

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 1 апреля 2011 года № 19К (786) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка исполнения функций уполномоченного органа по организации и координации выбора саморегулируемых организаций арбитражных управляющих при направлении в арбитражный суд заявлений о признании должника банкротом, а также использования средств, выделенных из федерального бюджета на реализацию мероприятий, связанных с процедурами банкротства, в Федеральной налоговой службе за 2009-2010 годы»:*

*Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.*

*Направить информационное письмо в Министерство экономического развития 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 исполнения функций уполномоченного органа по организации и координации выбора саморегулируемых организаций арбитражных управляющих, использования средств, выделенных из федерального бюджета на реализацию мероприятий, связанных с процедурами банкротства, в Федеральной налоговой службе за 2009-2010 годы»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.1.4.4 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2011 год.

#### **Предмет контрольного мероприятия**

Нормативные правовые акты, определяющие порядок выбора уполномоченным органом саморегулируемой организации арбитражных управляющих при направлении в арбитражный суд заявления о признании должника банкротом, учет использования средств, выделенных из федерального бюджета на реализацию мероприятий, связанных с процедурами банкротства.

#### **Объект контрольного мероприятия**

Федеральная налоговая служба.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 1 февраля по 4 марта 2011 года.

#### **Цели контрольного мероприятия**

Организация и координация выбора саморегулируемых организаций арбитражных управляющих при направлении в арбитражный суд заявлений о признании должника банкротом.

Использование средств, выделенных из федерального бюджета на реализацию мероприятий, связанных с процедурами банкротства.

**Проверяемый период деятельности:** 2009-2010 годы. По отдельным вопросам, предусмотренным настоящей программой, проверкой может быть охвачен более ранний период.

## Результаты контрольного мероприятия

### **Цель 1. Организация и координация выбора саморегулируемых организаций арбитражных управляющих при направлении в арбитражный суд заявлений о признании должника банкротом**

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 года № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» и 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» на Федеральную налоговую службу возложены функции уполномоченного органа по представлению требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам в делах о банкротстве и в процедурах банкротства.

В проверяемом периоде в структуре центрального аппарата ФНС России функции по реализации прав и исполнению обязанностей уполномоченного органа входили в компетенцию Управления по обеспечению процедур банкротства ФНС России - с июня 2008 года по октябрь 2009 года, а с ноября 2009 года по настоящее время - Управления урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства ФНС России (далее - Управление).

По состоянию на 1 января 2010 года штатная численность Управления составляла 85 единиц, по факту - 36 (42 %), по состоянию на 1 января 2011 года - 85 и 48 единиц (56,5 %), соответственно. Таким образом, в 2009 и 2010 годах Управление было укомплектовано только на половину штатной численности, что отрицательно отражается на результатах его работы.

Согласно положению, утвержденному приказом ФНС России от 1 июля 2010 года № МВ-7-4/312@, Управление участвует в выполнении функций уполномоченного органа, в том числе организует и координирует выбор саморегулируемых организаций арбитражных управляющих. В соответствии с поступившими заявлениями саморегулируемых организаций арбитражных управляющих (далее - СРО), отвечающими требованиям порядка голосования, утвержденного Минэкономразвития России<sup>1</sup>, ФНС России формирует федеральный и региональные списки СРО. Территориальные органы ФНС России, получив заявления СРО о желании быть заявленными при подаче уполномоченным органом заявления о признании должника банкротом, направляют без рассмотрения указанные заявления в ФНС России.

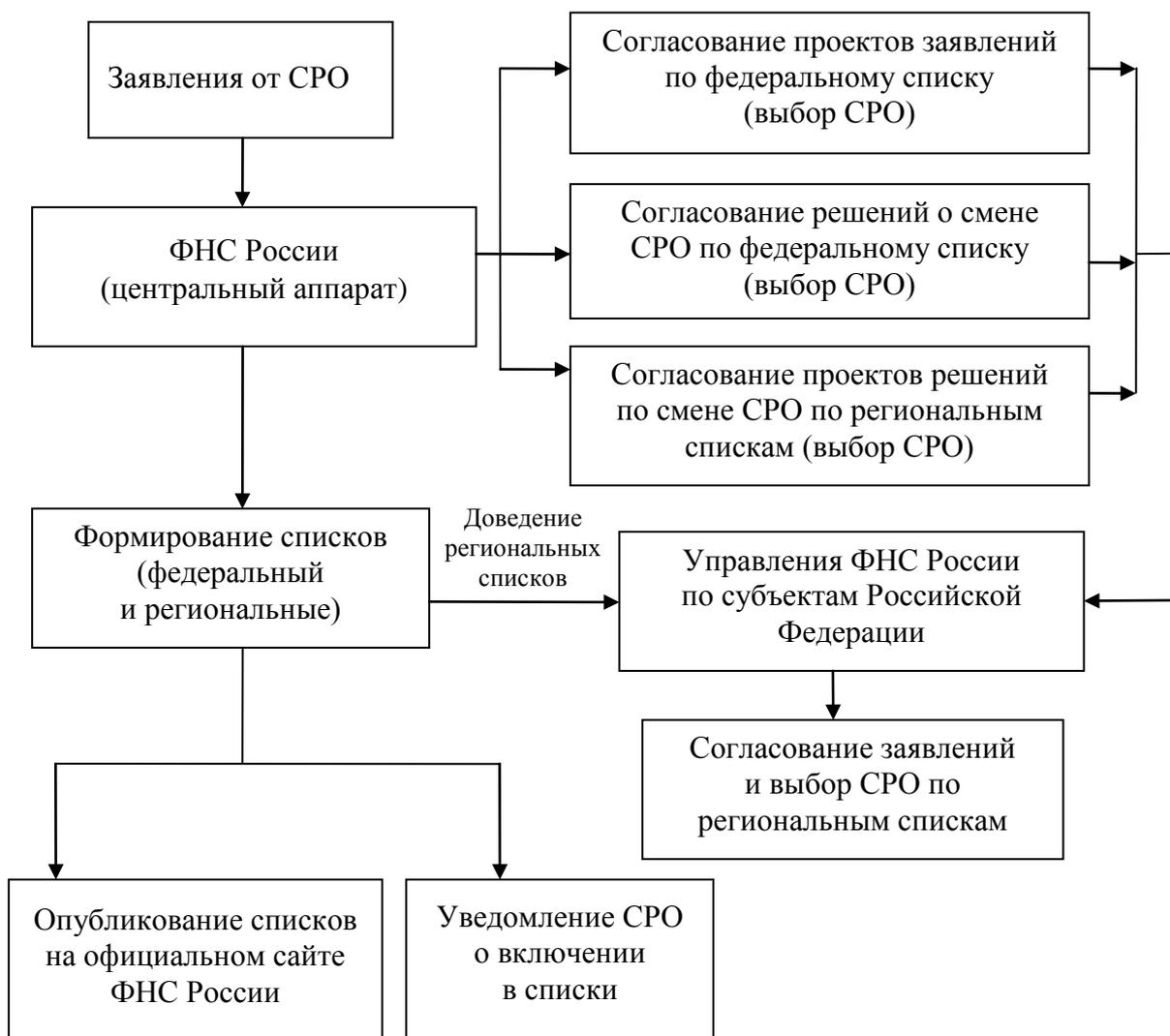
Уполномоченный орган в соответствии с поступившими заявлениями саморегулируемых организаций, содержащими указание на возможность представлять во всех субъектах Российской Федерации кандидатуры арбитражных управляющих для проведения процедур банкротства стратегических предприятий и организаций, субъектов естественных монополий или должников первой группы, формирует список СРО по Российской Федерации для подачи в арбитражный суд заявлений о признании банкротами стратегических предприятий и организаций, субъектов естественных монополий и

---

<sup>1</sup> Приказ Минэкономразвития России от 3 августа 2004 года № 219 «О порядке голосования уполномоченного органа в делах о банкротстве и в процедурах банкротства при участии в собраниях кредиторов» с изменениями, внесенными приказом Минэкономразвития России от 19 октября 2007 года № 351 «Об утверждении порядка выбора органом, уполномоченным представлять в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требования об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам, саморегулируемой организации арбитражных управляющих при подаче в арбитражный суд заявления о признании должника банкротом и внесении изменений в приказ Минэкономразвития России от 3 августа 2004 года № 219 «О порядке голосования уполномоченного органа в делах о банкротстве и в процедурах банкротства при участии в собраниях кредиторов».

должников I группы (далее - федеральный список). В отношении каждой СРО отдельно указывается возможность представления кандидатур арбитражных управляющих для проведения процедур банкротства должников первой группы, стратегических предприятий и организаций или субъектов естественных монополий.

#### Структура выбора СРО арбитражных управляющих



При подаче уполномоченным органом заявления о признании должника банкротом в I и II кварталах 2009 года изъявила желание быть заявленной 41 СРО, из них 40 СРО - по федеральному списку<sup>2</sup>. В III и IV кварталах 2009 года изъявили желание быть заявленными при подаче уполномоченным органом заявления о признании должника банкротом 40 СРО, в том числе по федеральному списку - 39<sup>3</sup>. В I квартале 2010 года изъявила желание быть заявленной при подаче уполномоченным органом заявления о признании должника банкротом 41 СРО. Дополнительно включена вновь

<sup>2</sup> НП «Сибирская межрегиональная саморегулируемая организация арбитражных управляющих» по федеральному списку на 2009 и 2010 годы не заявлялось.

<sup>3</sup> В связи с реорганизацией НП «Межрегиональная саморегулируемая организация арбитражных управляющих «Байкальская лига» в форме присоединения к НП «Межрегиональная саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих» вместо 40 СРО в федеральном списке стало 39.

созданная СРО - НП арбитражных управляющих «Регион». По федеральному списку изъявили быть заявленными при подаче в арбитражный суд уполномоченным органом заявления о признании должника банкротом 40 СРО. Во II и III кварталах 2010 года изъявили желание быть заявленными 42 СРО (дополнительно включена вновь созданная СРО - НП арбитражных управляющих «Нева»). В IV квартале 2010 года изъявили желание быть заявленными при подаче уполномоченным органом заявления о признании должника банкротом 43 СРО (дополнительно включена вновь созданная СРО - НП арбитражных управляющих «Партнер»).

На основании поступивших заявлений уполномоченный орган формирует также и списки саморегулируемых организаций по субъектам Российской Федерации для подачи в арбитражный суд заявлений о признании банкротами финансовых организаций, должников II и III групп, отсутствующих должников (далее - региональные списки). Региональные списки после их формирования доводятся ФНС России до сведения соответствующих территориальных управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации письмами<sup>4</sup>.

После направления списков в управления ФНС России по субъектам Российской Федерации ФНС России в соответствии с порядком информирует СРО о сформированных списках и изменениях в списки СРО в течение 5 рабочих дней с момента направления списков в территориальные управления ФНС России по субъектам Российской Федерации по форме, утвержденной приказом ФНС России от 3 декабря 2004 года № САЭ-3-19/146@ (нарушения сроков направления списков не установлены).

В 2009 году ФНС России произвела выбор СРО по федеральному списку в отношении 152 должников, из них: 140 должников - должники I группы, 4 должника - субъекты естественных монополий и 8 должников - стратегические предприятия и организации, в 2010 году - в отношении 205 должников, из них: 196 должников - должники I группы, 3 должника - субъекты естественных монополий и 5 должников - стратегические предприятия и организации.

В отношении отсутствующих должников, финансовых организаций, а также организаций, отнесенных ко II и III группам, выбор СРО при направлении в арбитражный суд заявления о признании должника банкротом осуществляется территориальными управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации из региональных списков. В случае, если организация, отнесенная к отсутствующим должникам, финансовым организациям, а также организациям II и III групп, принята на контроль в ФНС России, выбор СРО в отношении такой организации при направлении в арбитражный суд заявления о признании должника банкротом осуществляется ФНС России.

Согласование проекта решения оформляется письмом ФНС России в Управление ФНС России по субъекту Российской Федерации, в котором сообщается об определении СРО. Информирование СРО о принятии решения осуществляют управления ФНС России по субъектам Российской Федерации. Информация публикуется ФНС России на официальном Интернет-сайте в свободном доступе. Территориальные управления ФНС России по субъектам Российской Федерации ведут учет выбора СРО.

Уполномоченный орган в соответствии с пунктом 8 порядка голосования голосует за другую саморегулируемую организацию арбитражных управляющих в следующих случаях:

---

<sup>4</sup> В 2009 году региональные списки доведены до управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации письмами от 30 декабря 2008 года № ММ-6-8/987@, от 1 апреля 2009 года № ММ-22-8/241@, от 8 июля 2009 года № ММ-22-8/549@, от 8 октября 2009 года № ШС-22-8/762@, в 2010 году - от 28 января 2010 года № СН-22-8/59@, от 2 апреля 2010 года № СН-22-8/240@, от 16 августа 2010 года № К-37-8/9135@, от 13 ноября 2010 года № ЯК-37-8/15371@.

- при наличии вступившего в силу судебного акта о нарушениях арбитражным управляющим - членом отстраняемой СРО законодательства Российской Федерации, допущенных в данном деле о банкротстве, кроме случаев, когда такой судебный акт вынесен по требованию данной СРО;

- при исключении отстраняемой СРО из единого государственного реестра СРО, а равно при поступлении в уполномоченный орган информации о принятии судом решения о таком исключении по заявлению регулирующего органа;

- при наличии заявления отстраняемой СРО о невозможности представления кандидатур арбитражных управляющих для утверждения арбитражным судом, а равно в случае, если такие кандидатуры не представлены в установленном порядке.

Уполномоченный орган в соответствии с пунктом 11 порядка голосования может также принять решение о голосовании за другую саморегулируемую организацию на собрании кредиторов.

Как показало контрольное мероприятие, в 2009 году из выявленных 330 случаев, являющихся основанием для смены СРО, фактически произведено 100 смен СРО согласно позиции уполномоченного органа, или в 3,3 раза меньше, в 2010 году - 471 и 181, соответственно, или в 2,6 раза меньше.

В 2009 году выявлены факты, являющиеся основанием для смены СРО, в отношении организаций-должников I группы - 11 случаев, II группы - 108 случаев, III группы - 211 случаев, из которых фактически произведено 10, 35 и 55 смен СРО согласно позиции уполномоченного органа, или 90, 32,4 и 26,1 %, соответственно.

В 2010 году выявлены факты, являющиеся основанием для смены СРО, в отношении организаций-должников I группы - 38 случаев, II группы - 156 случаев, III группы - 277 случаев, из которых фактически произведено 13, 75 и 93 смены СРО согласно позиции уполномоченного органа, или 34,2, 48,1 и 33,6 %, соответственно.

Кроме того, следует отметить, что ФНС России (письмо от 16 апреля 2009 года № ММ-20-8/485) обратилась в Минэкономразвития России по вопросу применения положений пункта 7 статьи 45 Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее - Закон № 127-ФЗ), предусматривающих обращение заявителя и иных заинтересованных лиц в арбитражный суд с ходатайством об утверждении арбитражного управляющего в деле о банкротстве из числа членов другой СРО. Минэкономразвития России согласилось (письмо от 11 июня 2009 года № Д06-1643) с тем, что порядок обращения уполномоченного органа с ходатайством об утверждении арбитражного управляющего из числа членов другой саморегулируемой организации арбитражных управляющих не урегулирован Положением о порядке предъявления требований по обязательствам перед Российской Федерацией в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 29 мая 2004 года № 257, а также иными нормативными правовыми актами. В данной ситуации Минэкономразвития России рекомендовало уполномоченному органу обратиться с ходатайством в арбитражный суд об утверждении арбитражного управляющего из числа членов другой СРО арбитражных управляющих, определенной в соответствии с порядком выбора уполномоченным органом СРО арбитражных управляющих. Минэкономразвития России довело также до сведения ФНС России, что проект нормативного правового акта, определяющего порядок обращения уполномоченного органа с ходатайством об утверждении арбитражного управляющего из числа членов другой СРО арбитражных управляющих в случае, предусмотренном пунктом 7 статьи 45 Закона № 127-ФЗ, разрабатывается.

Таким образом, до настоящего времени порядок обращения уполномоченного органа с ходатайством об утверждении арбитражного управляющего из числа членов дру-

гой СРО арбитражных управляющих не разработан. Однако, принимая во внимание сложившуюся практику по выбору СРО для работы с государством, ФНС России в настоящее время располагает достаточно большим объемом информации, на основе которой можно выработать критерии для формирования списков СРО.

В целях пресечения ущемления интересов Российской Федерации как кредитора в делах о несостоятельности (банкротстве) уполномоченным органом в 2009 году было направлено 2530 жалоб на действия арбитражных управляющих в СРО, в 2010 году - 3416 жалоб.

Таким образом, количество жалоб увеличивается, одновременно увеличивается количество жалоб, оставленных без ответа (2009 год - 14,3 %, 2010 год - 25,5 процента).

Территориальными налоговыми органами в проверяемом периоде направлено в территориальные управления Росреестра 5600 жалоб на действия арбитражных управляющих. При этом начиная с 2010 года жалобы уполномоченного органа на действия арбитражных управляющих не рассматриваются управлениями Росреестра по субъектам Российской Федерации по существу.

В 2009-2010 годах уполномоченным органом направлено 2363 жалобы в судебные органы на действия (бездействие) арбитражных управляющих. В отношении 115 арбитражных управляющих в 2009-2010 годах по заявлению уполномоченного органа арбитражными судами принято решение об отстранении их от исполнения обязанностей в связи с нарушением норм действующего законодательства. С 1 января 2010 года для осуществления контроля (надзора) за деятельностью арбитражных управляющих применяются положения Федерального закона от 26 декабря 2008 года № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля». В соответствии с пунктом 2 статьи 10 указанного закона у регистрационной службы нет оснований для проведения внеплановой проверки деятельности арбитражного управляющего по жалобе уполномоченного органа. В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - Кодекс) также не усматриваются основания для возбуждения дела об административном правонарушении по жалобе уполномоченного органа. Кодекс не рассматривает в качестве повода к возбуждению дела об административном правонарушении жалобу одного из кредиторов. Между тем нерассмотрение жалоб уполномоченного органа и неосуществление мероприятий, направленных на контроль за деятельностью арбитражных управляющих, приведет к нарушениям арбитражными управляющими действующего законодательства. По состоянию на 1 января 2011 года размер убытков, подтвержденных вступившими в законную силу судебными актами, составляет 113,1 млн. рублей. В декабре 2010 года ФНС России направила в Правительственную комиссию по проведению административной реформы письмо от 16 декабря 2010 года № ЯК18-8/321 с предложением о внесении изменений в порядок голосования, предусматривающих введение критериев, которые позволили бы ограничить выбор уполномоченным органом СРО при подаче в арбитражный суд заявления о признании должника банкротом. Такие предложения направлялись ФНС России в 2008 году и в Минэкономразвития России (письма от 22 сентября 2008 года № ММ-15-8/1049 и от 17 декабря 2008 года № ММ-15-8/1476).

## **Цель 2. Использование средств, выделенных из федерального бюджета на реализацию мероприятий, связанных с процедурами банкротства**

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств (далее - ЛБО) на реализацию мероприятий, связанных с процедурами банкротства, доведены на 2009-2010 годы ФНС России в соответствии с приказом Минфина России от 30 сентября 2008 года

№ 104н<sup>5</sup> Федеральным казначейством казначейскими уведомлениями на 2009 год в сумме 1200,0 млн. рублей. При этом на конец года они были уменьшены в 3,5 раза и составили 341,6 млн. рублей. На 2010 год первоначально доведенные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на реализацию мероприятий, связанных с процедурами банкротства, составили 370,0 млн. рублей, на конец года они увеличились в 1,6 раза и составили 589,1 млн. рублей, или на 219,1 млн. рублей больше. В 2009 году кассовое исполнение ФНС России ЛБО составило 99,8 %, в доход федерального бюджета перечислены неисполненные ЛБО в сумме 840,9 тыс. рублей (0,2 %), в 2010 году - 99,4 % и 3543,6 тыс. рублей, соответственно.

Расходы на реализацию мероприятий, связанных с процедурами банкротства, исполнены по целевой статье 0013000 «Реализация мероприятий, связанных с процедурами банкротства», по КОСГУ 290 «Прочие расходы» и отражены в отчетности одной суммой (без разбивки). На основании исполнительных документов судебных органов возмещались расходы по делу о банкротстве должников, в отношении которых установлена недостаточность имущества для их покрытия и компенсации расходов арбитражных управляющих, осуществляющих процедуры банкротства отсутствующего должника, а также компенсации почтовых расходов по информированию кредиторов при включении территориальных органов ФНС России в состав кредиторов.

В соответствии с изменениями, внесенными в Закон № 127-ФЗ, предусматриваются возмещения конкурсным кредитором и уполномоченным органом расходов арбитражного управляющего на уведомление кредиторов о предъявлении требований к должнику в процедурах финансового оздоровления, внешнего управления и конкурсного производства. Арбитражный управляющий обязан уведомлять о поступлении всех требований, поскольку реестровые кредиторы имеют право заявлять возражения относительно заявленных требований (пункт 3 статьи 100 Закона № 127-ФЗ). Если конкурсный кредитор (уполномоченный орган), предъявивший требование на основании статьи 100 Закона № 127-ФЗ, не приложил к нему доказательства перечисления на соответствующий счет суммы, необходимой для возмещения расходов арбитражного управляющего на уведомление кредиторов, арбитражные суды оставляют это требование без движения.

В соответствии с Законом № 127-ФЗ и во исполнение пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 12 августа 2009 года № 663 «О некоторых вопросах обеспечения интересов Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве»<sup>6</sup> (далее - Постановление № 663) Минэкономразвития России разработан проект приказа об утверждении порядка возмещения арбитражному управляющему расходов на уведомление кредиторов о предъявлении требований уполномоченного органа к должнику, который представлен на согласование в ФНС России.

Проект приказа ФНС России завизирован с замечаниями, касающимися необходимости внесения в него правок редакционного характера, а также при условии согласования Минфином России позиции о том, что возмещение арбитражному управляющему расходов на уведомление кредиторов о предъявлении требований уполномоченного органа не

---

<sup>5</sup> «О Порядке доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня» (зарегистрирован в Минюсте России 20 октября 2008 года № 12513), (форма по КФД № 0531721).

<sup>6</sup> Министерству экономического развития Российской Федерации в 3-месячный срок с даты вступления в силу настоящего постановления было дано указание разработать совместно с Федеральной налоговой службой и утвердить Порядок возмещения арбитражному управляющему расходов на уведомление кредиторов о предъявлении требований уполномоченного органа к должнику.

подпадает под действие постановления Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2008 года № 987 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» (далее - постановление № 987). Указанным проектом приказа предполагается стопроцентное авансирование ФНС России расходов арбитражного управляющего на уведомление кредиторов.

В ноябре 2009 года данная позиция ФНС России была направлена в адрес Минфина России и Минэкономразвития России (письмо от 10 ноября 2009 года № СМ-20-8/1686), ответы в ФНС России не поступили. Проект приказа в редакции, не учитывающей замечания ФНС России, представлен для регистрации в Минюст России, и в случае его регистрации Минюстом России он будет обязательным для исполнения ФНС России. Вместе с тем в условиях отсутствия позиции Минфина России по вопросу о распространении действия постановления № 987 на возмещение расходов арбитражным управляющим исполнение ФНС России приказа Минэкономразвития России (в редакции, представленной в Минюст России) будет квалифицироваться как нарушение порядка использования средств федерального бюджета, установленного Постановлением № 987.

Порядок возмещения арбитражному управляющему расходов на уведомление кредиторов о предъявлении требований уполномоченного органа к должнику разработан и утвержден приказом Минэкономразвития России от 12 января 2010 года № 4. Однако приказом Минэкономразвития России от 10 августа 2010 года № 358 вышеуказанный приказ отменен в связи с отказом в государственной регистрации (письмо Минюста России от 5 июля 2010 года № 01/11285-ДК).

Следует отметить, что ФНС России в отношении порядка возмещения арбитражному управляющему расходов на уведомление кредиторов о предъявлении требований уполномоченного органа в Минфин России направлено письмо от 3 февраля 2010 года № ММ-20-8/143, в котором ФНС России просила оказать содействие в урегулировании ситуации, сложившейся с неопределенностью порядка возмещения арбитражному управляющему расходов на уведомление кредиторов о предъявлении требований Российской Федерации к должнику.

Порядок возмещения арбитражному управляющему расходов на уведомление кредиторов о предъявлении требований уполномоченного органа к должнику утвержден приказом Минэкономразвития России от 1 сентября 2010 года № 402 (зарегистрированным в Минюсте России 29 сентября 2010 года № 18589), без учета позиции ФНС России.

В связи с тем, что порядок возмещения ФНС России арбитражному управляющему расходов на уведомление кредиторов о предъявлении требований Российской Федерации к должнику своевременно не был определен за проверяемый период, судами отказано во включении в реестр требований кредиторов задолженности по обязательным платежам и денежным обязательствам перед Российской Федерацией на общую сумму 4340,9 млн. рублей (в 2009 году - 3530,2 млн. рублей, в 2010 году - 810,7 млн. рублей), что является потерями бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Кроме того, отсутствие в реестре требований кредиторов задолженности по обязательным платежам и денежным обязательствам перед Российской Федерацией приводит к снижению числа голосов ФНС России, что уменьшает возможность уполномоченного органа влиять на решения собрания кредиторов.

Информацией о сумме компенсации расходов, выплаченной налоговыми органами конкурсным управляющим, осуществлявшим процедуру банкротства отсутствующего должника, ФНС России не располагает. Согласно оперативной информации, представленной Управлением урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства ФНС России на запрос Счетной палаты Российской Федерации от 11 февраля 2011 года № ЗИ03-05-27/03-05, общая сумма компенсаций и вознаграждений, выпла-

ченная арбитражным управляющим, в 2009 году составила 114,2 млн. рублей, в 2010 году - 163,1 млн. рублей.

Сведения, представленные Управлением урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства ФНС России о результатах организационной работы территориальных налоговых органов по обеспечению процедур банкротства отсутствующих должников, свидетельствуют о том, что относительно 2009 года в 2010 году уменьшение основных показателей наблюдается в части упрощенных процедур банкротства отсутствующих должников. Так, количество заявлений уполномоченного органа о признании должника банкротом, направленных в арбитражный суд в отношении отсутствующих должников, уменьшилось на 2,8 %, а количество дел о банкротстве, возбужденных арбитражными судами в отношении отсутствующих должников, - на 25,6 %. При этом в отношении процедур банкротства, осуществляемых в общем порядке, количество заявлений уполномоченного органа о признании должника банкротом и количество возбужденных дел о банкротстве также уменьшились на 17,4 % и 29,8 %, соответственно. Одновременно следует отметить, что в проверяемом периоде свыше 97 % дел о несостоятельности (банкротстве), находящихся в арбитражном производстве, контролировались территориальными налоговыми органами.

### **Выводы**

**1.** Управление урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства ФНС России укомплектовано только на 42 процента.

**2.** ФНС России и ее территориальные органы в соответствии с поступившими от СРО заявлениями формируют федеральный и региональные списки саморегулируемых организаций. Региональные списки после их формирования доводятся ФНС России до сведения соответствующих управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации письмами. Нарушение сроков доведения списков (5 рабочих дней) не установлено.

**3.** Не разработан Минэкономразвития России проект нормативного правового акта, определяющего порядок обращения уполномоченного органа с ходатайством об утверждении арбитражного управляющего из числа членов другой СРО.

**4.** В 2009 году из выявленных 330 случаев, являющихся основанием для смены СРО, фактически произведено 100 смен СРО согласно позиции уполномоченного органа - ФНС России, в 2010 году - из 471 случая 181 смена.

**5.** Территориальными налоговыми органами было направлено в территориальные управления Росреестра 5600 жалоб на действия арбитражных управляющих. При этом начиная с 2010 года жалобы уполномоченного органа на действия арбитражных управляющих управлениями Росреестра по субъектам Российской Федерации по существу не рассматриваются.

**6.** Нерассмотрение жалоб уполномоченного органа и неосуществление мероприятий, направленных на контроль за деятельностью арбитражных управляющих, приводят к нарушениям арбитражными управляющими действующего законодательства Российской Федерации. Территориальными налоговыми органами в 2009-2010 годах подано более 2600 исковых заявлений о взыскании убытков, причиненных действиями (бездействием) арбитражных управляющих, и по состоянию на 1 января 2011 года размер убытков, подтвержденных вступившими в законную силу судебными актами, составляет 113,1 млн. рублей.

**7.** Предложения о внесении изменений в порядок голосования, предусматривающие введение критериев, которые позволили бы ограничить выбор уполномоченным органом СРО при подаче в арбитражный суд заявления о признании должника банкротом,

направленные ФНС России в 2008 году в Минэкономразвития России и в 2010 году в Правительство Российской Федерации, до настоящего времени не нашли применения в нормативных актах.

**8.** В связи с тем, что порядок возмещения ФНС России арбитражному управляющему расходов на уведомление кредиторов о предъявлении требований Российской Федерации к должнику своевременно не был определен Минэкономразвития России, судами отказано во включении в реестр требований кредиторов задолженности по обязательным платежам и денежным обязательствам перед Российской Федерацией на общую сумму 4340,9 млн. рублей (в 2009 году - 3530,2 млн. рублей, в 2010 году - 810,7 млн. рублей), что является потерями бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Кроме того, отсутствие в реестре требований кредиторов задолженности по обязательным платежам и денежным обязательствам перед Российской Федерацией приводит к уменьшению числа голосов ФНС России, что уменьшает возможность уполномоченного органа влиять на решения собрания кредиторов.

**9.** ФНС России за 2009 и 2010 годы выделено финансирование из федерального бюджета на реализацию мероприятий, связанных с процедурами банкротства, в сумме 930699,3 тыс. рублей, в том числе: в 2009 году - 341598,7 тыс. рублей, в 2010 году - 589100,6 тыс. рублей. Указанные бюджетные ассигнования исполнены в объеме 926314,8 тыс. рублей (99,5 %), в том числе: в 2009 году - 340757,8 тыс. рублей, в 2010 году - 585557,0 тыс. рублей. Возмещались расходы по делу о банкротстве должников на основании исполнительных документов судебных органов, в отношении которых установлена недостаточность имущества для их покрытия и компенсации расходов арбитражных управляющих, осуществляющих процедуры банкротства отсутствующего должника, а также компенсации почтовых расходов по информированию кредиторов при включении территориальных органов ФНС России в состав кредиторов.

### **Предложения**

**1.** Направить информационное письмо в Министерство экономического развития Российской Федерации.

**2.** Направить отчет и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Совет Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**И. В. ВАСИЛЬЕВ**