

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 19 декабря 2008 года № 58К (635) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка в открытых акционерных обществах «Алексеевская ремонтно-эксплуатационная база флота» (Иркутская область), «Киренская ремонтно-эксплуатационная база флота» (Иркутская область) и «Осетровский речной порт» (г. Усть-Кут Иркутской области) организации и осуществления процедур банкротства в целях противодействия проявлениям рейдерства за весь период их проведения»:*

*Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.*

*Направить информационное письмо Председателю Правительства Российской Федерации В. В. Путину.*

*Направить письмо в Министерство внутренних дел Российской Федерации.*

*Направить представление Счетной палаты руководителю Федерального агентства по управлению государственным имуществом.*

*Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, Федеральную службу безопасности Российской Федерации.*

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах контрольного мероприятия «Проверка в открытых акционерных обществах «Алексеевская ремонтно-эксплуатационная база флота» (Иркутская область), «Киренская ремонтно-эксплуатационная база флота» (Иркутская область) и «Осетровский речной порт» (г. Усть-Кут Иркутской области) организации и осуществления процедур банкротства в целях противодействия проявлениям рейдерства за весь период их проведения»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.1.20 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2008 год.

#### **Цель контрольного мероприятия**

Проверка организации и осуществления процедур банкротства в открытых акционерных обществах «Алексеевская ремонтно-эксплуатационная база флота», «Киренская ремонтно-эксплуатационная база флота» и «Осетровский речной порт».

#### **Предмет контрольного мероприятия**

Нормативные правовые акты, регламентирующие порядок проведения процедур банкротства; учредительные документы, налоговая, бухгалтерская отчетность, документы, подтверждающие ведение финансово-хозяйственной деятельности, а также иные документы, относящиеся к процедурам банкротства вышеуказанных предприятий.

#### **Объекты контрольного мероприятия**

ОАО «Алексеевская ремонтно-эксплуатационная база флота»; ОАО «Киренская ремонтно-эксплуатационная база флота»; ОАО «Осетровский речной порт»; Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области; Межрайонная инспекция ФНС России № 13 по Иркутской области; Управление Федерального казначейства по Иркутской области (при необходимости, по запросу); Федеральная налоговая служба (по запросу).

#### **Проверяемый период деятельности**

2005-2007 годы и I полугодие 2008 года. По отдельным вопросам, предусмотренным настоящей программой, проверкой может быть охвачен более ранний период.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 6 октября по 14 ноября 2008 года.

## **Результаты контрольного мероприятия**

### **Краткая характеристика организаций**

Все рассматриваемые организации - ОАО «Киренская ремонтно-эксплуатационная база флота» (далее - ОАО «Киренская РЭБ флота»), ОАО «Алексеевская ремонтно-эксплуатационная база флота» (далее - ОАО «Алексеевская РЭБ флота») и ОАО «Осетровский речной порт» (далее - ОАО «ОРП») учреждены в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 года № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» и зарегистрированы постановлениями глав администраций районов Иркутской области, в которых они расположены.

Данные организации созданы путем преобразования государственных предприятий Киренская и Алексеевская ремонтно-эксплуатационные базы флота и Осетровский речной порт. По состоянию на 1 октября 2008 года 51 % акций вышеуказанных акционерных обществ находится в собственности государства в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (до мая 2008 года - Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом) (Росимущество).

Все 3 организации включены в перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ (Указ Президента Российской Федерации от 4 августа 2004 года № 1009).

Кроме того, ОАО «ОРП» отнесено к объектам двойного назначения, является единственным предприятием водного транспорта, обеспечивающим переработку и отправку воинских грузов в гарнизоны Дальневосточного и Сибирского военных округов, дислоцирующихся на побережьях рек Лена, Яна, Индигирка, Колыма, Оленек в режиме готовности к заданию по мобилизационному развертыванию вооруженных сил, а также перевалку грузов для государственных нужд по завозу в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности.

Основными видами деятельности ОАО «Киренская РЭБ флота» и ОАО «Алексеевская РЭБ флота» являются перевозка внутренним водным транспортом грузов и пассажиров; ОАО «ОРП» - перевалка грузов с воды на железную дорогу, с железной дороги на воду для перевозки грузов; перевозка внутренним водным транспортом грузов и пассажиров. Все 3 организации обеспечивают перевалку и доставку грузов для государственных нужд по завозу в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности. На момент проведения контрольного мероприятия указанные организации находятся в процедуре банкротства, при этом ОАО «Киренская РЭБ флота» и ОАО «Алексеевская РЭБ флота» - в стадии конкурсного производства, ОАО «ОРП» - в стадии внешнего управления.

### **Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций до введения процедур банкротства**

В результате проведенного анализа финансовых показателей по результатам производственной деятельности установлено, что до 2003 года финансовое состояние ОАО «Киренская РЭБ флота», ОАО «Алексеевская РЭБ флота», ОАО «ОРП» было стабильным. Например, в 2002 году ОАО «Киренская РЭБ флота» и ОАО «Алексеевская РЭБ флота» были достигнуты наивысшие показатели чистой прибыли: 119,4 млн. рублей и 79,7 млн. рублей, соответственно.

В декабре 2002 года произошла смена руководства указанных акционерных обществ. Генеральным директором ОАО «Киренская РЭБ флота» был назначен А. А. Артамонов (с декабря 2002 года по май 2004 года), Е. В. Гольберг (с мая 2004 года по ян-

варь 2005 года), ОАО «Алексеевская РЭБ флота» - Ю. Ю. Хегай (с декабря 2002 года по июнь 2003 года), Г. Е. Некрасов (с июня 2003 года по май 2004 года).

Проверкой установлено, что в период деятельности организаций под руководством названных лиц осуществлялись сделки по отчуждению имущества, это явилось основной причиной неплатежеспособности ОАО «Киренская РЭБ флота» и ОАО «Алексеевская РЭБ флота».

Так, в 2003 году ОАО «Киренская РЭБ флота» проданы все транспортные суда класса «река-море» на общую сумму 66,9 млн. рублей, при этом на момент продажи балансовая стоимость данных активов составляла 128,6 млн. рублей.

ОАО «Алексеевская РЭБ флота» в 2003 и 2004 годах было продано имущество на общую сумму 144,1 млн. рублей, в том числе суда класса «река-море» - 75,9 млн. рублей.

По причине проведения зачета по взаимным обязательствам с иными организациями денежными средствами от продажи имущества фактически поступило в ОАО «Киренская РЭБ флота» 39,8 млн. рублей, в ОАО «Алексеевская РЭБ флота» - 73,1 млн. рублей.

Необходимо отметить, что суда класса «река-море» сдавались указанными обществами в аренду для осуществления морских перевозок и служили источником постоянного дохода. Выбытие этих активов сократило доходы акционерных обществ в 2004-2007 годах на 439,3 млн. рублей.

В период, предшествующий банкротству, ОАО «Киренская РЭБ флота» и ОАО «Алексеевская РЭБ флота» заключались сделки на заведомо невыгодных для них условиях, что способствовало образованию значительных сумм кредиторской задолженности. Так, задолженность ОАО «Киренская РЭБ флота» перед ООО «Мак Сервис» в сумме 115,7 млн. рублей образовалась в результате осуществления в январе 2005 года ряда сделок, в одной из которых ОАО «Киренская РЭБ флота» выступило поручителем за неплатежеспособное предприятие, находившееся в процедуре банкротства - ЗАО «Верхне-Ленское речное пароходство» (далее - ЗАО «ВРЛП»). По окончании процедур банкротства ЗАО «ВРЛП» было исключено из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ).

Аналогичные сделки имели место и в ОАО «Алексеевская РЭБ флота». Так, задолженность данного общества перед кредиторами ООО «Омега» (г. Иркутск) и ООО «Ювенал» (Республика Бурятия) в размере 16,9 млн. рублей и 140,0 млн. рублей, соответственно, образовалась в результате заключения договоров поручительства за неплатежеспособные предприятия, в том числе в отношении которых были введены процедуры банкротства (ОАО «Киренская РЭБ флота», ООО «Гамма Лимитед»). В частности, ООО «Гамма Лимитед» в связи с окончанием процедур банкротства было ликвидировано.

Кредиторская задолженность ОАО «Киренская РЭБ флота» перед ЗАО ЦПП «БайкалБизнесКонсалт» (г. Иркутск) в сумме 15,5 млн. рублей образовалась в результате заключения договоров на оказание юридических услуг. Впоследствии действительность данных сделок и обоснованность образования кредиторской задолженности оспаривались в суде Управлением ФНС России по Иркутской области.

Основной причиной возникновения неплатежеспособности ОАО «ОРП» послужило следующее. В 1994-1995 годах ОАО «ОРП» за счет собственных средств оказывало услуги, связанные с завозом грузов в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июля 1994 года № 893 под гарантии Правительства Республики Саха (Якутия). Оплата оказанных услуг ОАО «ОРП» не была произведена.

В результате значительно увеличился объем долговых обязательств предприятия, в том числе по платежам в бюджет. Погашение задолженности по платежам в бюджет осуществлялось путем реализации имущества ОАО «ОРП» судебными приставами.

В 2004-2005 годах в рамках мер исполнительного производства, при наличии непрофильного имущества, Усть-Кутским подразделением Федеральной службы судебных приставов (далее - ФССП России) по Иркутской области реализовано имущество ОАО «ОРП», непосредственно участвующее в производственном процессе (объекты портовой механизации, грузоподъемные краны Центрального грузового района порта).

В частности, имущество порта было приобретено ООО Торговый дом «МС Юнайтед ЛТД» (Евразхолдинг) за 17,4 млн. рублей, что по информации ОАО «ОРП» не соответствует действительной рыночной стоимости такого имущества. При этом данные активы ОАО «ОРП» приобретены ООО Торговый дом «МС Юнайтед ЛТД» с целью их перефилирования и строительства крупного завода по глубокой обработке древесины.

Необходимо отметить, что ОАО «ОРП» в целях сохранения единого комплекса стратегического предприятия обращалось в Росморречфлот, Минобороны России, Росимущество с просьбой приостановить реализацию объектов порта (письмо от 17 июня 2005 года № 1-6-200). Последующие обращения указанных ведомств в ФНС России остались без результатов.

Неполученные ОАО «ОРП» доходы по причине выбытия имущества Центрального грузового района в 2006 и 2007 годах оценивались в 112,9 млн. рублей.

Таким образом, из анализа сделок по отчуждению имущества ОАО «Киренская РЭБ флота», ОАО «Алексеевская РЭБ флота» и действий ФССП России по выборочной реализации активов ОАО «ОРП», причинивших реальный ущерб данным организациям в денежной форме, усматривается наличие признаков преднамеренного банкротства.

Вместе с тем Росимуществом как акционером, представляющим интересы Российской Федерации, оспорена лишь одна из вышеперечисленных сделок - договор поручительства между ОАО «Киренская РЭБ флота» перед ООО «Мак Сервис».

Помимо изложенных причин на финансовую нестабильность ОАО «Киренская РЭБ флота», ОАО «Алексеевская РЭБ флота» и ОАО «ОРП» повлияло следующее.

#### **Действующая тарифная политика на перевозку грузов в Иркутской области и Республике Саха (Якутия)**

Постановлением Правительства Российской Федерации от 7 марта 1995 года № 239 «О мерах по упорядочению государственного регулирования цен (тарифов)» органам субъектов Российской Федерации предоставлено право регулировать тарифы на перевозки внутренним водным транспортом в районах Крайнего Севера.

Организациям внутреннего водного транспорта, осуществляющим перевозку грузов в бассейне реки Лены, тарифы на перевозку грузов устанавливаются администрацией Иркутской области и Правительством Республики Саха (Якутия). При этом тарифы, утвержденные Правительством Республики Саха (Якутия), в среднем в 1,4 раза ниже тарифов, утвержденных администрацией Иркутской области.

В условиях конкуренции, чтобы не потерять объемы перевозок, ОАО «Киренская РЭБ флота» и ОАО «Алексеевская РЭБ флота» вынуждены производить перевозки по тарифам, не превышающим аналогичные тарифы, утвержденные Правительством Республики Саха (Якутия).

В результате действующей тарифной политики в Иркутской области и Республике Саха (Якутия) по вопросу установления тарифов на перевозку грузов внутренним водным транспортом в бассейне реки Лены в 2004-2005 годах доходы ОАО «Алексеевская РЭБ флота» и ОАО «Киренская РЭБ флота» сократились на 155,8 млн. рублей. При этом на момент проведения проверки общая сумма неполученных доходов предприятий за период 2004-2008 годов по причине применения заниженных тарифов составила 867,8 млн. рублей.

**Задолженность заказчиков в лице органов местного самоуправления Иркутской области за выполненные ОАО «Киренская РЭБ флота», ОАО «Алексеевская РЭБ флота» и ОАО «ОРП» работы по госзаказу, связанному с завозом грузов в районы Крайнего Севера**

В 2003-2005 годах доля работ, финансируемых из бюджетов Иркутской области и Республики Саха (Якутия), составляла в структуре грузоперевозок ОАО «Киренская РЭБ флота» и ОАО «Алексеевская РЭБ флота» от 50 % до 70 %, в структуре услуг ОАО «ОРП» - 100 процентов.

Заказ на перевозку грузов в рамках госзаказа поступал в ОАО «Киренская РЭБ флота» и ОАО «Алексеевская РЭБ флота» через посредников, которые не только задерживали оплату выполненных грузоперевозок, но в ряде случаев не производили оплату за выполненные перевозки.

**Чрезвычайные ситуации: наводнение на реке Лене в 2001 году, пожары и снижения глубин, критических для судоходства, в июне-июле 2003 года**

В период 2003-2005 годов финансово-экономические показатели по результатам деятельности проверенных организаций характеризовались следующими данными.

Выручка ОАО «Киренская РЭБ флота» от продажи товаров, работ, услуг за указанный период постоянно снижалась: так, в 2003 году она составила 362,0 млн. рублей, в 2004 году - 185,0 млн. рублей, в 2005 году - 155,0 млн. рублей. При этом в 2004 и 2005 годах доля денежных средств в структуре выручки составила 22,6 % и 11,9 %, соответственно.

Выручка ОАО «Алексеевская РЭБ флота» составляла в 2003 году 314,0 млн. рублей, в 2004 году - 229,0 млн. рублей, в 2005 году - 235,0 млн. рублей; доля денежных средств в структуре выручки в 2004 и 2005 годах - 24,0 % и 18,0 %, соответственно.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг ОАО «ОРП» составила в 2003 году 126,0 млн. рублей, в 2004 году - 179,8 млн. рублей, в 2005 году - 243,0 млн. рублей; доля денежных средств в структуре выручки в 2004 и 2005 годах - 45,3 % и 40,0 %, соответственно.

Необходимо отметить, что в указанных периодах по результатам хозяйственной деятельности данные организации имели убытки.

В целях вывода ОАО «Киренская РЭБ флота», ОАО «Алексеевская РЭБ флота», ОАО «ОРП» из кризисного состояния администрация Иркутской области обращалась в Правительство Российской Федерации с просьбой оказать содействие в решении проблем этих организаций. Правительством Российской Федерации поручено (15 июля 2005 года № МФ-П9-3502) Минтрансу России и Минэкономразвития России рассмотреть совместно с заинтересованными федеральными органами власти и администрацией Иркутской области сложившуюся в ОАО «Киренская РЭБ флота» и ОАО «Алексеевская РЭБ флота» ситуацию. В результате во II полугодии 2005 года для данных организаций Новосибирской государственной академией водного транспорта (далее - Академия) были разработаны антикризисные программы, которые в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О банкротстве (несостоятельности)» (далее - Закон о банкротстве) предусматривали восстановление платежеспособности организаций путем замещения активов. Однако данный способ восстановления платежеспособности должников был отклонен Росимуществом со ссылкой на отсутствие в бюджете государства необходимых денежных средств, вследствие чего программы были направлены на доработку.

Программы антикризисного развития предприятий были доработаны. Тем не менее в январе 2006 года Росимуществом сделан вывод о несоответствии данных проектов антикризисных программ задаче, поставленной разработчику. Одновременно Росимуществом

была инициирована разработка планов финансового оздоровления ОАО «Киренская РЭБ флота», ОАО «Алексеевская РЭБ флота», ОАО «ОРП». Планы финансового оздоровления были разработаны ООО «Аудит. Методики. Концепции» (г. Москва) в 2006 году, но их реализация на ОАО «Киренская РЭБ флота» и ОАО «Алексеевская РЭБ флота» не осуществлена по причине введения процедур банкротства в отношении данных должников. В ОАО «ОРП», по информации самого должника, разработанная программа Росимуществом не доведена. Таким образом, в 2006 году ОАО «Киренская РЭБ флота», ОАО «Алексеевская РЭБ флота» и ОАО «ОРП» имели все признаки банкротства.

#### **Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций в ходе реализации процедур банкротства**

Определением Арбитражного суда Иркутской области (далее - Арбитражный суд) от 11 сентября 2006 года по заявлению ОАО «Киренская РЭБ флота» в отношении данного должника введена процедура наблюдения, временным управляющим утвержден В. М. Пуляевский - член некоммерческого партнерства объединения арбитражных управляющих «Авангард» (г. Москва) (далее - НП ОАУ «Авангард»).

Процедура конкурсного производства в отношении ОАО «Киренская РЭБ флота» сроком на 1 год была открыта на основании решения Арбитражного суда от 29 октября 2007 года. Определением Арбитражного суда от 23 октября 2008 года конкурсное производство продлено еще на 6 месяцев.

В отношении ОАО «Алексеевская РЭБ флота» процедура наблюдения введена определением Арбитражного суда от 2 марта 2006 года по заявлению кредитора - ЗАО «Техмонтажавтомат» (г. Москва), временным управляющим утвержден С. А. Федоренко - член некоммерческого партнерства межрегиональной саморегулируемой организации арбитражных управляющих «Байкальская лига» (г. Иркутск) (далее - НП МСРО АУ «Байкальская лига»). Процедура конкурсного производства в ОАО «Алексеевская РЭБ флота» открыта 19 марта 2007 года.

Определением Арбитражного суда от 24 января 2007 года по заявлению должника в отношении ОАО «ОРП» введено наблюдение. Временным управляющим утвержден А. Ю. Безвербный - член НП МСРО АУ «Байкальская лига», впоследствии - С. В. Башлыков - член некоммерческого партнерства «Саморегулируемая организация арбитражных управляющих «Континент» (г. Санкт-Петербург) (далее - НП СРО АУ «Континент»). Арбитражным судом 29 октября 2007 года в отношении ОАО «ОРП» была введена очередная процедура банкротства - внешнее управление.

В ходе настоящего контрольного мероприятия установлено, что заключениями арбитражных управляющих наличие признаков фиктивного и преднамеренного банкротства в ОАО «Алексеевская РЭБ флота», ОАО «Киренская РЭБ флота» и ОАО «ОРП» не выявлено.

В ходе процедуры наблюдения ОАО «Алексеевская РЭБ флота» осуществлялись сделки по отчуждению имущества, непосредственно участвующего в производственном процессе, что также привело к ухудшению финансового состояния должника.

ОАО «Алексеевская РЭБ флота» в апреле 2006 года было реализовано 11 единиц морских и речных судов на общую сумму 30,0 млн. рублей (покупатель ЗАО «Поиск»). По информации ОАО «Алексеевская РЭБ флота», представленной в ходе проверки, независимым оценщиком ООО «К.О.М.И.Т. - инвест» (г. Москва) рыночная стоимость указанных транспортных средств определена в сумме 28,4 млн. рублей.

Необходимо отметить, что в ООО «К.О.М.И.Т. - инвест» Росимуществом был направлен запрос о подтверждении проведенной оценки судов. Однако письмом от

20 июня 2007 года № 164 данное общество сообщило, что договор на оценку имущества с ОАО «Алексеевская РЭБ флота» не заключался.

Проверкой установлено, что на забалансовых счетах ОАО «ОРП» учтены объекты, находящиеся в федеральной собственности (причалы, акватории, железнодорожные пути и т. д.). Указанные объекты обслуживаются за счет ОАО «ОРП», в результате чего предприятие несет следующие затраты: в 2005 году - 0,5 млн. рублей, в 2006 году - 0,5 млн. рублей, в 2007 году - 6,0 млн. рублей, в I полугодии 2008 года - 0,7 млн. рублей, по состоянию на 1 октября 2008 года - 1,1 млн. рублей.

Росимущественным в нарушение Указа Президента Российской Федерации от 16 ноября 1992 года № 1392 и распоряжения Госкомимущества России от 23 декабря 1992 года № 1206-р не разработаны порядок и условия передачи речным портам неприватизированного госимущества. Кроме того, отсутствует методика определения арендной платы за пользование этим имуществом, в связи с чем ОАО «ОРП» не отчисляет за аренду данного имущества его собственнику арендную плату.

В период процедур банкротства в ОАО «Киренская РЭБ флота», ОАО «Алексеевская РЭБ флота», ОАО «ОРП» (с 2006 года по I полугодие 2008 года) финансово-экономические показатели по результатам деятельности предприятий характеризовались следующими данными.

Выручка ОАО «Киренская РЭБ флота» от продажи товаров, работ, услуг в 2006 году сложилась в сумме 226,0 млн. рублей, в 2007 году - 410,0 млн. рублей, в I полугодии 2008 года - 123,0 млн. рублей. Доля денежных средств в структуре выручки в 2006 и 2007 годах составила 11,8 % и 80,7 %, соответственно.

Выручка ОАО «Алексеевская РЭБ флота» от продажи товаров, работ, услуг составляла в 2006 году 259,0 млн. рублей, в 2007 году - 307,5 млн. рублей, в I полугодии 2008 года - 88,0 млн. рублей, доля денежных средств в структуре выручки в 2006 и 2007 годах - 38,0 % и 41,0 %, соответственно.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг ОАО «ОРП» в 2006 году сложилась в размере 402,2 млн. рублей, в 2007 году - 700,1 млн. рублей, в I полугодии 2008 года - 243,0 млн. рублей. При этом в 2006 и 2007 годах доля денежных средств в структуре выручки составила 38,9 % и 89,5 %, соответственно.

Необходимо отметить, что по результатам хозяйственной деятельности у ОАО «Киренская РЭБ флота» и ОАО «Алексеевская РЭБ флота» имелись убытки, у ОАО «ОРП» - прибыль, которая составила в 2006 году 6,7 млн. рублей, в 2007 году - 115,5 млн. рублей, в I полугодии 2008 года - 15,6 млн. рублей.

По данным бухгалтерского учета предприятий, состояние расчетов по налогам и другим обязательным платежам, подлежащим уплате в консолидированный бюджет Российской Федерации и государственные внебюджетные фонды, характеризуется следующими показателями:

(млн. руб.)

	2005 г.		2006 г.		2007 г.		I полугодие 2008 г.	
	Налоги и сборы	Платежи во внебюджетные фонды	Налоги и сборы	Платежи во внебюджетные фонды	Налоги и сборы	Платежи во внебюджетные фонды	Налоги и сборы	Платежи во внебюджетные фонды
ОАО «Киренская РЭБ флота»								
Задолженность на начало года	182,0	26,1	168,6	41,2	238,5	52,4	295,8	62,1
начислено	59,5	15,6	71,9	13,5	72,1	19,4	15,0	10,4
уплачено	2,9	0,5	2,0	2,3	14,7	9,7	6,3	1,9
задолженность на конец года	168,6	41,2	238,5	52,4	295,8	62,1	304,5	70,5
в том числе просроченная	145,9	38,3	233,8	49,4	290,3	57,7	297,0	65,1

	2005 г.		2006 г.		2007 г.		I полугодие 2008 г.	
	Налоги и сборы	Платежи во внебюджетные фонды	Налоги и сборы	Платежи во внебюджетные фонды	Налоги и сборы	Платежи во внебюджетные фонды	Налоги и сборы	Платежи во внебюджетные фонды
<b>ОАО «Алексеевская РЭБ флота»</b>								
задолженность на начало года	125,6	20,9	183,4	33,3	204,9	35,2	259,9	35,7
начислено	59,5	15,7	59,8	13,6	68,4	16,5	28,2	8,3
уплачено	1,8	3,3	38,3	11,7	13,4	16,0	11,3	4,5
задолженность на конец года	183,4	33,3	204,9	35,2	259,9	35,7	286,8	39,5
в том числе просроченная	137,8	25,0	161,5	31,1	224,0	26,7	259,7	35,7
<b>ОАО «ОРП»</b>								
задолженность на начало года	143,6	19,0	164,0	10,9	181,0	12,3	140,4	6,1
начислено	44,9	21,1	120,1	30,8	181,0	44,6	51,6	16,9
уплачено	24,6	37,1	103,0	29,4	237,7	50,8	20,5	15,5
задолженность на конец года	164,0	10,9	181,0	12,3	140,4	6,1	158,6	7,5
в том числе просроченная	159,6	10,9	174,1	10,0	136,1	4,8	122,0	4,8

Из указанных данных следует, что в проверяемом периоде ОАО «Киренская РЭБ флота», «Алексеевская РЭБ флота» и ОАО «ОРП» имели постоянную просроченную задолженность по обязательным платежам в бюджет и внебюджетные фонды. При этом если просроченные задолженности ОАО «Киренская РЭБ флота» и «Алексеевская РЭБ флота» имеют тенденцию к увеличению, то задолженность ОАО «ОРП» снижается.

**Организация и осуществление процедур банкротства в ОАО «Алексеевская РЭБ флота», ОАО «Киренская РЭБ флота» и ОАО «ОРП» в Управлении Федеральной налоговой службы по Иркутской области**

Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 мая 2004 года № 257 установлено, что уполномоченным органом по представлению интересов Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и процедурах банкротства является Министерство Российской Федерации по налогам и сборам (впоследствии - Федеральная налоговая служба).

ФНС России осуществляет свои полномочия уполномоченного органа как непосредственно, так и через свои территориальные органы. В свою очередь, территориальные налоговые органы осуществляют функции уполномоченного органа на основании доверенностей, выданных ФНС России в установленном порядке.

Система реализации ФНС России функций уполномоченного органа в процедурах банкротства базируется на четком разграничении полномочий центрального аппарата, управлений и инспекций. Приказом ФНС России от 18 октября 2004 года № САЭ-3-19/2 утвержден Порядок разграничения полномочий уполномоченного органа по представлению интересов Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и в процедурах банкротства между центральным аппаратом ФНС России и территориальными органами ФНС России. Согласно вышеназванному Порядку в целях наиболее полного представления интересов государства в делах о банкротстве и процедурах банкротства устанавливается разделение организаций на 3 группы. В частности, мониторинг стратегических организаций (отнесены к первой группе), принятие решений по вопросам участия уполномоченного органа в делах о банкротстве и процедурах банкротства в отношении данных организаций осуществляется на уровне центрального аппарата ФНС России.



В отношении представления уполномоченным органом интересов Российской Федерации в ходе реализации процедур банкротств в ОАО «Алексеевская РЭБ флота», ОАО «Киренская РЭБ флота», ОАО «ОРП» установлено следующее.

#### **ОАО «Киренская РЭБ флота»**

Необходимо отметить, что Управление ФНС России по Иркутской области (далее - Управление) еще в ноябре 2005 года обращалось в Федеральную налоговую службу с предложением об инициировании процедуры банкротства в отношении ОАО «Киренская РЭБ флота». Однако данное предложение было признано нецелесообразным.

ОАО «Киренская РЭБ флота» 2 февраля 2006 года самостоятельно обратилось в Арбитражный суд Иркутской области с заявлением о признании несостоятельности (банкротом). Определением Арбитражного суда от 7 февраля 2006 года требования должника признаны обоснованными, в отношении его введена процедура наблюдения. Данное решение суда было отменено 25 мая 2006 года постановлением Федерального арбитражного суда Восточно-Сибирского округа (далее - ФАС) в связи с кассационной жалобой кредитора ООО «Вина Кубани» (г. Москва), в которой указывалось, что последнее обращалось с заявлением о признании несостоятельным (банкротом) ОАО «Киренская РЭБ флота» еще 15 декабря 2005 года.

Вместе с тем окончательно производство по делу о признании несостоятельным (банкротом) ОАО «Киренская РЭБ флота» возбуждено на основании заявления данного должника, принятого Арбитражным судом 30 мая 2006 года.

Определением Арбитражного суда от 11 сентября 2006 года в отношении ОАО «Киренская РЭБ флота» введена процедура наблюдения, временным управляющим утвержден В. М. Пуляевский, член НП ОАУ «Авангард».

Определением Арбитражного суда от 11 января 2007 года в реестр требований кредиторов данного общества включены требования ФНС России об уплате обязательных платежей на сумму 384,9 млн. рублей, что с учетом основного долга (без пеней и штрафов) составило 41,75 % от общего числа голосов конкурсных кредиторов и уполномоченных органов.

1. Первое собрание кредиторов ОАО «Киренская РЭБ флота» состоялось 12 января 2007 года. В соответствии со статьей 73 Закона о банкротстве в компетенцию первого собрания кредиторов входит, в том числе, принятие решения о переходе к дальнейшей процедуре банкротства. Согласовав свою позицию с ФНС России, уполномоченный орган (в лице Управления) голосовал на первом собрании кредиторов за введение в отношении ОАО «Киренская РЭБ флота» процедуры внешнего управления.

Необходимо отметить, что согласно Порядку голосования орган, уполномоченный представлять в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требования об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам при участии в собрании кредиторов, утвержденному приказом Минэкономразвития России от 3 августа 2004 года № 219, при участии в собрании кредиторов стратегического предприятия, на котором рассматривается вопрос о выборе процедуры банкротства, голосует за введение внешнего управления, если в отношении должника в соответствии с Законом о банкротстве данная процедура может быть введена.

Однако большинством голосов конкурсных кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов, на первом собрании кредиторов принято решение об открытии в отношении ОАО «Киренская РЭБ флота» конкурсного производства.

Как орган, уполномоченный представлять интересы Российской Федерации, учитывая стратегическое значение предприятия, Федеральная налоговая служба (в лице Управления) обжаловала решение первого собрания кредиторов ОАО «Киренская РЭБ

флота» в первой, апелляционной и кассационной инстанциях Арбитражного суда. Однако судебными органами решение первого собрания кредиторов оставлены в силе.

Определением Арбитражного суда 20 февраля 2007 года в отношении ОАО «Киренская РЭБ флота» открыто конкурсное производство. Указанное решение также было обжаловано Управлением в апелляционной и кассационной судебных инстанциях.

Постановлением кассационной инстанции Федерального арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 4 сентября 2007 года решение Арбитражного суда от 20 февраля 2007 года было отменено по причине того, что в нарушение статьи 192 Закона о банкротстве при рассмотрении дела об открытии в отношении ОАО «Киренская РЭБ флота» конкурсного производства не было обеспечено участие Минтранса России - федерального органа исполнительной власти, обеспечивающего реализацию единой государственной политики в отрасли экономики, в которой осуществляет деятельность данное стратегическое предприятие.

Повторно процедура конкурсного производства в отношении ОАО «Киренская РЭБ флота» сроком на 1 год была открыта на основании решения Арбитражного суда от 29 октября 2007 года. Определением Арбитражного суда от 23 октября 2008 года конкурсное производство продлено еще на шесть месяцев.

2. В ходе реализации процедур банкротства Управлением проводились проверки правомерности включения в реестр требований кредиторов ОАО «Киренская РЭБ флота» задолженности иных кредиторов.

По результатам данных проверок уполномоченным органом в Арбитражный суд были направлены заявления о пересмотре по вновь открывшимся обстоятельствам определений суда от 14 и 20 декабря 2006 года и исключения из реестра требований конкурсных кредиторов ЗАО «Техмонтажавтомат» (г. Москва) и ООО «Мак Сервис» (Республика Саха (Якутия) с суммами кредиторской задолженности 14,1 млн. рублей и 115,7 млн. рублей, соответственно. Однако Управлению было отказано в удовлетворении заявленного требования по причине истечения установленного законодательством трехмесячного срока для обжалования вступившего в законную силу судебного акта по вновь открывшимся обстоятельствам.

3. Уполномоченным органом направлялась жалоба на действия (бездействие) конкурсного управляющего ОАО «Киренская РЭБ флота» В. М. Пуляевского в части необжалования им в порядке статьи 103 Закона о банкротстве сделок ОАО «Киренская РЭБ флота» с ООО «Мак Сервис» и ЗАО ЦПП «БайкалБизнесКонсалт» (г. Иркутск).

В ходе реализации процедуры банкротства в ОАО «Киренская РЭБ флота» конкурсный кредитор ООО «Мак Сервис», заключив в октябре 2007 года договор уступки права требования с ООО «Юридическое агентство Талион» (г. Новосибирск) (далее - ООО «ЮА Талион»), передало последнему за 10,0 тыс. рублей свое право требования кредиторской задолженности ОАО «Киренская РЭБ флота» в сумме 115,7 млн. рублей.

Проверкой установлено, что Территориальное управление Росимущества по Иркутской области обратилось в Арбитражный суд о признании договора поручительства в отношении ЗАО «ВРЛП», заключенного между ОАО «Киренская РЭБ флота» и ООО «Мак Сервис», недействительным. Управлением была оспорена сделка между ООО «Мак Сервис» и ООО «ЮА Талион». Судебные производства по заявлениям Территориального управления и уполномоченного органа прекращены в связи с выбытием одной из сторон судебного дела - организации ООО «Мак Сервис», представившей в суд выписку от 12 февраля 2008 года об исключении из ЕГРЮЛ.

Одновременно необходимо отметить, что вышеуказанными организациями были направлены заявления о процессуальном правопреемстве в рамках дела о банкротстве

ОАО «Киренская РЭБ флота», которые в судебном заседании 14 декабря 2007 года объединены в одно производство.

В ноябре 2008 года на основании соответствующего решения кассационной инстанции Арбитражного суда произведена замена кредитора ООО «МАК Сервис» в реестре требований кредиторов ОАО «Киренская РЭБ флота» на ООО «ЮА Талион».

В ходе проверки Управлением была представлена копия письма Минтранса России от 19 июня 2007 года № СА-16/4441, из которого следует, что заключенные ОАО «Киренская РЭБ флота» с ООО «МАК Сервис» и ЗАО ЦПП «БайкалБизнесКонсалт» сделки имеют: признаки ничтожности и основания для признания этих сделок недействительными и применения к ним последствий ничтожности сделок.

В целях соблюдения интересов Российской Федерации в деле о банкротстве стратегического предприятия, а также в рамках исполнения поручений Правительства Российской Федерации от 17 февраля 2006 года № АЖ-П9-611 и от 2 октября 2006 года № АЖ-П9-4608 уполномоченный орган (в лице Управления) 8 февраля 2007 года обратился в прокуратуру Иркутской области с предложением провести проверку органов управления должника на предмет достоверности бухгалтерской отчетности, действий (бездействия) временного управляющего в процедуре наблюдения в ОАО «Киренская РЭБ флота» и принять процессуальные решения, предусмотренные действующим законодательством.

В ответе прокуратуры Киренского района Иркутской области от 2 апреля 2007 года сообщается, что в соответствии со статьей 21 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации» при осуществлении надзора за исполнением законов органы прокуратуры не подменяют иные государственные органы и оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено.

Кроме того, Управление обращалось в правоохранительные органы: в ГУВД Иркутской области, МВД Республики Саха (Якутия) и УВД Новосибирской области, ГУ МВД России по Сибирскому федеральному округу (письма от 7 декабря 2007 года № 06-30.2/024931, от 11 декабря 2007 года № 06-30.2/025140, от 12 декабря 2007 года № 06-30.2/025236, соответственно). В обращениях предлагалось рассмотреть вопрос о возбуждении уголовных дел в отношении бывшего руководителя ОАО «Киренская РЭБ флота», арбитражного управляющего ОАО «Киренская РЭБ флота», бывшего руководителя ООО «Мак Сервис» и действующего руководителя ООО «ЮА «Талион», а также руководителя ЗАО ЦПП «БайкалБизнесКонсалт» на основании статей 159, 195, 196 Уголовного кодекса Российской Федерации.

На момент проведения проверки информация о возбуждении уголовных дел или об отказе в их возбуждении в Управление не поступала.

4. Проверкой установлено, что уполномоченным органом 11 апреля 2008 года направлена жалоба на действия (бездействие) конкурсного управляющего ОАО «Киренская РЭБ флота» В. М. Пуляевского в Управление Федеральной регистрационной службы по Иркутской области. Однако данным ведомством в возбуждении дела об административном правонарушении в отношении арбитражного управляющего отказано за отсутствием состава правонарушения. В этой связи уполномоченным органом 19 июня 2008 повторно направлены жалобы на действия (бездействие) конкурсного управляющего ОАО «Киренская РЭБ флота» в Арбитражный суд и в НП ОАУ «Авангард».

5. Согласно пункту 12 Положения о порядке предъявления требований по обязательствам перед Российской Федерацией в делах о банкротстве и в процедурах банкротства, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 29 мая 2004 года № 257, в общие требования уполномоченного органа включаются требования по обязательным платежам и денежным обязательствам отдельных федеральных органов исполнительной власти и государственных внебюджетных фондов.

При этом статьей 6 Закона о банкротстве установлено, что рассмотрению в делах о банкротстве подлежат требования уполномоченного органа по денежным обязательствам, подтвержденные вступившим в законную силу решением суда.

В целях объединения требований Российской Федерации в ходе процедуры наблюдения в ОАО «Киренская РЭБ флота» уполномоченным органом направлены запросы в Территориальное управление Росимущества по Иркутской области (далее - Территориальное управление) о наличии (отсутствии) требований к данному должнику по денежным обязательствам перед Российской Федерацией.

Проверкой установлено, что Территориальным управлением своевременно представлены сведения о наличии у ОАО «Киренская РЭБ флота» задолженности перед федеральным бюджетом по уплате дивидендов (объявленных за 2002 год) в сумме 2,8 млн. рублей по акциям, принадлежащим государству. Однако указанная задолженность рассчитана Территориальным управлением без учета процентов за просрочку исполнения денежных обязательств, предусмотренных статьей 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и не подтверждена документами управления по ее взысканию в судебном порядке и соответствующими решениями судебных органов, вступившими в законную силу.

Располагая данными о сумме неуплаченных дивидендов еще на стадии наблюдения в ОАО «Киренская РЭБ флота», требования о ее включении в реестр требований кредиторов должника заявлены уполномоченным органом только в процедуре конкурсного производства, когда в отношении данной задолженности уже истек общий срок исковой давности, установленный статьей 196 Гражданского кодекса Российской Федерации. В частности, с учетом сроков выплаты дивидендов, определенных собранием акционеров и уставом ОАО «Киренская РЭБ флота», общий исковой срок для предъявления в суде требований о взыскании данных денежных средств истек 20 декабря 2006 года. По этой причине Арбитражным судом требования уполномоченного органа в части включения в реестр требований кредиторов ОАО «Киренская РЭБ флота» задолженности общества по объявленным и невыплаченным дивидендам признаны необоснованными.

Необходимо отметить, что при условии своевременного предъявления (до истечения срока исковой давности) уполномоченным органом задолженности ОАО «Киренская РЭБ флота» по объявленным и невыплаченным дивидендам в качестве требований Российской Федерации по денежным обязательствам, отсутствовали документальные основания (решение суда, вступившее в законную силу) для ее включения Арбитражным судом в реестр требований кредиторов данного должника.

#### **ОАО «Алексеевская РЭБ флота»**

Процедура наблюдения в ОАО «Алексеевская РЭБ флота» введена определением Арбитражного суда Иркутской области от 2 марта 2006 года по заявлению кредитора ЗАО «Техмонтажавтомат» (г. Москва) сроком на 7 месяцев, временным управляющим утвержден С. А. Федоренко.

Определением Арбитражного суда от 28 июня 2006 года в реестр требований кредиторов ОАО «Алексеевская РЭБ флота» в третью очередь были включены требования уполномоченного органа в размере 456,3 млн. рублей, что с учетом основного долга составило 47,75 % от общего числа голосов конкурсных кредиторов и уполномоченных органов.

Процедура конкурсного производства в отношении данного должника сроком на 1 год введена решением Арбитражного суда от 3 октября 2006 года. Указанное решение обжаловано Территориальным управлением в суде кассационной инстанции. В жалобе данного ведомства указано, что при рассмотрении дела об открытии в отношении ОАО «Алексеевская РЭБ флота» конкурсного производства не было обеспечено участие Минтранса России, а также Росимущества, осуществляющего права акционера общества. Постановлением Федерального арбитражного суда Восточно-

Сибирского округа от 5 февраля 2007 года решение Арбитражного суда Иркутской области от 3 октября 2006 года отменено.

Повторно процедура конкурсного производства в отношении ОАО «Алексеевская РЭБ флота» открыта 19 марта 2007 года. Учитывая стратегическое значение должника, 24 апреля 2007 года ФНС России обратилась с апелляционной жалобой на данное решение суда, в которой указала на необходимость введения в отношении предприятия процедуры внешнего управления. Постановлением апелляционной инстанции от 13 августа 2007 года жалоба уполномоченного органа оставлена без удовлетворения.

1. Проверкой установлено, что уполномоченным органом оспорена в судебном порядке сделка ОАО «Алексеевская РЭБ флота» по продаже ЗАО «Поиск» 11 единиц морских и речных судов, совершенная должником в процедуре наблюдения. Однако Арбитражным судом Республики Саха (Якутия) уполномоченному органу было отказано в удовлетворении исковых требований, в том числе по следующим основаниям:

- Управление не является ни стороной сделки, ни акционером общества, следовательно, закон не относит его к категории лиц, имеющих право оспаривать данную сделку;

- в материалах судебного дела имеется копия отчета определения рыночной стоимости реализованных судов на сумму 28,4 млн. рублей (фактически суда реализованы за 30,0 млн. рублей). Соответственно, по мнению судебного органа, нет оснований считать, что имущество реализовано по заниженной стоимости. Кроме того, сделка совершена в процедуре наблюдения, следовательно, заключения государственного контрольного финансового органа (Росимущество) по проведенной оценке имущества не требуется.

2. Управлением подана жалоба на ненадлежащее исполнение арбитражным управляющим С. А. Федоренко возложенных на него Законом о банкротстве обязанностей конкурсного управляющего ОАО «Алексеевская РЭБ флота». В частности, последним были предприняты меры по инициированию и проведению собрания кредиторов, в повестку дня которого был включен вопрос о реализации имущества ОАО «Алексеевская РЭБ флота», балансовая стоимость которого менее 100 тыс. рублей, без привлечения независимого оценщика.

По мнению уполномоченного органа, при отсутствии информации об инвентаризации имущества ОАО «Алексеевская РЭБ флота», самостоятельное проведение оценки и реализация конкурсным управляющим имущества стратегического предприятия, балансовой стоимостью менее 100 тыс. рублей, создавали угрозу нанесения ущерба экономическим интересам Российской Федерации.

Проверкой установлено, что Арбитражный суд 18 июня 2007 года признал недействительным решение собрания кредиторов ОАО «Алексеевская РЭБ флота» от 3 мая 2007 года в части реализации конкурсным управляющим имущества должника балансовой стоимостью менее 100 тыс. рублей без привлечения независимого оценщика. Основанием для вынесения судебным органом данного решения послужил факт непроведения конкурсным управляющим инвентаризации имущества ОАО «Алексеевская РЭБ флота».

Необходимо отметить, что судами первой и апелляционной инстанций в удовлетворении жалобы Управления на ненадлежащее исполнение арбитражным управляющим С. А. Федоренко своих обязанностей, отказано.

С. А. Федоренко повторно инициировано и 5 июня 2008 года проведено собрание кредиторов с вышеназванной повесткой дня. При этом арбитражным управляющим была представлена собранию кредиторов инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей общества.

Большинством голосов (52,0 %) конкурсные кредиторы ОАО «Алексеевская РЭБ флота» проголосовали за проведение оценки движимого имущества должника, балансовая стоимость которого на последнюю отчетную дату, предшествующую признанию должни-

ка банкротом, составляла менее чем 100 тыс. рублей, без привлечения независимого оценщика. Данное решение оспорено уполномоченным органом в судебном порядке.

3. В ходе проведения процедур банкротства уполномоченным органом проводились проверки правомерности включения в реестр требований кредиторов ОАО «Алексеевская РЭБ флота» задолженности иных кредиторов.

По результатам данных проверок уполномоченным органом в Арбитражный суд были направлены заявления о пересмотре по вновь открывшимся обстоятельствам определений Арбитражного суда от 16 мая и 5 июня 2006 года и исключения из реестра требований конкурсных кредиторов ООО «Омега» (г. Иркутск) и ООО «Ювенал» (Республика Бурятия) с суммами кредиторской задолженности 16,9 млн. рублей и 140,0 млн. рублей, соответственно. Однако Управлению было отказано в удовлетворении заявленного требования по причине истечения установленного законодательством 3-месячного срока для обжалования вступившего в законную силу судебного акта по вновь открывшимся обстоятельствам.

4. В проверяемом периоде Управление обращалось в правоохранительные органы: в МВД Республики Саха (Якутия) и ГУВД Иркутской области, ГУ МВД России по Сибирскому федеральному округу (письма от 12 декабря 2007 года № 06-30.2/025213 и № 06-30.2/025237, соответственно). В обращениях предлагалось рассмотреть вопрос о возбуждении уголовных дел в отношении бывшего руководителя ОАО «Алексеевская РЭБ флота», арбитражного управляющего ОАО «Алексеевская РЭБ флота», руководителя ЗАО «Поиск» на основании статей 159, 195, 196 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Информация о возбуждении или об отказе в возбуждении уголовных дел в Управление не поступала.

5. Проверкой установлено, что в общие требования уполномоченного органа, подлежащие включению в реестр требований кредиторов ОАО «Алексеевская РЭБ флота», не были включены денежные обязательства данного должника перед федеральным бюджетом по уплате дивидендов в сумме 1,9 млн. рублей по акциям, принадлежащим государству.

Указанная ситуация сложилась по причине несовершенства нормативно-правовой базы, регламентирующей процедуру объединения требований об уплате обязательных платежей в бюджеты всех уровней, в государственные внебюджетные фонды и требований Российской Федерацией по денежным обязательствам. В частности, ни Положением о порядке предъявления требований по обязательствам перед Российской Федерацией в делах о банкротстве и в процедурах банкротства, ни другими нормативными актами в сфере несостоятельности (банкротства) не регламентируются сроки направления уполномоченным органом запросов в федеральные органы исполнительной власти, государственные внебюджетные фонды для целей объединения требований Российской Федерации в случае подачи заявления о признании должника банкротом самим должником (либо конкурсным кредитором).

Проверкой установлено, что определение Арбитражного суда о введении в отношении ОАО «Алексеевская РЭБ флота» процедуры наблюдения поступило в Управление 17 марта 2006 года. Запрос в Территориальное управление о наличии (отсутствии) требований к данному должнику по денежным обязательствам перед Российской Федерацией направлен Управлением 6 апреля 2006 года.

Информация Территориального управления о наличии у ОАО «Алексеевская РЭБ флота» задолженности перед федеральным бюджетом по уплате дивидендов (объявленных за 2002 год) в сумме 1,9 млн. рублей по акциям, принадлежащим государству, поступила в адрес Управления только 2 мая 2006 года уведомлением от 21 апреля 2006 года. Необходимо отметить, что указанная задолженность рассчитана Территори-

альным управлением без учета процентов за просрочку исполнения денежных обязательств, предусмотренных статьей 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, и не подтверждена документами данного управления по ее взысканию в судебном порядке и соответствующими решениями судебных органов, вступившими в законную силу. Таким образом, на момент предъявления (20 апреля 2006 года) к должнику требований Российской Федерации в порядке статьи 71 Закона о банкротстве (процедура наблюдения) уполномоченный орган не располагал сведениями о задолженности по дивидендам.

Законом о банкротстве предусмотрено, что требования, не заявленные конкурсным кредитором в пределах 30-дневного срока с даты опубликования сообщения о введении наблюдения, подлежат рассмотрению арбитражным судом после введения процедуры, следующей за процедурой наблюдения. Однако на стадии конкурсного производства право предъявления к ОАО «Алексеевская РЭБ флота» требований об уплате дивидендов по акциям, принадлежащим государству, уже не могло быть реализовано уполномоченным органом в силу истечения в отношении данных требований общего срока исковой давности. В частности, с учетом сроков выплаты дивидендов, определенных собранием акционеров и уставом ОАО «Алексеевская РЭБ флота», общий исковой срок для предъявления в суде требований о взыскании данных денежных средств истек 21 августа 2006 года.

В процедуре конкурсного производства требованием от 26 декабря 2006 года уполномоченный орган заявил для включения в реестр требований кредиторов ОАО «Алексеевская РЭБ флота» задолженность по дивидендам. Однако Арбитражным судом в удовлетворении данных требований было отказано.

6. В соответствии с положениями статьи 25 Федерального закона от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» контроль за правильностью исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование осуществляется налоговыми органами, вместе с тем взыскание задолженности осуществляется органами Пенсионного фонда Российской Федерации.

Проверкой установлены факты, когда в нарушение пункта 12 Положения о порядке предъявления требований по обязательствам перед Российской Федерацией в делах о банкротстве и в процедурах банкротства органами ПФР своевременно не представляются материалы, необходимые для предъявления к должникам требований Российской Федерации.

Так, документы, подтверждающие взыскание в судебном порядке задолженности ОАО «Алексеевская РЭБ флота» по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, запрошены уполномоченным органом в Отделении ПФР по Иркутской области в апреле 2006 года, на стадии процедуры наблюдения в ОАО «Алексеевская РЭБ флота». Вместе с тем указанные материалы фактически получены в сентябре 2007 года, когда в отношении предприятия уже было открыто конкурсное производство. Таким образом, требования об уплате задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в сумме 39,5 млн. рублей были заявлены уполномоченным органом уже после закрытия реестра требований кредиторов ОАО «Алексеевская РЭБ флота». В этой связи Арбитражным судом данные требования уполномоченного органа не признаны внеочередными и включены в реестр требований кредиторов в порядке пункта 4 статьи 142 Закона о банкротстве, согласно которому требования конкурсных кредиторов и уполномоченных органов, заявленные после закрытия реестра требований кредиторов, удовлетворяются за счет имущества должника, оставшегося после удовлетворения требований всех кредиторов.

#### **ОАО «Осетровский речной порт»**

Определением Арбитражного суда от 10 июля 2007 года в реестр требований кредиторов ОАО «ОРП» включена задолженность уполномоченного органа в размере

133,0 млн. рублей, что с учетом основного долга составило 79,5 % от общего числа голосов конкурсных кредиторов и уполномоченных органов.

1. Проверкой установлено, что временным управляющим А. Ю. Безвербным первое собрание кредиторов ОАО «ОРП» назначено на 16 июля 2007 года. Согласно Закону о банкротстве в компетенцию первого собрания кредиторов входят, в том числе, принятие решения о переходе к дальнейшей процедуре банкротства и определение саморегулируемой организации (СРО), которая должна представить в Арбитражный суд кандидатуры арбитражных управляющих. Временный управляющий, проведя анализ финансового состояния должника, предложил собранию кредиторов ходатайствовать перед Арбитражным судом о введении в отношении ОАО «ОРП» процедуры конкурсного производства, а также утверждению его в качестве конкурсного управляющего.

По инициативе уполномоченного органа, обладающего большинством голосов, первое собрание кредиторов было отложено. Основанием данного решения послужили замечания ФНС России к финансовому анализу, проведенному временным управляющим А. Ю. Безвербным, а также отсутствие заключения последнего о наличии признаков преднамеренного и фиктивного банкротства должника.

2. Проверкой установлено, что в ходе реализации процедур банкротства в ОАО «ОРП» в отношении СРО, из числа которой утверждается арбитражный управляющий должника, складывалась неоднозначная ситуация.

2.1. В соответствии с пунктом 2 статьи 37 Закона о банкротстве при обращении в Арбитражный суд о признании банкротом должник определил в качестве СРО НП МСРО АУ «Байкальская лига», оно же утверждено Арбитражным судом 24 января 2007 года. В ходе судебного заседания по вопросу об утверждении временного управляющего 3 апреля 2007 года ОАО «ОРП» инициирована смена СРО на НП СРО АУ «Континент», однако Арбитражным судом была утверждена кандидатура управляющего из числа членов НП МСРО АУ «Байкальская лига». Данное решение судебного органа было обжаловано 13 апреля 2007 года Минтранс России в апелляционной инстанции, а 18 апреля 2007 года - Росморречфлотом в кассационной инстанции Арбитражного суда. В жалобах данные ведомства указали на несоответствие утвержденного временного управляющего А. Ю. Безвербного требованиям, предъявляемым к кандидатуре арбитражного управляющего для проведения процедур банкротства на стратегическом предприятии. Постановлением апелляционной инстанции от 25 июля 2007 года обжалованное решение судебного органа отменено, вопрос о назначении временного управляющего был направлен на новое рассмотрение.

В связи с заменой временного управляющего и СРО была затянута процедура наблюдения на данном предприятии. В частности, указанная процедура банкротства в отношении ОАО «ОРП» введена Арбитражным судом сроком на 5 месяцев (до 25 июня 2007 года), при этом временный управляющий из числа членов НП СРО АУ «Континент» окончательно утвержден лишь 12 сентября 2007 года, когда законодательно установленный предельный срок проведения процедуры наблюдения (статьи 51, 62 Закона о банкротстве) на предприятии уже истек.

Арбитражным судом 29 октября 2007 года в отношении ОАО «ОРП» была введена очередная процедура банкротства - внешнее управление.

2.2. Согласно протоколу первого собрания кредиторов от 8 октября 2008 года временным управляющим С. В. Башлыковым в качестве следующей процедуры банкротства было предложено внешнее управление, в качестве саморегулируемой организации - НП СРО АУ «Континент». Уполномоченный орган, обладая большинством голосов, поддержал предложение о введении внешнего управления, одновременно сняв с повестки дня собрания вопрос о выборе СРО. Соответствующее указание направлено в адрес



Управления Федеральной налоговой службы по Иркутской области и связано с решением уполномоченного органа о замене действовавшей на стадии наблюдения СРО. Данное решение принято по результатам изучения отчета временного управляющего С. В. Башлыкова о финансовом состоянии ОАО «ОРП» и выводов в отношении ненадлежащего исполнения последним своих обязанностей. В целях определения СРО, из числа членов которой может быть утвержден внешний управляющий ОАО «ОРП», в октябре 2007 года ФНС России обратилась в Правительственную комиссию по обеспечению реализации мер по предупреждению банкротства стратегических предприятий и организаций, а также организаций оборонно-промышленного комплекса (далее - Комиссия).

Протоколом заседания Комиссии от 31 октября 2007 года № 9 Минтрансу России, ФНС России и Росрегистрации было поручено совместно рассмотреть вопрос о выборе СРО арбитражных управляющих ОАО «ОРП».

Проверкой установлено, что в отношении данного должника СРО определено некоммерческое партнерство «Саморегулируемая организация арбитражных управляющих Центрального федерального округа» (далее - НП АУ Центрального федерального округа).

В январе 2008 года копия решения уполномоченного органа о смене СРО направлена ФНС России для согласования в Минэкономразвития России.

По итогам выбора и согласования СРО фактически указания ФНС России о необходимости голосования на собрании кредиторов ОАО «ОРП» за НП АУ Центрального федерального округа доведены в адрес Управления лишь в марте 2008 года.

Необходимо отметить, что поскольку на первом собрании кредиторов вопрос о СРО и кандидатуре внешнего управляющего по инициативе ФНС России не рассматривался, Арбитражный суд, руководствуясь пунктом 2 статьи 96 Закона о банкротстве, возложил исполнение обязанностей внешнего управляющего ОАО «ОРП» на временного управляющего С. В. Башлыкова. При этом суд обязал последнего провести собрание кредиторов ОАО «ОРП» для рассмотрения вопроса о выборе СРО, из числа членов которой должен быть утвержден внешний управляющий, а также об утверждении требований к кандидатуре внешнего управляющего. Собрание кредиторов, созванное во исполнение данного решения суда, отложено по инициативе ФНС России в связи с отсутствием у уполномоченного органа на момент проведения собрания (14 декабря 2007 года) определенной позиции в отношении СРО.

Всего с момента введения в отношении ОАО «ОРП» процедуры внешнего управления собрания кредиторов по вышеназванным вопросам инициировались 9 раз (в 5 случаях - исполняющим обязанности внешнего управляющего), при этом фактически состоялось 2 собрания. По результатам собрания кредиторов от 3 апреля 2008 года решение не принято, так как бюллетени для голосования с указанием НП АУ Центрального федерального округа, заполненные представителем уполномоченного органа, признаны исполняющим обязанности внешнего управляющего недействительными. Решение о выборе большинством голосов НП АУ Центрального федерального округа, принятое на собрании кредиторов 28 мая 2008 года, признано Арбитражным судом недействительным по жалобе конкурсного кредитора ООО «Финтрейд-Траст» (0,007 % от числа голосов конкурсных кредиторов и уполномоченных органов). Несмотря на обращение уполномоченного органа в апелляционную инстанцию, решение суда оставлено в силе.

Проверкой установлено, что собрания кредиторов по вопросу выбора СРО не состоялись в основном по причине болезни исполняющего обязанности внешнего управляющего и отсутствия у уполномоченного органа определенной позиции в отношении СРО.

Одновременно необходимо отметить, что в рамках данной проверки ФНС России сообщено о письме Федеральной регистрационной службы от 10 июня 2008 года

№ 7/2066, в котором сделан вывод о несоответствии кандидатур арбитражных управляющих, представленных НП АУ Центрального федерального округа для проведения процедуры внешнего управления в ОАО «ОРП», требованиям, предъявляемым к кандидатуре арбитражного управляющего стратегической организации.

Из вышеизложенного следует, что позиция ФНС России в отношении СРО сформирована лишь через 5 месяцев после введения в ОАО «ОРП» процедуры внешнего управления и по состоянию на день проверки не реализована, несмотря на то, что уполномоченный орган владеет большинством голосов от общего числа голосов всех конкурсных кредиторов ОАО «ОРП». Вопрос выбора СРО, из числа членов которой должен быть утвержден внешний управляющий, на момент окончания контрольного мероприятия не решен. В результате отсутствия утвержденного в судебном порядке внешнего управляющего, в компетенцию которого входит разработка плана внешнего управления, деятельность данного предприятия в течение 12 месяцев из 18, определенных Арбитражным судом на процедуру внешнего управления, осуществляется без утвержденного плана внешнего управления, предусматривающего меры по восстановлению платежеспособности должника, условия и порядок реализации указанных мер, расходы на их реализацию и иные расходы должника.

3. Учитывая отсутствие в ОАО «ОРП» утвержденного в установленном порядке внешнего управляющего, восстановление платежеспособности предприятия вследствие разработки и реализации плана внешнего управления оказалось невозможным в пределах сроков, установленных Арбитражным судом для данной процедуры. В этой связи исполняющим обязанности внешнего управляющего, начиная с июля 2008 года, инициируется заключение мирового соглашения с конкурсными кредиторами в качестве одного из способов завершения процедуры банкротства в отношении ОАО «ОРП».

Проверкой установлено, что уполномоченному органу представлен проект мирового соглашения, условиями которого предусматривалось погашение в течение 30 дней (с момента вступления в законную силу мирового соглашения) всей суммы задолженности по требованиям Российской Федерации. По результатам совещания, состоявшегося 23 сентября 2008 года в департаменте реформирования и имущественных отношений Минтранса России, исполняющим обязанности внешнего управляющего представлен новый вариант мирового соглашения. В последней редакции соглашения предлагается в 30-дневный срок погасить в первоочередном порядке задолженность по обязательным платежам и денежным обязательствам в части основного долга (без учета пеней и штрафов). Оставшаяся часть требований Российской Федерации уплачивается должником ежемесячно равными долями в течение 1 года.

Уполномоченный орган как конкурсный кредитор, представляющий интересы Российской Федерации, выступил против окончания процедуры банкротства в ОАО «ОРП» путем заключения мирового соглашения. При этом основные замечания ФНС России к первому варианту соглашения заключаются в следующем:

- отсутствие соответствующего решения органов управления должника о согласовании (одобрении) решения о заключении мирового соглашения (пункт 2 статьи 153 Закона о банкротстве);

- недостаток денежных средств у должника для выполнения условия 30-дневного погашения задолженности по требованиям Российской Федерации.

Замечания уполномоченного органа (в лице Управления), изложенные в проекте приказа о голосовании на собрании кредиторов ОАО «ОРП» 14 ноября 2008 года по вопросу заключения новой редакции мирового соглашения, состоят в следующем:

- непредставление исполняющим обязанности внешнего управляющего документов, подтверждающих согласование решения о заключении мирового соглашения с собранием акционеров;

- несоблюдение условий погашения задолженности по обязательным платежам и денежным обязательствам перед Российской Федерацией, изложенных в пункте 1 Порядка голосования органа, уполномоченного представлять в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требования об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам при участии в собрании кредиторов, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 3 августа 2004 года № 219.

Данный проект направлен на согласование в ФНС России. По состоянию на день окончания проверки результаты согласования в Управлении отсутствовали.

Необходимо отметить, что трудовой коллектив ОАО «ОРП» выступает за заключение мирового соглашения.

4. В ходе проведенного контрольного мероприятия установлены факты невключения уполномоченным органом в реестр требований кредиторов ОАО «ОРП» значительных сумм задолженности по обязательным платежам. Так, фактическая задолженность по обязательным платежам ОАО «ОРП», подлежащая включению в реестр требований кредиторов, составляла 420,5 млн. рублей, вместе с тем уполномоченным органом в качестве требований Российской Федерации об уплате обязательных платежей заявлено лишь 89,7 млн. рублей, или 21,3 процента.

4.1. Основная причина сложившейся ситуации - позиция Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации (далее - ВАС Российской Федерации), который, по сути, вводит новые нормы, не предусмотренные ни законодательством о налогах и сборах, ни законодательством в сфере несостоятельности (банкротства). В результате реализации арбитражными судами на практике позиции ВАС Российской Федерации уполномоченным органом не включена в требования Российской Федерации к ОАО «ОРП» задолженность по обязательным платежам на сумму 214,6 млн. рублей, в том числе:

- задолженность по налогу на доходы физических лиц в сумме 25,8 млн. рублей не заявлялась уполномоченным органом согласно пункту 10 постановления Пленума ВАС Российской Федерации от 22 июня 2006 года № 25 «О некоторых вопросах, связанных с квалификацией и установлением требований по обязательным платежам, а также санкциями за публичные правонарушения в деле о банкротстве»;

- задолженность по налоговым платежам и пеням в размере 188,8 млн. рублей исключена из требований уполномоченного органа по причине признания Арбитражным судом на основании пункта 19 постановления Пленума ВАС Российской Федерации от 28 февраля 2001 года № 5 «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Налоговый кодекс) незаконными требований налоговой органа об уплате данной задолженности.

В пункте 10 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22 июня 2006 года № 25 сделан вывод о том, что требование к налоговому агенту, не исполнившему обязанность по перечислению в бюджет удержанного налога, не подпадает под понятие обязательного платежа, определяемое положениями статей 2 и 4 Закона о банкротстве, и не может быть квалифицировано как требование об уплате обязательных платежей. Соответственно, такое требование, независимо от момента его возникновения, в реестр требований кредиторов не включается.

Необходимо отметить, что на момент предъявления уполномоченным органом требований об уплате обязательных платежей в реестр требований кредиторов ОАО «Алексеевская РЭБ флота» и ОАО «Киренская РЭБ флота» в Иркутской области отсутствовала арбитражная практика в отношении включения в указанный реестр требований об уплате

налогов налоговыми агентами. В этой связи задолженность по уплате налога на доходы физических лиц заявлена уполномоченным органом и соответствующими решениями Арбитражного суда в полном объеме включена в реестр требований кредиторов ОАО «Алексеевская РЭБ флота» и ОАО «Киренская РЭБ флота».

В силу пункта 3 статьи 6 Закона о банкротстве для целей возбуждения дела о банкротстве судебными органами учитываются только те требования об уплате обязательных платежей, которые подтверждены решениями налогового органа о взыскании задолженности за счет имущества должника.

Взыскание задолженности по обязательным платежам за счет имущества должника (статья 47 Налогового кодекса) является мерой, завершающей процесс принудительного взыскания задолженности, которой предшествуют процедуры выставления должнику требования об уплате обязательных платежей (статья 69) и вынесения решения о взыскании задолженности за счет денежных средств (статья 46). Пунктом 19 постановления Пленума ВАС Российской Федерации от 28 февраля 2001 года № 5 введена обязательность наличия в требовании об уплате налога (пеней), предъявляемом должнику в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса, сведений (о размере недоимки, на которую начислены пени; дата, начиная с которой производится начисление пеней; процентные ставки пеней), не предусмотренных Налоговым кодексом. Руководствуясь разъяснениями ВАС Российской Федерации, арбитражные суды признают требования налоговых органов, не содержащие вышеназванных реквизитов, не соответствующими требованиям законодательства о налогах и сборах.

Постановлением от 6 ноября 2007 года № 8241/07 Президиум ВАС Российской Федерации сделал вывод о том, что после истечения пресекательного срока взыскания задолженности по налогу (статья 46 Налогового кодекса) пени не могут служить способом обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и с этого момента не подлежат начислению.

Руководствуясь нормами Налогового кодекса, налоговые органы начисляют пени на недоимку, срок взыскания которой пропущен, и предъявляют должникам требования об уплате таких пеней. Вышеназванные требования на основании выводов Президиума ВАС Российской Федерации признаются арбитражными судами незаконными.

Поскольку применяемые налоговыми органами действия по взысканию неуплаченной налогоплательщиком задолженности в бюджет основываются на требованиях об уплате налога (пеней) (статья 69 Налогового кодекса), признание судебным органом самого требования незаконным свидетельствует о незаконности всех последующих решений и действий налогового органа по принудительному взысканию задолженности (статьи 46, 47 Налогового кодекса) и, соответственно, исключает возможность предъявления такой задолженности в качестве требований уполномоченного органа для включения в реестр требований кредиторов должника.

Существующие противоречия между нормами действующего законодательства о налогах и сборах и позицией ВАС Российской Федерации по вопросам правомерности применения налоговыми органами мер принудительного взыскания обязательных платежей способствуют формированию задолженности по обязательным платежам, невозможной к взысканию, в том числе в ходе процедур банкротства.

4.2. Проверкой установлено, что уполномоченным органом для включения в реестр требований кредиторов ОАО «Осетровский речной порт» не заявлялись требования об уплате страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды Российской Федерации (уплачивались до вступления в силу главы 24 «Единый социальный налог» Налогового кодекса) в сумме 116,0 млн. рублей по причине истечения в отношении данной задолженности общих сроков исковой давности. Необходимо от-

метить, что задолженность по страховым взносам в государственные социальные внебюджетные фонды Российской Федерации передана для администрирования в налоговые органы по состоянию на 1 января 2001 года.

4.3. В результате непредставления органами ПФР документов, подтверждающих взыскание в судебном порядке задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, уполномоченным органом не заявлялись для включения в реестр требований кредиторов ОАО «ОРП» требования об уплате данных платежей на сумму 1,4 млн. рублей.

**Осуществление налогового контроля Межрайонной инспекцией ФНС России № 13 по Иркутской области в ОАО «Алексеевская РЭБ флота», ОАО «Киренская РЭБ флота» и ОАО «Осетровский речной порт». Реализация функций уполномоченного органа по представлению интересов Российской Федерации в делах о банкротстве и в процедурах банкротства данных предприятий**

В проверяемом периоде наблюдалось постоянное увеличение задолженности открытых акционерных обществ «Алексеевская РЭБ флота» и «Киренская РЭБ флота». Так, по данным налоговой отчетности, по отношению к предыдущему году рост задолженности ОАО «Алексеевская РЭБ флота» в 2005 году составил 158 % (по налогам и сборам - 235 %), в 2006 году - 108 % (107 %), в 2007 году - 115 % (137 %), в I полугодии 2008 года - 102 % (102 %). Соответственно, у ОАО «Киренская РЭБ флота» в 2005 году - 147 % (186 %), в 2006 году - 119 % (125 %), в 2007 году - 117 % (126 %), в I полугодии 2008 года - 104 % (103 процента).

В ОАО «ОРП» рост задолженности в 2006 году составил 105 % (по налогам и сборам - 108 %), в 2007 году и I полугодии 2008 года произошло снижение задолженности на 7,6 % (24,7 %) и 0,4 % (4,3 %), соответственно.

По данным Межрайонной инспекции ФНС России по Иркутской области № 13 (далее - МИ ФНС России № 13), в проверяемом периоде в связи с неисполнением в добровольном порядке обязанности по уплате обязательных платежей к ОАО «Алексеевская РЭБ флота», ОАО «Киренская РЭБ флота» и ОАО «ОРП» применялись меры принудительного взыскания. В соответствии со статьей 69 Налогового кодекса выставлялись требования об уплате налогов, сборов и пеней. Всего было выставлено требований в 2005 году на сумму 286,5 млн. рублей, в 2006 году - 255,1 млн. рублей, в 2007 году - 306,2 млн. рублей, из которых погашено 2,2 млн. рублей, или 0,7 %, 89,3 млн. рублей, или 35 %, 30,6 млн. рублей, или 10 %, соответственно. За 9 месяцев 2008 года выставлено требований в размере 71,5 млн. рублей, погашено 6,3 млн. рублей, или 8,7 процента.

В проверяемом периоде в соответствии со статьей 47 Налогового кодекса в ФССП России были направлены постановления о взыскании задолженности за счет имущества должника в отношении ОАО «Алексеевская РЭБ флота»: в 2005 году на 101,7 млн. рублей, в 2006 году - на 8,8 млн. рублей, за 9 месяцев 2008 года - на 12,6 млн. рублей. В отношении ОАО «Киренская РЭБ флота» - 84,2 млн. рублей, 0,04 млн. рублей, 20,5 млн. рублей, соответственно. Однако погашений не было.

В отношении ОАО «ОРП» в ФССП России были направлены постановления о взыскании задолженности за счет имущества должника в 2005 году на сумму 9,6 млн. рублей, в 2006 году - 10,9 млн. рублей, в 2007 году - 22,9 млн. рублей, из которой, соответственно, погашено - 3,1 млн. рублей, 0,4 млн. рублей, 8,7 млн. рублей.

В 2001 году ОАО «Алексеевская РЭБ флота» и ОАО «Киренская РЭБ флота» предоставлено право на проведение реструктуризации имеющейся задолженности в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года № 1002 «О порядке и сроках проведения реструктуризации кредиторской за-

долженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом».

ОАО «Алексеевская РЭБ флота» было предоставлено право на реструктуризацию задолженности по налогам и сборам в сумме 19,4 млн. рублей и пеням и штрафам в размере 33,8 млн. рублей, ОАО «Киренская РЭБ флота», соответственно, - 14,7 млн. рублей и 26,7 млн. рублей.

В связи с неуплатой текущих платежей по налогам и сборам в I квартале 2004 года и средств в погашение реструктурированной задолженности согласно утвержденным графикам проведение реструктуризации было прекращено.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 октября 2001 года № 699 «О порядке проведения и условиях проведения реструктуризации имеющейся у организаций по состоянию на 1 января 2001 года задолженности по страховым взносам в государственные социальные внебюджетные фонды, а также пеням и штрафам, начисленным на указанную задолженность по данным учета налоговых органов на дату принятия решения о реструктуризации» организациям было предоставлено право на проведение реструктуризации задолженности по страховым взносам, а также начисленным пеням и штрафам. Согласно утвержденным графикам в течение 5 лет подлежала реструктуризации задолженность по страховым взносам и частично по пеням и штрафам ОАО «Киренская РЭБ флота» в сумме 34,9 млн. рублей, ОАО «Алексеевская РЭБ флота» - 50,7 млн. рублей и ОАО «ОРП» - 112,7 млн. рублей. При своевременном погашении реструктурированной задолженности оставшаяся сумма задолженности по пеням и штрафам подлежала списанию: ОАО «Алексеевская РЭБ флота» - 88,8 млн. рублей; ОАО «Киренская РЭБ флота» - 89,9 млн. рублей; ОАО «ОРП» - 43,4 млн. рублей.

В результате невыполнения условий реструктуризации, а именно наличие задолженности по авансовым платежам в государственные социальные внебюджетные фонды и неуплата средств согласно утвержденным графикам, решения налоговых органов о проведении реструктуризации были отменены, с 1 января 2003 года - по ОАО «ОРП», с 1 января 2004 года - по ОАО «Алексеевская РЭБ флота» и с 1 апреля 2004 года - по ОАО «Киренская РЭБ флота». В результате осуществления выездных налоговых проверок дополнительно начислены налоги, сборы и штрафные санкции по ОАО «Алексеевская РЭБ флота» в объеме 111,9 млн. рублей, по ОАО «ОРП» - 10,9 млн. рублей, по ОАО «Киренская РЭБ флота» - 70,0 млн. рублей.

Решения МИ ФНС России № 13 были обжалованы организациями в Арбитражном суде Иркутской области, в результате чего заявленные требования ОАО «Алексеевская РЭБ флота» удовлетворены в сумме 6,0 млн. рублей, ОАО «Киренская РЭБ флота» - 44,8 млн. рублей.

В свою очередь, заявленные требования МИ ФНС России № 13 о взыскании с ОАО «ОРП» штрафных санкций по налогу на доходы физических лиц в размере 1,3 млн. рублей удовлетворены частично в сумме 0,3 млн. рублей.

Фактически уплачено ОАО «Алексеевская РЭБ флота» 0,004 млн. рублей, ОАО «ОРП» - 9,4 млн. рублей, ОАО «Киренская РЭБ флота» - 1,8 млн. рублей.

### **Выводы**

**1.** Бездействие Росимущества, осуществляющего права основного акционера (51 % акций) ОАО «Киренская РЭБ флота», ОАО «Алексеевская РЭБ флота», ОАО «ОРП», привело к ситуации, когда предприятия, стабильно работающие в 2002 году, признаны банкротами в 2006 году.

В 2002 году общими собраниями акционеров ОАО «Киренская РЭБ флота» и ОАО «Алексеевская РЭБ флота», где большинством голосов обладает Росимущество, избра-

ны генеральными директорами лица, в период деятельности которых данные предприятия были доведены до кризисного состояния.

В 2003-2005 годах руководством ОАО «Алексеевская РЭБ флота» и ОАО «Киренская РЭБ флота» продано имущество предприятий, непосредственно участвующее в производственной деятельности, в том числе все суда класса «река-море». Данные транспортные средства сдавались в аренду для осуществления морских перевозок и обеспечивали предприятиям постоянный доход. Выбытие этих активов сократило доходы акционерных обществ в 2004-2007 годах на 439,3 млн. рублей. Также заключались сделки на заведомо невыгодных для данных предприятий условиях, что способствовало образованию значительных сумм кредиторской задолженности.

**2.** В 2004-2005 годах в рамках мер исполнительного производства при наличии непрофильного имущества Усть-Кутским подразделением ФССП России по Иркутской области реализовано имущество ОАО «ОРП», непосредственно участвующее в производственном процессе (объекты портовой механизации, грузоподъемные краны Центрального грузового района порта). Неполученные по этой причине доходы ОАО «ОРП» в 2006 и 2007 годах оцениваются в 112,9 млн. рублей.

**3.** Из анализа сделок по отчуждению имущества ОАО «Киренская РЭБ флота», ОАО «Алексеевская РЭБ флота» и действий ФССП России по выборочной реализации активов ОАО «ОРП», причинивших реальный ущерб данным организациям в денежной форме, усматривается наличие признаков преднамеренного банкротства.

**4.** Заключениями арбитражных управляющих наличие признаков фиктивного и преднамеренного банкротства в ОАО «Алексеевская РЭБ флота», ОАО «Киренская РЭБ флота» и ОАО «ОРП» не выявлено.

**5.** Ненадлежащее исполнение арбитражными управляющими своих функций на соответствующих этапах процедур банкротства в ОАО «Алексеевская РЭБ флота», ОАО «Киренская РЭБ флота» и ОАО «ОРП» привело к непринятию мер по сохранности имущества должника, поверхностному проведению анализа финансового состояния данных предприятий, целью которого является, в том числе, установление наличия или отсутствия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства.

**6.** Росимущество, являясь акционером, представляющим интересы государства, не приняло своевременных мер по финансовому оздоровлению указанных акционерных обществ. Антикризисные программы, разработанные по заказу ОАО «Алексеевская РЭБ флота», ОАО «Киренская РЭБ флота» и ОАО «ОРП» в 2005 году, были отклонены Росимуществом.

Планы финансового оздоровления, разработанные по инициативе Росимущества в 2006 году, не были реализованы по причине введения в отношении указанных организаций процедур банкротства.

**7.** В результате действующей противоречивой политики Иркутской области и Республики Саха (Якутия) в области установления тарифов на перевозку грузов внутренним водным транспортом в бассейне реки Лены в 2004-2007 годах и I полугодии 2008 года доходы ОАО «Алексеевская РЭБ флота» и ОАО «Киренская РЭБ флота» сократились на 867,8 млн. рублей.

**8.** На забалансовых счетах ОАО «ОРП» находятся объекты федеральной собственности (причалы, акватории, железнодорожные пути и т. д.). Данные объекты обслуживаются за счет собственных средств общества. Росимуществом в нарушение Указа Президента Российской Федерации от 16 ноября 1992 года № 1392 и распоряжения Госкомитета России по управлению государственным имуществом от 23 декабря 1992 года № 1206-р не разработан порядок и условия передачи речным портам неприватизиро-

ванного государственного имущества. Кроме того, отсутствует методика определения арендной платы за пользование этим имуществом, в связи с чем ОАО «ОРП» не отчисляет за аренду данного имущества собственнику имущества арендную плату.

**9.** В ходе реализации процедур банкротства уполномоченным органом проводились проверки правомерности включения в реестр требований кредиторов ОАО «Киренская РЭБ флота» и «Алексеевская РЭБ флота» задолженности иных кредиторов.

По причине истечения установленного законодательством 3-месячного срока для обжалования вступившего в законную силу судебного акта по вновь открывшимся обстоятельствам Арбитражным судом отказано уполномоченному органу в исключении из реестра требований кредиторов ОАО «Киренская РЭБ флота» и ОАО «Алексеевская РЭБ флота» конкурсных кредиторов ЗАО «Техмонтажавтомат», ООО «Мак Сервис», ООО «Омега» и ООО «Ювенал».

В результате доля уполномоченного органа от общего числа голосов конкурсных кредиторов в ОАО «Киренская РЭБ флота» и ОАО «Алексеевская РЭБ флота» составила 41,75 % и 47,75 %, соответственно.

**10.** Прокуратурой Иркутской области отказано уполномоченному органу в проведении проверки органов управления ОАО «Киренская РЭБ флота» на предмет достоверности бухгалтерской отчетности, действий (бездействия) временного управляющего В. М. Пуляевского в процедуре наблюдения и принятия процессуальных решений, предусмотренных действующим законодательством. Также Управлением Федеральной регистрационной службы по Иркутской области отказано в возбуждении в отношении данного лица дела об административном правонарушении.

**11.** В проверяемом периоде уполномоченный орган обращался в правоохранительные органы по вопросу о возбуждении уголовных дел в отношении руководителей, арбитражных управляющих ОАО «Киренская РЭБ флота» и ОАО «Алексеевская РЭБ флота», руководителей ООО «Мак Сервис», ООО «ЮА «Талион», ЗАО ЦПП «Байкал БизнесКонсалт», ЗАО «Поиск» на основании статей 159, 195, 196 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Однако информация о возбуждении или об отказе в возбуждении уголовных дел в УФНС России по Иркутской области не поступала.

**12.** В нарушение пунктов 8, 12 Положения о порядке предъявления требований по обязательствам перед Российской Федерацией в делах о банкротстве и в процедурах банкротства территориальными управлениями Росимущества и органами ПФР по Иркутской области своевременно и в полном объеме не представлялись уполномоченному органу документы, необходимые для включения в реестр требований кредиторов должников требований Российской Федерации.

**13.** Фактическая задолженность по обязательным платежам ОАО «ОРП», подлежащая включению в реестр требований кредиторов составляла 420,5 млн. рублей, вместе с тем уполномоченным органом в качестве требований Российской Федерации об уплате обязательных платежей заявлено лишь 89,7 млн. рублей. Основные причины сложившейся ситуации заключаются в следующем:

- позиция Верховного Арбитражного Суда Российской Федерации, который, по сути, вводит новые нормы, не предусмотренные ни законодательством о налогах и сборах, ни законодательством в сфере несостоятельности (банкротства);
- истечение общих сроков исковой давности в отношении задолженности по страховым взносам в государственные социальные внебюджетные фонды Российской Федерации (уплачивались до вступления в силу главы 24 «Единый социальный налог»



Налогового кодекса Российской Федерации). Данная задолженность передана для администрирования в налоговые органы по состоянию на 1 января 2001 года.

**14.** В связи с заменой временного управляющего и саморегулируемой организации была затянута процедура наблюдения в ОАО «ОРП». В частности, указанная процедура банкротства в отношении предприятия введена Арбитражным судом сроком на 5 месяцев (до 25 июня 2007 года), при этом временный управляющий из числа членов НП СРО АУ «Континент» окончательно утвержден лишь 12 сентября 2007 года, когда законодательно установленный предельный срок проведения процедуры наблюдения (статьи 51, 62 Закона о банкротстве) на предприятии уже истек. Очередная процедура банкротства в отношении ОАО «ОРП» - внешнее управление, введена Арбитражным судом 29 октября 2007 года.

**15.** Позиция ФНС России в отношении саморегулируемой организации сформирована лишь через 5 месяцев после введения в ОАО «ОРП» процедуры внешнего управления и по состоянию на день проверки не реализована, несмотря на то, что уполномоченный орган владеет большинством голосов от общего числа голосов всех конкурсных кредиторов ОАО «ОРП». Вопрос выбора СРО, из числа членов которой должен быть утвержден внешний управляющий ОАО «ОРП», на момент окончания контрольного мероприятия не решен. В результате отсутствия утвержденного в судебном порядке внешнего управляющего деятельность данного предприятия в течение 12 месяцев из 18, определенных Арбитражным судом на процедуру внешнего управления, осуществляется без утвержденного плана внешнего управления.

**16.** Учитывая отсутствие в ОАО «ОРП» утвержденного в установленном порядке внешнего управляющего, восстановление платежеспособности предприятия путем разработки и реализации плана внешнего управления оказалось невозможным в пределах сроков, установленных Арбитражным судом для процедуры внешнего управления. В этой связи исполняющий обязанности внешнего управляющего (С. А. Башлыков), начиная с июля 2008 года, инициирует заключение мирового соглашения с конкурсными кредиторами в качестве одного из способов завершения процедуры банкротства в отношении ОАО «ОРП».

**17.** Уполномоченный орган как конкурсный кредитор, представляющий интересы Российской Федерации, выступил против окончания процедуры банкротства в ОАО «ОРП» путем заключения мирового соглашения.

### **Предложения**

**1.** Направить информационное письмо о результатах контрольного мероприятия в Правительство Российской Федерации.

**2.** Направить письмо в Министерство внутренних дел Российской Федерации.

**3.** Направить представление Счетной палаты руководителю Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

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

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**С. А. АГАПЦОВ**