

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 4 июня 2010 года № 30К (732) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка организации и осуществления процедур банкротства в открытом акционерном обществе «90 экспериментальный завод» (пос. Птичное, Наро-Фоминский район, Московская область), являющемся правопреемником федерального государственного унитарного предприятия «90 экспериментальный завод» Министерства обороны Российской Федерации, а также исполнения Федеральной налоговой службой функций уполномоченного органа по обеспечению интересов государства в делах о банкротстве»:

Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить информационные письма в Министерство обороны Российской Федерации, Федеральное агентство по управлению государственным имуществом, Федеральную службу государственной регистрации, кадастра и картографии, Государственную корпорацию по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии».

Направить обращение Счетной палаты в Министерство внутренних дел Российской Федерации, Федеральную службу безопасности Российской Федерации.

Направить копию отчета о результатах контрольного мероприятия в Государственную корпорацию по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии».

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 «90 экспериментальный завод» (пос. Птичное, Наро-Фоминский район, Московская область), являющемся правопреемником федерального государственного унитарного предприятия «90 экспериментальный завод» Министерства обороны Российской Федерации, а также исполнения Федеральной налоговой службой функций уполномоченного органа по обеспечению интересов государства в делах о банкротстве»

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты Российской Федерации на 2010 год (пункт 2.26.3).

Цели контрольного мероприятия

Проверка оснований для введения и осуществления процедур банкротства в открытом акционерном обществе «90 экспериментальный завод»; проверка исполнения Федеральной налоговой службой функций уполномоченного органа по обеспечению интересов государства в делах о банкротстве открытого акционерного общества «90 экспериментальный завод».

Предмет контрольного мероприятия

Нормативные правовые акты Российской Федерации по регулированию отношений в сфере несостоятельности (банкротства), в том числе в отношении стратегических предприятий и организаций.

Отчеты (заключения) и результаты финансового анализа арбитражных управляющих, заключения о наличии (отсутствии) признаков фиктивного или преднамеренного банкротства, результаты инвентаризации материальных ценностей, протоколы собраний кредиторов, заключения административного управляющего о ходе (результатах) выполнения плана финансового оздоровления, о соблюдении графика погашения задолженности и об удовлетворении требований кредиторов.

Финансовая, статистическая, налоговая и бухгалтерская отчетности, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы, сведения о расчетных, валютных и иных счетах в банках, контракты, договоры, акты всех инстанций арбитражного суда, переписка с органами государственной власти и иная документация, относящаяся к организации и осуществлению процедур банкротства ОАО «90 экспериментальный завод».

Объекты контрольного мероприятия

Открытое акционерное общество «90 экспериментальный завод», Федеральная налоговая служба (при необходимости, по запросу), Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Наро-Фоминску Московской области (по запросу), Министерство обороны Российской Федерации (при необходимости, по запросу), Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (при необходимости, по запросу), Управление Федерального казначейства по Московской области (при необходимости, по запросу), Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии» (при необходимости, по запросу).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 8 февраля по 7 мая 2010 года.

Проверяемый период деятельности: 2006-2009 годы. По отдельным вопросам охвачен более ранний период.

Краткая характеристика объекта проверки

Открытое акционерное общество «90 экспериментальный завод» (далее - ОАО «90 ЭЗ», Завод) является правопреемником федерального государственного унитарного предприятия «90 экспериментальный завод» Министерства обороны Российской Федерации (далее - ФГУП «90 ЭЗ»)¹.

Функции учредителя Завода осуществляли Министерство имущественных отношений Российской Федерации и Министерство обороны Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом «О приватизации государственного и муниципального имущества» и распоряжением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2003 года № 470-р ФГУП «90 ЭЗ» в 2007 году преобразовано в ОАО «90 ЭЗ».

Учредителем ОАО «90 ЭЗ» и собственником 100 % его акций являлась Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом.

ОАО «90 ЭЗ» является собственником имущества, переданного ему в качестве вкладов в уставный капитал его учредителем, который составляет 47702,0 тыс. рублей (47702 обыкновенных именных бездокументарных акции, номинальной стоимостью 1000 рублей каждая).

¹ Предприятие было создано 25 июля 1929 года как инкубаторный завод треста «Птицеводсоюз». В 1935 году освоен выпуск спецмашин на автошасси для нужд Красной Армии. В 1937 году освоен выпуск танкоремонтных мастерских. В 1941 году завод переименован в Автобронетанковую ремонтную базу № 90, а в 1942 году переименован в Автобронетанковый ремонтный завод № 90. В 1960 году Автобронетанковый ремонтный завод № 90 преобразован в войсковую часть 86750. В 2001 году завод преобразован в ФГУП «90 ЭЗ» Минобороны России. С 2002 года освоен выпуск стационарных постов в кузовах-фургонах или контейнерах для ремонта техники в полевых парках. С 2004 года освоен выпуск стационарных мастерских для ремонта техники в полевых условиях.

Территориальным управлением Федерального агентства по управлению федеральным имуществом по Московской области (далее - ТУ Росимущества) определен совет директоров ОАО «90 ЭЗ» в количестве 5 человек, из них: 3 - от Главного автобронетанкового управления Минобороны России (далее - ГАБТУ Минобороны России); 1 - от Росимущества; 1 - от ТУ Росимущества. На должность генерального директора ОАО «90 ЭЗ» назначен А. Д. Яцкевич, являющийся директором ФГУП «90 ЭЗ» с 2004 года. В декабре 2007 года на основании определения Арбитражного суда Московской области о введении внешнего управления Завода решением внешнего управляющего Ю. В. Гудкова генеральный директор Завода А. Д. Яцкевич уволен с занимаемой должности.

В феврале 2009 года распоряжением Росимущества находящиеся в федеральной собственности акции Завода переданы в качестве имущественного взноса Российской Федерации в Государственную корпорацию по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии» (далее - Государственная корпорация «Ростехнологии»).

Государственной корпорацией «Ростехнологии» избран совет директоров в составе 5 представителей Государственной корпорации «Ростехнологии». Согласно определению Арбитражного суда Московской области о прекращении дела о признании Завода несостоятельным банкротом, в связи с ходатайством внешнего управляющего Ю. В. Гудкова, а также представленными заявлениями кредиторов об отказе от требований, включенных в реестр требований кредиторов, в марте 2010 года советом директоров временно исполняющим обязанности генерального директора Завода назначен В. Ю. Макаров. В проверяемом периоде главным бухгалтером являлась Н. И. Акиньшина.

Завод осуществлял свою производственную деятельность на основании лицензий на производство вооружения и военной техники, ремонт вооружения и военной техники, разработку вооружений и военной техники, выданных Федеральным агентством по промышленности.

Договоры по исполнению государственного оборонного заказа с Министерством обороны Российской Федерации в 2009 и 2010 годах не заключались.

По результатам контрольного мероприятия

Бюджетные ассигнования Заводу в проверяемом периоде не выделялись, органами Федерального казначейства лицевого счета не открывались и не велись, что подтверждено ответом Управления Федерального казначейства по Московской области от 24 февраля 2010 года № 15-18/1301 на запрос Счетной палаты Российской Федерации о предоставлении информации.

Проведенный на основании бухгалтерской отчетности (форма № 1 «Бухгалтерский баланс» и форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках») анализ (с применением экономических коэффициентов) показал устойчиво негативные значения основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, в том числе дебиторской и кредиторской задолженности, степени платежеспособности, задолженности по кредитам банков и товарным кредитам от других организаций, отсутствие необходимого собственного оборотного капитала, сохраняющуюся убыточную деятельность Завода за проверяемый период.

Сведения об активах Завода представлены в таблице:

Наименование показателя	Код	2005 г.	2006 г.	(тыс. руб.)			
				Вступит. баланс ОАО	2007 г.	2008 г.	2009 г.
Нематериальные активы	110	778	734	731	691	648	605
Основные средства	120	91471	92665	171708	170295	168174	44849
Незавершенное строительство	130	2440	82	82	7828	12215	12318
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	4348	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	2005 г.	2006 г.	Вступит. баланс ОАО	2007 г.	2008 г.	2009 г.
Отложенные налоговые активы	145	202	5020	5020	4195	4062	10208
Прочие внеоборотные активы	150	1180	951	930	681	433	186
Итого внеоборотные активы	190	96071	103800	178471	183690	185532	68166
Сырье, материалы и др. аналогичные ценности	211	6581	15452	21531	20146	15245	13609
Затраты в незавершенном производстве	213	145	7474	17288	1017	5026	52578
Готовая продукция и товары для перепродажи	214	1717	720	720	781	746	767
Товары отгруженные	215	-	30954	30987	-	-	1695
Расходы будущих периодов	216	273	322	239	570	922	211
Итого запасы	210	8716	54922	70765	22514	21939	68860
НДС по приобретенным ценностям	220	10926	5739	5894	5349	1594	2027
Дебиторская задолженность (менее года)	240	41129	100052	111851	119920	86678	203957
в т. ч. покупатели и заказчики	241	5742	3792	4888	28048	4507	4284
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	23414	27871	42494	58817	12000
Денежные средства	260	25299	24537	2684	12528	49759	2165
Итого оборотные активы	290	86070	208664	219065	202805	218787	289009
Активы всего	300	182141	312464	397536	386495	404319	357175

Сведения о пассивах Завода представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	2005 г.	2006 г.	Вступит. баланс ОАО	2007 г.	2008 г.	2009 г.
Уставный капитал	410	119	119	47702	47702	47702	47702
Добавочный капитал	420	70785	70785	102178	102178	101844	-
Резервный капитал	430	417	417	417	417	417	417
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	27076	(7375)	(6618)	(44941)	(41366)	57288
Итого капитал и резервы	490	98397	63946	143679	105356	108597	105407
Займы и кредиты (долгосрочные)	510	-	54761	54761	54761	54761	54761
Отложенные налоговые обязательства	515	699	751	751	577	1416	8993
Итого долгосрочные обязательства	590	699	55512	55512	55338	56177	63754
Займы и кредиты (краткосрочные)	610	9000	72278	71717	58770	58770	58770
Кредиторская задолженность	620	71884	118904	124832	165534	179722	128371
в т. ч.:							
поставщики и подрядчики	621	62484	68541	73993	87767	87950	67271
задолженность перед персоналом	622	-	-	2845	-	-	-
задолженность перед гос. внебюджетными фондами	623	2	-	862	1827	1087	-
задолженность по налогам и сборам	624	8435	13417	13384	2777	11645	286
прочие кредиторы	625	963	36946	33748	73163	79041	60814
Доходы будущих периодов	640	2161	1824	1796	1498	1053	873
Итого краткосрочные обязательства	690	83045	193006	198345	225802	239545	188014
Пассивы, всего	700	182141	312464	397536	386496	404319	357175

Согласно отчетным данным на 1 апреля 2010 года износ основных средств составил: здания - 50,1 %; машины и оборудование - 86,5 %; сооружения - 93,1 %; транспортные средства - 65,5 процента.

Согласно учетным данным на 1 января 2010 года на забалансовом счете Завода числились основные средства - шасси автомобиля ЗиЛ-131 в количестве 48 единиц. Однако проведенная в ходе проверки инвентаризация показала наличие на территории Завода не принадлежащих ему шасси автомобиля ЗиЛ-131 в количестве 68 единиц, в том числе с кузовом фургон КМ-157 - 5 единиц и с кузовом фургон КМ-131 - 14 единиц.

По пояснениям руководства Завода данные объекты федеральной собственности появились в результате проводимых по государственным контрактам с ГАБТУ Министерства обороны Российской Федерации (заказчик) капитальных ремонтов по замене базового

шасси ЗиЛ-131 на Урал-43202 и поступали из различных воинских частей железнодорожным транспортом, договоры ответственного хранения не заключались. В результате длительного хранения под действием атмосферных осадков шасси пришли в полную непригодность. Указанные шасси заказчиком обратно не востребованы, и Завод не располагает его согласием, а также собственными денежными средствами на их утилизацию.

Характеристики оборотных активов и обязательств (долгосрочных и краткосрочных) Завода в проверяемом периоде представлены в таблице:

Период	Оборотные активы, млн. руб.	Обязательства, млн. руб.	Разница (гр. 2 - гр. 3), млн. руб.	Соотношение (гр. 3/гр. 2), %
1	2	3	4	5
2005 г.	86,1	83,7	2,4	97,3
2006 г.	208,7	248,5	39,8	119,1
Вст. баланс ОАО	219,1	253,9	-34,8	115,9
2007 г.	202,8	281,1	-78,3	138,6
2008 г.	218,8	295,7	-76,9	135,2
2009 г.	289,0	251,8	37,2	87,1

Завод имел превышение оборотных активов над долгосрочными и краткосрочными обязательствами только в 2005 и 2009 годах на 2,7 и 12,9 %, соответственно. Превышение обязательств над оборотными активами в 2006 году составило 19,1 %, по вступительному балансу Завода в феврале 2007 года - 15,9 %, в 2007 году - 38,6 % и в 2008 году - 35,2 процента.

Сведения о выручке от реализации товаров, работ, услуг, прибылях и убытках Завода представлены в таблице:

Наименование показателя	Код	(тыс. руб.)				
		2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	180916	247136	401936	250335	66936
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	-157501	-242675	-377101	-270215	-63331
Валовая прибыль	029	23415	4461	24835	-19880	3605
Прибыль (убыток) от продаж	050	23415	4461	24835	-19880	3605
Проценты к получению	060	97	104	29	261	3454
Проценты к уплате	070	-162	-3124	-8989	-	-
Прочие доходы	090	3212	4654	36903	84255	136189
Прочие расходы	100	-4744	-36870	-93928	-58785	-146540
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	21818	-30775	-41150	5851	-3292
Отложенные налоговые активы	141	45	4818	-825	-134	6546
Отложенные налоговые обязательства	142	205	-52	175	-839	-7619
Текущий налог на прибыль	150	-5678	-1743	-	-1620	-
Налоговые санкции	180	-1895	-559	-	-18	-86
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	14495	-28311	-41800	3240	-4451

Следует отметить, что в проверяемом периоде деятельность Завода по обычным видам производства работ, услуг была прибыльна, кроме 2008 года, когда убыток составил 19880,0 тыс. рублей. При этом с учетом прочих доходов и расходов чистую прибыль в проверяемом периоде Завод получил только в 2005 году и в 2008 году, 2006, 2007 и 2009 годы - убыточны.

Произведен выборочный расчет и анализ динамики экономических коэффициентов финансово-хозяйственной деятельности Завода за проверяемый период. Значения указанных коэффициентов представлены в таблице:

Наименование коэффициентов	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.
Степень платежеспособности	5,555	12,067	8,394	14,176	45,136
Задолженность по кредитам банков и займам	0,046	5,354	3,287	5,318	21,247
Задолженность другим организациям	4,208	5,122	4,805	8,005	22,963
Задолженность фискальной системе	0,560	0,651	0,137	0,610	0,051

Наименование коэффициентов	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.
Степень платежеспособности по текущим обязательствам	5,508	9,372	6,741	11,483	33,706
Покрытие текущих обязательств оборотными активами	1,036	1,081	0,898	0,913	1,537
Собственный капитал в обороте, тыс. руб.	2326	-39854	-78334	-76935	37241
Доля собственного капитала в оборотных средствах (обеспеченность собственными средствами)	0,027	-0,191	-0,386	-0,352	0,129
Эффективность внеоборотного капитала (фондоотдача)	0,157	0,198	0,182	0,112	0,082

Степень платежеспособности характеризует общую ситуацию с платежеспособностью Завода, объемами его заемных средств и сроками возможного погашения задолженности перед кредиторами (чем выше показатель, тем хуже платежеспособность).

Таким образом, самая неблагоприятная ситуация с платежеспособностью Завода сложилась в 2008 и 2009 годах.

Структура задолженности и способы кредитования Завода, в частности, характеризуются распределением коэффициента «степень платежеспособности» на коэффициенты задолженности по кредитам банков и займам, другим организациям и фискальной системе. Сдвиг структуры задолженности в сторону товарных кредитов от других организаций в период деятельности с 2005 по 2009 год, кроме 2006 года, отрицательно характеризует финансово-хозяйственную деятельность Завода.

Степень платежеспособности по текущим обязательствам характеризует ситуацию с текущей платежеспособностью Завода, объемами краткосрочных заемных средств и сроками возможного погашения текущей задолженности Завода перед его кредиторами (чем выше показатель, тем хуже платежеспособность).

Таким образом, самая неблагоприятная ситуация с платежеспособностью по текущим обязательствам Завода сложилась в 2008 и 2009 годах.

Коэффициент покрытия текущих обязательств оборотными активами показывает, насколько текущие обязательства покрываются оборотными активами Завода, и характеризует его платежные возможности при условии погашения всей дебиторской задолженности (в том числе невозвратной) и реализации имеющихся запасов (в том числе неликвидных). Снижение данного показателя в 2007-2008 годах свидетельствует о снижении в этот период уровня ликвидности активов и о росте убытков Завода.

Отсутствие собственного капитала, а тем более его отрицательное значение в обороте в 2006-2008 годах свидетельствует о том, что все оборотные средства Завода, а также часть внеоборотных активов сформированы за счет заемных средств (источников).

Доля собственного капитала в оборотных средствах (коэффициент обеспеченности собственными средствами) характеризует соотношение собственных и заемных оборотных средств и определяет степень обеспеченности хозяйственной деятельности Завода собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Наличие отрицательных значений в 2006-2008 годах свидетельствует об отсутствии собственных средств и привлечении заемных средств в хозяйственной деятельности Завода в этот период.

Эффективность внеоборотного капитала (фондоотдача) характеризует эффективность использования основных средств Завода и показывает ее постоянное снижение в проверяемом периоде.

Следует отметить, что в бухгалтерской отчетности Завода в составе дебиторской задолженности (менее года) отражены суммы долгосрочной дебиторской задолженности, в том числе:

1. Денежные средства в сумме 21009,0 тыс. рублей в июле 2003 года направлены Заводом в ООО «Торговые инвестиции» в уплату за оборудование, относящееся к основным средствам. Оборудование получено не было. На основании договора уступки прав (цессии) по договору купли-продажи, подписанному генеральным директором За-

вода А. Д. Яцкевичем с ООО «Торговые инвестиции», долг по поставке оборудования перешел от ООО «Торговые инвестиции» к ООО «НТЦ Авиатех».

Согласно пояснению руководства Завода в январе 2006 года в бухгалтерской отчетности была отражена переуступка прав требования поставки с ООО «НТЦ Авиатех» к ООО «Алекс Моторс», основания для указанной бухгалтерской проводки на Заводе отсутствуют, дебиторская задолженность в сумме 21009,0 тыс. рублей Заводом до настоящего времени не истребована.

2. Денежные средства в сумме 49737,0 тыс. рублей в октябре 2006 года направлены в ООО «ПССМ» на оплату работ по поэтапной реконструкции производственного корпуса Завода (окончательный срок исполнения - декабрь 2012 года).

Соответствующие работы ООО «ПССМ» на 7 мая 2010 года не выполнены, дебиторская задолженность в сумме 49737,0 тыс. рублей Заводом не истребована.

По информации руководства Завода, в том числе и по данному вопросу, в ноябре 2009 года в отношении бывшего генерального директора Завода А. Д. Яцкевича Следственным комитетом при МВД России возбуждено уголовное дело № 311592 (постановление от 20 ноября 2009 года № 311592).

3. Согласно представленным материалам Министерство обороны Российской Федерации в лице ГАБТУ Министерства обороны Российской Федерации за поставленную продукцию в 1996-1998 годах имело задолженность перед Заводом в сумме 4310,0 тыс. рублей.

В 2000 году по предложению Минобороны России указанная задолженность погашена ценными бумагами через КБ «Банк поддержки Вооруженных Сил и оборонной промышленности» (далее - КБ «Военный банк»). Держателем ценных бумаг в КБ «Военный банк» было Главное управление военного бюджета и финансирования Минобороны России (далее - ГУВБиФ Минобороны России).

Согласно акту приема-передачи ценных бумаг в августе 2000 года ГУВБиФ Минобороны России передало Заводу процентные бездокументарные именные облигации в количестве 2155 штук номинальной стоимостью одной облигации 2000 рублей на общую сумму 4310,0 тыс. рублей. Указанные облигации были конвертированы, и Завод стал акционером КБ «Военный банк», владельцем 6465 штук обыкновенных бездокументарных именных акций (государственный номер 10201590В) и 2155 штук привилегированных кумулятивных именных акций (государственный номер 10301590В). Доля участия Завода в уставном капитале КБ «Военный банк» составила 1,12 процента.

На основании телетайпограммы ГАБТУ Министерства обороны Российской Федерации в июле 2002 года Завод передал свои акции Министерству имущественных отношений Российской Федерации.

Завод в сентябре 2004 года обратился в Росимущество с просьбой оплатить полученные акции или осуществить компенсацию их номинальной стоимости иным образом. В свою очередь, Росимущество в октябре 2004 года уведомило Завод, что распоряжением Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2002 года № 454-р участие федеральных государственных унитарных предприятий в уставных капиталах кредитных организаций прекращено и компенсация стоимости переданных в казну Российской Федерации акций не предусмотрена.

Также Росимущество предложило по вопросу погашения дебиторской задолженности в сумме 4310,0 тыс. рублей за поставленную Заводом в 1996-1998 годах по государственным оборонным заказам продукцию обратиться в Минобороны России. Завод в проверяемом периоде в Минобороны России по указанному вопросу не обращался.

Таким образом, долгосрочная дебиторская задолженность на общую сумму 75056,0 тыс. рублей не взыскана, руководством Завода соответствующие меры, в том числе по судебному взысканию указанной задолженности, не предпринимались.

Сведения о требованиях кредиторов Завода, исполненных в период проведения процедур банкротства Завода, представлены в таблице:

(руб.)

Кредитор	Размер требования	Финансовые санкции		Всего
		вид требования	размер	
ООО «КЛЕО XXI» (ремонт)	36364453,4	Неустойка, проценты за пользование чужими денежными средствами	2658799,95	39023253,35
ООО «Акварус М» (заем)	9000000,0	Штрафные санкции	7324500,0	16324500,0
ООО «Явбурх» (кредит)	21009000,0	Пени	17427265,0	38436265,0
ООО «Электромир» (вексель)	5112800,0	Проценты за пользование чужими денежными средствами	75129,75	5187929,75
ООО «РУС ДЖИ ПИЭС» (пожар)	47201053,73	-	-	47201053,73
ООО «ПромСпецАвто» (потоп)	12126640,0	-	-	12126640,0
МУП «Водоканал»	164509,0	-	-	164509,0*
Итого	130978456,13		27485694,7	158464150,83

* Погашена 30 октября 2007 года.

Таким образом, общая сумма кредиторской задолженности, погашенной в процедурах банкротства Завода, составила 158464,2 тыс. рублей.

При этом общая кредиторская задолженность, включенная Арбитражным судом Московской области в реестр требований кредиторов третьей очереди, составила 137126,4 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что ряд обязательств Завода на общую сумму 64515,6 тыс. рублей (47,1 % от общей суммы кредиторской задолженности согласно реестру требований кредиторов третьей очереди) не имеют достоверного подтверждения первичными учетными документами и учетными регистрами Завода, в том числе:

1. Определением Арбитражного суда Московской области в октябре 2007 года признаны обоснованными требования ООО «РУС ДЖИ ПИЭС» к Заводу на сумму 47201,1 тыс. рублей. При этом установлено, что в мае 2005 года на территории Завода полностью сгорело складское помещение, о чем комиссией с участием представителей пожарной службы и Завода составлен акт о пожаре.

При этом проверкой бухгалтерского и складского учета установлено отсутствие до октября 2007 года документально подтвержденных данных о финансовых взаимоотношениях Завода, о товарно-материальных ценностях ООО «РУС ДЖИ ПИЭС» и нанесенном ему ущербе.

По пояснению руководства Завода, только в октябре 2007 года генеральным директором Завода А. Д. Яцкевичем были представлены документы, включающие определения арбитражных судов, исполнительный лист, а также:

- договор хранения (серверы, рабочие станции, промышленный компьютер, шкаф монтажный, мультиплексоры, переключатели и т. д.) от 14 ноября 2004 года между Заводом и ООО «РУС ДЖИ ПИЭС» на общую сумму 47471,1 тыс. рублей;

- простое складское свидетельство на предъявителя, подписанное директором завода А. Д. Яцкевичем (при имеющемся в установленном порядке складском и бухгалтерском учете и наличии материально ответственных лиц, согласно штатному расписанию);

- копии писем Завода от 9 июня 2005 года № 16/396 с гарантией о возмещении убытков ООО «РУС ДЖИ ПИЭС» и от 21 февраля 2007 года № 16/212 о невозможности возмещения ущерба.

Следует отметить, что проверкой журнала регистрации исходящей документации Завода за 2005 и 2007 годы установлено, что указанные письма не зарегистрированы.

2. Определением Арбитражного суда Московской области в октябре 2007 года признаны обоснованными требования ООО «ПромСпецАвто» к Заводу о возмещении убытков на сумму 12126,6 тыс. рублей.

Причиной нанесения убытков являлись вызванная аварией системы отопления затопление арендованного у Завода помещения и уничтожение находящегося там имущества ООО «ПромСпецАвто», в том числе абонентских радиостанций класса GSM в количестве 700 штук, GSM антенн - 1420 штук.

Составлен акт об аварии от 23 января 2006 года, подписанный генеральным директором Завода А. Д. Яцкевичем, в котором установлен факт аварии системы отопления, выразившийся в затоплении помещений хранилища, занимаемых арендатором ООО «ПромСпецАвто», и повреждении (уничтожении) его имущества. Также определена стоимость поврежденного имущества в размере 12000 тыс. рублей с приложением инвентарной ведомости.

Также составлен акт сверки взаиморасчетов, в котором указывалось, что в связи с аварией водопроводных систем (отопление) в арендуемых ООО «ПромСпецАвто» помещениях ему были причинены убытки в сумме 12000 тыс. рублей, и ответственность за причиненные убытки возлагается на Завод.

При этом в ходе проверки установлено, что в указанном здании системы водоснабжения и теплоснабжения отсутствуют, что также отражено в техническом паспорте на здание, выполненном по состоянию на февраль 2003 года. Проверка указанного складского помещения установила отсутствие каких-либо признаков тепло- и водоснабжения.

Кроме того, в ходе изучения документов по данному случаю установлено, что на момент создания ООО «ПромСпецАвто» в состав его учредителей входили граждане - П. А. Панов, в отношении которого возбуждено уголовное дело (постановление Следственного комитета при МВД России от 20 ноября 2009 года № 311592) и К. А. Яцкевич, который на момент прекращения процедур банкротства Завода являлся генеральным директором ООО «ПромСпецАвто».

3. Определением Арбитражного суда Московской области в октябре 2007 года признаны обоснованными требования ООО «Электромир» к Заводу на сумму 5187,9 тыс. рублей по простому векселю, выданному Заводом в декабре 1995 года. Ответчик возражений по иску не представил, подлинность векселя не оспорил.

При этом установлено, что в бухгалтерском учете Завода расчеты по выданным векселям не значились, а указанная задолженность в балансах Завода за 1995 и 1996 годы отсутствовала. Согласно пояснению руководства Завода информации о выданных векселях оно не имеет. Поэтому вексельная задолженность, определенная Арбитражным судом Московской области, в настоящее время отражена в бухгалтерском учете Завода на забалансовом счете.

4. Кроме вышеперечисленных фактов следует отметить, что руководством Завода была представлена копия постановления Следственного комитета при МВД России о возбуждении уголовного дела и принятии его к производству от 20 ноября 2009 года № 311592 в отношении генерального директора Завода А. Д. Яцкевича и П. А. Панова (который контролировал деятельность и движение денежных средств по расчетным счетам ООО «КЛЕО XXI») по факту хищения на Заводе денежных средств в особо крупном размере.

До введения процедуры банкротства, по итогам 2006 года, общая сумма обязательных платежей, начисленных по результатам хозяйственной деятельности к уплате в бюджетную систему Российской Федерации, составила 28,1 млн. рублей. По отношению к 2006 году начисления составили: в 2007 году - 95 %; в 2008 году - 134 %; в 2009 году - 59 процентов.

В структуре данных обязательных платежей значительный удельный вес составляли налог на доходы физических лиц, налог на добавленную стоимость, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, единый социальный налог.

Снижение поступлений налогов и сборов, других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в 2009 году обусловлено снижением объема производства продукции, сокращением численности работающих и рабочей недели (до 4 дней), продажей имущества.

Российская Федерация в лице Федеральной налоговой службы не инициировала процедуры банкротства Завода и не являлась его кредитором, что подтверждено ответами ФНС России от 18 февраля 2010 года № СН-20-8/226 и Инспекции ФНС России по г. Наро-Фоминску Московской области (далее - Инспекция) от 19 апреля 2010 года № 09-58/9575 на запросы Счетной палаты Российской Федерации о предоставлении информации.

Отсутствие задолженности по налогам и сборам и другим обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации подтверждено актом сверки между Инспекцией и Заводом. Переплата Заводом налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации на 1 января 2010 года составляла 1130,0 тыс. рублей и являлась текущей.

По состоянию на март 2010 года Завод имел переплату по налогам и сборам в сумме 1420,0 тыс. рублей.

Инспекцией справкой от 17 марта 2010 года № 4673 «Об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и налоговых санкций» подтверждено, что по состоянию на 17 марта 2010 года Завод не имеет неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, пеней и налоговых санкций, подлежащих уплате в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации.

Определением Арбитражного суда Московской области от 5 июня 2007 года № А41-К2-9738/07 принято к производству заявление ООО «КЛЕО XXI» о признании Завода несостоятельным (банкротом) и в августе 2007 года признаны обоснованными требования ООО «КЛЕО XXI» на сумму 17800,0 тыс. рублей - основной долг (договор на поставку оборудования) и 50,0 тыс. рублей - неустойка. В отношении Завода Арбитражным судом Московской области введена процедура банкротства - наблюдение, назначен временный управляющий Ю. В. Гудков (саморегулируемая организация - Некоммерческое партнерство «Московская саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих»).

В соответствии с пунктом 3 статьи 28 Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее - Закон о банкротстве) в «Российской газете» 25 августа 2007 года опубликованы сведения о введении наблюдения в отношении Завода.

Арбитражным судом Московской области признаны обоснованными и обязательными для включения в реестр требований кредиторов Завода требования:

- ООО «КЛЕО XXI» - на сумму 17850,0 тыс. рублей, из них: основной долг - 17800,0 тыс. рублей (договор на поставку оборудования), неустойка - 50,0 тыс. рублей;
- ООО «Акварус М» - на сумму 16324,5 тыс. рублей, из них: основной долг - 9000,0 тыс. рублей (договор займа), проценты за пользование заемными средствами - 3018,0 тыс. рублей, штрафные санкции - 4306,5 тыс. рублей;
- ООО «Явбурх» - на сумму 38436,3 тыс. рублей, из них: основной долг - 21009,0 тыс. рублей (кредитный договор), проценты за пользование кредитом - 11427,2 тыс. рублей, пени - 6000,0 тыс. рублей;
- ООО «Электромир» - на сумму 5188,0 тыс. рублей (вексельный долг);
- ООО «РУС ДЖИ ПИ ЭС» - на сумму 47201,0 тыс. рублей (убытки от пожара по договору хранения имущества);
- ООО «ПромСпецАвто» - на сумму 12126,6 тыс. рублей (убытки от затопления имущества по договору аренды складского помещения).

Общая кредиторская задолженность, включенная Арбитражным судом Московской области в реестр требований 6 кредиторов третьей очереди, составила 137126,4 тыс. рублей.

При этом в реестр требований кредиторов Завода, подписанный внешним управляющим Ю. В. Гудковым, включены 7 организаций с общей кредиторской задолженностью в сумме 158464,2 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 6 статьи 16 Закона о банкротстве дополнительно внешним управляющим Ю. В. Гудковым включены кредиторская задолженность ООО «КЛЕО XXI» на сумму 21173,0 тыс. рублей (поставка оборудования) и МУП «Водоканал» на сумму 164,5 тыс. рублей (оказание услуг).

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 июня 2003 года № 367 «Об утверждении правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа» арбитражный управляющий в процедуре наблюдения должен проводить анализ финансовой, хозяйственной и инвестиционной деятельности предприятия, его положения на товарных и иных рынках. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 года № 855 «Об утверждении временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства» арбитражный управляющий по результатам проверки составляет соответствующее заключение.

Проведение проверки выполнения арбитражным управляющим своих обязанностей в процессе исполнения процедуры банкротства - наблюдение в полной мере не представилось возможным в связи с отсутствием на Заводе значительной части отчетных материалов арбитражного управляющего.

Определением Арбитражного суда Московской области в декабре 2007 года в отношении Завода введено внешнее управление сроком на 18 месяцев (до июня 2009 года), внешним управляющим вновь назначен Ю. В. Гудков.

В соответствии с пунктом 2 статьи 99 Закона о банкротстве внешним управляющим в декабре 2007 года в установленном порядке проведена инвентаризация имущества Завода.

Планом внешнего управляющего Ю. В. Гудкова (далее - План) предусматривались меры по восстановлению платежеспособности предприятия: продолжение текущей деятельности; взыскание дебиторской задолженности; реализация части имущества предприятия.

Так, по Плану предусматривалось получение выручки от основного вида деятельности за период внешнего управления в размере 359851,7 тыс. рублей, от дополнительных видов деятельности - 298594,0 тыс. рублей.

С учетом предусмотренных Планом расходов на производство и реализацию продукции предназначенная на погашение долгов сумма определена в размере 209915,0 тыс. рублей. Однако, по данным бухгалтерского учета Завода, прибыль от продаж в 2008 году составила 250335,0 тыс. рублей, прибыль до налогообложения - 5851,0 тыс. рублей. В 2009 году фактическая выручка составила 66936,0 тыс. рублей, убыток - 3292,0 тыс. рублей.

Определением Арбитражного суда Московской области в июне 2009 года рассмотрено ходатайство представителя внешнего управляющего Завода о переходе к расчетам с кредиторами третьей очереди (ООО «Явбурх», ООО «РУС ДЖИ ПИЭС», ООО «Электромир») в размере 76,3 % требований кредиторов от основной суммы задолженности, включенной в реестр требований кредиторов Завода. При этом внешний управляющий Ю. В. Гудков просил прекратить производство по ходатайству представителя внешнего управляющего и одновременно заявил ходатайство о продлении срока внешнего управления в отношении Завода на 6 месяцев. Представители кредиторов возражений не имели. Производство по ходатайству о переходе к расчетам с кредиторами третьей очереди прекращено, срок внешнего управления продлен на 6 месяцев, до декабря 2009 года.

Проведение проверки выполнения арбитражным управляющим своих обязанностей в процессе исполнения процедуры банкротства - внешнее управление в полной мере не представилось возможным в связи с отсутствием на Заводе части отчетных материалов арбитражного управляющего.

Согласно пояснениям руководства Завода отчетные материалы о деятельности арбитражного управляющего Ю. В. Гудкова в значительной части отсутствуют. Инвентаризацию, прием-передачу дел руководству Завода по завершении процедур банкротства арбитражный управляющий не осуществил, при этом на связь (телефонную) арбитражный управляющий не выходит.

В ходе внешнего управления проведена реализация части имущества Завода. Продажа имущества должника к прекращению им своей хозяйственной деятельности не привела.

На проведение оценочных работ Заводом заключены договоры с ООО Оценочно-правовая компания «АВТОРИТЕТ ОЦЕНКА». Предметом договоров являлось выполнение работ по определению рыночной стоимости 61 объекта недвижимого имущества Завода (2 земельных участка (общей площадью 16,4 га), 57 зданий и 2 сооружения).

В соответствии с отчетом ООО Оценочно-правовая компания «АВТОРИТЕТ ОЦЕНКА» общая рыночная стоимость указанных объектов составила 251102,0 тыс. рублей.

ГУ Росимущества в заключении по отчету ООО Оценочно-правовая компания «АВТОРИТЕТ ОЦЕНКА» указало на отсутствие замечаний и комментариев по указанному отчету по определению рыночной стоимости объектов оценки. В результате проведенной экспертизы сделан вывод о том, что отчет соответствует стандартам оценки и законодательству об оценочной деятельности и может быть принят к совершению сделки.

При этом, оценочная стоимость указанных земельных участков, одобренная ГУ Росимущества, определена ниже их кадастровой стоимости.

Перечень реализованного внешним управляющим Ю. В. Гудковым имущества Завода представлен в таблице:

Наименование основного средства	Остаточная балансовая стоимость на 01.04.2008 г.	Цена реализации с НДС
Земельный участок 4,98 га, инв. № 9403	36791296,12	31600786,0
Земельный участок 11,4 га, инв. № 9402	84182160,00	57969214,0
Баня, электрокарный участок, инв. № 4	0,0	2198900,0
Заводоуправление, инв. № 13	0,0	6288700,0
Здание ЦТП и гл. механика, инв. № 6	0,0	4826800,0
Контора гаража, инв. № 180	37698,68	189200,0
Контора склада металлов, инв. № 193	18422,98	69300,0
Контора склада ГСМ, инв. № 179	45858,99	270600,0
Медпункт, кабинет по Т/Б, инв. № 14	19631,43	620400,0
Пилорама, инв. № 166	43792,83	641300,0
Проходная, инв. № 2924	12696,22	177100,0
Проходная гаража, инв. № 194	27831,1	125400,0
Склад баллонов с жидким газом, инв. № 157	0,0	124300,0
Склад баллонов с кислородом, инв. № 192	62564,24	295900,0
Склад лакокрасочных материалов, инв. № 62	97986,44	1516900,0
Склад НЗ, инв. № 156	187464,92	2436500,0
Склад фанеры, инв. № 190	0,0	684200,0
Склад цемента, инв. № 10	0,0	294800,0
Трансформаторная подстанция, инв. № 8	68942,91	532400,0
Центральная проходная, инв. № 152	69990,62	420200,0
Итого	121666337,48	111282900,0

В части реализованных земельных участков следует отметить, что в январе 2007 года ФГУП «90 ЭЗ» преобразовано в ОАО «90 ЭЗ» и Управлением Федеральной регистрационной службы по Московской области в январе 2008 года Заводу выданы 2 свидетельства о государственной регистрации права собственности (50 - НВ № 236354,

50 - НВ № 236355) на эти земельные участки под производственные нужды (категория - земли населенных пунктов) площадью 4,98 и 11,4 гектара.

Основанием для выдачи свидетельств послужил передаточный акт приватизированного имущественного комплекса ФГУП «90 ЭЗ», утвержденный ТУ Росимущества в январе 2007 года.

Существующие ограничения (обременения) права указанными свидетельствами не зарегистрированы.

Согласно приказу от 23 сентября 2008 года Министерством промышленности и торговли Российской Федерации Завод включен в сводный реестр организаций оборонно-промышленного комплекса.

Договором купли-продажи недвижимого имущества (4,98 га) от 1 сентября 2008 года № 7 (акт приема-передачи имущества от 23 января 2009 года) и договором купли-продажи недвижимого имущества (11,4 га) от 1 сентября 2008 года № 8 (акт приема-передачи имущества от 23 января 2009 года) с ООО «СпецТорг» совершена сделка по реализации указанных земельных участков. При этом реализация указанных земельных участков, при одобрении ТУ Росимущества, как указывалось выше, произведена по стоимости ниже кадастровой на 26 %. Упущенная выгода расчетно составила 31403,5 тыс. рублей. Кроме того, расположенные на этих земельных участках 33 здания и сооружения, в том числе действующие цеха основного производственного комплекса, по состоянию на 1 мая 2010 года числятся на балансе Завода и продолжают выполнять экспортные военные заказы.

Вместе с тем реализация указанных земельных участков арбитражным управляющим Ю. В. Гудковым произведена в нарушение пункта 4 статьи 35 Земельного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которым отчуждение земельного участка без находящихся на нем зданий, строений, сооружений, принадлежащих одному лицу, не допускается.

Так, согласно пункту 11 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 24 марта 2005 года № 11 «О некоторых вопросах, связанных с применением земельного законодательства» сделки, воля сторон по которым направлены на отчуждение здания, строения, сооружения без соответствующего земельного участка или отчуждение земельного участка без находящихся на нем объектов недвижимости, если земельный участок и расположенные на нем объекты принадлежат на праве собственности одному лицу, являются ничтожными.

Кроме того, Завод ежегодно заключает государственный контракт с Управлением Федерального агентства по государственным резервам по Центральному федеральному округу на выполнение работ по ответственному хранению материальных ценностей мобилизационного резерва. Так, согласно государственному контракту от 13 февраля 2009 года № 2/100 Завод принимает на себя обязательство по выполнению работ за счет средств из целевых ассигнований, предусмотренных государственным оборонным заказом, согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 22 декабря 2008 года.

Указанный контракт заключен в связи с тем, что Завод включен в мобилизационный план, утвержденный Министерством обороны Российской Федерации и главой администрации Наро-Фоминского района, предусматривающий (согласно приказу Министра обороны Российской Федерации от 4 февраля 1998 года) комплекс мероприятий по переводу экономики Российской Федерации на работу в условиях военного времени.

К мобилизационному плану утверждены балансы обеспеченности: оборудованием; транспортными средствами; топливом, коммунальными услугами и электрической энергией; площадями, в том числе зданиями заводоуправления, административно-хозяйственной службы, общезаводских складов, транспортного хозяйства, основная

часть которых, как указано выше, продана в ходе внешнего управления. Также в числе реализованных зданий находится и здание трансформаторной подстанции (оборудование осталось в собственности Завода), являющейся одним из важнейших звеньев в технологическом процессе Завода.

Таким образом, в ходе внешнего управления осуществлена реализация земельных участков Завода, на которых находятся и выполняют свои непосредственные функции производственные цеха, а также основная часть зданий и сооружений, задействованных в выполнении заказов, в том числе по международным договорам.

Также следует отметить, что в соответствии с договором от 29 мая 2008 года № 2 склад «НЗ» площадью 475,8 кв. м с нулевой остаточной балансовой стоимостью продан ООО «ПРОМИНВЕСТ». При этом, как установлено контрольным мероприятием и подтверждено пояснениями руководства Завода, на балансе Завода числилось 2 склада «НЗ»: площадью 855,6 кв. м, не имеющий остаточной балансовой стоимости; площадью 475,8 кв. м с остаточной балансовой стоимостью 187,5 тыс. рублей.

Таким образом, фактическая остаточная балансовая стоимость склада «НЗ» площадью 475,8 кв. м составляла 187,5 тыс. рублей, а в указанном договоре купли-продажи остаточная балансовая стоимость отражена как нулевая. В нарушение статьи 139 Закона о банкротстве, без проведения открытых торгов в ходе процедур банкротства - внешнее управление реализовано имущество Завода остаточной балансовой стоимостью более 100,0 тыс. рублей.

Вырученные от реализации в ходе процедур банкротства имущества Завода денежные средства в сумме 110914,7 тыс. рублей в основном аккумулировались на расчетном счете, открытом в ЗАО акционерно-коммерческий банк «МИБ» (далее - ЗАО АКБ «МИБ»). В ходе проверки установлено, что на Заводе отсутствуют выписки ЗАО АКБ «МИБ», подтверждающие движение денежных средств по данному расчетному счету Завода. При этом, согласно справке ЗАО АКБ «МИБ», за период с 1 апреля по 20 ноября 2009 года денежные средства Завода использовались для осуществления следующих финансовых операций:

- списания 18 мая 2009 года денежных средств в сумме 110900,0 тыс. рублей на депозитный вклад по договору от 24 апреля 2009 года № 5/433 заключенному с ЗАО АКБ «МИБ»;
- возврата ЗАО АКБ «МИБ» 26 мая 2009 года указанной суммы с процентами (316,0 тыс. рублей) на счет Завода;
- списания 26 мая 2009 года денежных средств со счета Завода в сумме 110341,1 тыс. рублей по договору поручительства от 6 мая 2009 года № 5/471 за ООО «Форист»;
- возврата 27 октября 2009 года ООО «Форист» по договору поручительства от 6 мая 2009 года № 5/471 суммы 114996,6 тыс. рублей на счет Завода;
- списания 27 октября 2009 года процентного займа в сумме 114996,6 тыс. рублей в ООО «ФинИнвест» (реквизиты договора не указаны).

Первичные учетные документы (договоры, платежные поручения), подтверждающие правомерность указанных сделок, на Заводе также отсутствуют.

В результате, согласно представленной справке ЗАО АКБ «МИБ», по состоянию на 19 ноября 2009 года на счете Завода остаток денежных средств составил 889,5 тыс. рублей.

Лицензия на осуществление банковских операций у ЗАО АКБ «МИБ» отозвана (приказ Банка России от 18 ноября 2009 года № ОД-736). Приказом Банка России от 18 ноября 2009 года № ОД-737 назначена временная администрация по управлению ЗАО АКБ «МИБ».

Об отсутствии вышеуказанной первичной учетной документации отмечено в отчете ООО «Аудитточмаш» «О результатах аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности открытого акционерного общества «90 экспериментальный завод» за 2009 год». Также

аудиторами сделан вывод о невозможности подтвердить полноту и правильность проведенных операций по счету 51 «Расчетный счет», субсчету 9 ЗАО АКБ «МИБ».

Руководство Завода еще в июле 2009 года обращалось к внешнему управляющему Ю. В. Гудкову с просьбой разобраться в ситуации по несанкционированному, на основании отсутствующего депозитного договора, списанию с расчетного счета Завода в ЗАО АКБ «МИБ» денежных средств в сумме 110900,0 тыс. рублей. При этом платежное поручение на перечисление указанных денежных средств бухгалтерия Завода не оформляла. Ответ на указанное письмо от внешнего управляющего Ю. В. Гудкова не получен.

Аналогичная информация направлена в январе 2010 года председателю Совета директоров Завода М. Ю. Митюку (Государственная корпорация «Ростехнологии»). Ответ не получен.

В рамках ранее возбужденного уголовного дела (постановление от 20 ноября 2009 года № 311592) указанная информация сообщена следователю по особо важным делам Следственного комитета при МВД России.

Таким образом, в конечном итоге с расчетного счета Завода в ЗАО АКБ «МИБ» в октябре 2009 года при полном отсутствии первичных учетных документов несанкционированно списаны средства в сумме 114996,6 тыс. рублей, полученные в результате реализации имущества Завода в ходе процедур банкротства - внешнее управление. Арбитражным управляющим Ю. В. Гудковым и председателем Совета директоров Завода М. Ю. Митюком (Государственная корпорация «Ростехнологии») соответствующие меры не приняты.

Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия были представлены договоры займа и поручительства, в соответствии с которыми ООО «Принко Стар» получило от Завода заем в размере 107200,0 тыс. рублей до мая 2009 года под 12 % и до июня 2009 года под 13 % годовых. Однако данных о списании денежных средств в пользу ООО «Принко Стар» с расчетного счета Завода в ходе проверки не установлено.

Поручителями по указанным договорам займа являлись все организации, входящие в реестр требований кредиторов третьей очереди Завода (ООО «КЛЕО XXI», ООО «Акварус М», ООО «Электромир», ООО «Явбурх», ООО «РУС ДЖИ ПИ ЭС», ООО «ПромСпецАвто»).

В соответствии с дополнительным соглашением к указанным договорам займов и поручительств в случае ненадлежащего исполнения своих обязательств ООО «Принко Стар» указанные поручители обязывались провести с ООО «Принко Стар» зачет обязательств, в результате которых в полном объеме погашается кредиторская задолженность Завода перед поручителями, включенными в реестр требований кредиторов, и одновременно считается выполненной обязанность поручителей по договору поручения.

Зачет денежных сумм по договору поручения и реестру требований кредиторов должен происходить путем составления отдельного соглашения сторон в сроки, установленные договором поручения.

При этом ООО «Принко Стар» уведомило внешнего управляющего Ю. В. Гудкова письмом без номера и даты о том, что в соответствии с договором от 17 апреля 2009 года № В-1/04/09 должником по обязательствам по вышеуказанным договорам займа и поручительства является ООО «ФинИнвест», которому ООО «Принко Стар» передало в собственность простой вексель на сумму 111000,0 тыс. рублей.

Между тем определением Арбитражного суда Московской области от 17 марта 2010 года производство по делу № А41-К2-9738/07 о признании Завода несостоятельным банкротом прекращено в связи с ходатайством внешнего управляющего Ю. В. Гудкова, а также представленными заявлениями кредиторов, входящими в реестр требований кредиторов третьей очереди (поручителями по договорам займа и поручи-

тельства с ООО «Принко Стар») об отказе от требований в связи с заключением вышеуказанного соглашения о зачете встречных требований.

Таким образом, в ходе проверки установлено, что вышеперечисленные финансовые операции с ООО «ФинИнвест», ООО «Принко Стар», а также отказ кредиторов, входящих в реестр требований, не нашли отражения в бухгалтерском учете Завода в связи с отсутствием и противоречивостью первичных учетных документов (договоров, платежных поручений, выписок банка и т. д.), а также учетных регистров ЗАО АКБ «МИБ».

Так, на момент окончания проверки, в соответствии с определением Арбитражного суда Московской области процедуры банкротства прекращены. Однако в бухгалтерском учете Завода числится не погашенная кредиторская задолженность перед кредиторами Завода: ООО «КЛЕО XXI», ООО «Акварус М», ООО «Электромир», ООО «Явбурх», ООО «РУС ДЖИ ПИ ЭС», ООО «ПромСпецАвто», ранее входившими в реестр требований, на общую сумму 158299,6 тыс. рублей, не взысканная дебиторская задолженность ЗАО АКБ «МИБ» на сумму 114996,6 тыс. рублей, не санкционировано списанная с расчетного счета Завода.

Кроме того, установлено, что в соглашении о зачете встречных требований общая кредиторская задолженность составляет 158299,6 тыс. рублей, а, как указывалось выше, на кредиторскую задолженность ООО «КЛЕО XXI» в сумме 21173,2 тыс. рублей и МУП «Водоканал» на сумму 164,5 тыс. рублей определения арбитражного суда о включении в реестр кредиторов Завода не имеется. Общая сумма реестра требований кредиторов третьей очереди составляла 137126,4 тыс. рублей.

Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия по результатам контрольного мероприятия отсутствуют.

Выводы

1. В проверяемом периоде финансово-хозяйственная деятельность Завода (как ФГУП «90 ЭЗ», так и ОАО «90 ЭЗ») была устойчиво убыточной и характеризовалась отсутствием необходимого для нормального функционирования собственного оборотного капитала, зависимостью от наличия заемных средств, низкой фондоотдачей, значительным износом основных средств, что в итоге привело к утрате финансовой устойчивости, спаду платежеспособности, росту просроченной дебиторской и кредиторской задолженности и введению (по инициативе кредитора) процедур банкротства.

2. Просроченная и не взысканная дебиторская задолженность на 1 января 2010 года составила 75,1 млн. рублей, в том числе по заказам Минобороны России за поставленную в 1996-1998 годах продукцию в сумме 4,3 млн. рублей. Соответствующих мер руководством Завода по ее взысканию, в том числе и в судебном порядке, не принималось.

Задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации Завод не имеет.

3. В течение ряда лет на территории Завода без оформления договоров ответственного хранения находились поступившие от войсковых частей Минобороны России (для ремонта и установки на их базе передвижной танково-ремонтной мастерской) шасси автомобиля ЗиЛ-131 в количестве 68 единиц, которые в настоящее время пришли в полную непригодность. Мер по дальнейшему использованию указанного федерального имущества или его утилизации, в том числе за счет средств Минобороны России, не принималось.

4. Объем требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов Завода, составил 158,5 млн. рублей. При этом внешним управляющим Ю. В. Гудковым в нарушение пункта 6 статьи 16 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в реестр при отсутствии соответствующего судебного акта включена

кредиторская задолженность ООО «КЛЕО XXI» на сумму 21,2 млн. рублей и МУП «Водоканал» на сумму 0,2 млн. рублей.

5. Ряд обязательств Завода на общую сумму 64,5 млн. рублей (47,1 % от общей суммы требований кредиторов) достоверного подтверждения первичными учетными документами и учетными регистрами не имеет.

В реестр требований кредиторов на основании решений арбитражного суда за утраченное имущество включена кредиторская задолженность ООО «РУС ДЖИ ПИЭС» на сумму 47,2 млн. рублей (через 2 года после пожара склада, за якобы сгоревшее его имущество), задолженность ООО «ПромСпецАвто» на сумму 12,1 млн. рублей за испорченное имущество в результате подтопления склада (при отсутствии на складе систем тепловодоснабжения), задолженность ООО «Электромир» на сумму 5,2 млн. рублей за выданный ему в 1995 году простой вексель (данные по которому в бухгалтерском учете Завода отсутствуют).

Указанные случаи возникновения кредиторской задолженности требуют дополнительного расследования правоохранными органами.

6. Сделки по продаже части имущественного комплекса Завода были направлены на дальнейшую его ликвидацию. Так, балансовая стоимость основных средств в 2009 году по сравнению с 2008 годом уменьшилась с 168,2 млн. рублей до 44,9 млн. рублей. В ходе внешнего управления реализовано 18 объектов недвижимости и 2 земельных участка (общей площадью 16,4 га) на общую сумму 111,3 млн. рублей при общей балансовой стоимости 121,7 млн. рублей.

Территориальным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом по Московской области дано положительное заключение по отчету оценочной организации, в том числе и по определению рыночной стоимости вышеуказанных объектов оценки и разрешено осуществление их реализации, в том числе 2 земельных участков по стоимости ниже кадастровой на 26 % (упущенная выгода от сделки по продаже земельных участков (по расчету) составила 31,5 млн. рублей).

При этом арбитражным управляющим Ю. В. Гудковым сделка по продаже 2 земельных участков проведена в нарушение пункта 4 статьи 35 Земельного кодекса Российской Федерации (без продажи находящихся на них 33 зданий и сооружений) и в силу этого является ничтожной. Завод в сентябре 2008 года включен в сводный реестр организаций оборонно-промышленного комплекса, в связи с чем производственные цеха, здания и сооружения, расположенные на проданных земельных участках, задействованы в выполнении заказов, в том числе по международным договорам.

Продажа зданий заводоуправления, административно-хозяйственной службы, общезаводских складов, объектов транспортного хозяйства и трансформаторной подстанции, входящих в утвержденный баланс обеспечения мобилизационного плана, может негативно отразиться на его выполнении в особый период.

В нарушение статьи 139 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» арбитражным управляющим Ю. В. Гудковым в ходе внешнего управления без проведения открытых торгов реализован склад «НЗ» площадью 475,8 кв. м, балансовой стоимостью 0,2 млн. рублей.

7. Использование полученных от реализации имущества денежных средств в ходе внешнего управления характеризуется отсутствием первичных учетных документов и непрозрачностью. Так, в октябре 2009 года произведено несанкционированное списание со счета Завода, открытого в ЗАО АКБ «МИБ», денежных средств в сумме 115,0 млн. рублей в пользу ООО «ФинИнвест». При этом арбитражным управляющим Ю. В. Гудковым и председателем Совета директоров Завода М. Ю. Митюком (Государственная корпорация «Ростехнологии») никаких мер не принималось, ответов на соот-

ветствующие запросы руководства Завода по поводу объяснений необходимости и сути данной финансовой операции не последовало.

8. На основании ходатайства внешнего управляющего Ю. В. Гудкова и заявлений кредиторов об отказе от своих требований в связи с заключением соглашения о зачете встречных требований определением Арбитражного суда Московской области в марте 2010 года производство по делу о признании Завода несостоятельным (банкротом) прекращено.

Однако приведшие к прекращению дела о банкротстве финансовые операции (заключение договоров займа и поручительства Завода с ООО «Принко Стар» на сумму 107,2 млн. рублей; договора о переходе обязательств перед Заводом с ООО «Принко Стар» на ООО «ФинИнвест» в связи с передачей ООО «Принко Стар» в собственность ООО «ФинИнвест» простого векселя на сумму 111,0 млн. рублей; несанкционированное списание с расчетного счета Завода в пользу ООО «ФинИнвест» 115,0 млн. рублей; погашение кредиторской задолженности в связи с отказом кредиторов от своих требований к Заводу) в бухгалтерском учете Завода в связи с отсутствием и противоречивостью первичных учетных документов не отражены.

На момент окончания проверки (7 мая 2010 года) кредиторская задолженность Завода, ранее отраженная в реестре требований кредиторов, на общую сумму 158,3 млн. рублей не погашена и числилась по учету, дебиторская задолженность на сумму 115,0 млн. рублей с ЗАО АКБ «МИБ» не взыскана.

Указанная ситуация также требует дополнительного расследования правоохранительными органами.

9. Значительная часть отчетных материалов о деятельности арбитражного управляющего Ю. В. Гудкова отсутствовала, прием-передача дел от арбитражного управляющего руководству Завода в связи с прекращением процедур банкротства, не осуществлен.

10. Бюджетные ассигнования в проверяемом периоде Заводу не предусматривались и в установленном порядке не выделялись.

Предложения

1. Направить информационные письма в Министерство обороны Российской Федерации, Федеральное агентство по управлению государственным имуществом, Федеральную службу государственной регистрации, кадастра и картографии, Государственную корпорацию «Ростехнологии» (с приложением копии отчета).

2. Направить обращение, отчет о результатах контрольного мероприятия и копию акта проверки в Федеральную службу безопасности Российской Федерации.

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

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

С. А. АГАПЦОВ