

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 6 декабря 2010 года № 59К (761) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка организации и осуществления процедур банкротства в федеральном государственном унитарном предприятии «Машиностроительный завод имени Ф. Э. Дзержинского» (г. Пермь Пермского края), а также исполнения Федеральной налоговой службой функций уполномоченного органа по обеспечению интересов государства в делах о банкротстве за 2006-2009 годы и истекший период 2010 года»:*

*Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.*

*Направить представления Счетной палаты Министерству промышленности и торговли Российской Федерации, Федеральному агентству по управлению государственным имуществом.*

*Направить представление Счетной палаты Федеральной налоговой службе.*

*Направить обращение Счетной палаты в Следственный комитет при прокуратуре Российской Федерации.*

*Направить информационные письма полномочному представителю Президента Российской Федерации в Приволжском федеральном округе, губернатору Пермского края, в Федеральную службу государственной регистрации, кадастра и картографии.*

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

*Направить в Федеральную службу безопасности Российской Федерации материалы контрольного мероприятия (копии отчета и акта).*

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах контрольного мероприятия «Проверка организации и осуществления процедур банкротства в федеральном государственном унитарном предприятии «Машиностроительный завод имени Ф. Э. Дзержинского» (г. Пермь Пермского края), а также исполнения Федеральной налоговой службой функций уполномоченного органа по обеспечению интересов государства в делах о банкротстве за 2006-2009 годы и истекший период 2010 года»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы Счетной палаты Российской Федерации на 2010 год (пункт 2.26.2).

#### **Цели контрольного мероприятия**

Проверка финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного унитарного предприятия «Машиностроительный завод имени Ф. Э. Дзержинского» 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 «Машиностроительный завод имени Ф. Э. Дзержинского».

#### **Предмет контрольного мероприятия**

Нормативные правовые акты Российской Федерации по регулированию отношений в сфере несостоятельности (банкротства), в том числе в отношении стратегических предприятий и организаций; отчеты (заключения) и результаты финансового анализа арбитражных управляющих, заключение о наличии (отсутствии) признаков фиктивного

или преднамеренного банкротства, результаты инвентаризации материальных ценностей, протоколы собраний кредиторов, заключения арбитражного управляющего о ходе (результатах) выполнения плана финансового оздоровления, о соблюдении графика погашения задолженности и об удовлетворении требований кредиторов; 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 организации и осуществлению процедур банкротства федерального государственного унитарного предприятия «Машиностроительный завод имени Ф. Э. Дзержинского».

### **Объекты контрольного мероприятия**

Федеральное государственное унитарное предприятие «Машиностроительный завод имени Ф. Э. Дзержинского»; Управление Федеральной налоговой службы по Пермскому краю; Министерство промышленности и торговли Российской Федерации (по запросу при необходимости); Федеральная налоговая служба (по запросу при необходимости); Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (по запросу при необходимости); Управление Федерального казначейства по Пермскому краю (по запросу при необходимости).

**Проверяемый период деятельности:** 2006-2009 годы и истекший период 2010 года. По отдельным вопросам, предусмотренным настоящей программой, проверкой может быть охвачен более ранний период.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 20 сентября по 3 декабря 2010 года.

### **Результаты контрольного мероприятия**

#### **1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного унитарного предприятия «Машиностроительный завод имени Ф. Э. Дзержинского» в целях определения наличия признаков преднамеренного или фиктивного банкротства**

Федеральное государственное унитарное предприятие «Машиностроительный завод имени Ф. Э. Дзержинского» (далее - ФГУП «ЗиД», Предприятие) зарегистрировано постановлением администрации Дзержинского района г. Перми от 7 июня 1999 года № 313. Функции учредителя Предприятия осуществляли Министерство имущественных отношений Российской Федерации и Российское агентство по боеприпасам. ФГУП «ЗиД» является правопреемником Машиностроительного завода имени Ф. Э. Дзержинского, созданного в соответствии с постановлением Президиума Высшего совета народного хозяйства СССР от 7 января 1931 года № 14.

В соответствии с распоряжениями Правительства Российской Федерации от 9 января 2004 года № 22-р и от 20 августа 2009 года № 1226-р ФГУП «ЗиД» включено в перечень стратегических предприятий и организаций.

В настоящее время Предприятие является единственным в Российской Федерации производителем специальных устройств для управляемых ракет стратегических комплексов, пиротехнических замедлителей для снарядов, а также для артиллерийских снарядов.

В мобилизационном плане Предприятия закреплено 62 наименования изделий. По 22 изделиям Предприятие является держателем подлинников конструкторской документации, обеспечивая ее содержание в постоянной пригодности для серийного производства, в том числе по созданию страхового фонда.

Изготавливаемые изделия требуют наличия специализированного высокотехнологичного производственного комплекса, а также наличия специальных видов произ-

водств (сборочно-снаряжательные цехи), имеющих у Предприятия. Для производства элементов боеприпасов были разработаны уникальные технологии, привязанные к конкретному производству. Названные технологии производства, в силу своего назначения, не могут быть конверсируемыми. Предприятие в проверяемом периоде не исполняло функции головного исполнителя государственного оборонного заказа.

Распоряжениями Правительства Российской Федерации от 15 августа 2003 года № 1165-р и от 29 апреля 2005 года № 513-р ФГУП «ЗиД» включено в прогнозный план приватизации федерального имущества на 2004 и 2005 годы. При этом приватизация Предприятия проведена не была.

Федеральными органами исполнительной власти, обеспечивающими реализацию единой государственной политики в отрасли экономики, в которой ФГУП «ЗиД» осуществляет свою деятельность, в проверяемом периоде являлись Российское агентство по боеприпасам по 31 января 2006 года, Федеральное агентство по промышленности (далее - Роспром) с 1 февраля 2006 года по 30 сентября 2008 года, Министерство промышленности и торговли Российской Федерации (далее - Минпромторг России) с 1 октября 2008 года по настоящее время.

В период с мая 2002 года по январь 2006 года генеральным директором ФГУП «ЗиД» являлся В. И. Петенко.

Определением Арбитражного суда Пермской области от 10 марта 2006 года признаны обоснованными требования муниципального предприятия «Пермводоканал» и ООО «Новая городская инфраструктура Прикамья» к ФГУП «ЗиД» в размере 15,8 млн. рублей и 14,8 млн. рублей, соответственно. В отношении ФГУП «ЗиД» введена процедура банкротства - наблюдение. Временным управляющим, а в последствии внешним управляющим и и. о. конкурсного управляющего назначен арбитражный управляющий Е. Н. Лысов (некоммерческое партнерство «Саморегулируемая организация арбитражных управляющих «Южный Урал»).

На первом собрании кредиторов ФГУП «ЗиД», состоявшемся 28 июля 2006 года, присутствовали 16 конкурсных кредиторов. Без права голоса на собрании присутствовали представитель ФГУП «ЗиД», представитель Управления Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Пермскому краю, представитель Федерального агентства по управлению федеральным имуществом. При этом представитель Роспрома - федерального органа исполнительной власти, обеспечивающего реализацию единой государственной политики в отрасли экономики, в которой ФГУП «ЗиД» осуществляет свою деятельность, на собрании кредиторов не присутствовал.

Все требования кредиторов по состоянию на 17 июля 2006 года составили 611,4 млн. рублей, в том числе требования кредиторов второй очереди (заработная плата работников ФГУП «ЗиД») составили 71,4 млн. рублей. Требования кредиторов третьей очереди (основной долг) составили 540,0 млн. рублей, в том числе требования, обеспеченные залогом, составили 278,1 млн. рублей, из них: ОАО «Внешторгбанк» (г. Пермь) - 20,9 млн. рублей, ОАО «Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации» (Дзержинское отделение № 6984) (далее - Сбербанк России) - 197,2 млн. рублей, ОАО АКБ «Урал ФД» - 60,0 млн. рублей. Требования по прочим денежным обязательствам составили 226,5 млн. рублей, из них требования Управления Федеральной налоговой службы по Пермскому краю - 222,3 млн. рублей. Требования по возмещению убытков в форме упущенной выгоды, взысканию неустоек (штрафов, пеней) и применению иных финансовых санкций составили 35,3 млн. рублей.

Временным управляющим в ходе проверки, проведенной в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 года № 855 «Об утверждении временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства», установлено наличие существ-

венных ухудшений в деятельности ФГУП «Зид» по 3 коэффициентам, характеризующим платежеспособность. Основным фактором ухудшения коэффициентов являются невыполнение обязательств по выплате кредитов, обеспеченных залогом имущества, принадлежащего ФГУП «Зид» на праве хозяйственного ведения, необходимого для производства специальных изделий, а также включенного в перечень имущества мобилизационного назначения, и неуплата налогов и сборов.

Также временным управляющим была установлена сделка, заключенная ФГУП «Зид» на условиях, не соответствующих рыночным. Так, руководство ФГУП «Зид» при подаче заявления ООО «Новая городская инфраструктура Прикамья» и МУП «Пермводоканал» в арбитражный суд о признании Предприятия банкротом с суммой задолженности 35,9 млн. рублей направило имеющиеся средства в сумме 67,6 млн. рублей в дочернее предприятие ООО Торговый дом «Пермские инструменты для леса». При этом указанные средства Предприятию не вернулись.

Таким образом, Предприятие имело возможность рассчитаться с кредиторами - инициаторами процедуры банкротства.

На основании вышеуказанного арбитражным управляющим у ФГУП «Зид» установлены признаки преднамеренного банкротства. По данному факту временным управляющим в августе 2006 года было направлено заявление в ГУВД по Пермскому краю, на которое уведомлением ГУВД по Пермскому краю в октябре 2006 года сообщено об отказе в возбуждении уголовного дела по статье 196 «Преднамеренное банкротство» Уголовного кодекса Российской Федерации в отношении руководства ФГУП «Зид» по основанию, предусмотренному пунктом 1 статьи 24 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации «за отсутствием события преступления».

Позднее заместителем прокурора Дзержинского района г. Перми отказной материал по факту преднамеренного банкротства ФГУП «Зид» возвращен в ГУВД по Пермскому краю для проведения дополнительной проверки, на что в феврале 2007 года ГУВД по Пермскому краю направило временному управляющему копию постановления об отказе в возбуждении уголовного дела по факту преднамеренного банкротства ФГУП «Зид».

Проведенным в ходе контрольного мероприятия анализом договоров по получению банковских кредитов, заключенных ФГУП «Зид», установлено следующее.

В 2003-2004 годах ФГУП «Зид» получены банковские кредиты в ОАО «Внешторгбанк», Сбербанке России, ОАО АКБ «Урал ФД» на сумму 278,1 млн. рублей. При этом залогом по кредитам являлось имущество Российской Федерации на сумму 277,2 млн. рублей, принадлежащее ФГУП «Зид» на праве хозяйственного ведения и являющееся ограниченным в обороте в связи с его включением в мобилизационный план.

Указанные кредиты не погашались и в дальнейшем по договорам цессии были переуступлены ООО «Гран», ООО «Капитал 2007» и ООО «Ассистент».

В соответствии с пунктом 2 статьи 24 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» унитарное предприятие вправе осуществлять заимствования только по согласованию с собственником имущества унитарного предприятия объема и направлений использования привлекаемых средств.

Также согласно пункту 3.8 своего устава Предприятие имеет право продавать принадлежащее ему недвижимое имущество, сдавать его в аренду, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или иным способом распоряжаться этим имуществом только с согласия Министерства имущественных отношений Российской Федерации (его правопреемник - Федеральное агентство по управлению государственным имуществом) (далее - Росимущество), или его территориального органа, если ему предоставлено такое право, по согласованию с Российским агентством по боеприпасам.

Согласования по привлечению кредитов банков, направления их использования, а также предметов залога с собственником имущества в ФГУП «Зид» отсутствуют.

В 2006 году новым руководством ФГУП «Зид» и внешним управляющим неоднократно направлялись запросы в адрес Роспрома на предмет представления документов, подтверждающих право руководителей Предприятия на заключение договоров займа, кредитных договоров и договоров залога в 2003-2005 годах. Однако ответа от Роспрома получено не было.

Таким образом, получение кредитов ФГУП «Зид» в 2003-2004 годах без соответствующих разрешений, не обеспеченных надлежащими предметами залога, имеет признаки сделок, заключенных на условиях, не соответствующих рыночным условиям, указанных в подпункте «в» пункта 9 «Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 года № 855. Одним из основных реестровых кредиторов ФГУП «Зид» является Федеральная налоговая служба.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года № 1002 «О порядке и сроках проведения реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом» ФГУП «Зид» в 2001 году было предоставлено право на реструктуризацию задолженности в общей сумме 345,6 млн. рублей, в том числе по основному долгу - 166,8 млн. рублей.

Решениями Управления ФНС России по Пермской области в июле 2004 года и в апреле 2005 года прекращена реструктуризация кредиторской задолженности в государственные внебюджетные фонды и в бюджеты Российской Федерации всех уровней, соответственно, в связи с невыполнением ФГУП «Зид» условий проведения реструктуризации задолженности. Допущена неполная уплата текущих платежей, а также платежей в соответствии с установленными графиками погашения задолженности.

При проведении процедур банкротств - наблюдения и внешнего управления, финансово-хозяйственное состояние Предприятия ухудшилось, полученная в 2006 году выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг снизилась с 451,2 млн. рублей до 372,1 млн. рублей в 2009 году. При этом выручка от реализации продукции специального назначения в 2006 году увеличилась на 33,6 % к 2005 году, в 2007 году - почти в 2,5 раза к 2006 году, в 2008 году снизилась на 4 % к 2007 году, в 2009 году - на 2,8 % к 2008 году.

Следует отметить, что себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, в которую в соответствии с учетной политикой Предприятия на 2006-2008 годы включались управленческие расходы, в 2006 году превысила выручку на 75,6 млн. рублей, в 2007 году - на 48,9 млн. рублей, в 2008 году - на 132,0 млн. рублей. В 2009 году себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг составила 227,1 млн. рублей, управленческие расходы составили 255,1 млн. рублей, превышение себестоимости и управленческих расходов над выручкой составило 110,1 млн. рублей.

В соответствии со статьей 191 Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее - Закон о банкротстве) в целях предупреждения банкротства ФГУП «Зид» Роспромом, а впоследствии Минпромторгом России предпринимались определенные меры. Так, была создана Рабочая группа по реализации мер по предупреждению банкротства стратегических предприятий и организаций, а также организаций оборонно-промышленного комплекса и подготовке проектов решений о подаче в арбитражный суд заявлений о признании банкротом стратегических предприятий и организаций (далее - Рабочая группа).

В декабре 2006 года на заседании Рабочей группы Роспрому было поручено подготовить пакет документов по созданию федерального казенного предприятия на базе имущественного комплекса ФГУП «ЗиД» для рассмотрения в установленном порядке на рабочей группе Межведомственной комиссии по реформированию и развитию оборонно-промышленного комплекса. Также Роспрому после рассмотрения представленных внешним управляющим ФГУП «ЗиД» материалов было поручено подготовить и провести совещание с участием представителей конкурсных кредиторов Предприятия с целью выработки позиции по завершению процедуры несостоятельности (банкротства) Предприятия.

Далее, в сентябре 2008 года на заседании Рабочей группы Минпромторгу России было поручено ускорить рассмотрение проекта технико-экономического обоснования преобразования ФГУП «ЗиД» в федеральное казенное предприятие, взять на контроль осуществление мероприятий по прекращению производства по делу о банкротстве Предприятия.

Следует отметить, что создание федерального казенного предприятия на базе ФГУП «Машиностроительный завод имени Ф. Э. Дзержинского» не является мерой по предотвращению банкротства, поскольку не способствует погашению образовавшейся кредиторской задолженности, в том числе перед бюджетной системой Российской Федерации.

В марте 2010 года проведено совещание в департаменте промышленности обычных вооружений, боеприпасов и спецхимии Минпромторга России по вопросу «О выработке согласованной позиции по комплексу мер, предусмотренных процедурой банкротства - конкурсного производства в отношении стратегической организации - ФГУП «Машиностроительный завод имени Ф. Э. Дзержинского».

На совещании отмечены позиции ОАО «Вятское машиностроительное предприятие «АВИТЕК» о необходимости сохранения единого имущественного комплекса ФГУП «ЗиД», предназначенного для выполнения государственного оборонного заказа и мобилизационного задания, поскольку в настоящее время Предприятие является единственным поставщиком ОАО «ВМП «АВИТЕК» по соответствующей номенклатуре продукции.

На заседании данной Рабочей группы предложено следующее:

- в целях формирования комплексной и согласованной позиции Минпромторга России, а также в целях безусловного сохранения имущественного комплекса ФГУП «ЗиД», предназначенного для выполнения государственного оборонного заказа и мобилизационного задания ОАО «ВМП «АВИТЕК», ОАО «Концерн ПВО «Алмаз-Антей», департаменту радиоэлектронной промышленности Минпромторга России, департаменту мобилизационной подготовки, гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций Минпромторга России в месячный срок представить в департамент промышленности обычных вооружений, боеприпасов и спецхимии Минпромторга России обоснованные предложения по сохранению имущественного комплекса ФГУП «ЗиД», предназначенного для выполнения государственного оборонного заказа и мобилизационного задания, а также по дополнительной загрузке производственных мощностей организации;

- рекомендовать правительству Пермского края в месячный срок представить в Департамент промышленности обычных вооружений, боеприпасов и спецхимии Минпромторга России соответствующие предложения по дополнительной загрузке производственных мощностей ФГУП «ЗиД».

Выполнение решений, принятых на заседании Рабочей группы 30 марта 2010 года, представленными материалами Минпромторга России не подтверждено.

Определением Арбитражного суда Пермской области от 31 октября 2006 года в отношении ФГУП «ЗиД» введено внешнее управление.

Статьей 195 Закона о банкротстве предусмотрено, что внешний управляющий обязан направить разработанный им план внешнего управления не менее чем за 15 дней до даты

его рассмотрения собранием кредиторов в федеральный орган исполнительной власти, обеспечивающий реализацию единой государственной политики в отрасли экономики, в которой осуществляют свою деятельность стратегические предприятие или организация.

Указанный федеральный орган исполнительной власти направляет собранию кредиторов и в арбитражный суд заключение о плане внешнего управления, содержащее анализ результатов, предусмотренных планом внешнего управления, мер по восстановлению платежеспособности должника в ходе внешнего управления.

План внешнего управления неоднократно направлялся арбитражным управляющим для согласования в адрес Федерального агентства по промышленности, которое давало отрицательные заключения на указанный план, в том числе на изменения, касающиеся реализации объектов имущества Предприятия, в связи с тем, что все имущество Предприятия относится к ограниченно оборотоспособному, так как включено в перечень имущества мобилизационного назначения.

Несмотря на это, план внешнего управления Предприятия был утвержден собранием кредиторов 20 мая 2008 года и принят Арбитражным судом Пермского края.

Внешним управляющим с 20 ноября 2008 года по 12 февраля 2009 года проведено собрание кредиторов ФГУП «Зид» с повесткой дня о заключении мирового соглашения между должником и кредиторами и об избрании представителя собрания кредиторов для целей заключения мирового соглашения.

Большинством голосов собрание кредиторов утвердило мировое соглашение.

Против заключения мирового соглашения выступил уполномоченный орган. Свою позицию ФНС России мотивировала следующим.

В соответствии с Порядком голосования уполномоченного органа в делах о банкротстве и в процедурах банкротства при участии в собраниях кредиторов, утвержденным приказом Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации от 3 августа 2004 года № 219 «О порядке голосования органа, уполномоченного представлять в делах о банкротстве и в процедурах банкротства требования об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам при участии в собраниях кредиторов», уполномоченный орган голосует за утверждение мирового соглашения лишь при условии наличия у должника на момент заключения мирового соглашения предоставленной отсрочки по уплате налогов или погашения задолженности по обязательным платежам не позднее 30 дней с даты вступления мирового соглашения в законную силу.

Нормы приказа Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации от 3 августа 2004 года № 219 устанавливают слишком малый срок для погашения кредиторской задолженности перед бюджетной системой Российской Федерации и не направлены на заключение мирового соглашения, дающего возможность вернуться к нормальной производственной деятельности. Если должник может погасить кредиторскую задолженность в тридцатидневный срок, предусмотренный для заключения мирового соглашения, то у него есть возможность расплатиться с кредиторами и выйти из банкротства, что не соответствует рыночным условиям. При этом, если доля ФНС России в реестре кредиторов должника не решающая, то собрание кредиторов большинством голосов может принять решение о заключении мирового соглашения.

Так, в Арбитражный суд Пермского края внешним управляющим были представлены отчет внешнего управляющего и заявление об утверждении мирового соглашения, которые были рассмотрены и утверждены 20 февраля 2009 года. В связи с этим на основании статьи 159 Закона о банкротстве производство по делу о несостоятельности (банкротстве) ФГУП «Зид» прекращено, исполняющим обязанности руководителя ФГУП «Зид» также назначен арбитражный управляющий Е. Н. Лысов.

Утвержденным и заключенным мировым соглашением стороны определили, что Предприятие исполняет свои обязательства по погашению задолженности в размере 895,1 млн. рублей (с учетом процентов, начисленных в порядке и размере, предусмотренных пунктом 2 статьи 95 Закона о банкротстве) в течение 6 месяцев, начиная с даты утверждения мирового соглашения арбитражным судом. Задолженность должна быть погашена за счет денежных средств, полученных от хозяйственной и иной деятельности должника. Предприятие гарантировало, что при погашении задолженности никто из кредиторов не будет иметь каких-либо преимуществ перед другими кредиторами, независимо от характера требований, оснований, порядка и времени их возникновения.

ФНС России 25 сентября 2009 года обратилась в Арбитражный суд Пермского края с заявлением о расторжении мирового соглашения, так как ФГУП «Зид» не погасило задолженность перед бюджетной системой Российской Федерации в размере 223,7 млн. рублей основного долга и 41,5 млн. рублей пеней и штрафов, тем самым не исполнив условия, определенные в мировом соглашении. В ходе судебного заседания арбитражный управляющий пояснил, что решение о переводе должника в разряд казенных предприятий не принято, данный перевод признан нецелесообразным. Возможность исполнения условий мирового соглашения, исходя из анализа финансового состояния должника, в настоящее время отсутствует. На основании изложенного Арбитражный суд Пермского края 3 ноября 2009 года определил расторгнуть мировое соглашение, утвержденное определением Арбитражного суда Пермского края 20 февраля 2009 года по делу о несостоятельности (банкротстве) ФГУП «Зид».

Следует отметить, что в случае изменения организационно-правовой формы ФГУП «Зид» на казенное предприятие обязанность по погашению задолженности (субсидиарная ответственность) перешла бы к Российской Федерации.

На Предприятии опять введена процедура банкротства - внешнее управление.

Арбитражным управляющим не в полной мере применялись имеющиеся возможности по погашению задолженности, в частности, за счет взыскания дебиторской задолженности.

Так, в реестре требований кредиторов Предприятия по состоянию на 1 сентября 2007 года задолженность перед ООО ПКФ «Леспром» составляла 5,4 млн. рублей. При этом дебиторская задолженность ООО ПКФ «Леспром» перед ФГУП «Зид» на указанную дату составила 2,8 млн. рублей, работы по взысканию указанной задолженности внешним управляющим не проводились. Кредиторская задолженность ООО ПКФ «Леспром» в сумме 5,4 млн. рублей была переуступлена ООО «ЭнергоСтрой».

В процедуре внешнего управления арбитражным управляющим была реализована часть имущества ФГУП «Зид». Общая стоимость реализованного имущества составила 1166,8 млн. рублей. В нарушение пункта 6 статьи 195 Закона о банкротстве было реализовано недвижимое имущество, входящее в состав единого имущественного комплекса должника, предназначенное для осуществления деятельности, связанной с обеспечением федеральных государственных нужд в области поддержания обороноспособности и безопасности Российской Федерации, на сумму 640,2 млн. рублей. Недвижимое имущество Предприятия было оценено независимыми оценщиками, указанная оценка согласована с Территориальным управлением Росимущества по Пермскому краю, т. е. собственник имущества знал о продаже мобилизационного имущества.

Без проведения торгов и утверждения оценки Территориального управления Росимущества по Пермскому краю арбитражным управляющим в 2006 году было продано имущество (основное технологическое и вспомогательное оборудование) ФГУП «Зид» на сумму 3,3 млн. рублей, в 2007 году - 0,05 млн. рублей, в 2008 году - 32,6 млн. рублей, в 2009 году - 7,1 млн. рублей. Реализованное имущество также входило в перечень имущества мобилизационного назначения. Из пояснений руководства ФГУП «Зид» проданное движимое и недвижимое имущество, входящее в перечень имущества моби-

лизационного назначения, перед продажей было выведено из указанного перечня на основании актов производственно-технической комиссии ФГУП «Зид» и приказов по Предприятию. О решении вывести недвижимое имущество и оборудование из перечня имущества мобилизационного назначения ФГУП «Зид» никуда не сообщало. В результате реализации недвижимого имущества производственная территория ФГУП «Зид» уменьшилась на 25,4 гектара, в том числе территория, на которой располагаются производственные мощности мобилизационного назначения, уменьшилась на 3,6 гектара.

В соответствии с положениями о Федеральном агентстве по промышленности и о Министерстве промышленности и торговли Российской Федерации в их полномочия входят осуществление контроля и координация деятельности находящихся в их ведении подведомственных организаций по их мобилизационной подготовке.

В IV квартале 2009 года Минпромторг России обратилось в Росимущество с просьбой о выделении сотрудников для проведения комплексной проверки использования по назначению и сохранности имущественного комплекса ФГУП «Зид». Данная проверка так и не была проведена. В период с ноября 2006 года Роспромом, а с мая 2008 года Минпромторгом России проверки состояния мобилизационных мощностей и объектов мобилизационного назначения на ФГУП «Зид» не проводились, отсутствуют заключения о наличии достаточных производственных мощностей для выполнения мобилизационного задания Российской Федерации.

Таким образом, Минпромторг России не должным образом осуществляет контроль за состоянием мобилизационных мощностей и объектов мобилизационного назначения на ФГУП «Зид», что указывает на отсутствие у Минпромторга России сведений, подтверждающих возможность выполнения Предприятием мобилизационного задания Российской Федерации.

Следует отметить, что денежные средства, полученные от реализации имущества, на расчетные счета ФГУП «Зид» не поступали.

Денежные средства, полученные от продажи имущества, поступили на расчетные счета организаторов торгов. Часть из них в сумме 516,6 млн. рублей была направлена ООО «Техстрой» для проведения перемещения оборудования с проданных помещений. В свою очередь, ООО «Техстрой», не выполнив взятых на себя обязательств, переуступило полученный от ФГУП «Зид» аванс в сумме 516,6 млн. рублей ООО «Пермская инжиниринговая компания», которое заменило ООО «Техстрой» в обязательстве.

ООО «Пермская инжиниринговая компания», являясь должником ФГУП «Зид», 11 февраля 2009 года заключило договоры об уступке прав требования с ООО «Гран», ООО «Капитал 2007» и ООО «АссистенТ», которые являются реестровыми кредиторами Предприятия, на сумму 415,2 млн. рублей основного долга и 101,7 млн. рублей неустойки и провело зачет встречных требований, в результате которого ФГУП «Зид» осталось должно ООО «Пермская инжиниринговая компания» 0,3 млн. рублей. При этом определения арбитражных судов ООО «Гран», ООО «Капитал 2007» и ООО «АссистенТ» из реестра требований кредиторов ФГУП «Зид» не исключались.

Таким образом, в результате проведенных взаимозачетов денежные средства были израсходованы, а реестровая задолженность ООО «Гран», ООО «Капитал 2007» и ООО «АссистенТ» не уменьшилась.

Арбитражным судом Пермского края 19 апреля 2010 года приняты решения об отказе в утверждении отчета внешнего управляющего по реализации плана внешнего управления, о признании ФГУП «Зид» несостоятельным (банкротом) и открытии в отношении него конкурсного производства сроком на 6 месяцев, о возложении исполнения обязанностей конкурсного управляющего ФГУП «Зид» на внешнего управляющего.

По состоянию на 3 ноября 2010 года конкурсный управляющий не назначен, процедура банкротства не завершена. По состоянию на октябрь 2010 года текущая креди-

торская задолженность перед поставщиками и подрядчиками ФГУП «Зид» составила 222,8 млн. рублей, перед бюджетной системой - 1712,9 млн. рублей.

Таким образом, после проведения процедур банкротства платежеспособность Предприятия не восстановлена, общая кредиторская задолженность за период проведения процедур банкротства с 611,4 млн. рублей увеличилась до 2665,9 млн. рублей.

В нарушение пункта 2 статьи 18 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в период действия мирового соглашения с 20 февраля по 25 сентября 2009 года было реализовано недвижимое имущество ФГУП «Зид» на сумму 6,8 млн. рублей, в том числе трансформаторная подстанция стоимостью 0,7 млн. рублей и компрессорная подстанция стоимостью 6,1 млн. рублей, без разрешения собственника имущества (Росимущества). Данные сделки по реализации недвижимого имущества ФГУП «Зид» Росимуществом не оспаривались.

Обращает на себя внимание выбытие из основных средств ФГУП «Зид» корпуса № 55а - столярная мастерская. В мае 2010 года указанное помещение стоимостью 0,3 млн. рублей списано из основных средств ФГУП «Зид» по акту о приеме-передаче здания (сооружения) от декабря 2008 года с ООО «Светотехника». Основанием для такой передачи послужил договор мены от мая 1996 года, который на Предприятии отсутствует.

При этом ООО «Светотехника» на указанный объект в августе 2001 года получено свидетельство на право собственности. Однако Территориальным управлением Росимущества по Пермскому краю данный объект исключен из реестра федерального имущества через 8 лет после получения ООО «Светотехника» свидетельства на право собственности распоряжением от 16 января 2009 года № 65-р.

Таким образом, Росимущество не должным образом осуществляло контроль за федеральным имуществом, находящимся в хозяйственном ведении ФГУП «Машиностроительный завод имени Ф. Э. Дзержинского», что нанесло ущерб Российской Федерации в размере 647,3 млн. рублей и ставит под сомнение достоверность сведений, содержащихся в реестре федерального имущества.

## **2. Проверка исполнения Федеральной налоговой службой функций уполномоченного органа по обеспечению интересов государства в делах о банкротстве федерального государственного унитарного предприятия «Машиностроительный завод имени Ф. Э. Дзержинского»**

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

На контроле центрального аппарата ФНС России находятся предприятия и организации, включенные в перечень стратегических предприятий и организаций, утвержденный распоряжениями Правительства Российской Федерации от 9 января 2004 года № 22-р, от 20 августа 2009 года № 1226-р, и в перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ, организаций оборонно-промышленного комплекса, включенных в сводный реестр организаций оборонно-промышленного комплекса в соответствии с порядком, определенным постановлением Правительства Российской Федерации от 20 февраля 2004 года № 96.

ФНС России поручила представлять интересы государства в делах о банкротстве и в процедурах банкротства ФГУП «Зид» Управлению Федеральной налоговой службы по Пермскому краю (далее - Управление ФНС России по Пермскому краю, Управление) на основании доверенностей. При выработке позиции в отношении голосования на

собраниях кредиторов, участия в арбитражных судах, а также подготовке жалоб на действие (бездействие) арбитражного управляющего Управление ФНС России по Пермскому краю все свои действия согласовывало с центральным аппаратом ФНС России.

Управлением 12 мая 2006 года в Арбитражный суд Пермского края направлено заявление о включении в реестр требований кредиторов ФГУП «ЗиД» задолженности в размере 563,8 млн. рублей (основной долг - 442,5 млн. рублей, пени и штрафы - 121,3 млн. рублей). В судебном заседании требование уполномоченного органа рассмотрено, и определением Арбитражного суда Пермского края от 26 июня 2006 года в реестр требований должника включена задолженность по обязательным платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды в размере 250,6 млн. рублей (основной долг - 222,3 млн. рублей, пени и штрафы - 28,4 млн. рублей). В части суммы задолженности в размере 11,6 млн. рублей (основной долг - 10,9 млн. рублей, пени - 0,7 млн. рублей) производство прекращено в связи с признанием их текущими платежами. В части требования уполномоченного органа в сумме 301,6 млн. рублей (основной долг - 209,4 млн. рублей, пени и штрафы - 92,2 млн. рублей) признано необоснованным и не подлежащим включению в реестр требований кредиторов ФГУП «ЗиД», так как истек пресекательный срок.

Доля задолженности ФГУП «ЗиД» перед бюджетной системой Российской Федерации в реестре кредиторов на 17 июля 2006 года составила 41 %, т. е. Управление ФНС России по Пермскому краю не имело большинства голосов на собрании кредиторов должника.

Следует отметить, что Управление участвовало не во всех судебных заседаниях, касающихся процедур банкротства ФГУП «ЗиД». Так, представители Управления отсутствовали на заседании Арбитражного суда Пермского края от 21 ноября 2007 года по вопросу продления внешнего управления, на заседаниях Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 24 сентября 2007 года по вопросу смены залоговых кредиторов и от 6 августа 2007 года по вопросу взыскания текущей задолженности через службу судебных приставов.

Обращает на себя внимание начисление и уплата земельного налога ФГУП «ЗиД» в 2006-2009 годах. В соответствии с пунктом 5 статьи 27 Земельного кодекса Российской Федерации земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности и предоставленные для обеспечения обороны и безопасности оборонной промышленности, ограничиваются в обороте, а в соответствии со статьей 389 Налогового кодекса Российской Федерации не признаются объектами налогообложения.

В проверяемом периоде ФГУП «ЗиД» с промышленных территорий, предназначенных для оборонной промышленности, было излишне начислено земельного налога 36,4 млн. рублей, уплачено 2,9 млн. рублей.

В процессе проверки Предприятием произведен перерасчет земельного налога и сданы уточненные декларации на его уменьшение. При этом правильность начисления земельного налога была подтверждена актом выездной налоговой проверки от 5 марта 2009 года № 4.

ФГУП «ЗиД» в 2008 и 2009 годах не начисляло земельный налог по промышленным территориям, по землям, находящимся под объектами социально-культурного назначения, начислено 0,01 млн. рублей и 1,5 млн. рублей, соответственно.

Однако сумма задолженности по земельному налогу по сведениям, предоставленным Управлением ФНС России по Пермскому краю, в 2009 году составила 176,6 млн. рублей, или увеличилась на 21,1 млн. рублей по сравнению с 2008 годом.

### **Выводы**

1. ФГУП «Машиностроительный завод имени Ф. Э. Дзержинского» является единственным поставщиком по соответствующей номенклатуре продукции, по 22 изделиям Предприятие является держателем подлинников конструкторской документа-

ции. За период банкротства, исходя из объемов реализации, потребность в продукции специального назначения, выпускаемой ФГУП «Машиностроительный завод имени Ф. Э. Дзержинского», увеличилась почти в 2,5 раза.

Поэтому приоритетной задачей Федерального агентства по управлению государственным имуществом и Министерства промышленности и торговли Российской Федерации при проведении процедур банкротства Предприятия должно являться сохранение имущественного комплекса ФГУП «Машиностроительный завод имени Ф. Э. Дзержинского», предназначенного для выполнения государственного оборонного заказа и мобилизационного задания.

2. Ряд сделок заключен ФГУП «Машиностроительный завод имени Ф. Э. Дзержинского» на условиях, не соответствующих рыночным, что указывает на наличие признаков преднамеренного банкротства.

На момент подачи заявления в арбитражный суд о признании ФГУП «Машиностроительный завод имени Ф. Э. Дзержинского» банкротом с суммой задолженности 35,9 млн. рублей Предприятие имело свободные средства в сумме 67,6 млн. рублей, которые были направлены в дочернее предприятие ООО Торговый дом «Пермские инструменты для леса» и впоследствии не возвращены. По данному факту Главным управлением внутренних дел по Пермскому краю в возбуждении уголовного дела отказано.

Кроме того, ФГУП «Машиностроительный завод имени Ф. Э. Дзержинского» получало кредиты у банков под залог ограничено оборотоспособного имущества, включенного в перечень имущества мобилизационного назначения, без соответствующих разрешений собственника имущества (Российская Федерация) и федерального органа исполнительной власти, обеспечивающего реализацию единой государственной политики в отрасли экономики, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность.

3. Федеральным органом исполнительной власти, в ведении которого находится ФГУП «Машиностроительный завод имени Ф. Э. Дзержинского», меры по предотвращению и выходу из банкротства не предпринимались, его предложение о создании федерального казенного предприятия на базе ФГУП «ЗиД» не является мерой по прекращению процедур банкротства, поскольку не способствует погашению образовавшейся кредиторской задолженности, в том числе перед бюджетной системой Российской Федерации.

4. Министерство промышленности и торговли Российской Федерации не должным образом осуществляло контроль за состоянием мобилизационных мощностей и объектов мобилизационного назначения на ФГУП «ЗиД», что ставит под сомнение возможность выполнения Предприятием мобилизационного задания Российской Федерации.

5. Федеральное агентство по управлению государственным имуществом не должным образом осуществляло контроль за федеральным имуществом, находящимся в хозяйственном ведении ФГУП «Машиностроительный завод имени Ф. Э. Дзержинского» и частично реализованным в ходе процедур банкротства, что нанесло ущерб Российской Федерации в размере 647,3 млн. рублей. Также установлены факты, ставящие под сомнение достоверность сведений, содержащихся в реестре федерального имущества.

6. Арбитражным управляющим не исполнены условия мирового соглашения и план внешнего управления. После проведения процедур банкротства платежеспособность Предприятия не восстановлена, кредиторская задолженность за период проведения процедур банкротства увеличилась до 2665,9 млн. рублей, или почти в 4,5 раза.

В нарушение пункта 6 статьи 195 Закона о банкротстве было реализовано недвижимое имущество, входящее в состав единого имущественного комплекса должника, предназначенное для осуществления деятельности, связанной с обеспечением федеральных государственных нужд в области поддержания обороноспособности и безопасности Российской Федерации, на сумму 640,2 млн. рублей.

Кроме того, денежные средства, полученные от реализации имущества в общей сумме 1166,7 млн. рублей, на расчетные счета ФГУП «Зид» не поступали.

В результате проведенных взаимозачетов между реестровыми кредиторами ООО «Гран», ООО «Капитал 2007» и ООО «АссистенТ», а также подрядчиком - ООО «Пермская инжиниринговая компания» денежные средства, полученные от продажи имущества в сумме 516,6 млн. рублей, были израсходованы, а реестровая задолженность ООО «Гран», ООО «Капитал 2007» и ООО «АссистенТ» не уменьшилась и не была исключена судом из реестра кредиторов.

7. Федеральная налоговая служба не в полной мере представляла интересы государства в деле о банкротстве и в процедурах банкротства ФГУП «Машиностроительный завод имени Ф. Э. Дзержинского», в том числе не участвовала в ряде судебных заседаний по делу о банкротстве Предприятия, пропустила сроки взыскания задолженности, чем нанесла ущерб бюджетной системе Российской Федерации в размере 301,6 млн. рублей. Также налоговыми органами неправомерно подтверждалась правильность ошибочно начисленного Предприятием земельного налога, что способствовало дополнительному обременению Предприятия в сумме 36,4 млн. рублей.

8. Нормы приказа Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации от 3 августа 2004 года № 219 устанавливают слишком малый срок для погашения кредиторской задолженности перед бюджетной системой Российской Федерации и не направлены на заключение мирового соглашения, дающего возможность вернуться к нормальной производственной деятельности. Если должник может погасить кредиторскую задолженность в тридцатидневный срок, предусмотренный для заключения мирового соглашения, то у него есть возможность расплатиться с кредиторами и выйти из банкротства, что не соответствует рыночным условиям.

#### **Предложения**

1. Направить представления в Министерство промышленности и торговли Российской Федерации, Федеральное агентство по управлению государственным имуществом, Федеральную налоговую службу.

2. Направить информационные письма полномочному представителю Президента Российской Федерации в Приволжском федеральном округе Г. А. Рапоте, губернатору Пермского края О. А. Чиркунову, в Федеральную службу государственной регистрации, кадастра и картографии.

3. Направить обращение в Следственный комитет при прокуратуре Российской Федерации с приложением копий отчета о результатах контрольного мероприятия и акта проверки.

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

5. Направить в Федеральную службу безопасности Российской Федерации материалы контрольного мероприятия (копии отчета и акта).

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**И. В. ВАСИЛЬЕВ**