

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 6 июня 2011 года № 32К (799) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка организации и осуществления процедур банкротства в федеральном государственном унитарном предприятии «Институт горючих ископаемых - научно-технический центр по комплексной переработке твердых горючих ископаемых» (г. Москва) за 2006-2010 годы и истекший период 2011 года»:*

*Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.*

*Направить информационное письмо Заместителю Председателя Правительства Российской Федерации И. И. Сечину.*

*Направить информационные письма в Федеральную налоговую службу, Федеральную службу государственной регистрации, кадастра и картографии, Генеральную прокуратуру Российской Федерации, Государственную корпорацию по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии».*

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

*Направить представление Счетной палаты Федеральному агентству по управлению государственным имуществом.*

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

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах контрольного мероприятия «Проверка организации и осуществления процедур банкротства в федеральном государственном унитарном предприятии «Институт горючих ископаемых - научно-технический центр по комплексной переработке твердых горючих ископаемых» (г. Москва) за 2006-2010 годы и истекший период 2011 года»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.1.4.11  
Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2011 год.

#### **Предмет контрольного мероприятия**

Нормативные правовые акты Российской Федерации по регулированию отношений в сфере несостоятельности (банкротства).

Результаты финансового анализа, отчеты (заключения) арбитражного управляющего, в том числе о наличии (отсутствии) признаков фиктивного или преднамеренного банкротства, соблюдении графика погашения задолженности и удовлетворении требований кредиторов, протоколы собраний кредиторов, результаты инвентаризации материальных ценностей.

Финансовая, статистическая, налоговая и бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерские первичные учетные документы, сведения о расчетных, валютных и иных счетах в банках, контракты, договоры, акты всех инстанций арбитражного суда, переписка с органами государственной власти и иная документация, относящаяся к финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного унитарного предприятия «Институт горючих иско-

паемых - научно-технический центр по комплексной переработке твердых горючих ископаемых», а также к организации и осуществлению процедур банкротства.

### **Объекты контрольного мероприятия**

Федеральное государственное унитарное предприятие «Институт горючих ископаемых - научно-технический центр по комплексной переработке твердых горючих ископаемых» (г. Москва); Инспекция Федеральной налоговой службы № 25 по г. Москве (г. Москва); Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии» (г. Москва) (по запросу при необходимости) (далее - ГК «Ростехнологии»); Территориальное управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом в г. Москве (г. Москва); открытое акционерное общество Акционерный коммерческий банк «Еврофинанс Моснарбанк» (г. Москва) (по запросу при необходимости); общество с ограниченной ответственностью «Межпромбанк Плюс» (г. Москва) (по запросу при необходимости); открытое акционерное общество «Банк «Открытие» (ранее - закрытое акционерное общество «Коммерческий банк «Русский банк развития») (г. Москва) (по запросу при необходимости); открытое акционерное общество «Управляющая компания «Покровские ворота» (г. Москва) (по запросу при необходимости).

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 28 марта по 29 апреля 2011 года.

### **Цели контрольного мероприятия**

Проверка показателей финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного унитарного предприятия «Институт горючих ископаемых - научно-технический центр по комплексной переработке твердых горючих ископаемых» в целях определения наличия признаков преднамеренного или фиктивного банкротства.

Проверка исполнения Федеральной налоговой службой функций уполномоченного органа по обеспечению интересов государства в делах о банкротстве федерального государственного унитарного предприятия «Институт горючих ископаемых - научно-технический центр по комплексной переработке твердых горючих ископаемых».

**Проверяемый период деятельности:** 2006-2010 годы и истекший период 2011 года. По отдельным вопросам, предусмотренным настоящей программой, проверкой может быть охвачен более ранний период.

### **Результаты контрольного мероприятия**

#### **1. Проверка показателей финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного унитарного предприятия «Институт горючих ископаемых - научно-технический центр по комплексной переработке твердых горючих ископаемых» в целях определения наличия признаков преднамеренного или фиктивного банкротства**

Федеральное государственное унитарное предприятие «Институт горючих ископаемых - научно-технический центр по комплексной переработке твер-

дых горючих ископаемых» (далее - ФГУП «ИГИ», Институт) создано решением Президиума Академии наук СССР от 5 июля 1934 года № 14 на базе Сапропелевого института.

Институт аккредитован в качестве государственной научной организации Министерством науки и технологий Российской Федерации.

Целями и предметом деятельности ФГУП «ИГИ» являются разработка новых технологий и научно-технических решений, направленных на решение проблем ресурсов и энергосбережения, охраны окружающей среды в отраслях ТЭК, комплексного использования и химико-технологической переработки углей, сланцев, углеотходов, тяжелых нефтяных остатков в ценные химические продукты, углеводородное сырье и материалы; выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по комплексной переработке твердых горючих ископаемых.

Помимо основной деятельности Институт сдавал в аренду помещения, принадлежащие ему на праве хозяйственного ведения.

Директорами (исполняющими обязанности директора) Института в 2006-2010 годах являлись Г. С. Головин с июня 2004 года по март 2008 года и Е. Г. Горлов с марта 2008 года по 9 июня 2009 года, внешний управляющий - В. Н. Добрышкин с 9 июня 2009 года по 11 февраля 2011 года, конкурсный управляющий - В. А. Акимов с 11 февраля 2011 года по настоящее время.

Институт является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, находящееся в федеральной собственности, закрепленное за ним на праве хозяйственного ведения и расположенное по адресу: г. Москва, Ленинский проспект, 29 и 31.

За период с 2006 по 2009 год показатели доходности ФГУП «ИГИ» составляли от 17,0 млн. рублей до 28,6 млн. рублей.

Балансовая стоимость внеоборотных активов Института в 2006-2007 годах не превысила 9,7 млн. рублей. В 2008-2009 годах за счет появления нематериальных активов в сумме 186,3 млн. рублей она увеличилась до 195,6 млн. рублей.

Следует отметить, что в рамках аудиторских проверок ЗАО «Авангард Аудит» и ООО АКФ «Росбизнесаудит», проведенных на ФГУП «ИГИ» по решению Института и ГК «Ростехнологии», установлены нарушения действующего порядка составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, бухгалтерская отчетность признана недостоверной.

По заявлению ООО «Си Ди Эс-Групп» от 16 ноября 2007 года определением Арбитражного суда г. Москвы от 14 февраля 2008 года в отношении ФГУП «ИГИ» введена процедура банкротства - наблюдение, временным управляющим назначен В. Ю. Станчак (некоммерческое партнерство «Российская саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих»).

Данное требование появилось на основании расторжения в одностороннем порядке договора от 1 декабря 2006 года № 1294144626 на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, оказание научно-технических услуг, заключенного между ООО «Си Ди Эс-Групп» (заказчик) и ФГУП «ИГИ» (исполнитель).

Уведомлением от 10 мая 2007 года ООО «Си Ди Эс-Групп» расторгает договор в одностороннем порядке на основании невыполнения его условий со сторо-

ны ФГУП «ИГИ», требуя возвратить аванс в сумме 15,0 млн. рублей, который был выплачен банковскими векселями АКБ «Еврофинанс Моснарбанк». Данные векселя были проданы ФГУП «ИГИ» в адрес своих контрагентов, а деньги получены на расчетный счет в той же сумме.

Ранее требование ООО «Си Ди Эс-Групп» о возврате аванса оспаривалось ФГУП «ИГИ» в судебном порядке, но было подтверждено вступившим в законную силу решением Арбитражного суда г. Москвы от 6 августа 2007 года. Вторым реестровым кредитором было признано ООО «Эридан», которое заключило с Институтом договор аренды сроком на 8 месяцев на сумму 53,4 млн. рублей. Данная сумма была оплачена Институту авансом. Не воспользовавшись услугой, ООО «Эридан» отказалось от аренды помещений с требованием возврата аванса. Денежные средства Институтом ООО «Эридан» не возвращены.

В третью очередь кредиторов в реестре требований кредиторов ФГУП «ИГИ» включены требования ООО «Си Ди Эс-Групп» и ООО «Эридан» в общей сумме 68,4 млн. рублей.

Перечисленные сделки в соответствии со статьей 23 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее - Закон № 161-ФЗ) являются крупными сделками и должны согласовываться с собственником имущества унитарного предприятия. Помимо этого статьей 18 Закона № 161-ФЗ предусмотрено, что сдача в аренду имущества государственного предприятия осуществляется только с согласия собственника имущества, а доход до 26 апреля 2007 года должен поступать в федеральный бюджет в соответствии с нормой статьи 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Собственником имущества, переданного в хозяйственное ведение ФГУП «ИГИ», является Российская Федерация в лице Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в г. Москве (далее - ТУ Росимущества).

Без согласования с ТУ Росимущества руководством ФГУП «ИГИ» систематически сдавались в аренду помещения, принадлежащие Институту на праве хозяйственного ведения, денежные средства, полученные от сдачи в аренду имущества, в федеральный бюджет не перечислялись. Ущерб федеральному бюджету, по расчетам ТУ Росимущества, составил 5,4 млн. рублей. Крупные сделки также не согласовывались с ТУ Росимущества.

Таким образом, руководством ФГУП «ИГИ» в нарушение статей 18 и 23 Закона № 161-ФЗ заключались сделки, которые привели Институт к банкротству.

В процедуре наблюдения по ходатайству ФГУП «ИГИ», а также Управления ФСБ России по г. Москве и Московской области за неисполнение норм Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее - Закон о банкротстве) временный управляющий ФГУП «ИГИ» В. Ю. Станчак Арбитражным судом г. Москвы 25 ноября 2008 года был отстранен от занимаемой должности. Позднее В. Ю. Станчак исключен из членов некоммерческого партнерства «Российская саморегулируемая организация профессиональных арбитражных управляющих».

Следует отметить, что на первом собрании кредиторов было принято решение о невозможности восстановления платежеспособности ФГУП «ИГИ», введении в отношении него конкурсного производства и утверждении конкурсным управляющим В. Ю. Станчака.

После отстранения В. Ю. Станчака Арбитражным судом г. Москвы временным управляющим ФГУП «ИГИ» утвержден В. Н. Добрышкин (некоммерческое партнерство «Саморегулируемая организация арбитражных управляющих Центрального федерального округа»). На судебном заседании его обязали провести анализ финансово-хозяйственной деятельности Института и представить заключение о наличии (отсутствии) признаков преднамеренного или фиктивного банкротства, а также представить отчет о проделанной работе с заключением о возможности или невозможности восстановления платежеспособности должника.

Временным управляющим В. Н. Добрышкиным сделаны выводы об отсутствии у ФГУП «ИГИ» признаков преднамеренного банкротства, которые основаны на следующем.

Несмотря на установленное на первом этапе анализа ухудшение коэффициентов платежеспособности, ФГУП «ИГИ» в I и IV кварталах 2006 года на втором этапе сделок, заключенных или исполненных на условиях, не соответствующих рыночным условиям, послуживших причиной возникновения или увеличения неплатежеспособности и причинивших реальный ущерб Институту в денежной форме, не выявлено.

Арбитражным управляющим проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности должника за период с I квартала 2006 года по IV квартал 2008 года и сделаны выводы о возможности восстановления платежеспособности ФГУП «ИГИ» в течение 18 месяцев. Основными мерами, направленными на восстановление платежеспособности Института, предусматривалось закрытие нерентабельных производств, взыскание дебиторской задолженности, продажа части имущества. Между тем основной деятельностью Института является выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, и ее прекращение влечет за собой ликвидацию Института.

Следует отметить, что по данным бухгалтерского баланса Институт имеет значительную дебиторскую задолженность в сумме 138,8 млн. рублей, возникшую в 2007 году. Однако, по сведениям главного бухгалтера Института Т. Н. Гуркиной, при составлении бухгалтерской отчетности за 2006 и 2007 годы были допущены ошибки, которые привели к ее искажению. Кроме того, многие операции документально не подтверждены. Несмотря на это, меры по восстановлению бухгалтерского учета ФГУП «ИГИ» временными управляющими не принимались, в связи с чем результаты проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности Института не могут являться достоверными, а значит и заключение об отсутствии признаков преднамеренного банкротства, сделанное при отсутствии достоверности бухгалтерского учета, необоснованно.

В процессе процедуры наблюдения кредиторы ФГУП «ИГИ» - ООО «Си Ди Эс-Групп» и ООО «Эридан» - переуступили свои требования к Институту в общей сумме 68,4 млн. рублей ООО «Юридическое агентство «Алтара», что подтверждено определениями Арбитражного суда г. Москвы от 12 февраля

2009 года. Требования ООО «Юридическое агентство «Алтара» включены в реестр требований кредиторов.

ООО «Юридическое агентство «Алтара» является аффилированным лицом ООО Управляющая компания «Покровские ворота», которое было приглашено ГК «Ростехнологии» для восстановления платежеспособности ФГУП «ИГИ».

Определением Арбитражного суда г. Москвы от 9 июня 2009 года в отношении ФГУП «ИГИ» введено внешнее управление сроком на 12 месяцев, которое было продлено до 9 декабря 2010 года, внешним управляющим назначен В. Н. Добрышкин. В рамках статьи 99 Закона о банкротстве управляющим подготовлен план внешнего управления, в котором выделены 3 основные причины, приведшие к утрате платежеспособности Института, а именно: постоянная убыточность хозяйственной деятельности ФГУП «ИГИ», высокая доля использования заемного капитала, включая и кредиторскую задолженность, для ведения финансово-хозяйственной деятельности и абсолютно неэффективное использование имущества.

Следует отметить, что в бухгалтерской отчетности Института задолженность по долгосрочным займам и кредитам отсутствует, по краткосрочным займам и кредитам она появляется только в 2009 году в сумме 2,6 млн. рублей. Вывод о высокой доле использования заемного капитала не подтвержден документально. Кроме того, Институт занимался научной деятельностью, и вывод внешнего управляющего об абсолютно неэффективном использовании имущества является не корректным, а выводы, сделанные внешним управляющим о причинах, приведших к утрате платежеспособности Института, не отвечают действительности.

Обращает на себя внимание тот факт, что для восстановления платежеспособности ФГУП «ИГИ» внешним управляющим предлагалось продать часть имущества, принадлежащего Институту на праве хозяйственного ведения. При этом в соответствии с пунктом 2 статьи 110 Закона о банкротстве продажа предприятия может быть включена в план внешнего управления на основании решения органа управления должника, уполномоченного в соответствии с учредительными документами принимать решение о заключении соответствующих крупных сделок должника, то есть Росимущества или ТУ Росимущества, также в соответствии с пунктом 2 статьи 111 Закона о банкротстве продажа части имущества должника не должна приводить к невозможности осуществления должником своей хозяйственной деятельности.

В рамках статьи 130 Закона о банкротстве внешним управляющим для подготовки заключения об оценке федерального органа исполнительной власти, уполномоченного Правительством Российской Федерации, в ТУ Росимущества и Росимущество направлялись отчеты об оценке всего имущества ФГУП «ИГИ». По итогам проверки данных отчетов ТУ Росимущества и Росимуществом были выявлены многочисленные нарушения действующего законодательства об оценочной деятельности, отрицательные заключения на отчеты об оценке направлены внешнему управляющему. Однако, несмотря на отрицательные заключения федерального органа исполнительной власти, уполномоченного Правительством Российской Федерации, внешним управляющим назначаются на август 2010 года первые торги по продаже имущества ФГУП «ИГИ» оценочной стоимостью

325,5 млн. рублей, которые не состоялись. Вторые торги, в рамках которых в нарушение пункта 2 статьи 111 Закона о банкротстве был продан весь имущественный комплекс ФГУП «ИГИ», состоялись в сентябре 2010 года. Весь имущественный комплекс Института приобретен ООО «Евро Девелопмент Групп» 29 сентября 2010 года по договору купли-продажи недвижимого имущества от 21 сентября 2010 года за 293,0 млн. рублей.

По заключению ООО «Центр профессиональной оценки и консалтинга «МАГИСТРАЛ» от 29 сентября 2009 года рыночная стоимость нежилых помещений ФГУП «ИГИ» составляет 764,1 млн. рублей, или в 2,6 раза больше цены проданного имущества ФГУП «ИГИ».

Таким образом, в нарушение статьи 130, пункта 2 статьи 110 и пункта 2 статьи 111 Закона о банкротстве внешним управляющим без заключения о совершении крупной сделки, без положительного заключения ТУ Росимущества и Росимущества на отчет об оценке имущества ФГУП «ИГИ» было реализовано все недвижимое имущество Института. Ущерб Российской Федерации от незаконных действий внешнего управляющего составил 764,1 млн. рублей.

В решении Арбитражного суда г. Москвы от 1 февраля 2011 года указано, что внешним управляющим ФГУП «ИГИ» был представлен в материалы дела отчет о проделанной работе, из которого следует, что на момент рассмотрения дела о банкротстве кредиторская задолженность в соответствии с планом внешнего управления погашена частично, в размере 115,2 млн. рублей (в том числе 68,4 млн. рублей - реестровая задолженность), что составляет 80,3 %. Остаток непогашенной задолженности равен 28,2 млн. рублей. План внешнего управления в ходе процедуры банкротства в полном объеме не исполнен.

Следует отметить, что 6 августа 2010 года внешний управляющий ходатайствовал о прекращении процедуры внешнего управления в связи с восстановлением платежеспособности Института и переходом к расчетам с кредиторами, а 30 ноября 2010 года о признании должника банкротом и открытии конкурсного производства. Определением Арбитражного суда г. Москвы от 7 декабря 2010 года данное ходатайство принято к рассмотрению.

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 1 февраля 2011 года в отношении ФГУП «ИГИ» открыто конкурсное производство. Конкурсным управляющим назначен В. А. Акимов сроком на 6 месяцев. Внешний управляющий в течение 3 дней с даты утверждения конкурсного управляющего должен был передать конкурсному управляющему бухгалтерскую и иную документацию должника, печати, штампы, материальные и иные ценности должника, а конкурсный управляющий опубликовать сведения о признании ФГУП «ИГИ» несостоятельным (банкротом) и об открытии конкурсного производства в отношении должника.

В рамках настоящего контрольного мероприятия рассмотрена деятельность Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в г. Москве как представителя собственника имущества ФГУП «ИГИ».

Распоряжениями Правительства Российской Федерации от 25 августа 2005 года № 1306-р и от 29 апреля 2007 года № 543-р ФГУП «ИГИ» включено в прогнозный план (программу) приватизации федерального имущества на

2006 год и основные направления приватизации федерального имущества на 2006-2008 годы и на 2008 год, основные направления приватизации федерального имущества на 2008-2010 годы.

В рамках распоряжений Правительства Российской Федерации ТУ Росимущества изданы распоряжения от 28 декабря 2006 года № 1351 «Об условиях приватизации федерального государственного унитарного предприятия «Институт горючих ископаемых - научно-технический центр по комплексной переработке твердых горючих ископаемых» и от 20 сентября 2007 года № 1531 «О внесении изменений в распоряжение Территориального управления Федерального агентства по управлению федеральным имуществом по г. Москве от 28 декабря 2006 года № 1351». Приватизации подлежали 3 земельных участка и имущественный комплекс Института. Первым распоряжением от 28 декабря 2006 года № 1351 ТУ Росимущества принято решение приватизировать ФГУП «ИГИ» путем преобразования в открытое акционерное общество «Институт горючих ископаемых» с уставным капиталом 21,9 млн. рублей (балансовая стоимость активов), состоящим из 218,5 тыс. штук обыкновенных именных бездокументарных акций. Вторым распоряжением от 20 сентября 2007 года № 1531 ТУ Росимущества уменьшает уставный капитал Института до 19,9 млн. рублей и количество акций до 19,9 тыс. штук. При этом стоимость основных средств в соответствии с приложениями № 1 к данным распоряжениям снизилась с 18,1 млн. рублей до 7,5 млн. рублей. Снижение стоимости основных средств обусловлено исключением из перечня приватизируемого имущества, закрепленного в распоряжении ТУ Росимущества, главного здания Института площадью 2878,5 кв. м по адресу: г. Москва, Ленинский проспект, д. 29, стр. 2.

На основании поручения Федерального агентства по управлению федеральным имуществом от 5 июня 2007 года № СС-07/18987 исключена из имущества, подлежащего приватизации, часть административно-производственного здания (главного здания Института), г. Москва, Ленинский проспект, д. 29, стр. 2, площадью 2878,5 кв. метра.

Обращает на себя внимание исключение из перечня приватизируемого имущества земельного участка площадью 0,3065 га, расположенного по тому же адресу, что и главное здание Института.

Так, по первому распоряжению ТУ Росимущества приватизации подлежали 3 земельных участка общей площадью 0,99 га стоимостью 8,7 млн. рублей. Внесенными изменениями земельный участок площадью 0,3 га исключен из перечня приватизируемого имущества. При этом стоимость земельных участков площадью 0,69 га осталась на том же уровне и составила 8,7 млн. рублей. Данное недвижимое имущество в казну Российской Федерации не передавалось. Акты приема-передачи данного имущества в ТУ Росимущества отсутствуют.

До настоящего времени приватизация Института не проведена.

Таким образом, распоряжения Правительства Российской Федерации в части приватизации ФГУП «ИГИ» не выполнены. Своим распоряжением ТУ Росимущества исключило значительную часть дорогостоящего и инвестиционно привлекательного недвижимого имущества из имущественного комплекса ФГУП «ИГИ», подлежащего приватизации.



Обращает на себя внимание тот факт, что в рамках контрольного мероприятия ТУ Росимущества представлены сведения из реестра федерального имущества по состоянию на 4 апреля 2011 года, согласно которым за ФГУП «ИГИ» числится все реализованное на торгах в сентябре 2010 года недвижимое имущество.

Бухгалтерская отчетность и отчеты руководителя ФГУП «ИГИ» с 2006 года по апрель 2011 года в ТУ Росимущества не представлялись. При этом в рамках своих полномочий ТУ Росимущества в проверяемом периоде проводились проверки фактического использования недвижимого имущества, находящегося на балансе ФГУП «ИГИ», по результатам которых установлены неоднократные нарушения пункта 2 статьи 18 Закона № 161-ФЗ, допущенные руководством Института в части сдачи в аренду помещений ФГУП «ИГИ» без согласования с собственником имущества, с ТУ Росимущества. Информация об отсутствии согласования с ТУ Росимущества крупных сделок в актах не отражена. Непредставление отчетности в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 4 октября 1999 года № 1116 «Об утверждении порядка отчетности руководителей федеральных государственных унитарных предприятий и представителей интересов российской федерации в органах управления открытых акционерных обществ» в актах проверки не отмечено. Кроме того, совершенные Институтом крупные сделки в судебном порядке ТУ Росимущества не оспаривались.

Таким образом, контроль за деятельностью ФГУП «ИГИ» со стороны ТУ Росимущества отсутствовал, что также послужило причиной банкротства предприятия.

По результатам проведенных проверок ТУ Росимущества неоднократно направлялись письма в надзорные и правоохранительные органы с просьбой провести проверку по незаконному использованию федерального имущества и привлечь виновных лиц за совершение противоправных действий. Однако данные обращения не находили поддержки. Вместо принятия мер Симоновская межрайонная прокуратура г. Москвы отправляла указанные письма ТУ Росимущества для доработки. Письмом от 8 мая 2007 года ТУ Росимущества обратилось к первому заместителю прокурора г. Москвы В. В. Росинскому с просьбой рассмотреть направленное обращение и дать указание о проведении проверки. Начальник управления по надзору за соблюдением федерального законодательства прокуратуры г. Москвы Е. Н. Манеркин письмом от 21 мая 2007 года разъяснил, что при выявлении указанных в письме ТУ Росимущества нарушений закона следует рассматривать вопрос об использовании полномочий по обращению в арбитражный суд в защиту интересов Российской Федерации.

Отдел по борьбе с экономическими преступлениями УВД по ЮАО г. Москвы (далее - ОБЭП УВД по ЮАО г. Москвы) также неоднократно отказывало в возбуждении уголовного дела в отношении и. о. директора Г. С. Головина. Одной из причин отказа явилось непредставление ФГУП «ИГИ» копий документов, служащих основанием для нахождения на территории Института арендаторов, а также документов, связанных со сносом зданий по адресу: г. Москва, Ленинский проспект, д. 31, стр. 5 и стр. 6.

Неоднократной причиной отказа являлось отсутствие сведений о причинении материального ущерба федеральному бюджету Российской Федерации, которые ТУ Росимущества не сообщило. По данным оценки рыночной ставки

арендной платы объектов недвижимости, организованной и проведенной ТУ Росимущества, ущерб, причиненный федеральному бюджету, составил 5,4 млн. рублей. Результаты оценки были направлены в ОБЭП УВД по ЮАО г. Москвы, который отказал в возбуждении уголовного дела за отсутствием в действиях Г. С. Головина и Д. В. Киселева состава преступления. При этом Д. В. Киселев, являясь генеральным директором ФГУП «ИГИ», самовольно снес 2 строения, нанеся тем самым ущерб федеральному имуществу в размере 0,2 млн. рублей. Прокуратурой ЮАО г. Москвы установлено, что решение об отказе в возбуждении уголовного дела принято преждевременно, материалы направлены на дополнительную проверку.

Обращает на себя внимание факт недопуска комиссии ТУ Росимущества для проведения проверки ФГУП «ИГИ». Так, 5 и 20 ноября 2009 года сотрудники ТУ Росимущества на основании своих распоряжений выезжали в ФГУП «ИГИ» для проведения проверки порядка использования объектов недвижимого имущества, закрепленных за ФГУП «ИГИ», но не были допущены к объекту проверки. Основанием недопуска проверяющих помощником внешнего управляющего А. К. Волковым явилось то, что права собственника ФГУП «ИГИ» в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 10 июля 2008 года № 1052 «Вопросы Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии» (далее - Указ Президента Российской Федерации от 10 июля 2008 года № 1052) осуществляет ГК «Ростехнологии». В марте 2010 года ТУ Росимущества обратилось в Симоновскую межрайонную прокуратуру и прокуратуру г. Москвы с просьбой провести проверку и принять меры прокурорского реагирования в соответствии с действующим законодательством, указав, что помощник внешнего управляющего отказал комиссии в допуске на объект проверки, сославшись на Указ Президента Российской Федерации от 10 июля 2008 года № 1052. Согласно данному Указу Институт включен в перечень федеральных государственных унитарных предприятий, преобразуемых в открытые акционерные общества, 100 % акций которых находится в федеральной собственности и передается в качестве имущественного вноса Российской Федерации ГК «Ростехнологии». Вместе с тем приватизация Института не проведена, акт приема-передачи имущества в виде 100 % акций между ТУ Росимущества и ГК «Ростехнологии» не подписан, следовательно, права собственника по контролю за использованием федерального имущества ТУ Росимущества не утрачены, а действия по недопуску комиссии на объект проверки являются незаконными. Письма с аналогичной информацией неоднократно направлялись в Росимущество и в ГК «Ростехнологии», которая обратилась в ТУ Росимущества и Росимущество с просьбой отменить распоряжение о проведении проверки Института от 20 ноября 2009 года № 2460, на основании того, что ГК «Ростехнологии» является собственником имущества ФГУП «ИГИ». Начальник правового управления Росимущества Ю. В. Саввин в служебной записке от 9 августа 2010 года № 03-7277, адресованной заместителю руководителя П. А. Потапову, указывает на то, что реализация полномочий собственника имущества Института ГК «Ростехнологии» невозможна до принятия Правительством Российской Федерации соответствующего

порядка. При этом Ю. В. Саввин полагает, что ТУ Росимущества не вправе осуществлять проверку использования объектов недвижимого имущества, закрепленных на праве хозяйственного ведения за ФГУП «ИГИ», так как указанными полномочиями наделена ГК «Ростехнологии».

В соответствии с подпунктом 12.1 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 23 ноября 2007 года № 270-ФЗ «О Государственной корпорации «Ростехнологии» с принятием Правительством Российской Федерации решения о преобразовании федеральных государственных унитарных предприятий в открытые акционерные общества, 100 % акций которых находятся в федеральной собственности, с последующей передачей их ГК «Ростехнологии» в качестве имущественного взноса Российской Федерации ГК «Ростехнологии» вправе осуществлять права собственника имущества таких федеральных государственных унитарных предприятий.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 марта 2011 года № 134 «Об осуществлении Государственной корпорацией по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии» прав собственника имущества в отношении федеральных государственных унитарных предприятий, преобразуемых в открытые акционерные общества, 100 % акций которых находятся в федеральной собственности, с последующей их передачей Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии» в качестве имущественного взноса Российской Федерации» ГК «Ростехнологии» передано право осуществлять права собственника имущества ФГУП «ИГИ».

Обращает на себя внимание тот факт, что письмом от 10 декабря 2009 года № 265/190-209 в целях реализации плана внешнего управления ФГУП «ИГИ» внешний управляющий обратился в ГК «Ростехнологии» с предложением исполнить обязательства ФГУП «ИГИ». Однако ГК «Ростехнологии» не приняло никаких мер, направленных на погашение кредиторской задолженности ФГУП «ИГИ». Более того, внешний управляющий неоднократно обращался к ГК «Ростехнологии» с предложением провести мероприятия по замещению активов ФГУП «ИГИ», но данные мероприятия не были проведены со ссылкой на отсутствие инвестиционной привлекательности предприятия.

Таким образом, действенные меры, направленные на восстановление платежеспособности и обеспечение сохранности имущества ФГУП «ИГИ», ГК «Ростехнологии» не принимались, что привело к распродаже имущества Института и его дальнейшему банкротству.

Обращает на себя внимание письмо ГК «Ростехнологии» от 12 августа 2009 года № РТ 1200/32-2421, подписанное Н. А. Волобуевым и направленное в адрес заместителя Министра энергетики Российской Федерации, в котором указано, что в целях недопущения ликвидации ФГУП «ИГИ» ГК «Ростехнологии» к сопровождению процедуры банкротства привлечено ООО Управляющая компания «Покровские ворота», которое имеет значительный положительный опыт разрешения ситуаций, возникших на ФГУП «ИГИ». В результате переговоров ООО «Юридическое агентство «Алтара» (аффилированное лицо ООО Управляющая ком-

пания «Покровские ворота») выкупило всю задолженность реестровых кредиторов. Таким образом, действия ООО Управляющая компания «Покровские ворота» и ООО «Юридическое агентство «Алтара» не могут являться рейдерским захватом.

Корпорация продолжает принимать все меры, направленные на вывод ФГУП «ИГИ» из кризисной ситуации, сохранение научной школы, трудового коллектива и имущественного комплекса Института, необходимого для научно-производственной деятельности. При этом в данном письме отмечается, что 44 работника Института уволены внешним управляющим.

Заместитель Председателя Правительства Российской Федерации И. И. Сечин поручением от 18 октября 2010 года № ИС-П9-7148 просит оперативно лично с участием заинтересованных федеральных органов исполнительной власти провести совещание по вопросу принятия мер по защите интересов Российской Федерации и сохранности федерального имущества, находящегося в хозяйственном ведении ФГУ «ИГИ».

В рамках данного поручения письмом от 8 февраля 2011 года № 73/1-602-08 первый заместитель Генерального прокурора Российской Федерации сообщил заместителю Министра энергетики Российской Федерации о том, что по доводам о нарушении законодательства о несостоятельности (банкротстве) при отчуждении внешним управляющим ФГУП «ИГИ» закрепленных за предприятием на праве хозяйственного ведения объектов недвижимости прокуратурой г. Москвы организована уголовно-процессуальная проверка, проведение которой поручено отделу экономической безопасности УВД по ЮВАО г. Москвы. Результаты проверки контролируются прокуратурой г. Москвы.

Следственной службой Управления ФСБ России по г. Москве и Московской области 26 июня 2009 года в отношении бывшего и. о. директора ФГУП «ИГИ» Г. С. Головина возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного статьей 196 Уголовного кодекса Российской Федерации (преднамеренное банкротство). В дальнейшем производство по делу осуществлялось следственной частью Следственного управления при УВД по ЮАО г. Москвы. По результатам расследования уголовное дело прекращено в связи с отсутствием в действиях Г. С. Головина состава указанного преступления.

Изучение материалов уголовного дела в Генеральной прокуратуре Российской Федерации показало, что данное решение незаконно, в связи с чем Прокурору г. Москвы поручено принять меры к его отмене.

Следственной частью Следственного управления при УВД по ЮАО г. Москвы 2 сентября 2009 года возбуждено уголовное дело № 289898 по признакам преступления, предусмотренного частью 4 статьи 159 Уголовного кодекса Российской Федерации (мошенничество), о хищении неустановленным лицом денежных средств ФГУП «ИГИ». Следователем следственной части Следственного управления при УВД по ЮАО г. Москвы 2 декабря 2009 года вынесено постановление о приостановлении предварительного следствия в связи с неустановлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого. Названное решение 25 января 2011 года по требованию прокуратуры ЮАО г. Москвы отменено, следствие возобновлено.

Кроме того, ОБЭП УВД по ЮАО г. Москвы в уголовно-процессуальном порядке проведена проверка по заявлению заместителя руководителя Росимущества Г. С. Никитина о неправомерном распоряжении имуществом предприятия внешним управляющим ФГУП «ИГИ» В. Н. Добрышкиным. Принятое по результатам проверки органом внутренних дел решение об отказе в возбуждении уголовного дела 21 января 2011 года отменено прокуратурой г. Москвы. За ходом и результатами проверки Генеральной прокуратурой Российской Федерации установлен контроль.

В рамках заданий Правительства Российской Федерации о принятии мер по сохранению ФГУП «ИГИ» Росимущество направило в Арбитражный суд г. Москвы заявление от 13 января 2011 года № 03-31 о признании недействительными договоров купли-продажи имущества ФГУП «ИГИ». По состоянию на 28 апреля 2011 года данное исковое заявление Арбитражным судом г. Москвы не рассмотрено.

Обращает на себя внимание заключение на конкурсной основе государственного контракта от 22 августа 2008 года № 02.526.11.6011 между Федеральным агентством по науке и инновациям и ФГУП «ИГИ» на сумму 150,0 млн. рублей, то есть в период процедуры банкротства - наблюдение. По данному контракту в адрес Института было перечислено из федерального бюджета 48,0 млн. рублей. Контракт не исполнен.

В соответствии с пунктом 3 статьи 25 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» заявка на участие в конкурсе должна содержать решение об одобрении или о совершении крупной сделки либо копию такого решения. При этом, как указано выше, крупные сделки ФГУП «ИГИ» с ТУ Росимущества не согласовывались.

Федеральное агентство по науке и инновациям в нарушение Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» без необходимых документов заключило государственный контракт с ФГУП «ИГИ», тем самым нанеся ущерб федеральному бюджету в сумме 48,0 млн. рублей.

Действиями (бездействием) органов государственной власти и руководства Института Российской Федерации нанесен прямой материальный ущерб от незаконной сдачи в аренду федерального имущества и неправомерно заключенного государственного контракта на сумму более 53 млн. рублей.

Кроме того, для государства потерян имущественный комплекс, оцененный в 2009 году в 764 млн. рублей.

## **2. Проверка исполнения Федеральной налоговой службой функций уполномоченного органа по обеспечению интересов государства в делах о банкротстве федерального государственного унитарного предприятия «Институт горючих ископаемых - научно-технический центр по комплексной переработке твердых горючих ископаемых»**

Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 мая 2004 года № 257 «Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и в процедурах банкротства» на ФНС России возложены функции уполномоченного органа по представлению в делах о банкротстве и в процеду-

рах банкротства требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам.

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 (далее - Порядок).

Федеральное государственное унитарное предприятие «Институт горючих ископаемых - научно-технический центр по комплексной переработке твердых горючих ископаемых» на основании пункта 2.2 Порядка отнесено к организациям второй группы.

Проверкой установлено, что на момент подачи заявления о признании ФГУП «ИГИ» банкротом задолженность перед бюджетами бюджетной системы Российской Федерации отсутствовала.

В соответствии со статьей 4 Закона о банкротстве под текущими платежами понимаются денежные обязательства и обязательные платежи, возникшие после даты принятия заявления о признании должника банкротом. Требования кредиторов по текущим платежам не подлежат включению в реестр требований кредиторов. Кредиторы по текущим платежам при проведении соответствующих процедур, применяемых в деле о банкротстве, не признаются лицами, участвующими в деле о банкротстве. Требования налоговых органов к ФГУП «ИГИ» являются текущими платежами и не включаются в реестр требований кредиторов.

Значительная задолженность перед бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в сумме 40,4 млн. рублей возникла у Института в I квартале 2011 года, то есть в период конкурсного производства.

Основная часть задолженности у ФГУП «ИГИ» возникла по причине представления уточненной декларации по налогу на добавленную стоимость за III квартал 2010 года с начислением налога в сумме 20,6 млн. рублей и представленной декларации по налогу на прибыль за 2010 год с начислением налога в сумме 18,9 млн. рублей. При этом конкурсным управляющим В. А. Акимовым оплата начисленных сумм налога не осуществлялась.

За проверяемый период выездные налоговые проверки ФГУП «ИГИ» по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и сборов Инспекцией ФНС России № 25 по г. Москве не проводились.

Из пояснений инспекции следует, что нагрузка на 1 инспектора отдела выездных проверок в 2007 году составила 652 проверки, в 2008 году - 714 проверки, в 2009 году - 753 проверки, в 2010 году - 671 проверка.

В соответствии с регламентами планирования проведения выездных налоговых проверок, утвержденными приказами МНС России, Управлением ФНС России по г. Москве и ФНС России, обязательному включению в план выездных проверок подлежат следующие категории налогоплательщиков:

- крупнейшие налогоплательщики;
- индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы с доходом свыше 100,0 млн. рублей;
- налогоплательщики, отобранные на основе общедоступных критериев риска;

- налогоплательщики, отобранные на основании информации, полученной из внешних источников.

Согласно указанным основаниям инспекцией формировались выборки налогоплательщиков - претендентов для включения в план выездных проверок, однако, учитывая, что количество налогоплательщиков, соответствующих перечисленным критериям, значительно превышает планируемое количество проверок, инспекцией при проведении отбора особое внимание уделялось показателям доходов за 1 налоговый период (более 100 млн. рублей) и вычетов по НДС (более 89 % к сумме начислений), указанных в налоговой отчетности.

По данным критериям ФГУП «ИГИ» не имело преимущества для включения в проект плана проверок по сравнению с организациями, которые впоследствии были утверждены Управлением ФНС России по г. Москве к проведению выездных налоговых проверок. Более того, сумма указанного дохода Института и налоговые поступления были незначительными.

Большая загруженность инспекторского состава и положения регламентов планирования проведения выездных налоговых проверок не дают возможности проводить проверки федеральных государственных унитарных предприятий с низкой выручкой.

### **Выводы**

**1.** Руководством ФГУП «ИГИ» в нарушение статей 18 и 23 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» заключались сделки, которые повлекли за собой признание Института банкротом. При этом руководством Института от незаконной сдачи в аренду, по расчетам ТУ Росимущества, был нанесен ущерб федеральному бюджету в сумме 5,4 млн. рублей.

**2.** Результаты проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности Института не могут являться достоверными. Заключение об отсутствии признаков преднамеренного банкротства при отсутствии достоверности бухгалтерского учета сделано арбитражным управляющим В. Н. Добрышкиным необоснованно. Выводы, сделанные внешним управляющим о причинах, приведших к утрате платежеспособности Института, не соответствуют действительности.

**3.** Внешним управляющим В. Н. Добрышкиным в нарушение пункта 2 статьи 110, пункта 2 статьи 111 и статьи 130 Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» без заключения о совершении крупной сделки, без положительного заключения ТУ Росимущества и Росимущества на отчет об оценке имущества ФГУП «ИГИ» было реализовано все недвижимое имущество Института. Ущерб Российской Федерации от незаконных действий внешнего управляющего составил 764,1 млн. рублей (по данным независимой оценки).

**4.** Распоряжения Правительства Российской Федерации в части приватизации ФГУП «ИГИ» не выполнены. Своим распоряжением ТУ Росимущества исключило значительную часть дорогостоящего и инвестиционно привлекательного недвижимого имущества из имущественного комплекса ФГУП «ИГИ», подлежащего приватизации.

5. Действенные меры, направленные на восстановление платежеспособности и обеспечение сохранности имущества ФГУП «ИГИ», ГК «Ростехнологии» не принимались, что привело к распродаже имущества Института и его дальнейшему банкротству.

6. Федеральное агентство по науке и инновациям в нарушение Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» без необходимых документов заключило государственный контракт с ФГУП «ИГИ», тем самым нанеся ущерб федеральному бюджету в сумме 48,0 млн. рублей.

7. Действиями (бездействием) органов государственной власти и руководства Института Российской Федерации нанесен материальный ущерб от незаконной сдачи в аренду федерального имущества и неправомерно заключенного государственного контракта на сумму более 53,4 млн. рублей.

8. Большая загруженность инспекторского состава налоговых органов г. Москвы и положения регламентов планирования проведения выездных налоговых проверок не дают возможности проводить проверки федеральных государственных унитарных предприятий с низкой выручкой.

### **Предложения**

1. Направить информационные письма в:

- Правительство Российской Федерации;
- Федеральную налоговую службу;
- Федеральную службу государственной регистрации, кадастра и картографии;
- Генеральную прокуратуру Российской Федерации;
- Государственную корпорацию по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии».

2. Направить представление в Федеральное агентство по управлению государственным имуществом.

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

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**И. В. ВАСИЛЬЕВ**