

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 11 июня 2010 года № 31К (733) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка организации и осуществления процедур банкротства в открытом акционерном обществе «Трансвзрывпром» (г. Москва), а также исполнения Федеральной налоговой службой функций уполномоченного органа по обеспечению интересов государства в делах о банкротстве»:

Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить представления Счетной палаты Федеральной налоговой службе и Федеральному агентству по управлению государственным имуществом.

Направить обращение Счетной палаты в Федеральную службу безопасности Российской Федерации.

Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка организации и осуществления процедур банкротства в открытом акционерном обществе «Трансвзрывпром» (г. Москва), а также исполнения Федеральной налоговой службой функций уполномоченного органа по обеспечению интересов государства в делах о банкротстве»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.26.4 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2010 год.

Предмет контрольного мероприятия

Нормативные правовые акты Российской Федерации по регулированию отношений в сфере несостоятельности (банкротства); учредительные документы, финансовая, налоговая и бухгалтерская отчетность, бухгалтерские первичные учетные документы, контракты, договоры и другая документация, относящаяся к финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Трансвзрывпром» (г. Москва); акты, заключения по проверкам налоговых и других контролирующих органов; решения всех инстанций арбитражного суда в отношении осуществляемых в ОАО «Трансвзрывпром» (г. Москва) процедур банкротства; переписка с органами государственной власти и другими организациями, а также иные документы, относящиеся к вопросам организации и осуществления процедур банкротства в ОАО «Трансвзрывпром» (г. Москва).

Объект контрольного мероприятия

ОАО «Трансвзрывпром» (г. Москва); администрация г. Москвы (при необходимости, по запросу); Управление Федеральной налоговой службы по г. Москве; Инспекция Федеральной налоговой службы № 8 по г. Москве (далее - Инспекция); Управление Федерального казначейства по г. Москве (при необходимости, по запросу); Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (при необходимости, по запросу); Территориальное управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом по г. Москве (при необходимости, по запросу).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 9 февраля по 14 мая 2010 года.

Проверяемый период деятельности: 2005-2009 годы и истекший период 2010 года. По отдельным вопросам, предусмотренным настоящей программой, проверкой был охвачен более ранний период.

Краткая характеристика объекта

На основании постановления Экономического совета при СНК СССР от 26 ноября 1940 года № 1850 приказом Народного комиссара путей сообщения от 5 февраля 1941 года № 105/а была организована при Управлении железнодорожного строительства Наркомата путей сообщения СССР хозрасчетная контора по производству взрывных работ на строительстве железных дорог «Желдорвзрывпром» с местонахождением в г. Москве, которая обслуживала 53 железные дороги по всему СССР.

В соответствии с постановлением Совета министров СССР от 14 августа 1954 года № 1723 Всесоюзный трест «Желдорвзрывпром» перешел в распоряжение вновь созданного Министерства транспортного строительства СССР и был преобразован в Государственное научно-производственное предприятие (ГНПП) «Трансвзрывпром».

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 года № 721¹ ГНПП «Трансвзрывпром» преобразовано в акционерное общество открытого типа (АООТ) «Трансвзрывпром» и поставлено на налоговый учет 14 мая 1992 года в Инспекции МНС России № 8 по Центральному административному округу г. Москвы.

В 1996 году АООТ «Трансвзрывпром» преобразовано в открытое акционерное общество «Трансвзрывпром». В ноябре 2002 года ОАО «Трансвзрывпром» (далее - Общество) внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1027700388561 (свидетельство - серия 77, № 005660907).

Согласно Указу Президента Российской Федерации от 4 августа 2004 года № 1009² ОАО «Трансвзрывпром» отнесено к стратегическим акционерным обществам.

По информации ИФНС России № 8 по г. Москве, начиная с 1992 года, ОАО «Трансвзрывпром» имело 47 счетов в кредитных организациях. На момент проверки Общество имело один расчетный счет № 40702810300000001314, открытый 31 марта 2006 года в АКБ «Банк на Красных Воротах» (ЗАО).

Генеральным директором ОАО «Трансвзрывпром» с 1993 года по 7 марта 2006 года являлся В. П. Куйдин, главным бухгалтером с 1992 года по 10 мая 2006 года - А. А. Дмитриева.

Согласно статье 129 Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее - Закон о банкротстве), с даты утверждения конкурсного управляющего до даты прекращения производства по делу о банкротстве конкурсный управляющий осуществляет полномочия руководителя должника и иных органов управления должника в пределах, в порядке и на условиях, которые установлены настоящим Федеральным законом.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Общая характеристика предприятия. Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности за 2005-2009 годы и истекший период 2010 года (при необходимости проверкой может быть охвачен более ранний период)

Учредителем Общества является Госкомимущество России (преемник - Росимущество). Уставный капитал Общества составляет 83658 рублей, из которых вклад Российской Федерации - 21007 рублей. Уставный капитал разделен на 83658 акций стоимостью 1 рубль, из которых в соответствии с уставом Общества (пункт 8.1) 21007 акций, или 25,11 % находятся в федеральной собственности.

Между тем распоряжением Госкомимущества России от 6 октября 1993 года № 1742-р (пункт 4) предусматривалось закрепить в федеральной собственности пакет

¹ «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества».

² «Об утверждении перечня стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ».

акций акционерного общества «Трансвзрывпром» в размере 25,5 % от величины уставного капитала. Согласно уставу Общества (пунктом 4.6) для реализации прав членов трудового коллектива создается фонд акционирования работников предприятия (ФАРП) в размере 10 % его уставного капитала за счет доли вклада Российской Федерации в уставном капитале. Устав предприятия и распоряжение Госкомимущества от 6 октября 1993 года № 1742-р подписаны одним и тем же должностным лицом - первым заместителем Председателя Госкомимущества.

Акционерами Общества являются физические лица и юридические лица. Структура акционеров по состоянию на 1 января 2004 года приведена в следующей таблице:

Акционеры	Количество акций	Акция обыкновенная	Акция привилегированная типа А	Доля в уставном капитале, %
Физические лица	44087	25731	18356	52,70
Юридические лица, в том числе:	39571	37331	2240	47,30
ОАО Русская акционерная компания «Энергонефтегазпром»	18	18	-	0,02
Министерство имущественных отношений Российской Федерации	21007	21007	-	25,11
ЗАО «Дальтрансвзрыв»	210	210	0	0,25
ЗАО «Якуттрансвзрыв»	14040	13508	532	16,78
ЗАО «Центртрансвзрыв»	2750	1674	1076	3,29
ЗАО «Спецуправление 74»	1546	914	632	1,85

Согласно выписке из реестра № 7256 в собственности Российской Федерации в лице Росимущества по состоянию на 29 января 2009 года числилось 21007 обыкновенных акций (регистрационный № 1-01-06456-А) ОАО «Трансвзрывпром».

Подтвердить наличие и принадлежность остальных акций ОАО «Трансвзрывпром» в ходе проверки не представляется возможным, так как на соответствующий запрос Счетной палаты Российской Федерации ЗАО «Единый регистратор» ответило отказом.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14 апреля 1999 года № 422 «О назначении представителей государства в органы управления открытых акционерных обществ транспортного строительства» в органы управления ОАО «Трансвзрывпром», акции которого закреплены в федеральной собственности, назначены представители государства - советники ОАО «Корпорация «Трансстрой» А. И. Малеев и В. И. Сиренко.

Согласно протоколу годового собрания акционеров ОАО «Трансвзрывпром» от 7 июня 2005 года № 12 советник ОАО «Корпорация «Трансстрой» В. И. Сиренко был избран в совет директоров ОАО «Трансвзрывпром», состоящий из 7 человек, кроме него в состав избраны еще 2 представителя государства: Д. В. Демидов - ведущий специалист Федерального агентства по управлению государственным имуществом и А. И. Лацис - консультант Территориального управления Росимущества по г. Москве.

На момент открытия (август 2005 года) процедуры банкротства в отношении ОАО «Трансвзрывпром» федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере деятельности Общества, являлось Федеральное агентство по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству³ (Росстрой).

Статьей 28 устава ОАО «Трансвзрывпром» (новая редакция от 27 июня 2002 года № 4) предусмотрено наличие у Общества 12 филиалов. Однако арбитражным управляю-

³ Согласно Указу Президента Российской Федерации от 12 мая 2008 года № 724 «Вопросы системы и структуры федеральных органов исполнительной власти» агентство упразднено, а его функции переданы Министерству регионального развития Российской Федерации.

щим Общества выявлено 9 (обособленных подразделений - прорабских пунктов), а данным контрольным мероприятием установлены еще 7 обособленных подразделений, которые непосредственно подчинялись филиалам и состояли на налоговом учете в налоговых органах по месту своего нахождения. Фактически у Общества установлено наличие 28 структурных подразделений, расположенных в 21 субъекте Российской Федерации.

В нарушение пункта 6 статьи 5 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» устав Общества не содержит сведений обо всех его обособленных подразделениях.

Перечень филиалов и их обособленных подразделений ОАО «Трансвзрывпром» приведен в акте проверки по ИФНС России № 8 по г. Москве.

Уставом ОАО «Трансвзрывпром» предусмотрено более 30 видов деятельности, в том числе:

- проектирование и производство буровзрывных работ при строительстве, реконструкции и техническом перевооружении железных и автомобильных дорог, магистральных трубопроводов, других объектов народного хозяйства;

- проектирование и выполнение специальных взрывных работ, в том числе для научно-исследовательских целей, проектирование и выполнение буровзрывных работ при добыче полезных ископаемых;

- добыча и производство строительных материалов, камнеобработка;

- утилизация боеприпасов с целью получения на их основе новых промышленных взрывчатых материалов, в том числе участие в подготовке технических условий и другой документации, проведение испытаний, подготовка документов по результатам испытаний, получение разрешений на применение этих взрывчатых материалов в народном хозяйстве и инженерно-техническое обеспечение внедрения их и конверсионных взрывчатых материалов на других предприятиях.

В 2000 году Госгортехнадзор России в целях повышения ответственности за обеспечение сохранности взрывчатых веществ приостановил действие лицензии ОАО «Трансвзрывпром» на проведение взрывных работ и предложил оформить эти лицензии на филиалы. При этом филиалы не имели прав юридического лица, что не позволило юридически осуществить переоформление. В связи с этим ОАО «Трансвзрывпром» потеряло часть потенциальных клиентов, что повлияло на ухудшение его финансового состояния.

На момент введения (август 2005 года) в отношении ОАО «Трансвзрывпром» процедуры банкротства действующие лицензии у Общества отсутствовали.

В Законе о банкротстве не содержится прямой нормы, обязывающей должника, имеющего статус стратегического предприятия (организации), согласовывать подачу такого заявления с федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим реализацию единой государственной политики в отрасли экономики, в которой осуществляет деятельность соответствующие стратегические предприятие или организация (на момент принятия решения о банкротстве Общества - Росстрой), или получать решение Правительственной комиссии по обеспечению реализации мер по предупреждению банкротства стратегических предприятий и организаций, а также организаций оборонно-промышленного комплекса (далее - Правительственная комиссия), как это установлено постановлением Правительства Российской Федерации от 29 мая 2004 года № 257 «Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и в процедурах банкротства» (далее - постановление Правительства Российской Федерации № 257), в случае, если заявление о признании должника банкротом подает уполномоченный орган.

Аналогичная обязанность отсутствует и в случае, если заявление подает конкурсный кредитор. Таким образом, если при подаче заявления о признании должника -

стратегического предприятия - банкротом в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, требуется наличие решения Правительственной комиссии (а до ее создания - резолюции межведомственного совещания), то в случае подачи заявления о признании банкротом самим должником или конкурсным кредитором такого решения не требуется. Таким образом, в рамках действующего законодательства заявление стратегического предприятия ОАО «Трансвзрывпром» о признании его банкротом было принято Арбитражным судом г. Москвы без наличия решения соответствующей межведомственной комиссии.

В то же время существует судебная практика⁴, когда арбитражные суды возвращают аналогичное заявление уполномоченного органа, если в комплекте документов не приложено решение Правительственной комиссии.

Справочно: согласно пункту 12 действовавшего ранее Положения о предъявлении требований по обязательствам перед Российской Федерацией в делах о банкротстве и в процедурах банкротства⁵ при наличии соответствующих ходатайств федерального органа исполнительной власти, являющегося представителем собственника акций (долей, паев) должника, при рассмотрении на заседании межведомственной комиссии (межведомственного совещания) вопроса о подаче заявления о признании банкротами должников - организаций, более 25 % акций (долей, паев) которых находится в федеральной собственности, заседания комиссии (совещания) откладываются на срок до 2 месяцев для решения в установленном законодательством Российской Федерации порядке вопроса о продаже акций, принадлежащих Российской Федерации. Данный подход способствовал минимизации потерь государства в части федерального пакета акций стратегических предприятий (организаций).

В июле 2005 года ОАО «Трансвзрывпром» обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с заявлением о признании его несостоятельным (банкротом). Это заявление определением Арбитражного суда г. Москвы от 11 июля 2005 года по делу № А40-36485/05-101-80Б возвращено заявителю в связи с допущенными нарушениями статьи 37 Закона о банкротстве. Вторично Общество подало заявление о признании его банкротом 27 июля 2005 года № 46/01. Заявление было принято.

Определением Арбитражного суда г. Москвы от 3 августа 2005 года в отношении Общества введена процедура банкротства - наблюдение. Определением Арбитражного суда от 17 августа 2005 года временным управляющим утвержден член Некоммерческого партнерства (далее - НП) «Московская саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих» А. А. Берсенев с выплатой ежемесячного вознаграждения в размере 35,0 тыс. рублей за счет имущества должника.

На этот момент Общество имело убыток в размере 22172,0 тыс. рублей, а общая сумма кредиторской задолженности составила 48495,7 тыс. рублей, из которых задолженность в бюджетную систему Российской Федерации - 41088,9 тыс. рублей (84,7 %). При этом представители уполномоченного органа и учредителя в лице Росимущества на заседании Арбитражного суда г. Москвы от 3 августа 2005 года не присутствовали.

На момент введения процедуры банкротства - наблюдения общая сумма признанной Арбитражным судом кредиторской задолженности ОАО «Трансвзрывпром» составила

⁴ Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 17 апреля 2008 года № АП-2215/2008-ГК по делу № А50-1839/2008.

⁵ Утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2003 года № 218 «О порядке предъявления требований по обязательствам перед Российской Федерацией в делах о банкротстве и в процедурах банкротства», утратило силу в связи с утверждением постановления Правительства Российской Федерации от 29 мая 2004 года № 257.

3806,5 тыс. рублей, в том числе кредиторская задолженность в объеме 3806,5 тыс. рублей сложилась из следующей задолженности по договорам:

- займа от 2 ноября 2004 года без номера в размере 110,0 тыс. рублей и от 30 ноября 2004 года без номера - 118,6 тыс. рублей;

купи продажи:

- от 20 января 2005 года без номера - 70,0 тыс. рублей;

- от 4 января 2003 года №№ 2, 3, 5 и от 14 января 2005 года без номера - на общую сумму 1729,98 тыс. рублей;

- от 1 августа 2004 года №№ 11/04, 12/04 и от 1 января 2005 года №№ 04/05, 05/05 в общей сумме 1777,9 тыс. рублей.

Однако в нарушение статьи 1 (пункт 1) Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в отчете о движении денежных средств за 2004-2005 годы (форма № 4) по строке 360 «Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями» сведения о таких поступлениях (в объеме 228,6 тыс. рублей) отсутствовали, что свидетельствует о недостоверности бухгалтерской отчетности об обязательствах Общества за этот период.

Аналогичные нарушения при составлении бухгалтерской отчетности Общества установлены в бухгалтерском балансе за 9 месяцев 2009 года, денежные средства в сумме 88,5 тыс. рублей, полученные от ЗАО «Триал», также не были отражены в форме № 4 по строке 360 «Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями».

В соответствии со статьей 2 Закона о банкротстве процедура наблюдения применяется в деле о банкротстве к должнику в целях обеспечения сохранности его имущества, проведения анализа финансового состояния должника, составления реестра требований кредиторов и проведения первого собрания кредиторов. Целью процедуры наблюдения является (при наличии возможности ведения финансово-хозяйственной деятельности предприятия) восстановление платежеспособности предприятия для расчета с кредиторами.

Согласно финансовому анализу (за период со II полугодия 2003 года по III квартал 2005 года), представленному арбитражным управляющим 17 января 2006 года на собрании кредиторов (протокол № 1), данная задача в ходе проведения процедуры наблюдения решена не была. По итогам финансового анализа в соответствии с Временными правилами проверки арбитражными управляющими наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 года № 855 (далее - Временные правила), было подготовлено заключение о наличии (отсутствии) признаков фиктивного и преднамеренного банкротства ОАО «Трансвзрывпром» (далее - Заключение).

В указанном Заключении сделаны общие выводы, констатирующие угрозу банкротства, которая существует на протяжении всего анализируемого периода, отсутствие возможности безубыточной деятельности Общества, отсутствие ходатайств учредителей и третьих лиц о введении финансового оздоровления, отсутствие признаков преднамеренного и фиктивного банкротства.

Статьей 191 «Меры по предупреждению банкротства стратегических предприятий и организаций» Закона о банкротстве установлено, что в целях предупреждения банкротства стратегических предприятий и организаций Правительство Российской Федерации в порядке, установленном федеральным законом и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, проводит досудебную санацию стратегических предприятий и организаций в порядке, предусмотренном настоящим Федеральным законом; осуществляет иные направленные на предупреждение банкротства стратегических предприятий и организаций меры.

Однако, несмотря на то, что в состав совета директоров Общества входили 2 представителя Росимущества и представитель ОАО «Корпорация «Трансстрой», в ходе контрольного мероприятия информации о принятии мер указанными организациями или иными федеральными органами исполнительной власти, направленных на предупреждение банкротства этого стратегического предприятия, представлено не было.

В соответствии со статьей 192⁶ Закона о банкротстве, кроме лиц, участвующих в деле о банкротстве, определенных статьей 34 Закона о банкротстве, лицом, участвующим в деле о банкротстве стратегических предприятия или организации, признается федеральный орган исполнительной власти, обеспечивающий реализацию единой государственной политики в отрасли экономики, в которой осуществляет деятельность соответствующие стратегические предприятие или организация (на момент принятия решения о банкротстве - Росстрой, в настоящее время - Минрегион России).

Конкурсным управляющим ОАО «Трансвзрывпром» 17 января 2006 года в соответствии со статьей 192 Закона о банкротстве в Росстрой направлено письмо об открытии процедуры банкротства - наблюдения на ОАО «Трансвзрывпром» и невозможности восстановления его производства и платежеспособности. Ответа из Росстроя не последовало.

На первом собрании кредиторов 17 января 2006 года рекомендовано временным управляющим и поддержано генеральным директором должника ввести в отношении Общества процедуру конкурсного производства. Уполномоченный орган участие в собрании кредиторов не принимал, так как Арбитражным судом г. Москвы (определение от 7 ноября 2005 года) были возвращены заявления уполномоченного органа об установлении требований кредитора к ОАО «Трансвзрывпром» по причине отсутствия в их составе доказательства направления копии требования должнику. Решение судебного органа уполномоченным органом не оспаривалось.

Повторно в адрес Арбитражного суда г. Москвы уполномоченным органом направлено требование от 19 декабря 2005 года № 15/32626 для включения в реестр требований кредиторов на общую сумму задолженности, составившую по состоянию на 3 августа 2005 года 39294,6 тыс. рублей.

Определением Арбитражного суда г. Москвы от 7 марта 2006 года в Обществе введена процедура банкротства - конкурсное производство, при этом представители уполномоченного органа на этом заседании суда также не присутствовали.

Согласно статье 2 Закона о банкротстве конкурсное производство - процедура, применяемая в деле о банкротстве к должнику, признанному банкротом, в целях соразмерного удовлетворения требований кредиторов.

По итогам первого собрания кредиторов, прошедшего без участия уполномоченного органа, приняты следующие решения:

- проголосовать за открытие конкурсного производства;
- возложить обязанности по ведению реестра кредиторов на арбитражного управляющего;
- утвердить Некоммерческое партнерство «Московская саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих»;
- разрешить конкурсному управляющему проводить оценку имущества, балансовая (остаточная) стоимость которого составляет менее 100,0 тыс. рублей, самостоятельно;
- по предложению представителей кредиторов образовать комитет кредиторов из 3 членов, которыми стали основные коммерческие кредиторы Общества. Необходимо отметить, что, по мнению временного управляющего, образование комитета кредиторов нецелесообразно, поскольку возникновение новых кредиторов согласно доку-

⁶ «Лица, участвующие в деле о банкротстве стратегических предприятия или организации».

ментам, представленным должником, предвидится в небольшом количестве. Таким образом, представители отсутствующего уполномоченного органа не были избраны в комитет кредиторов.

На собрании кредиторов, прошедшем без участия представителя уполномоченного органа, конкурсный управляющий получил разрешение проводить оценку имущества, балансовая (остаточная) стоимость которого составляет менее 100,0 тыс. рублей, самостоятельно. Таким образом, ключевые решения по дальнейшему проведению процедуры банкротства - конкурсного производства, приняты без участия представителей уполномоченного органа.

Процедура конкурсного производства продлевалась 7 раз и длится в общей сложности более 4 лет.

В ходе проверки установлено, что главный бухгалтер (А. А. Дмитриева) и генеральный директор Общества (В. П. Куйдин) одновременно являлись главным бухгалтером и генеральным директором ЗАО «Трансвзрывстрой», поставленного на налоговый учет 13 сентября 1999 года в Инспекции с уставным капиталом 8,4 тыс. рублей, и входили в состав его учредителей. При этом ЗАО «Трансвзрывстрой» расположено по тому же юридическому адресу, что и Общество (Москва, ул. Новорязанская, д. 16/11, стр. 1).

Представитель уполномоченного органа только 6 июля 2006 года (протокол собрания кредиторов № 3) впервые принял участие в собрании кредиторов, на котором заявил ходатайство об отложении собрания кредиторов сроком на 1 месяц с целью выработки позиции уполномоченного органа по повестке дня собрания.

В соответствии со статьей 130 Закона о банкротстве конкурсный управляющий обязан провести оценку имущества должника. Отчет оценщика об оценке предприятия должника - акционерного общества (далее - отчет об оценке), более 25 % голосующих акций которого находится в государственной или муниципальной собственности, направляется конкурсным управляющим в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством Российской Федерации на подготовку заключений по отчетам оценщиков.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2008 года № 432 «О Федеральном агентстве по управлению государственным имуществом» (в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2009 года № 385) установлено, что федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным на подготовку заключений по отчетам оценщиков в случаях, предусмотренных Законом о банкротстве, является Росимущество.

В ходе конкурсного производства в соответствии с договором от 3 декабря 2008 года (без номера) проданы проходная и котельная в г. Екатеринбурге стоимостью 856,3 тыс. рублей. Оценка этого имущества произведена независимым оценщиком 22 августа 2008 года и согласована Росимуществом 22 октября 2008 года № 05-2Э/4475.

Положительное заключение Росимущества получено и на отчет «Об оценке здания механических мастерских литер «И» площадью 358,9 кв. м» (исх. № 05-2Э/1526 от 18 мая 2009 года). Начальная цена имущества - 390,0 тыс. рублей.

За период процедуры банкротства (с августа 2005 года) проведено 27 (с учетом переносившихся) заседаний собраний кредиторов.

Арбитражным управляющим сформирован реестр требований кредиторов Общества (реестр закрыт 1 июня 2006 года).

Требования уполномоченного органа на основании определений Арбитражного суда г. Москвы от 26 апреля 2006 года (на сумму 41147,2 тыс. рублей), от 7 июня 2006 года (31165,1 тыс. рублей), от 28 июня 2006 года (2138,9 тыс. рублей) признаны обоснованными и включены в реестр требований кредиторов ОАО «Трансвзрывпром» третьей очереди.

В соответствии с пунктом 2 статьи 129 Закона о банкротстве проведена инвентаризация имущества должника. Оценка выявленного ликвидного имущества согласно требованиям статьи 130 данного Закона проведена с привлечением независимого оценщика, на отчет которого получено положительное заключение Госкомимущества России от 1 ноября 2006 года № 09-2Э/1904.

Балансовая стоимость имущества должника, включенная в конкурсную массу, составляла 28760 тыс. рублей, из них 528 тыс. рублей - основные средства; 141 тыс. рублей - незавершенное строительство; 592 тыс. рублей - запасы; 27499 тыс. рублей - дебиторская задолженность. В конкурсную массу ОАО «Трансвзрывпром» входят 4 объекта недвижимости.

Конкурсным управляющим в установленном порядке произведена реализация имущества балансовой стоимостью до 100 тыс. рублей по прямым договорам, на общую сумму 567,2 тыс. рублей.

Конкурсным управляющим в установленный срок работники ОАО «Трансвзрывпром» уведомлены о предстоящем увольнении и все уволены. Высвобожденным работникам выплачено при увольнении 1111,7 тыс. рублей, задолженность по выплате заработной платы перед работниками должника отсутствует.

В материалах дела по банкротству ОАО «Трансвзрывпром» имеется заявление о разрешении разногласий, поданное конкурсным управляющим А. А. Берсеновым в Арбитражный суд г. Москвы (исх. от 27 февраля 2007 года № 1/15) в связи с затянувшимся процессом утверждения положения о порядке, сроках и об условиях продажи имущества ОАО «Трансвзрывпром». На рассмотрение собрания кредиторов указанное положение было представлено еще 26 декабря 2006 года и затем еще дважды переносилось из-за отрицательной позиции ФНС России, связанной с тем, что конкурсным управляющим на момент проведения собрания кредиторов оценка имущества должника произведена не по всем объектам.

Определением Арбитражного суда г. Москвы от 15 мая 2007 года было вынесено решение об утверждении порядка, сроков и условий продажи имущества должника ОАО «Трансвзрывпром». ФНС России это решение оспорено не было.

В ходе проведения проверки был проведен анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия за период с 2002 по 2008 год и 9 месяцев 2009 года. При проведении этого анализа использованы Методические положения по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса, утвержденные распоряжением Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) предприятий при Госкомимуществе России от 12 августа 1994 года № 31-р, и Правила проведения арбитражными управляющими финансового анализа, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 25 июня 2003 года № 367, а также материалы финансового анализа арбитражного управляющего.

Динамика изменения скорректированных внеоборотных активов имеет отрицательную тенденцию, что отражено в нижеприведенной таблице:

(тыс. руб.)

	2002 г.	2003 г.	2004 г.	Наблюдение 2005 г.	Конкурсное производство			
					2006 г.	2007 г.	2008 г.	9 мес. 2009 г.
Скорректированные внеоборотные активы	48167	40052	1836	4056	2585	290	222	222

Начиная с 2003 года скорректированные внеоборотные активы, а именно: объемы нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений, прочих внеоборотных активов постоянно уменьшались. К моменту введения процедуры банкротства в 2005 году по сравнению с 2002 годом скорректированные внеоборотные активы уменьшились почти в 12 раз.

Динамика изменения оборотных активов также имеет отрицательную тенденцию и отражена в таблице:

	2002 г.	2003 г.	2004 г.	Наблюдение 2005 г.	Конкурсное производство			
					2006 г.	2007 г.	2008 г.	9 мес. 2009 г.
Оборотные активы	127729	115553	67050	32680	27279	9408	7644	8247

(тыс. руб.)

По сравнению с 2002 годом наиболее значительно оборотные активы уменьшились в 2004 году в 1,9 раза, в 2005 году - в 3,9 раза.

Анализ долгосрочной дебиторской задолженности показал, что в 2002 году она составляла 365,0 тыс. рублей, а на протяжении 2003-2009 годов отсутствовала.

Анализ динамики краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, показал, что изменения краткосрочной дебиторской задолженности в период с 2002 по 2009 год имеют тенденцию к уменьшению. По сравнению с 2002 годом задолженность уменьшилась в 2003 году на 3845,0 тыс. рублей (3,9 %); в 2004 году - на 45662,0 тыс. рублей (46,6 %); в 2005 году - на 68180,0 тыс. рублей (69,5 %), в 2006 году - на 72600,0 тыс. рублей (74,1 %), в 2007 году - на 89896,0 тыс. рублей (91,7 %), в 2008 году - на 90408,0 тыс. рублей (92,2 %). Данная дебиторская задолженность уменьшилась в 2009 году по сравнению с 2002 годом на 90274,0 тыс. рублей (92,1 %), что отражено в следующей таблице:

	2002 г.	2003 г.	2004 г.	Наблюдение 2005 г.	Конкурсное производство			
					2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность	97968	94123	52306	29788	25368	8072	7560	7695

(тыс. руб.)

При этом согласно отчету конкурсного управляющего о своей деятельности и результатах проведения конкурсного производства ОАО «Трансвзрывпром» от 15 января 2010 года, общая сумма дебиторской задолженности составила 27499,8 тыс. рублей, в том числе 4650,2 тыс. рублей - сумма взысканной дебиторской задолженности (16,9 %). Сумма списанной дебиторской задолженности составила 21828,5 тыс. рублей (79,7 %). Следует также отметить, что среди дебиторов ОАО «Трансвзрывпром» были и его акционеры: ЗАО «Спецуправление-74», ЗАО «Якуттрансвзрыв», ЗАО «Трансвзрывстрой».

Анализ списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов показал ее увеличение за период с 2002 года по 2009 год на 215358,0 тыс. рублей, в том числе:

	2002 г.	2003 г.	2004 г.	Наблюдение 2005 г.	Конкурсное производство			
					2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	6739	9090	10722	26015	211224	221182	222097	222097

(тыс. руб.)

Анализ динамики изменения ликвидных активов показал, что, начиная с 2003 года, ликвидные активы уменьшались. Так, по сравнению с 2002 годом в 2003 году ликвидные активы уменьшились на 5891,0 тыс. рублей (5,7 %); в 2004 году - на 46725,0 тыс. рублей (45,7 %); в 2005 году - на 72232,0 тыс. рублей (70,7 %); в 2006 году - на 76320,0 тыс. рублей (74,7 %). Соответствующие сведения приведены в таблице:

	2002 г.	2003 г.	2004 г.	Наблюдение 2005 г.	Конкурсное производство			
					2006 г.	2007 г.	2008 г.	9 мес. 2009 г.
Ликвидные активы	102069	96178	55344	29837	25749	9354	7644	7744

(тыс. руб.)

Наиболее ликвидные оборотные активы были реализованы в 2004-2006 годах и в 2009 году отсутствовали. Динамика их изменения приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

	2002 г.	2003 г.	2004 г.	Наблюдение 2005 г.	Конкурсное производство			
					2006 г.	2007 г.	2008 г.	9 мес. 2009 г.
Ликвидные оборотные активы	3565	2037	3022	41	9	1233	35	-

Согласно отчету конкурсного управляющего о своей деятельности и о результатах проведения конкурсного производства от 15 января 2010 года, размер денежных средств, поступивших на счет должника за период с 2 марта 2006 года по 5 ноября 2009 года, составил 11080161,1 рублей, а расходы на содержание арбитражного управляющего и его помощников (включая вознаграждения ООО «Нексия Пачоли Консалтинг» и ООО «Свис Аппрэйзал Раша» - 323500,0 рублей) - 444500,0 рублей.

Динамика изменения собственных средств Общества приведена в таблице:

(тыс. руб.)

	2002 г.	2003 г.	2004 г.	Наблюдение 2005 г.	Конкурсное производство			
					2006 г.	2007 г.	2008 г.	9 мес. 2009 г.
Собственные средства	43494	22562	-20099	-59039	-67007	-85560	-87456	-87456

Начиная с 2004 года, Общество испытывало проблемы с наличием собственных средств, дефицит которых имел устойчивую тенденцию к росту. Динамика изменения объемов кредиторской задолженности ОАО «Трансвзрывпром» и ее структура приведены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

	2003 г.	2004 г.	Наблюдение 2005 г.	Конкурсное производство			
				2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.
Кредиторская задолженность краткосрочная, всего	131003	99769	95303	96914	95296	95354	95976
в том числе:							
поставщики и подрядчики	32251	11277	9492	8947	3949	3311	3674
в % к итогу	24,6	11,3	10,0	9,2	4,1	3,5	3,8
задолженность перед персоналом организации	3081	1642	882	42	-	-	191
в % к итогу	2,4	1,6	0,9	0,1	-	-	0,2
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	26475	24828	23854	24294	24281	24291	24323
в % к итогу	20,2	24,9	25,0	25,1	25,5	25,4	25,3
задолженность по налогам и сборам	58558	58035	58749	60994	64504	65190	65226
в % к итогу	44,7	58,2	61,6	62,9	67,7	68,4	67,9
прочие кредиторы	10638	3987	2326	2637	2562	2562	2562
в % к итогу	8,1	4,0	2,5	2,7	2,7	2,7	
Валюта баланса	155605	82270	37442	30627	10456	8618	9313
Отношение суммы кредиторской задолженности к валюте баланса, %	84,2	121,3	в 2,5 раза	в 3,2 раза	в 9,1 раза	в 11,1 раза	в 10,3 раза

Объемы кредиторской задолженности в период с 2003 по 2005 год имели тенденцию к снижению, и в 2005 году ее размеры достигли наименьшего значения (95,3 млн. рублей). Однако в структуре кредиторской задолженности отчетливо прослеживается снижение доли задолженности перед поставщиками и подрядчиками с 24,6 % в 2003 году до 10 % в 2005 году (период открытия процедуры банкротства), а также перед прочими кредиторами - с 8,1 % до 2,5 %, соответственно.

В то же время имеет место рост удельного веса задолженности по налогам и сборам с 44,7 % в 2003 году до 61,6 % в 2005 году, а также задолженности перед государственными внебюджетными фондами - с 20,2 % до 25,0 %, соответственно. К моменту открытия процедуры банкротства (2005 год) в общей сумме кредиторской задолженности Общества на долю указанной задолженности приходилось в совокупности 86,6 %, по-

сле открытия конкурсного производства (2006 год) доля данной задолженности возросла с 88,0 % до 93,2 % в 2009 году. При этом уже в 2004 году общий размер кредиторской задолженности Общества превысил его валюту баланса на 21,3 %, в 2005 году - в 2,5 раза, в 2006 году - в 3,2 раза.

Изменение валюты баланса позволяет сделать выводы об изменении хозяйственного оборота Общества. При этом уменьшение (в абсолютном выражении) валюты баланса за анализируемый период однозначно свидетельствует о сокращении предприятием хозяйственного оборота, что повлекло его неплатежеспособность. Причинами явились сокращение платежеспособного спроса на работы и услуги предприятия (снижение конкурентоспособности предприятия), снижение объемов работ и рост затрат на буровые работы. На наличие значительной кредиторской задолженности перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами и отсутствие источника ее погашения было указано в Аудиторском заключении (Аудиторское заключение подготовлено ЗАО «Авангард-аудит», которое является членом Московской аудиторской палаты. Свидетельство № 322 от 18 мая 2004 года. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 000669 выдана Минфином России 25 июня 2002 года сроком на 5 лет) по финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества, которое было подготовлено к рассмотрению на годовом собрании акционеров ОАО «Трансвзрывпром» по итогам деятельности за 2004 год. Однако руководством Общества, в которое входили и представители Росимущества, меры по снижению указанной задолженности приняты не были.

Кредиторская задолженность Общества в течение 2005-2006 годов в основном оставалась без изменений, то есть расчеты с кредиторами не производились.

Сумма обязательств Общества (текущих и долгосрочных) за период с 2002 по 2009 год уменьшилась на 35843,0 тыс. рублей (27,0 %) и в 2009 году составила 96673,0 тыс. рублей. Динамика изменения обязательств Общества приведена в таблице:

(тыс. руб.)

	2002 г.	2003 г.	2004 г.	Наблюдение 2005 г.	Конкурсное производство			
					2006 г.	2007 г.	2008 г.	9 мес. 2009 г.
Сумма обязательств Общества	132516	133158	103273	96546	97634	96016	96074	96673

При этом следует отметить, что потенциальные оборотные активы Общества за период с 2004 по 2009 год увеличились с 11202,0 тыс. рублей до 222217,0 тыс. рублей.

Динамика изменения основных средств Общества показана в следующих таблицах:

(тыс. руб.)

	2002 г.	2003 г.	2004 г.	Наблюдение 2005 г.	Конкурсное производство			
					2006 г.	2007 г.	2008 г.	9 мес. 2009 г.
Основные средства	40968	35641	11388	3701	2233	79	22	22

По отношению к уровню 2002 года стоимость основных средств Общества в 2003 году сократилась на 15 %, в 2004 году - в 3,6 раза, а в 2005 году - в 11 раз. Наибольшее выбытие основных средств произошло в 2004-2005 годах на сумму 31,9 млн. рублей.

По данным формы № 5 приложения к бухгалтерскому балансу, структура изменения основных средств на начало отчетного года представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

	2003 г.	2004 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.
Основные средства, всего	63552	23047	8318	1225	110	22	22
в том числе:							
здания	24950	10351	4227	93	80	22	22
сооружения и передаточные устройства	2632	1598	866	443	-	-	-
машины и оборудование	21908	5867	2179	569	-	-	-
транспортные средства	8441	2349	849	120	30	-	-

	2003 г.	2004 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.
производственный и хозяйственный инвентарь	517	313	118	-	-	-	-
другие виды основных средств	5104	2569	79	-	-	-	-

В 2003 году в составе основных средств Общества здания составляли 39,3 %, машины и оборудование - 34,5 %, транспортные средства - 13,3 %, сооружения и передаточные устройства - 4,1 %, производственный и хозяйственный инвентарь - 0,8 %, другие виды основных средств - 8,0 процента.

Наиболее значительные выбытия по сравнению с предыдущим годом произошли по позициям: «Здания» в 2004 году - на 58,5 %, или на 14,6 млн. рублей, в 2005 году - на 59,2 %, или на 6,1 млн. рублей; «Машины и оборудование» в 2004 году - на 73,2 %, или на 16,0 млн. рублей, в 2005 году - на 62,9 %, или на 3,4 млн. рублей; «Транспортные средства» в 2004 году - на 72,2 %, или на 6,1 млн. рублей, в 2005 году - на 63,9 %, или на 1,5 млн. рублей. Выбытие позиций «Сооружения и передаточные устройства», «Производственный и хозяйственный инвентарь», «Другие виды основных средств» по сравнению с предыдущим годом в 2004 году составило 59 %, 72 % и 50 %, в 2005 году - 59 %, 64 % и 92 %, соответственно.

Таким образом, к моменту открытия процедуры банкротства (2005 год) основные средства Общества по составу и стоимости фактически не позволяли ему осуществлять производственную деятельность.

По данным финансового анализа арбитражного управляющего, фактически после отзыва лицензии (с 2001 года) Общество не занималось буровзрывными работами, основным источником доходов являлись поступления от аренды производственных помещений и оборудования, а также от продажи основных средств.

Несмотря на то, что в составе филиалов Общества имелись Елецкая техническая школа, которая занималась обучением персонала для проведения буровых и взрывных работ, центральные ремонтно-механические мастерские, которые изготавливали буровой инструмент, усилия руководства ОАО «Трансвзрывпром» были направлены не на изыскание новых направлений деятельности и на сохранение производственного потенциала, а на свертывание работ и ликвидацию филиалов Общества.

В 2001-2002 годах Обществу была предоставлена возможность урегулировать свою задолженность по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации.

В 2001 году Общество воспользовалось правом на реструктуризацию задолженности по налогам и сборам в рамках реализации постановления Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года № 1002, которой предусмотрена рассрочка выплаты накопившейся задолженности перед бюджетом в течение 10 лет. В 2002 году в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 октября 2001 года № 699 Обществу предоставлено право на реструктуризацию задолженности по страховым взносам в государственные социальные внебюджетные фонды, имевшейся по состоянию на 1 января 2001 года, сроком на 5 лет. Однако невыполнение графика платежей по реструктурируемой задолженности повлекло отмену налоговыми органами в декабре 2004 года права Общества на реструктуризацию.

В ходе контрольного мероприятия произведен расчет следующих коэффициентов:

	2002 г.	2003 г.	2004 г.	Процедура банкротства					
				2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	9 мес. 2009 г.	норматив
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,026	0,015	0,029	0,0004	0,00009	0,012	0,00036	-	более 0,2
Коэффициент текущей ликвидности	0,77	0,72	0,54	0,309	0,26	0,097	0,079	-	более 2

	2002 г.	2003 г.	2004 г.	Процедура банкротства					
				2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	9 мес. 2009 г.	норматив
Коэффициент автономии собственных средств	0,247	0,144	-0,244	-1,57	-2,18	-8,18	-10,1	-9,48	более 0,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,036	-0,15	-0,52	-1,93	-2,55	-9,12	-11,47	-10,6	не менее 0,1

1. Коэффициент абсолютной ликвидности, характеризующий способность предприятия выполнять свои краткосрочные обязательства за счет оборотных средств

Из данных таблицы следует, что значение коэффициента уже с 2002 года значительно ниже допустимой нормы, то есть Общество было не способно погасить свои текущие обязательства.

В финансовом анализе, проведенном арбитражным управляющим (далее - финансовый анализ), также указано на очень низкое значение коэффициента абсолютной ликвидности и недостаточности средств платежа. Почти все ликвидные активы предприятия находятся в дебиторской задолженности, что предполагает для улучшения обеспечения платежеспособности проведение эффективной работы по возврату долгов.

Однако руководством предприятия работа по истребованию дебиторской задолженности в должной мере не велась.

2. Коэффициент текущей ликвидности, характеризующий обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения обязательств

Значение коэффициента низкое, имеется тенденция к снижению. Оборотных активов не хватало ни для текущей деятельности, ни для погашения обязательств. Финансовое положение ОАО «Трансвзрывпром» неустойчиво.

По данным финансового анализа, денежные средства должника незначительны и составляют в удельном весе активов 1-5 %. Дебиторская задолженность составляет более 55 %. Между тем текущие обязательства возросли с 76 % в начале анализируемого периода до 217 % в III квартале 2005 года (момент введения процедуры банкротства).

3. Коэффициент автономии (финансовой независимости), характеризующий долю активов должника, которые обеспечиваются собственными средствами

Значение коэффициента ниже нормы и к 2004 году приняло отрицательное значение. Это указывает на то, что предприятие не имело возможности проведения независимой финансовой политики.

По данным финансового анализа, активы, сформированные за счет собственного капитала, составляли 24 % на начало анализируемого периода и полностью отсутствовали уже к концу 2004 года.

4. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, характеризующий степень обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами, необходимыми для его финансовой устойчивости

У предприятия на протяжении всего анализируемого периода этот показатель имеет отрицательное значение, что говорит об отсутствии запаса финансовой прочности.

В совокупности значения приведенных коэффициентов свидетельствуют об утрате предприятием финансовой независимости и платежеспособности.

Основные показатели хозяйственной деятельности ОАО «Трансвзрывпром» отражены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

	2003 г.	2004 г.	Наблюдение	Конкурсное производство			
			2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг	127110	65512	20652	1431	399	102	64
Себестоимость	134306	86614	40917	7354	1999	1999	64
Валовая прибыль (убыток)	-7196	-21102	-21265	-5923	-1600	-1817	-
Чистая прибыль (убыток)	-24360	-18935	-38051	-8666	-18202	-2348	-447
Задолженность по зарплате	3081	1642	882	42	-	-	191

На протяжении всего анализируемого периода себестоимость работ, осуществляемых Обществом, превышала размер поступившей выручки, предприятие работало с постоянным убытком. Имелась задолженность по заработной плате. Объемы поступившей выручки постоянно снижались, так, в 2004 году по сравнению с уровнем 2003 года они сократились в 1,9 раза, в 2005 году - в 6,2 раза, в 2006 году - в 89 раз.

Таким образом, к моменту открытия процедуры банкротства предприятие фактически не осуществляло свою производственную деятельность и не имело собственных оборотных денежных средств для его функционирования.

2. Состояние расчетов ОАО «Трансвзрывпром» (г. Москва) с бюджетной системой Российской Федерации, наличие актов сверки

Об информационном ресурсе «Расчеты с бюджетом»

На момент открытия процедуры банкротства в отношении ОАО «Трансвзрывпром» информация о задолженности по налогам и сборам и иным обязательным платежам в бюджет должна быть сформирована на основе базы данных «Расчеты с бюджетом», рекомендации по порядку ведения которой утверждены приказом ФНС России от 12 мая 2005 года № ШС-3-10/201@ в целях обеспечения надлежащего первичного учета и контроля за поступлением налогов (сборов) и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Рекомендации разработаны с учетом использования централизованных программных средств, применяемых в налоговых органах. В дальнейшем приказом ФНС России от 16 марта 2007 года № ММ-3-10/138@⁷ утверждены новые Рекомендации по порядку ведения в налоговых органах базы данных «Расчеты с бюджетом».

Порядком закрытия карточек «РСБ» местного уровня предусмотрено по снятым с учета налогоплательщикам, в том числе в связи с реорганизацией (ликвидацией), что на уровень региона из ИФНС России по прежнему месту учета передаются отдельные сведения из информационного ресурса (далее - ИР) «Расчеты с бюджетом», а именно: информация только о начисленных и поступивших суммах за период с начала года до даты снятия их с учета. Эта информация должна передаваться ежемесячно до окончания отчетного года, начиная с месяца, следующего за тем месяцем, когда данный плательщик снят с учета.

Учитывая, что налоговые органы по месту учета организации-правопреемника ведут карточки «РСБ» с кодами ОКАТО не только того субъекта, на территории которого находится правопреемник, но и с кодами ОКАТО других субъектов Российской Федерации, из которых переданы сальдо расчетов по закрытым обособленным подразделениям, при формировании ИР «Расчеты с бюджетом» регионального уровня должна быть обеспечена передача из подведомственных инспекций в управления ФНС России всех данных местного уровня вне зависимости от того, какой код ОКАТО (данного

⁷ Приказом ФНС России от 27 февраля 2010 года № ММ-7-1/81@ отменен приказ ФНС России от 16 марта 2007 года № ММ-3-10/138@ «Об утверждении Рекомендаций по порядку ведения в налоговых органах базы данных «Расчеты с бюджетом».

субъекта или другого субъекта Российской Федерации) указан в призначной части этого информационного ресурса.

Поступившая на региональный уровень информация из ИР «Расчеты с бюджетом» с кодами ОКАТО других субъектов Российской Федерации должна быть отсортирована и передана по принадлежности в Управление ФНС России по тому субъекту Российской Федерации, код ОКАТО которого указан в призначной части.

Как показал анализ представленных материалов, задолженность по налогам и сборам филиалов и обособленных подразделений Общества (находящегося в процедуре банкротства) полностью и достоверно в Инспекции для включения в реестр кредиторской задолженности сформирована не была.

В проверяемом периоде ИР «Расчеты с бюджетом» не позволяет обобщить сведения об общей задолженности Общества (с учетом филиалов и обособленных подразделений).

Инспекция сформировала задолженность для включения в реестр требований кредиторов не на основе информационного ресурса, а путем письменных запросов в территориальные налоговые органы по месту нахождения выявленных обособленных подразделений должника. Эта процедура продолжалась более 2 лет.

Инспекцией сверки расчетов с бюджетами и государственными внебюджетными фондами по налогам, сборам, пеням и штрафам в нарушение требований статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговой кодекс) не проводились.

Инспекция за проверяемый период в отношении Общества выездные налоговые проверки по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах не проводила, решения по камеральным проверкам не выносила. Последняя выездная налоговая проверка по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах Общества проведена в мае 2002 года.

3. Осуществление налогового контроля в ОАО «Трансвзрывпром» (г. Москва). Организация работы по урегулированию задолженности по налоговым и другим обязательным платежам ОАО «Трансвзрывпром» (г. Москва), в том числе путем применения комплекса мер по принудительному взысканию задолженности, предусмотренных Налоговым кодексом

После отмены права на реструктуризацию задолженности в 2004 году Инспекцией в отношении Общества были приняты следующие меры принудительного взыскания: выставлены требования об уплате налога (сбора), пеней, штрафов на сумму 23080,6 тыс. рублей, из них фактически оплачено 11092,0 тыс. рублей, или 48,1 %; приняты решения о взыскании налога, сбора, а также пеней, штрафов за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (плательщика сборов) - организации на 11579,5 тыс. рублей; выставлены инкассовые поручения на 11579,5 тыс. рублей. По вышеуказанным инкассовым поручениям денежные средства не списаны и в бюджетную систему Российской Федерации не поступили.

В нарушение статей 63 и 126 Закона о банкротстве после открытия в августе 2005 года в отношении ОАО «Трансвзрывпром» процедуры банкротства Инспекция продолжала выставять ОАО «Трансвзрывпром» требования об уплате налога (сбора), пеней, штрафов по указанной задолженности.

За проверяемый период Инспекцией в отношении Общества были приняты меры принудительного взыскания, а именно: выставлено 41 требование об уплате налога (сбора), пеней, штрафов на сумму 35166,5 тыс. рублей. Фактически в бюджетную систему Российской Федерации, по данным Инспекции, в 2005 году поступили 403,7 тыс. рублей, что составляет 1,15 % от общей суммы выставленных требований.

В этот же период Инспекцией приняты решения о взыскании налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет денежных средств налогоплательщика (плательщика сборов), со всех счетов в банках в размере 32181,4 тыс. рублей и выставлены 26 инкассовых поручений на расчетный счет на эту же сумму.

По инкассовым поручениям денежные средства, по данным Инспекции, в бюджетную систему Российской Федерации не поступали.

Информация о начисленных и уплаченных суммах налогов (сборов) по ОАО «Трансвзрывпром» за период с января 2004 года по 1 февраля 2010 года в разрезе по годам приведена в акте проверки по ИФНС России № 8 по г. Москве.

Постановка на налоговый учет структурных подразделений Общества производилась с 1994 года по 2001 год, а снятие с учета - с 2006 года по 2007 год.

Пунктом 2.1.6 Порядка, утвержденного приказом МНС России от 3 марта 2004 года № БГ-3-09/178⁸, установлена обязанность налоговых органов, осуществивших постановку на учет организации по месту нахождения ее обособленного подразделения, месту нахождения принадлежащего организации недвижимого имущества, месту нахождения принадлежащих ей транспортных средств, а также по иным основаниям, сообщать по каналам связи в налоговый орган по месту нахождения организации о постановке ее на учет и о присвоении соответствующего кода, причины постановки на учет (КПП) в течение 1 рабочего дня со дня постановки организации на учет в данном налоговом органе.

Как показало контрольное мероприятие, Инспекция сведениями (местонахождение, КПП и др.) обо всех обособленных подразделениях Общества не располагает.

Вышеуказанным приказом МНС России обязанность налоговых органов, осуществивших снятие с учета организации по месту нахождения ее обособленного подразделения в связи с прекращением деятельности через свое обособленное подразделение, месту нахождения имущества и транспортных средств в случае прекращения права, а также по иным основаниям, предусмотренным Налоговым кодексом, сообщать об этом в налоговый орган по месту нахождения головной организации, не установлена.

В соответствии с приказом МНС России от 2 апреля 2004 года № САЭ-3-09/255@⁹ и приказом ФНС России от 9 ноября 2006 года № САЭ-3-09/778@¹⁰ утверждена форма № С-09-3 «Сообщение о создании на территории Российской Федерации обособленного подразделения». Вместе с тем вышеуказанными приказами обязанность руководителей предприятия, а также налоговых органов, сообщать в налоговый орган по месту нахождения головной организации о снятии с учета обособленного подразделения (филиала) не установлена.

Согласно материалам, представленным территориальными налоговыми органами, в которых стояли на учете эти структурные подразделения, были применены меры принудительного взыскания к филиалам и обособленным подразделениям Общества, а также в соответствии со статьями 45, 46 Налогового кодекса, также направлялись постановления для взыскания задолженности по налогам и сборам.

В ходе проверки установлено, что ряд территориальных налоговых органов самостоятельно обратились в Арбитражный суд г. Москвы для включения задолженности в реестр требований кредиторов ОАО «Трансвзрывпром».

⁸ «Об утверждении порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при постановке на учет, снятии с учета юридических и физических лиц».

⁹ «Об утверждении рекомендуемых форм сообщений, используемых при учете сведений о юридических и физических лицах».

¹⁰ «Об утверждении форм, рекомендуемых налогоплательщикам для сообщения сведений, предусмотренных пунктом 2 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации».

В результате в реестре кредиторов Общества отражены требования уполномоченного органа в лице Инспекции ФНС России № 8 по г. Москве, а также МИ ФНС России № 9 по Приморскому краю, МИ ФНС России № 6 по Краснодарскому краю и Управления ФНС России по Хабаровскому краю.

Необходимо отметить, что часть требований, предъявленных налоговыми органами, не была включена в реестр кредиторов. Так, на основании полученного уведомления из МИ ФНС России № 1 по Сахалинской области «О наличии задолженности перед бюджетной системой Российской Федерации Сахалинского участка и прорабского участка СУ-84 ОАО «Трансвзрывпром» по состоянию задолженности на 7 марта 2006 года Инспекцией подготовлено и направлено в Арбитражный суд г. Москвы требование от 22 апреля 2008 года об удовлетворении задолженности Общества в размере 3743,5 тыс. рублей за счет оставшегося после удовлетворения требования кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов имущества должника. Определением Арбитражного суда г. Москвы от 26 июня 2008 года Инспекции в удовлетворении указанного требования в связи с пропуском срока, установленного пунктом 3 статьи 46 Налогового кодекса, было отказано в связи с истечением 6-месячного срока, с которого утрачивается право налогового органа на обращение в суд о взыскании налогов. Таким образом, требования на общую сумму 3743,5 тыс. рублей признаны судом необоснованными. При этом следует отметить, что задолженность в размере 3743,5 тыс. рублей - это прямые потери для бюджетной системы Российской Федерации в связи с невозможностью налоговых органов повторно выставлять требования об уплате налога (учтенные и не учтенные) после проведения процедур банкротства.

Общая сумма задолженности Общества (с учетом филиалов и обособленных подразделений) на 1 января 2010 года по налогам (сборам), пеням и штрафам составила 80940,5 тыс. рублей, из которой 74509,3 тыс. рублей - общий размер требований уполномоченного органа, включенных в реестр требований кредиторов.

4. Организация работы по исполнению функций уполномоченного органа по представлению интересов Российской Федерации как кредитора в процедурах банкротства ОАО «Трансвзрывпром» (г. Москва)

В соответствии с Положением о Федеральной налоговой службе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 года № 506¹¹, ФНС России является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим представление в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам.

ФНС России осуществляет функции уполномоченного органа как непосредственно, так и через свои территориальные органы, выдавая руководителям управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации доверенности на исполнение функций уполномоченного органа с правом передоверия указанных полномочий штатным сотрудникам налоговых органов. Управление Федеральной налоговой службы по г. Москве (далее - Управление) является территориальным органом Федеральной налоговой службы, входит в единую централизованную систему налоговых органов, находится в непосредственном подчинении ФНС России и ей подконтрольно.

Управление осуществляет свою деятельность непосредственно через инспекции по районам и во взаимодействии с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федера-

¹¹ «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе».

ции, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями. В структуре Управления задачи по осуществлению функций и реализации полномочий уполномоченного органа возложены на отдел обеспечения процедуры банкротства.

Инспекция ФНС России № 8 по г. Москве, где состоит на налоговом учете ОАО «Трансвзрывпром», осуществляет функции уполномоченного органа в процедуре банкротства ОАО «Трансвзрывпром» на основании доверенностей, выдаваемых в установленном порядке Управлением.

В соответствии с приказом Управления от 9 марта 2007 года № 146 в Инспекции создан отдел обеспечения процедуры банкротства. До его создания функции уполномоченного органа осуществлялись сотрудниками отдела урегулирования задолженности Инспекции на основании доверенностей, выданных в установленном порядке. Функции участия в судебных заседаниях исполнялись юридическим отделом.

Отдел обеспечения процедуры банкротства создан в марте 2007 года. Штатная численность - 9 человек, фактически укомплектован 4 сотрудниками. До декабря 2009 года должность начальника отдела была вакантной.

Согласно приказу ФНС России от 18 октября 2004 года № СЭ-3-19/2@¹² (далее - Порядок разграничения полномочий) к первой группе предприятий относятся стратегические предприятия и организации, включенные в перечень, утвержденный Указом Президента Российской Федерации от 4 августа 2004 года № 1009¹³, ОАО «Трансвзрывпром» также включено в указанный перечень.

В соответствии с Порядком разграничения полномочий Инспекция как уполномоченный орган обязана согласовывать позиции на собраниях кредиторов и судебных заседаниях, участвуя в реализации прав и исполнении обязанностей уполномоченного органа в делах о банкротстве и в процедурах банкротства, готовить документы, являющиеся доказательствами, для представления в деле о банкротстве и в процедурах банкротства требований об уплате обязательных платежей в бюджет и государственные внебюджетные фонды и требований Российской Федерации по денежным обязательствам.

В ходе осуществления процедур банкротства организаций-должников Инспекция должна предъявлять требования об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам, направлять в Управление на согласование позиции уполномоченного органа на собраниях кредиторов, судебных заседаниях, подготавливаемых Инспекцией, формировать дела о банкротстве.

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации копия заявления должника о признании несостоятельным (банкротом) была направлена ОАО «Трансвзрывпром» уполномоченному органу.

Для целей участия в первом собрании кредиторов согласно статье 71 Закона о банкротстве кредиторы вправе предъявить свои требования к должнику в течение 30 дней с даты опубликования сообщения о введении наблюдения. Указанные требования включаются в реестр требований кредиторов на основании соответствующих решений арбитражного суда.

Сообщение о введении процедуры наблюдения в отношении ОАО «Трансвзрывпром» опубликовано в «Российской газете» 3 сентября 2005 года.

В соответствии с пунктом 15 Порядка управления ФНС России осуществляют контроль за своевременностью предъявления требований к должнику и обязательностью

¹² «Об утверждении порядка разграничений полномочий уполномоченного органа по представлению интересов Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и в процедурах банкротства между центральным аппаратом ФНС России и территориальными органами ФНС России».

¹³ «Об утверждении перечня стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ».

участия представителей уполномоченного органа на первом собрании кредиторов должника. В этих целях Управлением в адрес Инспекции направлено поручение (20 сентября 2005 года № 08-66627) о принятии в срок до 3 октября 2005 года мер в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации по включению задолженности ОАО «Трансвзрывпром» по обязательным платежам в реестр требований кредиторов.

В результате непредставления в Арбитражный суд г. Москвы своевременно и в полном объеме документов, установленных Законом о банкротстве и Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации, требования уполномоченного органа не были включены в реестр требований кредиторов ОАО «Трансвзрывпром». Соответственно, государство как основной кредитор должника в лице уполномоченного органа в первом собрании кредиторов должника для целей определения дальнейшей процедуры банкротства в ОАО «Трансвзрывпром» не участвовало.

В связи с этим ФНС России не рассматривались финансовый анализ и выводы временного управляющего о наличии или отсутствии признаков преднамеренного и фиктивного банкротства для целей составления собственного заключения о возможности либо невозможности восстановления платежеспособности Общества в соответствии с пунктом 3 статьи 88 Закона о банкротстве.

Из протокола первого собрания кредиторов следует, что наряду с уполномоченным органом в заседании собрания не принимали участия и представители учредителей ОАО «Трансвзрывпром», в том числе в лице Росимущества. Таким образом, основополагающие решения по вопросам процедуры банкротства стратегического предприятия были приняты конкурсными кредиторами ОАО «Трансвзрывпром» без учета мнения юридических лиц, представляющих интересы государства как кредитора и собственника.

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 7 марта 2006 года ОАО «Трансвзрывпром» признано несостоятельным (банкротом), в отношении него открыто конкурсное производство. Сообщение о признании ОАО «Трансвзрывпром» несостоятельным (банкротом) опубликовано в «Российской газете» 1 апреля 2006 года.

В ходе конкурсного производства большая часть активов должника исключена из конкурсной массы как по причине неликвидности, так и на основании соответствующих решений федеральных органов исполнительной власти.

Так, объект незавершенного строительства - контрольно-пропускной пункт гостиницы г. Абакан - балансовой стоимостью 141,0 тыс. рублей списан конкурсным управляющим актом от 30 мая 2006 года № 4 в связи с невозможностью реализации как отдельным объектом, так и материалами.

Приказами конкурсного управляющего списана с баланса дебиторская задолженность на сумму 21929,2 тыс. рублей, или 76,3 % от общей балансовой стоимости активов, составлявших конкурсную массу на момент введения конкурсного производства.

Дебиторская задолженность списана по причине истечения сроков исковой давности, отсутствия подтверждающих задолженность документов, а также ликвидации в ходе процедур банкротства организаций-дебиторов.

Это подтверждает незаинтересованность бывшего руководства Общества в своевременном истребовании дебиторской задолженности, в то время как предприятие постоянно испытывало дефицит денежных средств.

Как уже отмечалось выше, из материалов дела о банкротстве следует, что имущество ОАО «Трансвзрывпром», включенное в конкурсную массу, характеризовалось наличием объектов недвижимости, права собственности на которые зарегистрированы в установленном порядке не были, что усложняло процедуру их реализации.

Согласно отчетам конкурсного управляющего в большинстве случаев право собственности на объекты недвижимости подтверждалось в судебном порядке, в связи с чем

возникали дополнительные материальные и временные затраты, связанные с судебными процессами, а также с услугами оценщиков, кадастра (межевания земель), БТИ. Указанная ситуация способствовала увеличению расходов на проведение конкурсного производства и затягиванию данной процедуры банкротства.

Согласно отчетам арбитражного управляющего об использовании денежных средств должника, в период конкурсного производства на расчетный счет ОАО «Трансвзрывпром» поступило 11207,6 тыс. рублей, фактически израсходовано 11252,0 тыс. рублей. Информация о движении денежных средств по счету должника приведена по состоянию на 30 ноября 2009 года в соответствии с данными отчета конкурсного управляющего от 25 декабря 2009 года.

Таким образом, за счет реализации конкурсной массы и доходов ОАО «Трансвзрывпром» от реализации услуг погашалась в основном текущая кредиторская задолженность должника, возникшая в связи с проведением конкурсного производства, что уменьшило потенциальную возможность удовлетворения требований кредиторов третьей очереди, основным из которых является Российская Федерация.

Проверкой установлено, что основные вопросы в отношении процедуры банкротства ОАО «Трансвзрывпром» решались на собраниях кредиторов предприятия.

На собраниях кредиторов уполномоченный орган в 11 случаях инициировал отложение заседания собрания либо отложение рассмотрение отдельных вопросов повестки дня собрания на более поздний срок.

Так, собрания кредиторов от 6 июля, 4 августа, 8 сентября 2006 года, 26 января, 1 февраля 2007 года были отложены (в среднем на месяц) в результате отсутствия согласованной позиции с ФНС России на момент проведения собрания.

Необходимо отметить, что по инициативе уполномоченного органа на собрании кредиторов 15 января 2010 года отчет конкурсного управляющего от 25 декабря 2009 года не принят к сведению.

В настоящее время арбитражный управляющий инициирует рассмотрение вопроса об источнике финансирования процедуры конкурсного производства в отношении ОАО «Трансвзрывпром» на ближайших собраниях кредиторов должника, что подтверждено пояснениями к отчету конкурсного управляющего о своей деятельности и о результатах конкурсного производства от 24 ноября 2009 года.

В связи с недостаточностью денежных средств на проведение процедуры конкурсного производства ФНС России письмом от 9 декабря 2009 года № ШТ-23-8/2937 поручено рассмотреть на собрании кредиторов ОАО «Трансвзрывпром» вопрос об обращении в арбитражный суд с ходатайством об уменьшении вознаграждения конкурсного управляющего до 10,0 тыс. рублей. Соответствующее решение принято на заседании собрания кредиторов 15 января 2010 года.

Проверки процедур банкротства вышестоящими налоговыми органами

В ходе настоящего контрольного мероприятия представлены материалы аудиторских проверок внутреннего аудита по вопросам организации работы по обеспечению процедур банкротства, проведенных сотрудниками Управления в рамках комплексных проверок Инспекции. Из содержания справок по результатам проверок от 29 марта 2007 года № 24-09/8/18, от 18 марта 2009 года № 18-13/8/18 следует, что в период со II квартала 2005 года по 2008 год Инспекцией допускались нарушения порядка представления на обязательное согласование в ФНС России позиций уполномоченного органа к судебным заседаниям, собраниям кредиторов. Кроме того, сотрудниками Управления выявлены нарушения порядка формирования дела о банкротстве ОАО «Трансвзрывпром», содержавшего неполный комплект документов.

В материалах названных проверок отражен факт неэффективной реализации Инспекцией ФНС России № 8 по г. Москве функций уполномоченного органа в деле о банкротстве ОАО «Трансвзрывпром» в части предъявления требований Российской Федерации по обязательным платежам в процедуре наблюдения.

Отчеты Инспекции о выполнении плана мероприятий по устранению недостатков, выявленных аудиторскими проверками внутреннего аудита, доведены в адрес Управления письмами от 12 июля 2007 года № 17513, от 10 июля 2009 года № 01/036684@. По информации Управления к лицам, допустившим нарушения, выявленные в ходе проверок внутреннего аудита, меры дисциплинарного взыскания не применялись.

В проверяемом периоде отделом обеспечения процедуры банкротства Управления подготовлены и направлены в адрес ФНС России ряд предложений по совершенствованию действующего законодательства в сфере несостоятельности (банкротства).

Выводы

1. ОАО «Трансвзрывпром», имеющее почти 70-летний специфический опыт по проведению взрывных работ, производству и хранению взрывчатых материалов на значительной территории страны и входящее в число стратегических акционерных обществ, в настоящее время по результатам процедур банкротства, находится на пороге ликвидации.

2. Предпосылкой к ухудшению финансового состояния Общества и дальнейшему банкротству послужило приостановление Госгортехнадзором России в 2000 году действий его лицензии на проведение взрывных работ, что привело к потере потенциальных клиентов.

Кроме того, анализ основных финансовых показателей Общества выявил ряд факторов, свидетельствующих о наличии преднамеренных действий со стороны руководства ОАО «Трансвзрывпром», направленных на свертывание работ и ликвидацию его филиалов.

Основные средства Общества на начало процедуры банкротства (август 2005 года) сократились в 11 раз, что практически приостановило всю производственную деятельность.

Большую часть активов Общества (до 70 %) составляла дебиторская задолженность, меры по взысканию которой не принимались.

В структуре кредиторской задолженности Общества доля задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации постоянно росла и к августу 2005 года составила 86,6 %, при этом задолженность иным кредиторам постоянно сокращалась.

Меры по изысканию возможностей для сохранения производственного потенциала, рабочих мест и имущества со стороны руководства не принимались.

В ходе проверки установлено, что генеральный директор и главный бухгалтер Общества одновременно являлись соответствующими должностными лицами ЗАО «Трансвзрывстрой» и входили в состав его учредителей. При этом ЗАО «Трансвзрывстрой» расположено по тому же юридическому адресу, что и Общество.

3. В нарушение статьи 1 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в бухгалтерской отчетности ОАО «Трансвзрывпром» за 2004-2005 годы не были отражены поступления от займов и кредитов на сумму 228,6 тыс. рублей, предоставленных другими организациями, что свидетельствует о ее недостоверности.

4. Анализ значения коэффициентов, характеризующих платежеспособность Общества, свидетельствуют об утрате им финансовой независимости и платежеспособности за несколько лет (с 2002 года) до введения процедуры банкротства.

Вместе с тем в нарушение статьи 191 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» Росимуществом как учредителем и собственником пакета акций, а также

Росстроем как федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим реализацию единой государственной политики в данной отрасли экономики, досудебная санация Общества не проводилась, иные меры по предупреждению банкротства Общества как стратегического предприятия также не принимались.

5. Процедура банкротства Общества (25,11 % акций которого принадлежат Российской Федерации) инициирована самим Обществом.

В нарушение статьи 192 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» Росстрой как федеральный орган исполнительной власти, обеспечивающий реализацию единой государственной политики в данной отрасли экономики, участия в делах о банкротстве Общества не принимал.

Входившие в состав совета директоров Общества на протяжении всей его деятельности представители Росимущества и представитель ОАО «Корпорация «Трансстрой» имели информацию о финансовом состоянии, но ни на одном судебном заседании в ходе процедуры банкротства не присутствовали, фактически своих государственных функций не исполняли.

ОАО «Трансвзрывпром» как стратегическое предприятие поддержки, направленной на предупреждение его банкротства, со стороны государства (в лице указанных ведомств) не получило. При этом меры ответственности за утрату стратегического предприятия указанные ведомства не несут.

Кроме того, в реестр требований кредиторов ОАО «Трансвзрывпром» на этапе процедуры банкротства - наблюдения включена задолженность в размере 3,8 млн. рублей без учета требований уполномоченного органа, представители которого в судебном заседании не участвовали и в установленном порядке их не предъявили. На судебном заседании по введению процедуры банкротства - конкурсного производства представители уполномоченного органа также не присутствовали. Процедура конкурсного производства ОАО «Трансвзрывпром» продлевалась 7 раз и продолжается более 4 лет.

В соответствии с действующим законодательством порядок осуществления процедуры банкротства стратегического акционерного общества (в данном случае ОАО «Трансвзрывпром») непосредственно по его инициативе не предусматривает рассмотрения данного вопроса соответствующей Правительственной комиссией и всех других мероприятий по недопущению (ограничению) банкротств стратегических предприятий, как это предусмотрено в случаях инициирования их банкротства уполномоченным органом (ФНС России). В этой связи государством меры по защите своих интересов в аналогичных случаях практически не принимаются.

6. Информационный ресурс «Расчеты с бюджетом» ФНС России не обеспечивает обобщение сведений о задолженности Общества (с учетом его филиалов и обособленных подразделений) бюджетной системе Российской Федерации.

Инспекция ФНС России № 8 по г. Москве достоверными сведениями о задолженности филиалов и обособленных подразделений Общества по налогам и сборам (для включения в реестр требований кредиторов) в связи с их отсутствием в системе вышеуказанного информационного ресурса не располагала. Сбор соответствующей информации в течение 2 лет производился путем рассылки письменных запросов в территориальные налоговые органы по месту нахождения выявленных обособленных подразделений должника.

В связи с этим требования уполномоченного органа были включены в реестр требований кредиторов только на этапе конкурсного производства. Соответственно, основной кредитор данного должника - государство в лице уполномоченного органа в первом собрании кредиторов, определившем ход и цели дальнейшей процедуры банкротства ОАО «Трансвзрывпром», не участвовал.

В устав Общества в нарушение пункта 6 статьи 5 Федерального закона «Об акционерных обществах» не внесены сведения об его филиалах и обособленных подразделениях.

7. По состоянию на 1 января 2010 года общая сумма задолженности Общества (с учетом филиалов и обособленных подразделений) по налогам и сборам, пеням и штрафам составила 80,9 млн. рублей, из которой 74,5 млн. рублей - требования уполномоченного органа, включенные в реестр требований кредиторов; 2,7 млн. рублей - требования, подлежащие погашению после удовлетворения требований, включенных в реестр требований кредиторов; 3,7 млн. рублей - требования, признанные судом необоснованными (прямые потери для бюджетной системы Российской Федерации).

В ходе процедур банкротства большая часть активов Общества (должника) исключена из конкурсной массы по причине их неликвидности, а также в связи с истечением сроков исковой давности по взысканию дебиторской задолженности, отсутствием подтверждающих задолженность документов, ликвидации в ходе процедур банкротства организаций-дебиторов. Всего с баланса списана дебиторская задолженность на сумму 21,9 млн. рублей (76,3 % стоимости активов, составлявших конкурсную массу).

Таким образом, погашение должником уполномоченному органу вышеупомянутой задолженности представляется проблематичным.

Предложения

1. Направить представления Счетной палаты в Федеральную налоговую службу и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом.

2. Направить обращение Счетной палаты в Федеральную службу безопасности Российской Федерации.

3. Направить копии отчета о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

С. А. АГАПЦОВ