрь	2013	84 122.14	10 936,00	73 186.14	89 636.70	0.00
октябрь	2013	57 510.57	7 477.00	50 033.57	38 591,24	0.00
ноябрь	2013	69 01.830	8 971.00	60 041,80	55 033,57	0.00
декабрь	2013	60 012.80	8 972,00	60 040,80	90 082.60	0,00
январь	2014	56 113,33	7 295.00	48 818.33	41 691.03	0.00
февраль	2014	69 012.80	8 972.00	60 041.80	17 127,30	0.00
март	2014	69 012.80	8 972.00	60 040.80	80 041.80	0.00
апрель	2014	69 012.80	8 972,00	60 040.80	60 040.80	139 959,20
май	2014	69 012.80	8 971.00	60 041.80	45 040.80	139 958.20
июнь	2014	67 053.31	8 717.00	58 336.31	69 136,58	141 663.69
июль	2014	69 012.80	8 972,00	60 040.80	64 241,53	0.00
август	2014	81 244,07	10 562,00	70 682.07	82 118.36	0.00
сентябрь	2014	53 328.09	6 932.00	46 396.09	48 604,51	0,00
октябрь	2014	69 012.80	8 972,00	60 040.80	46 396,09	0.00
ноябрь.	2014	-	-	-	60 040.80	0,00
<b>итого за период</b>	<b>04.2012-11.2014</b>	<b>2 213 490,62</b>	<b>285 712,00</b>	<b>1 927 778.62</b>	<b>1 957 487.62</b>	<b>2 301 707.78</b>