

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21 мая 2004 года № 17 (387) “О результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного унитарного предприятия производственной кооперации и импортно-экспортных программ Управления делами Президента Российской Федерации за 1998-2003 годы”:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить представление Счетной палаты Управляющему делами Президента Российской Федерации.

Направить письма в Генеральную прокуратуру Российской Федерации, Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом, руководителю учреждения юстиции по государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним на территории г. Москвы.

Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Государственного унитарного предприятия производственной кооперации и импортно-экспортных программ Управления делами Президента Российской Федерации за 1998-2003 годы

Основание для проведения проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2004 год (пункт 4.5.2.).

Цель проверки

Определить целесообразность ликвидации Государственного унитарного предприятия производственной кооперации и импортно-экспортных программ Управления делами Президента Российской Федерации (далее - ГУП “Госимпэк”) и правомерность отчуждения федеральной собственности.

Предмет проверки

Финансово-хозяйственная деятельность Государственного унитарного предприятия производственной кооперации и импортно-экспортных программ Управления делами Президента Российской Федерации; действия Управления делами Президента Российской Федерации по ликвидации ГУП “Госимпэк”.

Объект проверки

Управление делами Президента Российской Федерации, Государственное унитарное предприятие производственной кооперации и импортно-экспортных программ Управления делами Президента Российской Федерации.

Сроки проведения проверки: с 20 января по 20 марта 2004 года.

Исполнители: главный инспектор Счетной палаты Российской Федерации А.Н. Сотская (руководитель), ведущий инспектор Т.В. Воскресенская.

В ходе проверки изучены законодательные и иные нормативные правовые акты, касающиеся деятельности государственных унитарных предприятий, их ликвидации и банкротства; решения арбитражных судов; бухгалтерские балансы ГУП “Госимпэкс”.

Перечень изученных документов приведен в приложении № 1 к отчету о результатах проверки (приложения в Бюллетене не публикуются).

По результатам проверки составлен акт, который подписан Управляющим делами Президента Российской Федерации В.И. Кожиним.

**По представленным данным и на основании результатов проверки
установлено следующее**

Государственное унитарное предприятие производственной кооперации и импортно-экспортных программ Управления делами Президента Российской Федерации создано на основании приказа Управления делами Президента Российской Федерации от 18 июня 1998 года № 309 в целях сохранения и поддержания на должном уровне имеющейся материально-технической базы лечебно-оздоровительных комплексов, административных зданий и вспомогательных объектов органов законодательной и исполнительной власти за счет внебюджетных источников финансирования и совершенствования внешнеэкономической деятельности Управления делами Президента Российской Федерации (далее - Управление делами).

Следует отметить, что в Перечень предприятий, организаций и учреждений, подведомственных Управлению делами Президента Российской Федерации, утвержденный Указом Президента Российской Федерации от 2 августа 1995 года № 797 “Об Управлении делами Президента Российской Федерации”, ГУП “Госимпэкс” внесено не было.

Уставный фонд предприятия определен в сумме 100,0 тыс. рублей. Учредителем - Управлением делами Президента Российской Федерации - средства в уставный фонд ГУП “Госимпэкс” не вносились. Оплата уставного капитала произведена физическим лицом В.В. Поляковым, с которым у предприятия не оформлены какие-либо договорные отношения.

В соответствии с распоряжением Мингосимущества России от 19 марта 1999 года № 398-р и приказом Управления делами от 30 марта 1999 года № 102 ГУП “Госимпэкс” были переданы на праве хозяйственного ведения здания, сооружения, незавершенное строительство и движимое имущество производственной зоны, а также казарменный и жилищный фонд (далее - имущественный комплекс), расположенные по адресу: г. Москва, пос. Внуково, ул. Центральная, стр. 10 (переименовано в д. 16).

Акт приема-передачи имущественного комплекса 20 мая 1999 года утвержден заместителем Министра государственного имущества Российской Федерации Н.В. Гусевым.

Распоряжением Мингосимущества России от 19 марта 1999 года № 398-р предусматривалась передача имущества 766-го УПТК Минобороны России в оперативное управление Управлению делами Президента Российской Федерации. Однако передаточный акт, подтверждающий получение имущества в оперативное

управление Управлением делами, не был представлен на утверждение в Мингосимущество России.

В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьи 2 Федерального закона “О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним” права на переданное имущество не были закреплены в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Передача имущества произведена без предварительного проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности ГУП “Госимпэк”, которое на тот момент, не располагая финансовыми активами и имея убытки по итогам деятельности за 1998 год, заключало сомнительные договоры, не соответствующие уставной деятельности.

Имущественный комплекс через полгода был передан в аренду на 49 лет ЗАО ТСК “Сэтурн-импэк” на основании договора от 24 сентября 1999 года № 24-МИ/99. Указанная передача прав была зарегистрирована в реестре Управления делами, однако, документы на регистрацию в Московский комитет по регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним представлены не были.

Обоснованность ликвидации ГУП “Госимпэк”

Определение структуры баланса

В соответствии с Методическими положениями, утвержденными распоряжением Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) от 12 августа 1994 года № 31-р, были проведены анализ и оценка баланса ГУП “Госимпэк” за 2000 год, согласно которым структура баланса предприятия была признана неудовлетворительной, а предприятие - неплатежеспособным (коэффициент текущей ликвидности менее 2 и коэффициент обеспеченности собственными средствами менее 0,1).

Кроме того, коэффициенты восстановления платежеспособности ниже нормативного коэффициента, равного 1, что свидетельствовало о том, что у предприятия в течение ближайшего времени не было реальных возможностей восстановления платежеспособности. В I квартале 2000 года валюта баланса уменьшилась с 18035 тыс. рублей до 16200 тыс. рублей, что свидетельствовало о сокращении хозяйственного оборота в связи с отсутствием финансово-хозяйственной деятельности.

Уставный и добавочный капиталы предприятия в проверяемом периоде не увеличивались, резервный капитал отсутствовал.

Анализ структуры прибыли

Согласно бухгалтерской отчетности, финансово-хозяйственная деятельность ГУП “Госимпэк” в 1998-2000 годах была убыточной, и по состоянию на 1 октября 2000 года (промежуточный ликвидационный баланс) убытки предприятия составили 41330 тыс. рублей и, как следствие этого, у предприятия отсутствовали источники пополнения собственных средств для ведения нормальной хозяйственной деятельности.

Ревизией финансово-хозяйственной деятельности ГУП “Госимпэк”, проведенной Управлением делами в 1999 году, установлено, что работа предприятия в основном сводилась к участию в рынке вексельного обращения, заемным операциям, а также к посреднической деятельности в сфере торговли мясом и мясопродуктами. При этом

отмечено, что деятельность предприятия являлась убыточной, неэффективной и крайне рискованной.

Вместе с тем, согласно справке генерального директора ГУП “Госимпэкс” В.Л. Шемчука, предприятием были разработаны экономические проекты, реализация которых, по мнению В.Л. Шемчука, принесла бы прибыль, достаточную для погашения денежных обязательств ГУП “Госимпэкс”.

Приказом Управления делами от 21 февраля 2000 года № 51 создана комиссия по проверке деятельности государственных унитарных предприятий, подведомственных Управлению делами (в том числе ГУП “Госимпэкс”). Комиссия, ознакомившись с деятельностью предприятия, сделала выводы о его неэффективной деятельности, отсутствии перспектив развития и какой-либо связи с задачами, поставленными перед Управлением делами, и внесла предложение о ликвидации ГУП “Госимпэкс”.

Управлением делами издан приказ от 6 июня 2000 года № 210 о ликвидации ГУП “Госимпэкс”.

В соответствии с требованиями, установленными нормами статей 61-63 Гражданского кодекса Российской Федерации, ликвидационной комиссией были осуществлены плановые мероприятия, в том числе выявлена дебиторская и кредиторская задолженность, составлен и согласован с ликвидационным филиалом Московской регистрационной палаты промежуточный ликвидационный баланс.

Анализ структуры активов и пассивов предприятия, в том числе структуры кредиторской и дебиторской задолженности

ГУП “Госимпэкс”, начиная с июня 1998 года по май 1999 года, не проводило хозяйственные операции, приносящие доход, но несло расходы, связанные с функционированием предприятия (аренда, приобретение основных средств, оплата связи и др.). Кроме того, принятие на баланс имущественного комплекса привело к увеличению налога на имущество.

ГУП “Госимпэкс” без согласования с Управлением делами спустя неделю после заключения договора аренды с ЗАО “Сэтурн-импэкс” уменьшило первоначальную цену аренды более чем в 2 раза; кроме того, ухудшило для себя условия аренды, взяв на себя обязанность производить текущий и капитальный ремонт имущественного комплекса, ранее предусмотренную для Арендатора - ЗАО “Сэтурн-импэкс”, а также передав Арендатору по договору поручения осуществление управления жилищным сектором с выплатой вознаграждения за исполнение поручения в сумме 3420 долл. США ежемесячно. Указанные действия в дальнейшем привели к тому, что Арендатор превратился в кредитора ГУП “Госимпэкс”.

ГУП “Госимпэкс” в 1998-1999 годы заключало договоры, сомнительные в части получения доходов.

В результате кредиторская задолженность ГУП “Госимпэкс” за 1999 год возросла с 242 тыс. рублей до 6659 тыс. рублей, то есть более чем в 27 раз.

Следует отметить, что в бухгалтерском учете ГУП “Госимпэкс” не была отражена кредиторская задолженность ГУП “766 УПТК” Минобороны России в сумме 4190,4 тыс. рублей, переданная предприятию вместе с федеральным имуществом, а также финансово-хозяйственные операции, отражающие сделки по проведению зачетов задолженности перед бюджетом.

Сумма требований кредиторов, выявленных ликвидационной комиссией, составила 69894,0 тыс. рублей и 59288,6 долл. США. Из них наиболее крупные требования были предъявлены фирмой “Ювента трейдинг лтд.” в сумме 57000 долл. США (задолженность за ремонт офиса); ООО “Атомконтракт” по исполнительному листу № 180955 на сумму 4446,5 тыс. рублей; ГУП “766 УПТК” Минобороны России по исполнительному листу № 138855 на сумму 4420,4 тыс. рублей; ОАО “Обънефтегазгеология” по исполнительному листу № 176658 на сумму 30927,2 тыс. рублей; ОАО “ЮКОС” на сумму 26776,6 тыс. рублей (договор об уступке прав от 10 декабря 1999 года).

По факту возникновения наиболее объемного кредиторского требования ОАО “Обънефтегазгеология”, которое возникло в результате реализации договора-поручения от 20 ноября 1998 года № ВЦ-ДП/03-98 на проведение зачета по погашению в 1999 году задолженности по налогам перед федеральным бюджетом за 1997-1998 годы, прокуратурой Западного административного округа г. Москвы было возбуждено уголовное дело № 220518 по признакам преступлений, предусмотренных статьями 303 часть 1 и 159 часть 2 “а” Уголовного кодекса Российской Федерации.

Кроме этого, при проведении зачета по погашению в 1999 году задолженности ОАО “Обънефтегазгеология” по налогам перед федеральным бюджетом за 1997-1998 годы был похищен простой вексель ЗАО “Вексельный центр Диамант” номиналом 40 млн. рублей.

По сообщению следственного отдела ОВД района Хамовники ЦАО г. Москвы, в производстве ОВД находится уголовное дело № 64546 по пункту “б” части 3 статьи 159 Уголовного кодекса Российской Федерации “Мошенничество”, выделенное 29 ноября 2002 года из уголовного дела № 220518. Данное уголовное дело производством приостановлено, в связи с неустановлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого за хищение векселя ЗАО “Вексельный центр Диамант” на сумму 40 млн. рублей.

Определением Арбитражного суда г. Москвы от 24 января 2002 года признано необоснованным внесение в реестр требований кредиторов требование ОАО НК “ЮКОС” в сумме 34901,3 тыс. рублей, в том числе сумма основного долга - 26776,6 тыс. рублей, в связи с непредставлением документов, свидетельствующих о признании должником этих требований.

Дебиторская задолженность за 1999 год возросла со 115 тыс. рублей до 3256 тыс. рублей, то есть более чем в 28 раз.

Более 50 % дебиторской задолженности отличались высокой ликвидностью, вследствие чего дебиторская задолженность, включенная в промежуточный ликвидационный баланс от 25 октября 2000 года, составила 1412 тыс. рублей.

Таким образом, ликвидационной комиссией установлено, что активы ГУП “Госимпэкс” составили 14751 тыс. рублей, в том числе имущественный комплекс, находящийся в федеральной собственности и принадлежащий предприятию на праве хозяйственного ведения, остаточной балансовой стоимостью 10129 тыс. рублей; а задолженность по обязательствам составила 69894 тыс. рублей и 59589 долл. США, что значительно превысило активы предприятия.

Анализ различных вариантов и возможностей предупреждения банкротства предприятия

В ходе процедуры ликвидации рассматривались различные варианты предупреждения банкротства ГУП “Госимпэкс”:

- передача обязательств и федерального имущества, закрепленного за ГУП “Госимпэкс”, в хозяйственное ведение другого подведомственного Управлению делами предприятия;

- передача кредиторской задолженности разным организациям, что позволит не обременять одну организацию всей массой кредиторской задолженности ГУП “Госимпэкс”;

- предложение ЗАО ТСК “Сэтурн-импэкс” по решению вопросов реконструкции имущественного комплекса с последующим освоением производственной зоны, а также погашением кредиторской задолженности ГУП “Госимпэкс” при условии перезаключения договора аренды с Управлением делами сроком на 49 лет по причине ликвидации ГУП “Госимпэкс”.

Учитывая признанную Управлением делами экономическую нецелесообразность дальнейшего использования имущественного комплекса, для продолжения процедуры ликвидации предприятия в соответствии с нормами Федерального закона “О несостоятельности (банкротстве)” ликвидационной комиссией было направлено в Арбитражный суд г. Москвы заявление о признании несостоятельным (банкротом) ГУП “Госимпэкс”.

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 17 мая 2001 года ГУП “Госимпэкс” признано несостоятельным (банкротом). Открыто конкурсное производство по упрощенной процедуре как ликвидируемого должника.

Правомерность отчуждения федеральной собственности

Правомерность включения в конкурсную массу

федерального имущества при ликвидации ГУП “Госимпэкс”

В соответствии с частью 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьей 2 Федерального закона “О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним” государственная регистрация является единственным доказательством существования зарегистрированного права, и право хозяйственного ведения подлежит регистрации в Едином государственном реестре прав учреждениями юстиции.

В ответ на обращение конкурсного управляющего о предоставлении информации о собственнике указанного имущества Москомрегистрация сообщила, что сведения о зарегистрированных правах на указанное недвижимое имущество в Едином государственном реестре прав отсутствуют.

Таким образом, по состоянию на дату принятия судом решения о банкротстве ГУП “Госимпэкс” имущественный комплекс не мог входить в состав активов должника и 16 августа 2001 года был неправомерно передан в ведение конкурсного управляющего, поскольку в нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации ни право оперативного управления, ни право хозяйственного ведения, ни право аренды не были зарегистрированы в установленном законом порядке. Указанное имущество является федеральной собственностью, и не могло быть реализовано в ходе конкурсного производства.

Конкурсным управляющим было принято решение об исключении из состава активов должника вышеуказанного имущества и возвращении его Управлению делами.

Минимущество России в порядке разъяснения сообщило, что, согласно пункту 4 Указа Президента Российской Федерации от 7 августа 2000 года № 1444 “Вопросы Управления делами Президента Российской Федерации”, федеральное имущество, управление и распоряжение которым возложено на Управление делами, отчуждению не подлежит. В соответствии со статьей 104 Федерального закона “О несостоятельности (банкротстве)” с момента открытия конкурсного производства в отношении ГУП “Госимпэкс” федеральное имущество, расположенное по адресу: г. Москва, пос. Внуково, ул. Центральная д. 16, подлежало передаче Управлению делами.

Однако определением Арбитражного суда г. Москвы от 27 марта 2002 года, оставленным без изменения судами апелляционной и кассационной инстанций, действия конкурсного управляющего по исключению указанного имущества из конкурсной массы были признаны незаконными.

Ликвидация ГУП “Госимпэкс” была продолжена.

Проверка законности сделки купли-продажи федеральной собственности

В соответствии со статьями 102 и 112 Федерального закона “О несостоятельности (банкротстве)” комитетом кредиторов ГУП “Госимпэкс” было принято решение о проведении оценки всего имущества, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Центральная, д. 16. В качестве оценщика было привлечено ЗАО “Гороценка”.

Согласно заключению ЗАО “Гороценка”, оценочная стоимость указанного имущества составила 45989,4 тыс. рублей, включая НДС.

Согласно решениям комитета кредиторов, указанное имущество продано по прямым договорам за 44600,0 тыс. рублей ООО “Диалект Контакт”, как организации, предложившей наибольшую цену.

Полученные по договорам купли-продажи денежные средства распределены конкурсным управляющим среди кредиторов ГУП “Госимпэкс”.

Следует отметить, что, согласно письму МосгорБТИ от 27 января 2002 года № 278, по состоянию на 23 января 2002 года инвентаризационная стоимость комплекса нежилых зданий по адресу: г. Москва, пос. Внуково, ул. Центральная, д. 16 составила 84321,8 тыс. рублей, то есть в 1,8 раза превысила стоимость, установленную ЗАО “Гороценка”.

Управление делами Президента Российской Федерации с 2003 года предпринимает шаги по возвращению федеральной собственности, признав ошибочность передачи спорного имущества, полученного Управлением делами в оперативное управление, в хозяйственное ведение ГУП “Госимпэкс”.

Управление делами обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с иском к ГУП “Госимпэкс” и ООО “Диалект Контакт” о признании недействительным договора купли-продажи имущества, о применении последствий недействительности сделки, а также о передаче спорного имущества Управлению делами.

В качестве третьего лица к участию в деле привлечена Москомрегистрация в связи с тем, что регистрация права хозяйственного ведения ГУП “Госимпэкс” на федеральное имущество была осуществлена с нарушениями Федерального закона “О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним” и постановления Правительства Российской Федерации от 31 августа 2000 года № 648 “Вопросы

государственной регистрации прав на недвижимое имущество, находящееся в федеральной собственности”.

Арбитражным судом г. Москвы от 19 мая 2003 года решено в иске Управлению делами отказать, постановлением апелляционной инстанции данное решение оставлено в силе.

Однако Федеральный арбитражный суд Московского округа, рассмотревший кассационную жалобу Управления делами, постановил решение от 19 мая 2003 года и постановление апелляционной инстанции от 6 октября 2003 года отменить, дело передать на новое рассмотрение в первую инстанцию.

По мнению кассационной инстанции, суд не установил статус спорного имущества, собственником которого является Минимущество России, которое, как лицо заинтересованное, к участию в деле не привлекалось. Если спорное имущество является федеральной собственностью, суд должен был проверить соблюдение порядка реализации федерального имущества в соответствии с установленными нормами права или иными нормативными актами. При новом рассмотрении дела суду следует решить вопрос о привлечении к участию в деле собственника спорного имущества, определить, нарушены ли права и законные интересы истца и какое лицо является надлежащим истцом по настоящему делу.

Арбитражный суд г. Москвы 26 февраля 2003 года определил завершить конкурсное производство в отношении ГУП “Госимпэкс”, а также обязать конкурсного управляющего в десятидневный срок представить копию определения в регистрирующий орган для внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации должника.

На настоящий момент, согласно письму ИМНС № 21 от 27 февраля 2004 года № 14/5655, запись о ликвидации ГУП “Госимпэкс” в Единый государственный реестр юридических лиц не внесена по причине непредставления конкурсным управляющим определения Арбитражного суда г. Москвы о завершении конкурсного производства.

Распоряжение имуществом, не входящим в конкурсную массу

В связи с тем, что на балансе ГУП “Госимпэкс” числились не подлежащие включению в конкурсную массу ведомственные жилые дома, расположенные по адресу: г. Москва, пос. Внуково, ул. Войсковая, дд. 1-4 (остаточная стоимость - 903,3 тыс. рублей), конкурсный управляющий в соответствии со статьей 104 Федерального закона “О несостоятельности (банкротстве)” направил в управу района Внуково, префектуру Западного округа и правительство Москвы требования о приеме у ГУП “Госимпэкс” указанных жилых домов.

Однако в нарушение статьи 104 Федерального закона “О несостоятельности (банкротстве)” управа района Внуково отказалась принимать указанный жилой фонд.

В настоящее время вопрос по поводу указанных жилых домов решается между Управлением делами Президента Российской Федерации и правительством Москвы.

Выводы

1. ГУП “Госимпэкс” создано на основании приказа Управления делами от 18 июня 1998 года № 309, однако, в Перечень предприятий, организаций и учреждений, подведомственных Управлению делами, утвержденный Указом Президента Российской Федерации от 2 августа 1995 года № 797, внесено не было.

В соответствии с распоряжением Мингосимущества России от 19 марта 1999 года № 398-р и приказом Управления делами от 30 марта 1999 года № 102 ГУП “Госимпэкс” был передан на праве хозяйственного ведения имущественный комплекс, расположенный по адресу: г. Москва, пос. Внуково, ул. Центральная, д. 16.

Передаточный акт, подтверждающий получение имущества в оперативное управление в соответствии с распоряжением Мингосимущества России от 19 марта 1999 года № 398-р, не был представлен Управлением делами на утверждение в Мингосимущество России.

В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьи 2 Федерального закона “О государственной регистрации” права на переданное имущество не были закреплены в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Кроме того, передача имущества произведена без предварительного проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности ГУП “Госимпэкс”, которое на тот момент, не располагая финансовыми активами и имея убытки по итогам деятельности за 1998 год, заключало сомнительные договоры, не соответствующие уставной деятельности.

Имущественный комплекс через полгода был передан в аренду на 49 лет ЗАО ТСК “Сэтурн-импэкс” на основании договора от 24 сентября 1999 года № 24-МИ/99. Указанная передача прав была зарегистрирована в реестре Управления делами, однако, документы на регистрацию в Московском комитете по регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним представлены не были.

2. При проведении анализа и оценки структуры баланса предприятия установлено, что структура баланса предприятия являлась неудовлетворительной, а предприятие - неплатежеспособным.

Кроме того, коэффициенты восстановления платежеспособности ниже нормативного коэффициента, равного 1, что свидетельствовало о том, что у предприятия в течение ближайшего времени не было реальных возможностей восстановления платежеспособности.

За проверяемый период хозяйственный оборот сократился в связи с отсутствием финансово-хозяйственной деятельности.

Уставный и добавочный капиталы предприятия в проверяемом периоде не увеличивались, резервный капитал отсутствовал.

3. Деятельность предприятия являлась убыточной, у него отсутствовали источники пополнения собственных средств для ведения нормальной хозяйственной деятельности. Убытки предприятия на 1 октября 2000 года (промежуточный ликвидационный баланс) составили 41330 тыс. рублей.

Неплатежеспособность предприятия возникла в результате неэффективной кредитно-денежной политики, убыточного ведения хозяйственной деятельности. Руководство предприятия преднамеренно вело его к банкротству.

Приказом Управления делами от 21 февраля 2000 года № 51 создана комиссия по проверке деятельности ГУП “Госимпэкс”, которая внесла предложение о ликвидации ГУП “Госимпэкс” в связи с его неэффективной деятельностью, отсутствием перспектив развития и какой-либо связи с задачами, поставленными перед Управлением делами.

Управлением делами издан приказ от 6 июня 2000 года № 210 о ликвидации ГУП “Госимпэкс”.

4. В соответствии с нормами, определенными статьями 61-63 Гражданского кодекса Российской Федерации, ликвидационной комиссией были осуществлены все необходимые мероприятия.

Ликвидационной комиссией установлено, что активы ГУП “Госимпэк” составили 14751 тыс. рублей, а задолженность по обязательствам составила 69894 тыс. рублей и 59589 долл. США, что значительно превысило активы предприятия.

По факту возникновения наиболее объемного кредиторского требования ОАО “Обънефтегазгеология” прокуратурой Западного административного округа г. Москвы было возбуждено уголовное дело № 220518 по признакам преступлений, предусмотренных статьями 303 часть 1 и 159 часть 2 “а” Уголовного кодекса Российской Федерации (фальсификация доказательств, мошенничество).

В производстве ОВД района Хамовники ЦАО г. Москвы находится выделенное из уголовного дела № 220518 уголовное дело № 64546 по пункту “б” части 3 статьи 159 Уголовного кодекса Российской Федерации “Мошенничество”. Данное уголовное дело производством приостановлено в связи с неустановлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого за хищение векселя ЗАО “Вексельный центр Диамант” на сумму 40 млн. рублей.

5. В ходе процедуры ликвидации рассматривались различные варианты предупреждения банкротства ГУП “Госимпэк”, которые Управлением делами были признаны экономически нецелесообразным.

Ликвидационной комиссией было направлено в Арбитражный суд г. Москвы заявление о признании несостоятельным (банкротом) ГУП “Госимпэк”.

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 17 мая 2001 года ГУП “Госимпэк” признан несостоятельным (банкротом). Открыто конкурсное производство по упрощенной процедуре как ликвидируемого должника.

6. По данным Москомрегистрации по состоянию на конец 2001 года сведения о зарегистрированных правах на указанное недвижимое имущество в Едином государственном реестре прав отсутствовали.

Таким образом, по состоянию на дату принятия судом решения о банкротстве ГУП “Госимпэк” имущественный комплекс не мог входить в состав активов должника и 16 августа 2001 года был неправомерно передан в ведение конкурсного управляющего, поскольку в нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации право хозяйственного ведения не было зарегистрировано в установленном законом порядке. Указанное имущество является федеральной собственностью и не может быть реализовано в ходе конкурсного производства.

7. Конкурсным управляющим было принято решение об исключении из состава активов должника вышеуказанного имущества и возвращении его Управлению делами.

Однако определением Арбитражного суда г. Москвы от 27 марта 2002 года, оставленным без изменения судами апелляционной и кассационной инстанций, действия конкурсного управляющего по исключению указанного имущества из конкурсной массы были признаны незаконными.

Ликвидация ГУП “Госимпэк” была продолжена.

8. Комитетом кредиторов ГУП “Госимпэк” было принято решение о проведении оценки всего имущества, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Центральная, д. 16. В качестве оценщика было привлечено ЗАО “Гороценка”, согласно заключению которого оценочная стоимость указанного имущества составила 45989,4 тыс. рублей, что в 1,8 раза меньше инвентаризационной стоимости комплекса нежилых зданий, определенной МосгорБТИ.

Согласно решениям комитета кредиторов, указанное имущество продано по прямым договорам за 44600,0 тыс. рублей ООО “Диалект Контакт” как организации, предложившей наибольшую цену.

9. В нарушение решения Арбитражного суда г. Москвы от 26 февраля 2003 года до настоящего момента запись о ликвидации ГУП “Госимпэк” в Единый государственный реестр юридических лиц не внесена по причине непредставления конкурсным управляющим определения Арбитражного суда г. Москвы о завершении конкурсного производства.

10. Управление делами Президента Российской Федерации с 2003 года предпринимает шаги по возвращению федеральной собственности.

В качестве третьего лица к участию в деле привлечена Москомрегистрация, так как регистрация права хозяйственного ведения ГУП “Госимпэк” на федеральное имущество было осуществлено с нарушениями Федерального закона “О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним” и постановления Правительства Российской Федерации от 31 августа 2000 года № 648 “Вопросы государственной регистрации прав на недвижимое имущество, находящееся в федеральной собственности”. Арбитражным судом г. Москвы от 19 мая 2003 года решено в иске Управлению делами отказать; постановлением апелляционной инстанции данное решение оставлено в силе.

Однако Федеральный арбитражный суд Московского округа, рассмотревший кассационную жалобу Управления делами, 6 января 2004 года постановил решение суда и постановление апелляционной инстанции отменить, дело передать на новое рассмотрение в первую инстанцию.

Арбитражный суд г. Москвы, не принимая во внимание то, что исходные действия Управления делами по передаче спорного имущества, полученного им в оперативное управление, в хозяйственное ведение ГУП “Госимпэк” осуществлены с нарушением законодательства, признав, что договор купли-продажи закону не противоречит, а осуществленная по нему продажа нежилых зданий является правомерной, в иске Управлению делами отказал (решение от 1 апреля 2004 года по делу № А40-9174/03-52-75).

Предложения

В соответствии со статьей 23 Федерального закона “О Счетной палате Российской Федерации” направить представление Счетной палаты Российской Федерации Управляющему делами Президента Российской Федерации, в котором предложить устранить установленные проверкой нарушения, а именно:

- обеспечить в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом “О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним” внесение федерального имущества, управление и

распоряжение которым закреплено за Управлением делами Президента Российской Федерации, в Единый государственный реестр прав на недвижимость и сделок с ним;

- включить все предприятия, организации и учреждения, подведомственные Управлению делами Президента Российской Федерации, в Перечень, утвержденный Указом Президента Российской Федерации 7 августа 2000 года № 1444 “Вопросы Управления делами Президента Российской Федерации”.

Кроме этого, направить письма:

- в Генеральную прокуратуру Российской Федерации на предмет рассмотрения фактов умышленного создания неплатежеспособности ГУП “Госимпекс”, совершенного руководителями предприятия, и регистрации права хозяйственного ведения за ГУП “Госимпэкс” в нарушение норм Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона “О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним” и постановления Правительства Российской Федерации от 31 августа 2000 года № 648 “Вопросы государственной регистрации прав на недвижимое имущество, находящееся в федеральной собственности”;

- в Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом о принятии участия в судебных заседаниях в целях защиты интересов Российской Федерации в части сохранения федеральной собственности по искам Управления делами Президента Российской Федерации о признании недействительным договора купли-продажи федерального имущества, о применении последствий недействительности сделки, а также о возвращении спорного имущества Управлению делами;

- в учреждение юстиции по государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним на территории г. Москвы для привлечения в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях к ответственности должностных лиц, осуществивших регистрацию права хозяйственного ведения за ГУП “Госимпэкс” в нарушение норм Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона “О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним” и постановления Правительства Российской Федерации от 31 августа 2000 года № 648 “Вопросы государственной регистрации прав на недвижимое имущество, находящееся в федеральной собственности”.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

А. Л. КУШНАРЬ