



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

**Контрольно-счетная
палата города**

ул. Восход, 4, г. Сургут,
Тюменская область, Ханты-Мансийский
автономный округ – Югра, 628404
тел. (3462) 52-83-43, факс 52-80-18
E-mail: ksp@admsurgut.ru

Председателю
Думы города Сургута

С.А. Бондаренко



№03-14-773/12КСП(03)
от 17.10.2012

Уважаемый Сергей Афанасьевич!

Направляем заключение по проведённой экспертизе документов гражданского дела № А75-3027/2012 по иску Администрации города к СГМУП «Тепловик» к рассмотрению вопроса, дополнительно включённого в повестку 15 заседания Думы города.

Приложение: заключение на 7 л. в 1 экз.

Председатель

И.И. Володина

Жуков
52-83-86



№18-01-2384/12-0-0
от 17.10.2012



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
" ЮФА КОНСАЛТИНГ "

"YUFA CONSULTING", LLC

Исх.№ 523
От 16.10.2012г.

Председателю
Контрольно-Счетной Палаты
г. Сургута
г-же Володиной И.И.

Уважаемая Ирина Ивановна!

Настоящим направляем в Ваш адрес в рамках Договора №26 от 08.10.2012г. Заключение по проведенной экспертизе документов гражданского дела № А75-3027/2012 по иску Администрации города к СГМУП «Тепловик».

Приложение на 6 листах.

С уважением,

Директор ООО «ЮФА-Консалтинг»

Балина М.Г.

КОМПЕТЕНТНО И КОНФИДЕНЦИАЛЬНО
COMPETENTLY AND CONFIDENTIAL



№03-13-658/12
от 16.10.2012

Заключение по проведенной экспертизе документов гражданского дела № А75-3027/2012
по иску Администрации города к СГМУП «Тепловик»

1. Основная цель бухгалтерского учета, а точнее, той его составляющей, которую принято называть финансовым учетом — формирование достоверной информации об имущественном положении и финансовых результатах деятельности организации.

В параграфе 69 раздела “Принципы” Международных стандартов финансовой отчетности (Параграф 69 раздела “Принципы подготовки и составления финансовой отчетности” МСФО. Здесь и далее тексты МСФО цитируются по изданию “Международные стандарты финансовой отчетности” (М., издательство “Аскери”, 1999). Необходимость обращения к МСФО определяется еще и тем, что согласно Постановлению Правительства РФ от 06.03.98 № 283 именно в приближении к МСФО состоит реформа российского бухгалтерского учета.) указано, что элементами, непосредственно связанными с измерением прибыли, являются доходы и расходы.

Таким образом, формирование достоверного показателя прибыли (убытка) организации возможно только при условии правильного исчисления ее доходов и расходов.

Доход — это приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов, или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала (Параграф 70 раздела “Принципы подготовки и составления финансовой отчетности”). Определение доходов, введенное в отечественную практику ПБУ 9/99, практически полностью соответствует определению того же термина в МСФО.

Активы — это ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем (Параграф 49 раздела “Принципы подготовки и составления финансовой отчетности”). Под будущими экономическими выгодами принято понимать потенциальную возможность прямо или косвенно способствовать:

- притоку в организацию денежных средств или их эквивалентов. Это происходит, если объект может быть:

а) использован обособленно или в сочетании с другими объектами в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи, включая все стадии жизненного цикла этой продукции (от заготовления ресурсов до сбыта) и управление организацией в целом, без чего продукция не может быть произведена и реализована;

б) реализован или возмездно отчужден по иным основаниям (сделки мены, аренды и др.), включая погашение всех видов задолженности (по кредитам и займам, по дивидендам, отступное и т.п.);

сокращению оттока из организации денежных средств или их эквивалентов. Для этого объект должен быть:

в) способен к применению в целях предотвращения непроизводительной утраты активов (имущество для обеспечения техники безопасности, оплата услуг по хранению активов, затраты по консервации основных средств и т.п.).

Определение расходов в ПБУ 10/99 также практически полностью соответствует определению того же термина в МСФО (что, безусловно, говорит в пользу ПБУ): расходы — это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала (Параграф 70 раздела “Принципы подготовки и составления финансовой отчетности”).

Чтобы считаться расходом отток активов должен уменьшать капитал. Например, оплату кредиторской задолженности (Дт60 Кт51) можно принять за отток активов (денег-то стало меньше), но будет ли при этом уменьшен капитал? Очевидно, нет, поскольку оба показателя (и активы и обязательства) уменьшатся на одну и ту же величину, значит, их разность останется неизменной (см. приведенное в сноске определение капитала). Получение сырья (Дт10 Кт60) означает увеличение обязательств, но капитал при этом опять-таки не уменьшается, поскольку и обязательства и активы увеличиваются на одну и ту же величину. Приходование готовой продукции (Дт43 Кт20) означает

равновеликий прирост одних активов и уменьшение других, поэтому капитал вновь остается неизменным. Капитал организации будет уменьшен, если оттоку (истощению) активов не соответствует адекватное (на ту же самую величину) сокращение обязательств или поступление других активов либо если обязательства прирастают без адекватного притока активов.

Примеры признания расходов:

- отгрузка продукции (Дт90 Кт43) означает выбытие актива на сумму иную, чем связанное с ним поступление другого актива — дебиторской задолженности (Дт62 Кт90), так как себестоимость продукции, как правило, меньше ее цены;

- присуждение или признание штрафов (Дт91 Кт76) означает увеличение обязательств без поступления каких-либо активов;

- признание курсовой разницы (Дт91 Кт52) отражает уменьшение активов без сокращения обязательств или притока других активов;

- списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (Дт91 Кт62) показывает уменьшение активов опять-таки без какого бы то ни было сокращения обязательств или появления других активов;

- начисление амортизации (дт20 Кт02) означает истощение активов (объекта основных средств), однако расходом признано быть не может, поскольку сопровождается равновеликим приростом другого актива — стоимости незавершенного производства.

В отличие от расходов, затраты в момент их признания не оказывают влияния на прибыль. Если бы осуществление затрат было связано с показателем прибыли, стал бы бессмысленным один из наиболее важных бухгалтерских процессов — калькулирование себестоимости продукции. Продуктом калькуляции является себестоимость, которая формируется в производстве, но признается расходом в момент продажи продукции. Только в момент продажи могут быть отражены доходы, расходы и прибыль от ее реализации. В ходе производственного процесса эти показатели не могут быть признаны в силу того, что характеризуют именно процесс обращения и еще “не существуют” до продажи продукции. Производственная бухгалтерия как раз и основывается на необходимости исчислить себестоимость без влияния каких-либо прибылей и убытков, т.е., как указано во всех учетных стандартах, “по сумме фактических затрат”. Для разграничения терминов “затраты” и “расходы” важно понять, что осуществление затрат не уменьшает капитал организации.

Таким образом, в контексте рассматриваемой проблемы, осуществление затрат — это уменьшение одних активов с условием равновеликого прироста других активов, либо прирост активов и обязательств на одну и ту же величину. Это “перетекание” стоимости отражается на калькуляционных счетах. Иными словами, затраты — это принятая к учету стоимостная оценка использованных ресурсов различного вида — материальных, финансовых, трудовых и прочих — стоимость которых может быть измерена с достаточной степенью надежности.

Затраты осуществляются в течение определенного периода. Завершение периода накопления затрат определяется тем моментом, когда соблюдены условия признания активов, ради создания которых были осуществлены данные затраты, или когда становится очевидным, что понесенные затраты уменьшают экономические выгоды организации без создания какого-либо объекта имущества. Таким образом, по окончании периода накопления затраты приводят к образованию либо активов либо расходов.

Затраты могут приводить к образованию активов двух видов — оборотных и внеоборотных (Активы оборотные — активы, приносящие их владельцу экономические выгоды в период одного производственного цикла (оборота), в связи с чем в учетной практике их стоимость признается затратами одновременно. Активы внеоборотные — активы, приносящие их владельцу экономические выгоды в период, длительность которого больше одного производственного цикла (оборота), в связи с чем в учетной практике их стоимость признается затратами многократно, по мере начисления амортизации.). Затраты, понесенные с целью создания и отнесенные на формирование стоимости оборотных активов, называются некапитализированными (некапитальными). Затраты, понесенные с целью создания и формирующие стоимость внеоборотных активов, называются капитализированными (капитальными).

Примеры осуществления затрат с целью создания оборотных активов:

- расходование трудовых ресурсов (Дт20 Кт70), материальных ресурсов (Дт20 Кт10), использование основных средств (Дт20 Кт02) и нематериальных активов (Дт20 Кт05) в целях производства продукции. При этом создание оборотного актива отражается с одновременным списанием всей суммы накопленных затрат (Дт43 Кт20).

Примеры осуществления затрат с целью создания внеоборотных активов: расходование трудовых ресурсов (Дт08 Кт70), материальных ресурсов (Дт08 Кт10), использование основных средств (Дт08

Кт02) и нематериальных активов (Дт08 Кт05) при строительстве объекта недвижимости. При этом создание внеоборотного актива отражается с одновременным списанием всей суммы накопленных затрат (Дт01 Кт08).

К образованию расходов могут приводить как капитализированные, так и некапитализированные затраты. Причем в первом случае это, как правило, означает негативный, нежелательный исход, а во втором случае такой исход может быть и нормальным, ожидаемым.

Примеры признания расходами капитализированных затрат:

- затраты по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата, признаются внереализационными расходами (Дт91 Кт08);

- вложения в создание внеоборотных активов признаются расходами при любом выбытии незавершенных объектов — продаже, передаче в уставный капитал, передаче безвозмездно незавершенного строительства, незавершенных НИОКР и т.д. (Дт91 Кт08).

Примеры признания расходами некапитализированных затрат:

- себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходом в момент подписания акта или по мере завершения определенного календарного периода (Дт90 Кт20, 23);

- затраты, понесенные в связи со сдачей основных средств в аренду, признаются расходами по мере завершения календарного периода (Дт90 Кт20);

- затраты на производство, не давшее результата, признаются расходами в случае принятия решения о прекращении производства (Дт91 Кт20, 23).

Как правило, для создания актива или выполнения работы, услуги должны быть израсходованы ресурсы самых различных видов. Именно большое количество операций по использованию тех или иных ресурсов и длительный период их осуществления заставляют бухгалтера калькулировать (если бы на создание продукта расходовался только один ресурс и только один раз, то и калькулировать было бы нечего). Здесь под калькулированием мы понимаем выделение и накопление затрат, понесенных для создания продукта, на определенных калькуляционных затратных счетах: 08 — для капитализированных затрат, 20, 23, 25, 26, 29 — для некапитализированных (К слову сказать названия счетов, на наш взгляд, не корректны, более точным было бы называть счета 25 “Общепроизводственные затраты” и 26 “Общехозяйственные затраты”, поскольку общепроизводственные затраты расходами самостоятельно стать не могут — только в составе стоимости готовой продукции, а общехозяйственные затраты становятся расходами только при использовании метода директ-костинг.).

Таким образом, обидя схема бухгалтерского учета затрат и расходов выглядит:

1. Отражение затрат:

Дт08 Кт10, 70, 60, 02 и др. — расходование ресурсов различного рода в целях создания внеоборотных активов и накопление капитализированных затрат;

Дт20, 23 и др. Кт10, 70, 60 и др. — расходование ресурсов различного рода в целях создания оборотных активов, выполнения работ, оказания услуг и накопление некапитализированных затрат;

Дт20, 23 и др. Кт25, 26 — перераспределение накопленных общепроизводственных и общехозяйственных затрат по различным оборотным активам, работам и услугам.

2. Признание активов:

Дт01, 04 и др. Кт08 — принятие к учету объекта внеоборотных активов после истечения периода накопления капитализированных затрат;

Дт43 Кт20, 23 — принятие к учету объектов оборотных активов после истечения периода накопления некапитализированных затрат.

3. Признание расходов:

Дт90, 91 Кт43, 01 и др. — признание расхода в случае выбытия объектов оборотных или внеоборотных активов;

Дт90 Кт20, 23 — признание расходов в случае списания накопленной себестоимости работ, услуг;

Дт91 Кт08 — списание капитализированных затрат, не приведших к признанию объекта внеоборотных активов;

Дт91 Кт20, 23 — списание некапитализированных затрат, не приведших к признанию оборотных активов.

Приведенные бухгалтерские записи позволяют обобщить сказанное выше:

Затраты — есть сумма стоимостей использованных ресурсов. Признание затрат означает “перетекание” одних видов активов в другие либо равновеликое увеличение активов и обязательств (в случае потребления работ, услуг), что не уменьшает капитала организации, а поэтому не приводит к признанию расходов. Окончание периода накопления затрат означает необходимость признания актива или расхода. Расходом признаются затраты, не приведшие к образованию оборотного или внеоборотного актива (Дт90 Кт20, Дт91 Кт08, 20). Также расходом признается списание оборотного актива, не связанное с его производственным потреблением (расход — Дт90 Кт43, 41, Дт91 Кт10; не

расход — Дт20, 23 и др. Кт10), или списание внеоборотного актива по любым причинам (Дт91 Кт01, 04 и др.).

Как видно, признание расходов всегда осуществляется на счетах 90 или 91 (В целях данной ситуации чрезвычайные расходы не рассматриваются.) — счетах, на которых доходы “встречаются” с расходами и формируют прибыль. Поэтому для лучшего понимания следует подчеркнуть, что расходы — это только Дт90 или Дт91, говорить об отражении расходов на затратных счетах (08, 97, 15, 20 и т.п.) — не корректно, поскольку эти счета не связаны с образованием финансового результата, они находятся в начале той цепочки, которая затем приводит к финансовому результату. Однако и дать определение расходам как суммам, отраженным по дебету счетов 90 или 91, было бы не верно, поскольку суть определения должна быть противоположной — по дебету указанных счетов могут быть отражены только те суммы, которые “имеют право” влиять на сумму прибыли, т.е. которые признаются расходами, поскольку уменьшают капитал организации.

Определение термина «ЗАТРАТЫ» в словаре экономических терминов:

ЗАТРАТЫ — выраженные в денежной форме расходы предприятий, предпринимателей, частных производителей на производство, обращение, сбыт продукции. Экономическое содержание понятия “затраты” аналогично “издержкам”; однако на практике в бухгалтерском учете чаще употребляются словосочетания с “затратами”, в экономическом анализе — с “издержками”.

Основы деятельности унитарных предприятий определены ст. ст. 214, 294, 295 и 299 ГК РФ и Федеральным законом от 14.11.2002 N 161-ФЗ “О государственных и муниципальных унитарных предприятиях”.

Из положений указанных актов законодательства следует, что унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. Имущество муниципального унитарного предприятия принадлежит на праве собственности муниципальному образованию и закрепляется за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения во владение, пользование и распоряжение.

Получение права хозяйственного ведения на имущество, переданное унитарному предприятию сверх уставного капитала, в отличие от прав на имущество, приобретенного за счет доходов унитарного предприятия от его деятельности, фактически является для этого предприятия безвозмездным.

Сети сектора индивидуальной застройки п.Снежный и газовое оборудование по ул.Мелик-Карамова, дома 90 и 92 не используется в целях получения дохода, амортизация по нему не формирует себестоимость товаров, работ, услуг в бухгалтерском учете и не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль СГМУП «Тепловик».

Как установлено нормами п. 1 ст. 78 Бюджетного кодекса РФ, субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Исходя из вышеизложенного и смысла понятия «возмещение затрат», затраты должны быть фактически произведены получателем субсидии, соответственно начисляемая по ним амортизация не является теми затратами, которые могут быть возмещены за счет бюджета.

Это подтверждается Порядком, утвержденным Решением Думы г. Сургута от 27.02.2009 № 516-IVДГ «О Порядке предоставления субсидии на возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования»:

- П. 2.ст. 1 «Основные понятия и термины, используемые в настоящем Порядке:

субсидия - средства, предоставляемые из местного бюджета получателю субсидии на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования;

- п. 4. Ст. 1 - Субсидия предоставляется получателям субсидии на содержание сетей газоснабжения и газового оборудования в пределах средств, предусмотренных в местном бюджете на соответствующий год, и утвержденной сметой расходов на выполнение работ (услуг) по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования.

- п.5.ст. 2 - Субсидия ежемесячно предоставляется департаментом городского хозяйства при предоставлении получателем субсидии следующих документов:

- 1) актов на предоставление субсидии о фактически выполненных работах (услугах);
- 2) счетов-фактур о фактически выполненных работах (услугах).

А также Порядком, утвержденным постановлением Администрации г. Сургута от 26.01.2010 № 251 «О Порядке предоставления субсидии на возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования» (в период действия 06.02.2010 – 13.05.2011 гг.):

- П. 2. Ст. 1 - Основные понятия и термины, используемые в настоящем Порядке:

субсидия - средства, предоставляемые из местного бюджета получателю субсидии на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования;

- п. 4. Ст. 1 - Субсидия предоставляется получателям субсидии на содержание сетей газоснабжения и газового оборудования в пределах средств, предусмотренных в местном бюджете на соответствующий год, и утвержденной сметой расходов на выполнение работ (услуг) по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования;

- п. 5. Ст. 2 - Субсидия предоставляется ежемесячно при предоставлении в департамент в срок до десятого числа месяца, следующего за отчетным, получателем субсидии следующих документов;

- акта на предоставление субсидии с приложением документов, подтверждающих затраты;

- счета-фактуры к акту на предоставление субсидии.

Кроме того, в соответствии с приложением № 1 к возражениям «СГМУП «Тепловик» к акту проверки Контрольно-счетной палаты (письмо от 05.04.2011г.) суммы амортизационных отчислений по содержанию объектов: «Газоснабжение сектора индивидуальной застройки п.Снежный», «Газоснабжение по ул.Мелик-Карамова, дома 90 и 92» включены и использованы в размере 3 740,9 тыс. рублей в виде источника финансирования мероприятий программы производственного развития СГМУП «Тепловик» на 2009г., в перечне объектов (мероприятий) указанное имущество отсутствует.

На основании вышеизложенного, включение амортизации по вышеуказанным объектам в сметы затрат по их содержанию, являющимися приложениями к соглашениям на предоставление субсидий, заключенными между Администрацией города и СГМУП «Тепловик» в 2009-2010гг., является неправомерным, противоречит бюджетному законодательству и муниципальным правовым актам, утвердившим порядок предоставления субсидий, и является по своей сути скрытым субсидированием основной деятельности предприятия – мероприятий программ производственного развития СГМУП «Тепловик».

2. При рассмотрении документов, представленных Администрацией города, по гражданскому делу по иску к СГМУП «Тепловик» о взыскании неправомерно предъявленных к возмещению расходов по амортизационным отчислениям было установлено следующее.

Решением Думы города от 27.02.2009 № 516-IV ДГ был утвержден Порядок предоставления субсидии на возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования, действовавший в период с 01.01.2009 по 31.12.2009. С 01.01.2010 действует Порядок предоставления субсидии на возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования, утвержденный постановлением Администрации города от 26.01.2010 № 251. В соответствии с данными Порядками Администрацией города и СГМУП «Тепловик» были заключены соглашения на предоставление субсидии на возмещение затрат по содержанию сетей сектора индивидуальной застройки п.Снежный и газового оборудования по ул.Мелик-Карамова, дома 90 и 92 (от 23.03.2009 №76, от 12.04.2012 №161, от 01.03.2011 №48).

По итогам проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой города, было установлено, что предприятием необоснованно включены в смету расходов, а департаментом городского хозяйства Администрации города согласованы амортизационные отчисления по сетям газоснабжения и газовому оборудованию сектора индивидуальной застройки п.Снежный и ул.Мелик-Карамова, дома 90 и 92. Администрации города рекомендовано принять меры к возмещению в доход бюджета города субсидии, выделенной СГМУП «Тепловик» для возмещения расходов на содержание вышеуказанных сетей.

Администрация города 11.04.2012 подала в Арбитражный суд ХМАО-Югры исковое заявление о взыскании денежных средств (необоснованно перечисленных амортизационных отчислений в виде субсидий).

06.06.2012 решением Арбитражного суда ХМАО-Югры было отказано в удовлетворении исковых требований по следующим основаниям:

1. Порядком предоставления субсидий на возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения и газового оборудования установлены только два случая при установлении которых субсидия подлежит возврату получателем субсидии в местный бюджет:

нецелевое использование субсидии;

- наличие в документах недостоверной или неполной информации.

2. Соглашениями, заключенными Администрацией города и СГМУП «Тепловик» на предоставление субсидий определено, что субсидия предоставляется предприятию на возмещение затрат по содержанию сетей газоснабжения сектора индивидуальной застройки п.Снежный и ул.Мелик-Карамова, дома 90 и 92.

3. Как следует из материалов дела, субсидия потрачена предприятием в соответствии с заключенными соглашениями и установленным Порядком.

4. Вывод суда: истцом не доказано наличие оснований для возврата ответчиком субсидий.

Главой города подана апелляционная жалоба на решение Арбитражного суда ХМАО-Югры от 06.06.2012, которая не была удовлетворена и решение Арбитражного суда было оставлено без изменения. (Рассмотрение апелляционной жалобы проводилось в отсутствие представителя Администрации города). В постановлении Восьмого арбитражного апелляционного суда указано, что при подписании соглашений стороны утвердили смету затрат, в которую были включены амортизационные расходы. Соответственно, состав подлежащих компенсации расходов определен по соглашению сторон. Доказательств того, что субсидия была потрачена или получена сверх указанных в приложениях затрат на амортизацию Администрацией города представлено не было. При таких обстоятельствах оснований для отмены решения Арбитражного суда ХМАО-Югры суд апелляционной инстанции не усмотрел.

Таким образом, при подаче иска именно с такой формулировкой иного решения суда и не могло быть.

Учитывая, что в Заключении от 28.04.2011 № 37 (стр. 13 Заключения КСП) указано, что Контрольно-счетная палата города считает возможным рекомендовать Администрации города принять меры к возмещению в доход бюджета города субсидии в срок до 01.10.2011г., выделенной СГМУП «Тепловик» для возмещения расходов, связанных с начислением амортизации в сумме 3 740 910,96 рублей за 2009 год и 3 741 798 рублей за 2010 год, Администрация города выполнила рекомендации буквально – подала иск о взыскании денежных средств.

Для достижения поставленной цели необходимо было в судебном порядке признавать недействительными заключенные соглашения, в части включения в сумму субсидий расходов, связанных с начислением амортизации. Указанный иск вправе подать Администрация города, прокуратура.

Статьей 166 Гражданского кодекса Российской Федерации определено, что сделка недействительна по основаниям, установленным Гражданским кодексом Российской Федерации, в силу признания ее таковой судом (оспоримая сделка) либо независимо от такого признания (ничтожная сделка).

Недействительная сделка, в силу статьи 167 Гражданского кодекса Российской Федерации, не влечет юридических последствий, за исключением тех, которые связаны с ее недействительностью, и недействительна с момента ее совершения.

В соответствии с пунктом 2 статьи 167 Гражданского кодекса Российской Федерации при недействительности сделки каждая из сторон обязана возвратить другой все полученное по сделке, а при невозможности возвратить полученное в натуре (в том числе тогда, когда полученное выражается в пользовании имуществом, выполненной работе или предоставленной услуге) - возместить его стоимость в деньгах, если иные последствия недействительности сделки не предусмотрены законом.

Директор ООО «ЮФА Консалтинг»

Балина М.Г.