

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 5 марта 2010 года № 10К (712) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка полноты обеспечения интересов Российской Федерации в процедурах банкротства в Федеральной налоговой службе, территориальных налоговых органах в части организаций, осуществляющих деятельность в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» в части проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Спиртзавод «Петровский» в целях определения признаков преднамеренного или фиктивного банкротства»:

Утвердить промежуточный отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить обращение в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

Направить копии актов и отчета в Генеральную прокуратуру Российской Федерации, Федеральную службу безопасности Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия на объекте ОАО «Спиртзавод «Петровский», проведенного в рамках контрольного мероприятия «Проверка полноты обеспечения интересов Российской Федерации в процедурах банкротства в Федеральной налоговой службе, территориальных налоговых органах в части организаций, осуществляющих деятельность в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.26.7 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2010 год.

Цель контрольного мероприятия

Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Спиртзавод «Петровский» в целях определения признаков преднамеренного или фиктивного банкротства.

Предмет контрольного мероприятия

Нормативные правовые акты Российской Федерации по регулированию отношений в сфере несостоятельности (банкротства); акты всех инстанций арбитражного суда в форме определений, решений и постановлений, принятые по итогам рассмотрения лицами, уполномоченными участвовать в процедурах банкротства; акты, решения и заключения по результатам проведения мероприятий налогового контроля, а также иных контролирующих органов; переписка с органами государственной власти и другими организациями, а также иные документы, относящиеся к вопросам организации и осуществления процедур банкротства; учредительные документы (с изменениями и дополнениями), финансовая, статистическая, налоговая и бухгалтерская отчетность, внешние и внутренние первичные документы, реестры дебиторов и кредиторов, первичные бухгалтерские и учетные документы, сведения об открытых расчетных рублевых (валютных) и иных счетах, в том числе документы, содержащие необходимую и достаточную информацию для осуществления банковских операций, подтверждающие их законность и являющиеся основанием для отражения операций в бухгалтерском учете.

Объекты контрольного мероприятия

Открытое акционерное общество «Спиртзавод «Петровский» (пос. Петровский, Ивановская область); Территориальное управление Федерального агентства по управ-

лению государственным имуществом по Ивановской области (при необходимости, по запросу); администрация Ивановской области (при необходимости, по запросу); ЗАО «Группа предприятий «ОСТ» (при необходимости, по запросу); Управление Федерального казначейства по Ивановской области (при необходимости, по запросу).

Проверяемый период деятельности

2007-2009 годы и истекший период 2010 года в части осуществления процедур банкротства. По отдельным вопросам, предусмотренным настоящей программой, проверкой может быть охвачен более ранний период.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 1 февраля по 19 февраля 2010 года.

По результатам проверки составлено 3 акта. Акт проверки ОАО «Спиртзавод «Петровский» соответствующими должностными лицами подписан 25 февраля 2010 года с замечаниями и пояснениями. По состоянию на 5 марта 2010 года их замечания и пояснения в Счетную палату Российской Федерации не поступили.

Результаты контрольного мероприятия

Общая характеристика предприятия

Учредителем ОАО «Спиртзавод «Петровский» (далее - Общество, Завод) в соответствии с распоряжением от 11 октября 2001 года № 166 комитета по управлению государственным имуществом Ивановской области (далее - комитет) выступило государственное унитарное предприятие «Ивановоалкогольконтроль» (далее - ГУП «Ивановоалкогольконтроль», Учредитель).

В качестве уставного капитала Общества Учредителем внесены денежные средства в размере 0,14 млн. рублей.

Предметом уставной деятельности Общества является производство спиртов, алкогольной и спиртосодержащей продукции, производство и реализация хлебопекарных и кормовых дрожжей, производство и реализация углекислоты, розничная торговля пищевыми продуктами, включая напитки, табачные изделия в специализированных магазинах.

В соответствии с постановлениями Законодательного собрания Ивановской области Завод с 2002 года является градообразующим предприятием пос. Петровский Гаврилово-Посадского района Ивановской области.

Единственным акционером Завода, владеющим 100 % акций, а также аффилированным лицом, является ЗАО «Группа предприятий «ОСТ», которое приобрело акции Завода в 2 этапа.

Практически через 2 месяца после создания Общества Учредителем совершена сделка с ЗАО «Группа предприятий «ОСТ» по продаже пакета 714 акций (51 %) по номинальной стоимости 100 рублей на общую сумму 71,4 тыс. рублей (договор купли-продажи от 5 декабря 2001 года).

Иск заместителя Генерального прокурора Российской Федерации к Учредителю и ЗАО «Группа предприятий «ОСТ» о применении последствий недействительности ничтожной сделки по данному договору купли-продажи решением Арбитражного суда Ивановской области от 25 января 2005 года оставлен без удовлетворения. Кассационной инстанцией данное решение оставлено без изменения.

В соответствии с распоряжением правительства Ивановской области от 28 июля 2006 года № 163-рп «Об условиях приватизации акций ОАО «Спиртзавод «Петровский», находящихся в государственной собственности Ивановской области» в сентябре 2006 года на открытом аукционе оставшаяся часть пакета акций Общества (при началь-

ной их стоимости 15,4 млн. рублей) в количестве 686 шт. (49 %) приобретена ЗАО «Группа предприятий «ОСТ» за 16,2 млн. рублей.

Уставный капитал Общества приведен в соответствие с требованиями пункта 9 статьи 8 Федерального закона «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» и с 26 декабря 2005 года составил 10,010 млн. рублей.

В проверяемом периоде Общество осуществляло деятельность в соответствии с Уставом и полученными лицензиями. Лицензия от 20 июля 2006 года, серия Б 095631, регистрационный № 349, на осуществление деятельности по производству, хранению и поставкам произведенного этилового спирта ректифицированного из пищевого сырья, в том числе спирта-сырца, сроком действия до 20 июля 2011 года, выдана Федеральной налоговой службой. Указанная лицензия решением ФНС России с 4 июня по 22 августа 2007 года была приостановлена.

Списочная численность работников Завода на 1 января 2008 года составляла 915 чел., из них 682 рабочих, на 1 января 2009 года - 390 чел., из них 273 рабочих, на 1 января 2010 года - 347 чел., из них 236 рабочих, и за указанный период сокращена в 2,6 раза.

Арбитражным судом Ивановской области 30 мая 2008 года по заявлению Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Ивановской области (далее - МИ ФНС России № 2 по Ивановской области, Инспекция) в отношении Завода введена процедура банкротства (наблюдение) сроком на 6 месяцев. Определением Арбитражного суда Ивановской области от 10 ноября 2008 года Завод признан банкротом и введена процедура внешнего управления сроком на 18 месяцев до 5 мая 2010 года.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2007-2009 годы и анализ ее основных показателей

Общество в процессе основной деятельности использовало собственные и арендованные основные средства.

Балансовая стоимость на 31 декабря 2009 года собственных основных средств составляла 31,3 млн. рублей.

В проверяемом периоде стоимость собственных основных средств Общества имела тенденцию к уменьшению (на 1 января 2007 года - 55,9 млн. рублей, на 1 октября 2009 года - 33,8 млн. рублей). При этом размер капитальных вложений в объекты незавершенного строительства увеличивался (с 145,7 млн. рублей в 2007 году до 151,4 млн. рублей в 2009 году), что свидетельствует о производимых затратах по модернизации, реконструкции и техническом перевооружении производственных мощностей.

На основании запроса, направленного в Территориальное управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом по Ивановской области (далее - ТУ Росимущества), установлено, что ТУ Росимущества согласно договору аренды от 27 декабря 2001 года № 381 предоставило Обществу имущество, находящееся в федеральной собственности, являющееся основным технологическим оборудованием для производства этилового спирта.

Однако согласно пункту 1 статьи 26 Федерального закона от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» (далее - Федеральный закон № 171-ФЗ) сдача в аренду основного технологического оборудования для производства этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции запрещена.

Лицензия на производство этилового спирта выдана ФНС России в нарушение пункта 5 статьи 19 Федерального закона № 171-ФЗ при наличии у Завода просроченной задолженности по уплате налогов и сборов.

По данным ТУ Росимущества, первоначальная балансовая стоимость переданного в аренду федерального имущества составляла 114,8 млн. рублей, рыночная стоимость на 20 октября 2001 года - 31,2 млн. рублей.

Согласно информации ТУ Росимущества, Общество производило отдельные и неотделимые улучшения в отношении арендованного федерального имущества без согласования с ним, поэтому отдельные и неотделимые улучшения федерального имущества имеют, по его мнению, статус «спорного имущества». Отдельные и неотделимые улучшения арендованного движимого имущества проводились Заводом в период с 2002 по 2007 год и составляют в общей сумме 51,2 млн. рублей, в том числе по движимому имуществу - 41,5 млн. рублей, по недвижимому имуществу (сооружения) - 9,4 млн. рублей, по недвижимому имуществу (здания) - 0,249 млн. рублей.

В нарушение вышеуказанного договора аренды без письменного согласия ТУ Росимущества Общество в 2008-2009 годах на период отопительного сезона предоставляло часть арендованного федерального имущества, предназначенного для выработки тепловой энергии, приема и очистки сточных вод (балансовая стоимость - 29,0 млн. рублей, остаточная - 12,5 млн. рублей), в субаренду ОАО «Управляющая компания жилищно-коммунального хозяйства поселка Петровский Гаврилово-Посадского муниципального района». Размер ежемесячной субарендной платы составлял 0,2 млн. рублей (с учетом НДС). При этом собственное имущество Общества (балансовой стоимостью 5,0 млн. рублей) для вышеуказанных целей в 2008-2009 годах (на период отопительного сезона) передано во временное пользование данной компании с установлением арендной платы 100 рублей в месяц (с учетом НДС).

Таким образом, Обществом в период проведения процедуры банкротства (внешнее управление) было допущено занижение стоимости предоставляемых услуг на оборудование для выработки теплоэнергии, приема и очистки сточных вод в 2 тыс. раз (100 рублей против 0,2 млн. рублей в месяц), что отразилось на платежеспособности Завода и способствовало ухудшению финансового состояния.

Кроме того, в 2008 году судебным приставом-исполнителем в рамках сводного исполнительного производства было реализовано на сумму 0,283 млн. рублей арендованное Обществом федеральное имущество, стоимость которого по договору аренды составляла 0,239 млн. рублей. Денежные средства от реализации данного государственного имущества распределены на лицевые счета работников Завода в качестве заработной платы, по взысканию которой возбуждено исполнительное производство. При аресте имущества судебным приставом-исполнителем 27 октября 2008 года в опись имущества включены еще 5 единиц транспортных средств, являющихся федеральной собственностью. По решению Арбитражного суда Ивановской области с 4 единиц транспортных средств арест снят, 1 - остается спорным. Запрос Завода от 25 мая 2009 года о его принадлежности к объектам федеральной собственности, направленный в ТУ Росимущества, на 1 февраля 2010 года не рассмотрен. В перечне арендованного федерального движимого имущества спорное транспортное средство числится в составе транспортных средств по объекту «Автогараж».

ТУ Росимущества контроль за сохранностью федерального имущества, переданного в аренду Заводу, не осуществлялся на должном уровне, а именно:

- часть движимого федерального имущества реализована в рамках сводного исполнительного производства, но продолжает числиться в приложении № 2 к договору аренды;
- запрос Общества о принадлежности спорного транспортного средства к федеральной собственности свыше 8 месяцев остается без ответа.

Кроме того, вероятно возможна утрата части федерального имущества, в отношении которого Обществом без согласования с ТУ Росимущества произведены отдельные и неотделимые улучшения.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности Общества характеризуется следующими показателями.

За год внешнего управления (с 10 ноября 2008 года) дебиторская задолженность возросла в 1,5 раза: с 35,6 млн. рублей до 52,6 млн. рублей (по покупателям и заказчикам - в 1,8 раза: с 22,3 млн. рублей до 41,1 млн. рублей).

При постоянном дефиците денежных средств в 2008-2009 годах, на основании приказов внешнего управляющего произведено списание дебиторской задолженности как безнадежной к взысканию в сумме 4,2 млн. рублей без принятия мер ее взыскания в судебном порядке.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которые являлись по отношению к Обществу аффилированными лицами, составляла на 31 декабря 2007 года 26,7 млн. рублей (ЗАО «ОСТ-АКВА»), на 30 сентября 2009 года - 4,0 млн. рублей (ООО «ЧЗАП «ОСТ-Алко») и 1,2 млн. рублей (ЗАО «ОСТ-АКВА»).

Кредиторская задолженность Завода в период 2007-2009 годов также имела тенденцию к росту. Резкий скачок кредиторской задолженности произошел в IV квартале 2007 года в связи отражением в бухгалтерской отчетности за отчетный период 2007 года кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками в размере 900,0 млн. рублей (задолженность перед ООО «ЧЗАП «ОСТ-Алко» по договору об отчуждении исключительного права на секрет производства (ноу-хау) между Обществом и ООО «ЧЗАП «ОСТ-Алко», который расторгнут в 2008 году).

В период внешнего управления произошло структурное перераспределение кредиторской задолженности. Так, задолженность перед поставщиками и подрядчиками уменьшилась, а задолженность персоналу и по уплате налогов и сборов в бюджет Российской Федерации возросла. За 9 месяцев 2008 года задолженность персоналу составляла 29,9 млн. рублей, а за 9 месяцев 2009 года - 36,8 млн. рублей (рост - в 1,2 раза). Задолженность Общества по налогам и сборам за 9 месяцев 2008 года сложилась в размере 23,4 млн. рублей, а за 9 месяцев 2009 года - 255,4 млн. рублей.

В 2007-2009 годах Общество получало кредиты от кредитных организаций и займы от различных юридических лиц, в том числе входящих в ЗАО «Группа предприятий «ОСТ». Многие организации - займодатели являлись поставщиками и одновременно покупателями Завода. Объем кредитов и займов составил 424,1 млн. рублей, из них 83,5 % - заемные средства ЗАО «Группа предприятий «ОСТ».

В 2007 году Обществом получены займы на сумму 284,3 млн. рублей и кредиты - на 70,0 млн. рублей. Займы погашены Обществом в 2007-2008 годах. Частичное погашение кредита АКБ Инвестторгбанк (филиал «Вознесенский») в объеме 50,0 млн. рублей осуществлено по договору переуступки ЗАО «ОСТ-Алко-2», на 1 января 2010 года кредит в размере 20,0 млн. рублей не погашен. Указанные кредиты внесены в реестр требований кредиторов Общества третьей очереди.

В 2008 году получены заемные денежные средства на общую сумму 16,4 млн. рублей, на 1 января 2010 года погашена задолженность в объеме 0,1 млн. рублей, 16,3 млн. рублей числится как задолженность перед займодателями.

В 2009 году получены заемные денежные средства от ООО «ГЕОКАРТ КОНСАЛТИНГ ГРУПП» на общую сумму 53,4 млн. рублей, которые числятся как задолженность на 1 января 2010 года. Данные средства использованы на выплату задолженности по заработной плате, детских пособий, алиментов и налогов в размере 16,3 млн. рублей (30,5 %), на обеспечение обязательств по договорам гражданско-правового характера

в сумме 37,1 млн. рублей (69,5 %). По состоянию на 1 февраля 2010 года вышеуказанные заемные денежные средства в реестр требований кредиторов не включены (при их включении доля требований ФНС России как кредитора третьей очереди снизится).

Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности выявил, что производственные мощности Завода, начиная с момента его образования, имели невысокий процент загрузки.

За 2007-2009 годы производственные мощности Завода по производству спирта были загружены следующим образом:

- спирт этиловый ректификат в 2007 году - 36,9 %, в 2008 году - 0 %, в 2009 году - 8,8 процента;

- спирт этиловый сырец в 2007 году - 34,2 %, в 2008 году - 0 %, в 2009 году - 0,3 процента.

Данные факты свидетельствуют об отсутствии заинтересованности руководства Завода и его акционера в получении максимально возможных доходов от производства этилового спирта. Завод производил этиловый спирт в основном для удовлетворения потребностей аффилированных лиц ЗАО «Группа предприятий «ОСТ».

При формировании данных о производстве и реализации этилового спирта на основании информации Завода установлено, что отчеты об объемах производства и оборота этилового спирта за 2007-2008 годы не могут быть сформированы в единой государственной автоматизированной информационной системе учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции (далее - ЕГАИС) в связи с удалением 4 мая 2009 года организацией-разработчиком в лице представителя ФГУП «ЦентрИнформ» и заместителя начальника отдела информатизации и ввода данных УФНС России по Ивановской области компонентов программных средств ЕГАИС «Атлас» (версия 5.0.5.659) и электронного ключа защиты информации HardLock с технических средств ОАО «Спиртзавод «Петровский», которыми оснащено основное технологическое оборудование.

Указанный факт свидетельствует о невозможности осуществления контроля за объемами производства и реализации этилового спирта за 2007-2008 годы.

Основными покупателями этилового спирта в 2007-2008 годах являлись ООО «ЧЗАП «ОСТ-Алко» и ЗАО «ОСТ-АКВА». Так, в адрес ООО «ЧЗАП «ОСТ-Алко» в 2007 году было отгружено спирта ректифицированного 382,1 тыс. дал, или 57,4 % к показателю отгрузки спирта ректифицированного за год, спирта-сырца - 321,0 тыс. дал, или 76,2 % к показателю отгрузки спирта-сырца, в 2008 году отгружено спирта ректифицированного 11,9 тыс. дал, или 40,9 % к показателю отгрузки спирта ректифицированного за год.

В адрес ЗАО «ОСТ-АКВА» в 2007 году отгружено спирта ректифицированного 279,0 тыс. дал, или 41,9 % к показателю отгрузки спирта ректифицированного за год, спирта-сырца - 2,9 тыс. дал, или 0,7 % к показателю всей отгрузки спирта-сырца, в 2008 году спирта ректифицированного отгружено 8,9 тыс. дал, или 30,6 % к показателю отгрузки спирта ректифицированного за год.

В 2009 году в адрес ООО «ЧЗАП «ОСТ-Алко» и ЗАО «ОСТ-АКВА» было отгружено спирта ректифицированного 8,3 тыс. дал, или 6 %, и 24,8 тыс. дал, или 18 % к показателю отгрузки спирта ректифицированного за год, соответственно.

Смена основного покупателя спирта произошла в 2009 году, им стало ООО «Стандартъ» (г. Выкса Нижегородской области), в адрес которого Заводом отгружено 69,5 тыс. дал. (50,4 % объема отгрузки за год).

Решением ФНС России с 4 июня по 22 августа 2007 года приостановлено действие лицензии на осуществление деятельности по производству, хранению и поставкам произведенного этилового спирта ректифицированного из пищевого сырья, в том числе спирта-

сырца. Однако Арбитражным судом Ивановской области на основании заявления Общества решение заместителя руководителя ФНС России от 4 июня 2007 года № 07-1-05/0578 было приостановлено. В период приостановления действия лицензии ОАО «Спиртзавод «Петровский» продолжало осуществлять отгрузку спирта в адрес покупателей в количестве 207,982 тыс. декалитров.

В проверяемом периоде Общество получало выручку от реализации основной производимой продукции (этиловый спирт), продукции побочного производства (углекислота и кормовые и хлебные дрожжи).

Выручка Завода, получаемая от покупателей, включает в себя суммы налога на добавленную стоимость, акцизы и аналогичные платежи. Оплаченная валовая выручка, по данным бухгалтерского учета, за 2007 год составила 865,9 млн. рублей, за 2008 год - 120,8 млн. рублей, за 2009 год - 71,8 млн. рублей. За реализованную продукцию в 2007 году покупатели рассчитывались денежными средствами в размере 834,7 млн. рублей, проводили зачет взаимных требований в объеме 11,5 млн. рублей, а также переуступали право требования на сумму 19,7 млн. рублей. В 2008 году от покупателей поступили денежные средства в размере 76,7 млн. рублей, произведен зачет взаимных требований на сумму 44,1 млн. рублей. В 2009 году поступили денежные средства в объеме 39,3 млн. рублей, произведена вексельная оплата в сумме 12,9 млн. рублей, с покупателями произведены взаимозачет в размере 16,5 млн. рублей и переуступка права требования на 3,1 млн. рублей.

В период внешнего управления в 2008-2009 годах увеличены расчеты в неденежной форме, что также способствовало росту дефицита денежных средств Общества.

Полученные от покупателей денежные средства (с учетом акцизов, НДС и иных аналогичных платежей) Общество направляло в основном на осуществление расчетов с поставщиками и подрядчиками в ущерб погашению просроченной и текущей задолженности по заработной плате персоналу и обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды.

При анализе причин финансового состояния Завода (на основании представленных расчетов фактической себестоимости спирта условного и отпускных цен) установлено, что, начиная с 2006 года, произведенная продукция (спирт этиловый двух марок и спирт-сырец) отпускалась основным покупателям (ООО «ЧЗАП «ОСТ-Алко» и ЗАО «ОСТ-АКВА») по цене ниже фактической себестоимости спирта условного.

Недополученная выручка за период 2007-2009 годов (установлено расчетным путем, при минимальном занижении закупочной цены на 42 рубля с декалитра) могла бы составить порядка 43,6 млн. рублей. Указанное обстоятельство привело к увеличению доли себестоимости реализованной продукции к выручке в период с 2007 по 2008 год и за 9 месяцев 2009 года. В 2007 году она составила 110,1 % к выручке аналогичного периода, в 2008 году - 174 %, за 9 месяцев 2009 года - 212,7 процента.

Согласно представленной фактической калькуляции себестоимости спирта условного за период 2007-2009 годов значительной составляющей при формировании себестоимости являются не только расходы на зерно как основной компонент для производства этилового спирта, но и расход топлива и энергии на технологические цели.

Большой удельный вес в составе затрат при формировании себестоимости имеют сырье (зерно) и основные материалы, которые в 2007 году составили 55,5 %, а в 2009 году - 28,4 % от фактической себестоимости. При этом расход топлива и энергии на технологические цели в 2007 году составил 42,7 %, а в 2009 году - 42,3 % от фактической себестоимости (в 2008 году Завод не работал).

Анализ предоставленных Обществом за 2009 год данных в отношении расхода топлива (мазута) и теплоэнергии на различные цели выявил, что потери мазута составили 63,1 % к общему расходу топлива, что указывает на неэффективность производимых Заводом затрат.

Состояние расчетов ОАО «Спиртзавод «Петровский» с бюджетом Российской Федерации и государственными внебюджетными фондами

Проведенным анализом в ходе контрольного мероприятия в отношении начисленных и уплаченных налогов и сборов, а также задолженности по ним установлено, что за период с 1 января 2006 года по 1 января 2010 года Общество постоянно имело значительные суммы задолженности по налогам и сборам, в том числе - в федеральный бюджет.

Совокупная задолженность Общества по обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды начала формироваться в 2004 году и составила на 1 января 2005 года 107,6 млн. рублей. Задолженность Завода по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации на 1 января 2006 года сложилась в объеме 220,9 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 160,2 млн. рублей (72,5 % от общей суммы задолженности). По состоянию на 1 января 2007 года уменьшение задолженности произошло до 96,2 млн. рублей (в федеральный бюджет - до 58,0 млн. рублей (60,3 %)). Затем задолженность снова стала увеличиваться и 1 января 2010 года составила 318,0 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 199,0 млн. рублей (62,6 % от общей суммы задолженности).

Совместная сверка расчетов ОАО «Спиртзавод «Петровский» с бюджетом и государственными внебюджетными фондами по налогам, сборам, пеням и штрафам проводилась Заводом в проверяемом периоде в соответствии со статьей 45 Налогового кодекса Российской Федерации (на каждое первое число месяца, следующего за отчетным кварталом) (далее - Налоговый кодекс). Акты совместной сверки подписывались налоговым органом и Обществом в двустороннем порядке с разногласиями со стороны Завода.

Разногласия обусловлены тем, что Обществом на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом, в актах сверки отражались начисления по обязательным налоговым платежам, срок уплаты по которым не наступил.

Несмотря на весь комплекс мер, принятых МИ ФНС России № 2 по Ивановской области для взыскания задолженности перед бюджетной системой Российской Федерации, задолженность продолжает увеличиваться. За период с 2007 по 2009 год Инспекцией в рамках мероприятий налогового контроля (по камеральным и выездным налоговым проверкам) начислено 8,9 млн. рублей, самостоятельно уплачено Заводом 0,4 млн. рублей.

В период с 2008 по 2010 год в отношении должностных лиц Завода возбуждено 3 уголовных дела от 28 марта 2008 года № 20088290149, от 30 марта 2008 года № 2008290475 и от 7 апреля 2009 года № 2009290141 по признакам состава преступления, предусмотренного частью 2 статьи 199 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Проверка обоснованности и необходимости введения процедур банкротства в отношении ОАО «Спиртзавод «Петровский»

Определением Арбитражного суда Ивановской области от 30 мая 2008 года на основании заявления от 31 марта 2008 года уполномоченного органа в лице Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Ивановской области в отношении ОАО «Спиртзавод «Петровский» была введена процедура наблюдения, временным управляющим утвержден В. Н. Тарасов, член Некоммерческого партнерства «Межрегиональная саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих» (далее - НП «МСО ПАУ»).

Основанием для направления заявления о признании ОАО «Спиртзавод «Петровский» несостоятельным (банкротом) стало наличие значительной задолженности Общества перед бюджетной системой Российской Федерации, которая к началу 2008 года возросла в 3,4 раза против уровня 2004 года.

В ходе процедуры наблюдения произошла смена временного арбитражного управляющего, 20 октября 2008 года новым временным арбитражным управляющим утвержден С. А. Шульженко - член НП «МСО ПАУ».

Временным управляющим С. А. Шульженко по окончании процедуры банкротства (наблюдение) представлен отчет о результатах деятельности и проведен анализ финансового состояния должника. Согласно данным отчета временного управляющего за период процедуры наблюдения, Арбитражным судом Ивановской области было рассмотрено 94 обращения кредиторов и вынесено 76 определений по результатам рассмотрения заявленных требований о включении в реестр требований кредиторов третьей очереди ОАО «Спиртзавод «Петровский» сумм задолженности. Всего в реестр требований кредиторов третьей очереди за период процедуры банкротства (наблюдение) включено 52 кредитора, в том числе - уполномоченный орган.

Целями проведенного временным управляющим финансового анализа Общества являлись: определение достаточности принадлежащего должнику имущества для покрытия судебных расходов, расходов на выплату вознаграждения арбитражным управляющим и определение возможности или невозможности восстановления платежеспособности должника. На основании рассчитанных показателей и коэффициентов финансово-хозяйственной деятельности Общества за 3 последних года, предшествующих процедуре банкротства (2005-2007 годы) и в период проведения процедуры наблюдения (2008 год) арбитражным управляющим сделан вывод, что Завод был неплатежеспособным на протяжении всего анализируемого периода. Как основная причина утраты платежеспособности указана убыточная основная деятельность, в результате у Завода существует постоянный дефицит денежных средств, и он вынужден изыскивать резервы для получения финансирования. Отмечено также постоянное наличие значительных объемов краткосрочной дебиторской задолженности, что свидетельствует о проблемах Общества в расчетах с покупателями и заказчиками продукции, а также о наличии несовершенного механизма оплаты за поставленную продукцию.

Кроме того, временным управляющим отмечено, что учет в IV квартале 2007 года суммы в размере 900,0 млн. рублей в активе баланса как расходов будущих периодов с одновременным отражением их как задолженности в пассиве баланса приводит к появлению в балансе фиктивных оборотных активов и искажению структуры баланса, что отрицательно сказывается на достоверности бухгалтерской отчетности.

В проведенном анализе финансового состояния отражено, что Завод за анализируемый период имел низкий уровень загрузки производственных мощностей, который при сложившемся уровне затрат и цен на оказываемые услуги не смог обеспечить безубыточной работы. Временным управляющим сделан вывод, что стоимость активов ОАО «Спиртзавод «Петровский», которые могут быть реализованы в целях покрытия судебных расходов, расходов на выплату вознаграждения арбитражному управляющему и погашение кредиторской задолженности, составляет 34,3 млн. рублей.

Таким образом, на основании предоставленной информации и проведенного временным управляющим финансового анализа установлено, что у Общества отсутствуют активы, покрывающие задолженность перед бюджетной системой Российской Федерации в размере 318,0 млн. рублей. При наличии в реестре требований кредиторов суммы задолженности перед кредиторами второй очереди (персонал Общества) в размере

29,9 млн. рублей возможные потери бюджета составят 318,0 млн. рублей, в том числе федерального бюджета - 199,0 млн. рублей.

Уставный капитал Общества в 2006 году был увеличен с 0,010 млн. рублей до 10,0 млн. рублей путем формирования добавочного капитала в связи с изменениями законодательства Российской Федерации в части размера уставного капитала организаций, осуществляющих деятельность в сфере производства этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции. Введение на Заводе переоценки имущества на постоянной основе с учетом износа основных средств ОАО «Спиртзавод «Петровский» на уровне 51,6 % искажает соответствие реальной стоимости собственного недвижимого и движимого имущества Завода стоимости активов, отражаемых в бухгалтерской отчетности с учетом добавочного капитала.

Арбитражным управляющим отмечено, что перед введением процедур банкротства ОАО «Спиртзавод «Петровский» по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2007 год находилось в полной зависимости от основных потребителей продукции - ООО «ЧЗАП «ОСТ-Алко» (51,0 % общего объема потребления) и ЗАО «ОСТ-АКВА» (26,6 % общего объема потребления), совокупная доля которых составила 77,6 % общего объема потребления.

Одним из основных выводов временного управляющего по проведенному анализу финансового состояния Завода для финансового оздоровления является необходимость увеличения цены реализации и снижения постоянных затрат на основе увеличения выпуска продукции при использовании инвестиционной составляющей. При условии восстановления производственного процесса с учетом привлечения инвестиционных ресурсов ОАО «Спиртзавод «Петровский» сможет в рамках процедуры внешнего управления восстановить свою платежеспособность.

Временным управляющим проведена также экспертиза наличия (отсутствия) признаков фиктивного и преднамеренного банкротства ОАО «Спиртзавод «Петровский». Вывод в тексте анализа наличия (отсутствия) признаков фиктивного и преднамеренного банкротства Завода в отношении износа машин, оборудования и транспортных средств не совпадает с выводом в отношении износа по аналогичным позициям в тексте анализа финансового состояния Общества. Кроме того, временный управляющий отметил, что тенденция сокращения объемов производственных запасов и сокращение краткосрочных расчетов с покупателями и заказчиками характеризуют действия Общества по «свертыванию» собственного производства. В результате проведенного арбитражным управляющим анализа наличия (отсутствия) признаков фиктивного и преднамеренного банкротства выявлено, что существенного ухудшения значений двух и более показателей, характеризующих платежеспособность, не выявлено.

Временным управляющим сделан вывод, что заключаемые руководством Завода договора по реализации (поставки продукции) соответствуют рыночным условиям, обычаям и нормам делового оборота. Однако отсутствие в предоставленных материалах документов, подтверждающих их фактическое исполнение сторонами, не позволяет выявить взаимосвязь возникающих договорных отношений и сопоставить финансовый результат, полученный от реализации хозяйственной операции с ее отражением в балансовой отчетности должника, и, следовательно, оценить эффективность совершаемых сделок. Отсутствие в анализируемых материалах документального подтверждения проводимых Обществом хозяйственных операций по формированию себестоимости реализованной продукции, учету объемов по операционной и внереализационной деятельности не позволяет оценить правомерность их возникновения в отчетных периодах и подтвердить реальность возникшего результата от их отражения в балансе. В целях выявления факта достоверности начисления затрат необходимо провести исследование

всех документов, связанных с расчетами по хозяйственным операциям, осуществленным ОАО «Спиртзавод «Петровский» в период с 2005 по 2008 год.

Согласно заключению временного управляющего С. А. Шульженко и генерального директора ООО «Центр корпоративных процедур и антикризисного управления» по итогам проведенного анализа наличия (отсутствия) признаков фиктивного и преднамеренного банкротства Завода в результате проведенной экспертизы представленных документов ОАО «Спиртзавод «Петровский» за период с 1 января 2005 года по 1 июля 2008 года признаки преднамеренного банкротства не выявлены. Тем не менее, временным управляющим С. А. Шульженко при проведении экспертизы наличия (отсутствия) признаков фиктивного и преднамеренного банкротства ОАО «Спиртзавод «Петровский» не указан факт постоянной реализации этилового спирта по ценам ниже фактической себестоимости, что подпадает под действие подпункта б пункта 9 постановления Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 года № 855 «Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства».

В действующей редакции Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» по состоянию на 1 июля 2008 года положениями статьи 24 было предусмотрено, что арбитражный управляющий обязан действовать добросовестно и разумно в интересах должника, кредиторов и общества.

Заключение временного управляющего С. А. Шульженко и генерального директора ООО «Центр корпоративных процедур и антикризисного управления» об отсутствии признаков преднамеренного банкротства на Заводе сделано при отсутствии документального подтверждения проводимых Обществом хозяйственных операций по формированию себестоимости реализованной продукции, учету объемов по операционной и внереализационной деятельности.

Следовательно, вывод об отсутствии признаков преднамеренного банкротства ОАО «Спиртзавод «Петровский», сделанный временным управляющим, требует проведения дополнительной экспертизы на предмет соблюдения требований законодательства Российской Федерации в части исключения несоблюдения интересов должника и кредиторов со стороны арбитражного управляющего.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что наиболее крупными кредиторами по финансово-хозяйственным взаимоотношениям с Обществом, сумма требований которых была включена в реестр требований кредиторов в период наблюдения, являются ООО «Межрегиональная торговая компания» (11,8 млн. рублей), ООО «Зернопром» (28,5 млн. рублей), АКБ «Инвестторгбанк» (филиал «Вознесенский») (25,6 млн. рублей), ООО «ЧЗАП «ОСТ-Алко» (63,9 млн. рублей), ЗАО «Ивавтоснаб» (20,0 млн. рублей), ООО «Селена-Нефтехим» (15,4 млн. рублей).

Кроме включения требования в размере 63,9 млн. рублей в реестр требований кредиторов третьей очереди, ООО «ЧЗАП «ОСТ-Алко» была предпринята попытка включения суммы требования в размере 900,0 млн. рублей, однако Арбитражным судом Ивановской области данное требование было признано текущим и не подлежащим включению в реестр требований кредиторов.

Анализ движения денежных средств перед введением в отношении Общества процедуры банкротства (наблюдение) выявил, что в феврале 2008 года на расчетный счет Завода поступила сумма в размере 71,6 млн. рублей, в том числе от ООО «ЧЗАП «ОСТ-Алко» - 36,1 млн. рублей, от ЗАО «ОСТ-АКВА» - 31,5 млн. рублей. Из полученной в феврале 2008 года суммы 71,6 млн. рублей на выплату заработной платы было направлено 3,9 млн. рублей при имеющейся задолженности по заработной плате на 1 февраля 2008 года в размере 11,7 млн. рублей. На погашение задолженности по краткосроч-

ным займам и кредитам были направлены 64,5 млн. рублей, в том числе ЗАО «Группа предприятий «ОСТ» - 19,3 млн. рублей, ООО «ЧЗАП «ОСТ-Алко» - 6,1 млн. рублей, ЗАО «ОСТ-АКВА» - 39,1 млн. рублей. На уплату налогов в феврале 2008 года направлены 0,174 млн. рублей.

Таким образом, денежные средства, получаемые от покупателей (аффилированных с Заводом лиц), направлялись на погашение задолженности поставщиков, также являющихся аффилированными лицами по отношению к Заводу и входящих в ЗАО «Группа предприятий «ОСТ».

Несмотря на поступление денежных средств на расчетные счета Общества от покупателей и в виде займов, в соответствии с данными годового отчета о движении денежных средств за 2008 год, в период наблюдения с июня по октябрь 2008 года уплата налогов Обществом с расчетного счета не производилась, что способствовало росту задолженности перед бюджетной системой Российской Федерации.

Определением Арбитражного суда Ивановской области 10 ноября 2008 года в отношении Завода введена процедура внешнего управления сроком на 18 месяцев до 5 мая 2010 года. Внешним управляющим был назначен С. А. Шульженко. План внешнего управления, представленный внешним управляющим, после устранения ряда недоработок утвержден 30 января 2009 года. Планируемый результат финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Спиртзавод «Петровский» в данном плане рассчитан исходя из срока внешнего управления 24 месяца. Планом внешнего управления предусмотрено, что требования кредиторов ОАО «Спиртзавод «Петровский» должны быть полностью погашены (либо накоплены средства для их погашения) в срок до 6 ноября 2010 года, то есть по истечении 2 лет с даты введения внешнего управления.

Источником финансирования ОАО «Спиртзавод «Петровский» выступало ЗАО «Группа предприятий «ОСТ» с использованием собственных средств организаций, входящих в состав данного общества, а также средств, привлекаемых под гарантии ЗАО «Группа предприятий «ОСТ», о чем свидетельствует его письмо. План внешнего управления Общества был основан на гарантированном ЗАО «Группа предприятий «ОСТ» финансировании.

Внешним управляющим была предпринята попытка внести изменения в план внешнего управления в части продажи имущества должника, а также способа реализации имущества, балансовая стоимость которого на последнюю отчетную дату до даты утверждения плана внешнего управления (1 января 2009 года) составляла менее 100 тыс. рублей, а именно: вместо целевой продажи (конкретному покупателю) сделать публичное предложение. Предлагаемые изменения в план внешнего управления не приняты.

Отчет внешнего управляющего С. А. Шульженко не был принят на собрании кредиторов 17 сентября 2009 года. Анализ представленного на утверждение отчета показал, что финансирование расходов по запуску производственного процесса и осуществления производственной деятельности ЗАО «Группа предприятий «ОСТ» не производилось, увеличена задолженность Завода по заработной плате и текущим платежам, появился новый кредитор, предоставивший заем должнику под залог имущества, меры по взысканию дебиторской задолженности внешним управляющим Общества не принимались.

Уполномоченным органом в Арбитражный суд Ивановской области направлено ходатайство об освобождении С. А. Шульженко от обязанностей внешнего управляющего. Ходатайство было удовлетворено, и 5 октября 2009 года внешним управляющим назначен О. Н. Веретельник, также являющийся членом НП «МСО ПАУ».

По состоянию на 1 февраля 2010 года совокупная задолженность ОАО «Спиртзавод «Петровский» в бюджет и государственные внебюджетные фонды составляла 322,4 млн. рублей, в том числе основной долг - 272,1 млн. рублей, пени и штрафы - 50,3 млн. руб-

лей. Текущая задолженность Завода по обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды по состоянию на 1 февраля 2010 года - 65,1 млн. рублей, в том числе основной долг - 28,4 млн. рублей, пени и штрафы - 36,7 млн. рублей. Требования, заявленные уполномоченным органом для включения в реестр требований кредиторов третьей очереди ОАО «Спиртзавод «Петровский», но не рассмотренные Арбитражным судом Ивановской области, составляют 35,6 млн. рублей по пеням, численным в период процедуры наблюдения.

По состоянию на 19 февраля 2010 года отчет внешнего управляющего О. Н. Веретельника собранием кредиторов не рассмотрен.

Необходимо отметить, что в период внешнего управления аресту подверглись транспортные средства, включенные в перечень федерального имущества, рыночная стоимость которых составляет 0,584 млн. рублей, а также имущество (объект незавершенного строительства) балансовой стоимостью 78,2 млн. рублей, реализация которого была предусмотрена планом внешнего управления с целью получения дополнительных средств для восстановления платежеспособности должника. Определением Арбитражного суда Ивановской области от 5 октября 2009 года отказано в удовлетворении заявления судебного пристава-исполнителя по реализации контрольных исполнительных производств о наложении ареста на имущество стоимостью 0,584 млн. рублей, удовлетворено заявление о наложении ареста на имущество балансовой стоимостью 78,2 млн. рублей.

Согласно информации, представленной в ходе контрольного мероприятия, внешний управляющий О. Н. Веретельник считает целесообразным рассмотреть вопросы о прекращении внешнего управления в ОАО «Спиртзавод «Петровский» и обратиться в Арбитражный суд Ивановской области с ходатайством о досрочном введении в отношении должника конкурсного производства.

Департаментом управления имуществом Ивановской области (исх. от 28 января 2009 года № 373) и администрацией Гаврилово-Посадского муниципального района Ивановской области (исх. 22 января 2009 года № 68) сообщено, что принятие решения о дальнейшей процедуре банкротства должника возможно только после завершения отопительного сезона, так как Завод обеспечивает жителей пос. Петровский теплоснабжением, водоотведением и очисткой сточных вод.

Анализ финансовых и хозяйственных операций и сделок, проведенных в процессе осуществления процедур банкротства лицами, уполномоченными на их проведение. Влияние результатов этих сделок на восстановление платежеспособности ОАО «Спиртзавод «Петровский»

За период процедуры банкротства (наблюдение) сделки с имуществом должника с письменного согласия временного управляющего не совершались, инвентаризация и оценка рыночной стоимости имущества не проводились. В то же время, с июня по октябрь 2008 года судебным приставом-исполнителем в рамках сводного исполнительного производства было реализовано имущество, которое Общество арендовало у Территориального управления Росимущества по Ивановской области, стоимость которого составляла 0,239 млн. рублей.

Арбитражным управляющим контроль за сохранностью имущества, арендованного Заводом у ТУ Росимущества по Ивановской области и принадлежащего казне Российской Федерации, не осуществлялся.

За период 2008-2009 годов внешним управляющим С. А. Шульженко заключены договоры хозяйственной деятельности, в том числе с аффилированным лицом ООО «ЧЗАП «ОСТ-Алко» на поставку спирта, и с заимодавцем - ООО «ГЕОКАРТ КОНСАЛТИНГ ГРУПП» на хранение зерна.

Арбитражным управляющим С. А. Шульженко с февраля по ноябрь 2009 года заключены 16 договоров целевого займа с ООО «ГЕОКАРТ КОНСАЛТИНГ ГРУПП» на общую сумму 53,4 млн. рублей. Из полученной суммы на выплату заработной платы (пособий, алиментов) и на уплату налогов было направлено 16,2 млн. рублей (30,5 % общей суммы целевых займов). На оплату нефтепродуктов (мазута) направлено 16,3 млн. рублей (30,57 % общей суммы целевых займов).

Обращает на себя внимание работа арбитражных управляющих с задолженностью по заработной плате.

Так, задолженность по заработной плате по состоянию на 31 января 2008 года составила 31,2 млн. рублей, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков - 22,3 млн. рублей. Задолженность по заработной плате по состоянию на 30 октября 2009 года сложилась в размере 36,8 млн. рублей, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков - 41,1 млн. рублей.

Таким образом, погашение задолженности по заработной плате могло быть произведено за счет взыскания дебиторской задолженности.

Внешним управляющим С. А. Шульженко в феврале 2009 года в целях реализации оценены следующие объекты, принадлежащие Заводу на праве собственности: двухкомнатная и трехкомнатная квартиры, магазин, объект незавершенного строительства, и сумма дебиторской задолженности. Однако данное имущество внешним управляющим реализовано не было.

В отношении проведения работы по принудительному взысканию в судебном порядке дебиторской задолженности покупателей перед ОАО «Спиртзавод «Петровский» за период проведения процедур банкротства (наблюдение и внешнее управление) установлено, что такая работа не осуществлялась. Кроме того, Обществом списана с баланса выявленная как безнадежная к взысканию дебиторская задолженность в размере 4,2 млн. рублей на основании приказа внешнего управляющего С. А. Шульженко.

По отдельным дебиторам, которые одновременно являлись кредиторами, Общество могло провести взаимозачеты. Ссылаясь на отсутствие необходимых денежных средств для уплаты налога на добавленную стоимость в 2008 году при проведении взаимозачетов, в соответствии с положениями статьи 168 Налогового кодекса Общество взаимозачеты не проводило. С 2009 года норма данной статьи, согласно которой организации обязаны отдельным платежным поручением оплатить налог на добавленную стоимость по взаимозачетам, отменена. Однако взаимозачеты Обществом не проведены и по состоянию на 31 декабря 2009 года.

Распоряжением от 28 января 2010 года № 4 внешний управляющий О. Н. Веретельник временно, начиная с 29 января 2010 года и до особого распоряжения, запретил вывоз продукции, в том числе спирта и зерновых, иных материальных ценностей с территории ОАО «Спиртзавод «Петровский», а также запретил исполнительному директору и иным должностным лицам Завода совершать любые действия и подписывать любые документы, связанные с выбытием продукции и иного имущества.

С 1 января по 15 февраля 2010 года отгрузка спирта Заводом не производилась. Остатки спирта на 15 февраля 2010 года составили 37,6 тыс. дал, в том числе спирт марки «Люкс» - 21,2 тыс. дал. Остановка отгрузки спирта в феврале 2010 года привела к увеличению дефицита денежных средств и к невыплате текущей заработной платы по сроку 15 февраля 2010 года.

Проверкой правильности коэффициентов установлено расхождение между коэффициентами, указанными в плане внешнего управления ОАО «Спиртзавод «Петровский», утвержденном внешним управляющим С. А. Шульженко, и коэффициентами, рассчитан-

ными инспекторами в рамках контрольного мероприятия. Коэффициенты, указанные в плане внешнего управления, искусственно завышают платежеспособность Завода.

Показатели рентабельности активов и нормы чистой прибыли в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 июня 2003 года № 367 «Об утверждении правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа» указываются в процентах. В плане внешнего управления они указаны в единицах.

Выводы

1. ОАО «Спиртзавод «Петровский», в отношении которого в 2008 году введена процедура банкротства (внешнее управление), осуществляет деятельность по производству этилового спирта на собственных и арендованных у казны Российской Федерации производственных мощностях.

Ранее использовавший указанные мощности ОАО «Петровский спиртовой комбинат» в 2002 году признан банкротом, по окончании конкурсного производства его задолженность по налогам и сборам в сумме 378,7 млн. рублей списана налоговым органом в 2005 году как невозможная к взысканию.

ОАО «Спиртзавод «Петровский» на начало 2010 года при наличии задолженности перед бюджетной системой Российской Федерации в размере 318,0 млн. рублей располагал недостаточными для ее погашения активами (48,0 млн. рублей).

В 2007 году по адресу: пос. Петровский, Ивановской области, ОАО «Спиртзавод «Петровский», произведена регистрация ЗАО «Петровский Биоэтанольный завод», основным видом деятельности которого также является производство этилового спирта.

Данные факты и тенденции являются свидетельством наличия следующей схемы: использование предприятием в производстве арендованного основного технологического оборудования при минимальном размере собственных средств по завершении конкурсного производства позволяет списать накопленную задолженность перед бюджетной системой Российской Федерации как невозможную к взысканию. При этом вновь создаваемое предприятие получает возможность использовать в производстве то же оборудование на правах аренды и продолжать осуществление деятельности, имея аналогичную конечную цель.

2. Общество в период с 2006 по 2009 год отпускало производимый спирт в адрес основных покупателей - ООО «ЧЗАП «ОСТ-Алко» и ЗАО «ОСТ-АКВА», являющихся аффилированными лицами, по ценам за декалитр (без учета акциза и налога на добавленную стоимость) ниже фактической себестоимости. Недополученная Обществом выручка за период 2007-2009 годов (установлено расчетным путем, при минимальном занижении отпускной цены на 42 рубля с декалитра) могла бы составить порядка 43,6 млн. рублей и покрыть все затраты, включаемые Обществом в себестоимость реализованной продукции.

Реализация Заводом продукции ниже фактической себестоимости заведомо привела к возникновению убытка от производственной деятельности и стала основной причиной утраты платежеспособности.

3. В период 2008-2009 годов выявлена тенденция к увеличению расчетов путем использования неденежной формы, что также способствовало дефициту денежных средств у Общества. При этом полученные от покупателей денежные средства (с учетом акцизов, налога на добавленную стоимость и иных аналогичных платежей) Общество направляло в основном на осуществление расчетов с поставщиками и подрядчиками, в ущерб погашению просроченной и текущей задолженности по заработной плате персоналу и обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды.

4. Большой удельный вес в составе затрат при формировании себестоимости имеют сырье (зерно) и основные материалы, которые в 2007 году составили 55,5 %, а в 2009 году - 28,4 % от фактической себестоимости. При этом расход топлива и энергии на технологические цели в 2007 году составил 42,7 %, а в 2009 году - 42,3 % от фактической себестоимости (в 2008 году Завод не работал).

Анализ предоставленных Обществом за 2009 год данных в отношении расхода топлива (мазута) и теплоэнергии на различные цели выявил, что потери мазута составили 63,1 % к общему расходу топлива, это указывает на неэффективность производимых Обществом затрат.

5. Обществом в период проведения процедуры банкротства (внешнее управление) было допущено занижение стоимости предоставляемых услуг на оборудование для выработки теплоэнергии, приема и очистки сточных вод в 2 тыс. раз (100 рублей против 0,2 млн. рублей в месяц), что отразилось на платежеспособности Общества и способствовало ухудшению финансового состояния.

6. ООО «ЧЗАП «ОСТ-Алко» была предпринята попытка включения суммы требования в размере 900,0 млн. рублей в реестр требований кредиторов Завода, однако Арбитражным судом Ивановской области данное требование признано текущим и не подлежащим включению в реестр требований кредиторов.

7. ГУ Росимущества предоставило ОАО «Спиртзавод «Петровский» в аренду федеральное имущество, большую часть которого составляет основное технологическое оборудование для производства этилового спирта, что напрямую запрещено положениями Федерального закона от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции».

8. ГУ Росимущества по Ивановской области не осуществляло на должном уровне контроль за сохранностью федерального имущества, переданного в аренду Заводу, а именно:

- часть движимого федерального имущества реализована в рамках сводного исполнительного производства и до настоящего времени не исключена из перечня арендованного Заводом федерального движимого имущества;

- запрос Общества о принадлежности спорного транспортного средства к федеральной собственности свыше 8 месяцев остается без ответа.

Кроме того, вероятно возможность утраты части федерального имущества, в отношении которого Обществом без согласования с Территориальным управлением Росимущества по Ивановской области произведены отделимые и неотделимые улучшения.

9. ФНС России в нарушение положений пункта 5 статьи 19 Федерального закона от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» выдана лицензия на осуществление деятельности по производству, хранению и поставкам произведенного этилового спирта ректифицированного из пищевого сырья, в том числе спирта-сырца, ОАО «Спиртзавод «Петровский» при наличии задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

10. В Единой государственной автоматической информационной системе, установленной на Заводе, после удаления 4 мая 2009 года организацией - разработчиком в лице представителя ФГУП «ЦентрИнформ» и заместителя начальника отдела информатизации и ввода данных УФНС России по Ивановской области компонентов программных средств ЕГАИС «Атлас» и электронного ключа защиты информации не формируются отчеты об объемах производства и оборота этилового спирта за 2007-2008 годы.

Указанный факт свидетельствует о невозможности осуществления контроля за объемами производства и реализации этилового спирта за 2007-2008 годы.

11. За период процедур банкротства арбитражными управляющими не проводилась работа по взысканию дебиторской задолженности с покупателей и заказчиков ОАО «Спиртзавод «Петровский», которая на определенные отчетные даты полностью покрывала задолженность Завода по заработной плате.

Задолженность по заработной плате по состоянию на 30 сентября 2009 года составила 36,8 млн. рублей, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков - 41,1 млн. рублей.

Таким образом, погашение задолженности по заработной плате могло быть произведено за счет взыскания дебиторской задолженности.

12. Проверкой правильности коэффициентов установлено расхождение между коэффициентами, указанными в плане внешнего управления ОАО «Спиртзавод «Петровский», утвержденного внешним управляющим С. А. Шульженко, и коэффициентами, рассчитанными инспекторами в рамках контрольного мероприятия. Коэффициенты, указанные в плане внешнего управления, искусственно завышают платежеспособность Завода.

13. Завод с 2002 года является градообразующим предприятием пос. Петровский Гаврилово-Посадского района Ивановской области и оказывает услуги населению поселка по поставке теплоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод ежегодно с октября по май (отопительный сезон).

Департамент управления имуществом Ивановской области и администрация Гаврилово-Посадского муниципального района области считают возможным принятие решения о дальнейшей процедуре банкротства только после завершения отопительного сезона.

14. Временным управляющим С. А. Шульженко при проведении экспертизы наличия (отсутствия) признаков фиктивного и преднамеренного банкротства ОАО «Спиртзавод «Петровский» не указан факт постоянной реализации этилового спирта по ценам ниже фактической себестоимости, что подпадает под действие подпункта б пункта 9 постановления Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 года № 855 «Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства».

Таким образом, по результатам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Спирт-завод «Петровский» установлено, что за период 2007-2009 годов Обществом заключались сделки купли-продажи имущества (этиловый спирт) на заведомо невыгодных для него условиях, что дает основание усматривать в этом признаки преднамеренного банкротства.

Предложения

- 1.** Направить обращение в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.
- 2.** Направить копии акта и отчета в Федеральную службу безопасности Российской Федерации, в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

С. А. АГАПЦОВ