

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 7 декабря 2009 года № 60К (697) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества племенной завод «Пушкинский», являющегося правопреемником федерального государственного унитарного предприятия племенной звероводческий совхоз «Пушкинский», в целях определения признаков преднамеренного или фиктивного банкротства за 2002-2008 годы и истекший период 2009 года»:

Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить представление Счетной палаты Федеральному агентству по управлению государственным имуществом.

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

Направить информационное письмо в Федеральную налоговую службу.

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

Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Федеральную службу безопасности Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества племенной завод «Пушкинский», являющегося правопреемником федерального государственного унитарного предприятия племенной звероводческий совхоз «Пушкинский», в целях определения признаков преднамеренного или фиктивного банкротства за 2002-2008 годы и истекший период 2009 года»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.1.21 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2009 год.

Цели контрольного мероприятия

Проверка финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества племенной завод «Пушкинский», являющегося правопреемником федерального государственного унитарного предприятия племенной звероводческий совхоз «Пушкинский», в целях определения признаков преднамеренного или фиктивного банкротства за 2002-2008 годы и истекший период 2009 года; меры принудительного взыскания недоимки, предпринятые территориальными налоговыми органами к открытому акционерному обществу племенной завод «Пушкинский»; организация работы по исполнению функций уполномоченного органа по представлению интересов Российской Федерации как кредитора в процедурах банкротства открытого акционерного общества племенной завод «Пушкинский» (далее - ОАО «Племзавод»).

Предмет контроля

Нормативные правовые акты Российской Федерации по регулированию отношений в сфере несостоятельности (банкротства); финансовая, налоговая и бухгалтерская отчетность, бухгалтерские первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, контракты, договоры и другая документация, относящаяся к финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Племзавод».

Объекты контроля

Открытое акционерное общество племенной завод «Пушкинский», Министерство сельского хозяйства Российской Федерации (по запросу, при необходимости), Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (по запросу, при необходимости), Управление ФНС России по Московской области (по запросу, при необходимости), Межрайонная инспекция ФНС России № 3 по Московской области, Управление Федерального казначейства по Московской области (по запросу, при необходимости), администрация Пушкинского района Московской области (по запросу, при необходимости), Бабушкинский районный суд г. Москвы (по запросу, при необходимости), ООО «Племзавод «Пушкинский» (по запросу, при необходимости), территориальное управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Московской области, Управление Федеральной регистрационной службы по Московской области (по запросу), филиал Сберегательного банка Российской Федерации, Королевское отделение № 2570 (по запросу), Управление Федеральной службы судебных приставов по Московской области (по запросу).

Проверяемый период деятельности: 2002-2008 годы и истекший период 2009 года. По отдельным вопросам, предусмотренным настоящей программой, проверкой охвачен более ранний период.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 17 августа по 23 октября 2009 года.

Акты проверки подписаны без разногласий и возражений, представленные пояснения носят пояснительный характер и не опровергают факты, изложенные в актах проверки.

Результаты контрольного мероприятия

1. Финансово-хозяйственная деятельность ОАО «Племзавод», являющегося правопреемником федерального государственного унитарного предприятия племенной звероводческой совхоз «Пушкинский», в целях определения признаков преднамеренного или фиктивного банкротства за 2002-2008 годы и истекший период 2009 года

Основанный в 1928 году зверосовхоз «Пушкинский» - первенец отечественного клеточного звероводства, бывший крупнейший в стране производитель пушнины и уникальных пород, выведенных в результате длительной племенной и селекционной работы, таких как темно-коричневая норка, серебристо-черная лиса, голубой вуалевый песец. Особо выделяется пользующийся безусловным спросом на международных пушных аукционах и вошедший символом в герб Пушкинского муниципального района «Пушкинский» черный соболь.

В 2003-2004 годах у ФГУП племенной звероводческой совхоз «Пушкинский» (далее - ФГУП «Племзверосовхоз») в связи с исполнительными производствами изъято значительное количество основных средств. В ноябре 2007 года в отношении ОАО «Племзавод» по инициативе Королевского отделения № 2570 Сбербанка России (далее - Отделение Сбербанка России) Арбитражным судом Московской области введены процедуры банкротства. В декабре 2008 года в связи с погашением третьим лицом обязательств ОАО «Племзавод» перед кредиторами в рамках статьи 125 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» производство по делу прекращено.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в ОАО «Племзавод» полностью отсутствует бухгалтерский учет (первичные документы, бухгалтерские регистры, бухгалтерская отчетность) за период деятельности ФГУП «Племзверосовхоз» с 2002 года по 2005 год и ОАО «Племзавод» с 2005 года по 1 января 2009 года, о чем составлены соответствующие акты: об отсутствии бухгалтерского учета от 21 августа 2009 года и по факту представления информации не в полном объеме от 8 сентября 2009 года.

По пояснению ОАО «Племзавод» отсутствие бухгалтерского учета обосновано тем, что арбитражным управляющим, осуществлявшим процедуру конкурсного управления в ОАО «Племзавод», основная часть бухгалтерской документации, налоговой и бухгалтерской отчетности новой администрации ОАО «Племзавод» переданы не были.

В ходе контрольного мероприятия в Территориальном управлении Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Московской области (далее - ТУ Росимущества) составлен акт от 15 октября 2009 года по факту представления информации не в полном объеме.

Так, в соответствии с подпунктом 9 пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» собственник имущества унитарного предприятия утверждает бухгалтерскую отчетность и отчеты унитарного предприятия. Сведения об утверждении бухгалтерской отчетности и отчетов ФГУП «Племзверосовхоз» ТУ Росимущества не представлены.

ТУ Росимущества представлены отчеты представителей интересов Российской Федерации в органах управления ОАО «Племзавод», установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 4 октября 1999 года № 1116, только за 2008 год и I полугодие 2009 года, которые не содержат предусмотренные указанным постановлением данные бухгалтерской отчетности, аналитическую информацию, сведения о признаках банкротства в связи с отсутствием аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности за 2008 год.

В ответах Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 23 сентября 2009 года № ГН-15/23905 и от 30 октября 2009 года № ГН-15/27522 на запросы Счетной палаты Российской Федерации вышеуказанные документы также не представлены.

Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности, характеризующих финансовое состояние и платежеспособность ФГУП «Племзверосовхоз» (2002-2004 годы) и ОАО «Племзавод» (2005 год - I полугодие 2009 года), проведен по бухгалтерской отчетности за 2002-2008 годы, предоставленной Межрайонной инспекцией ФНС России № 3 по Московской области (далее - Инспекция) в виде заверенных копий формы № 1 - «Бухгалтерский баланс» и формы № 2 - «Отчет о прибылях и убытках». Бухгалтерская отчетность за I полугодие 2009 года была предоставлена в оригинальных документах ОАО «Племзавод».

Выборочно проведенным анализом бухгалтерской отчетности (форма № 1) ОАО «Племзавод» за 2006 год (поквартильно) установлено, что в пассиве баланса отражено появление у ОАО «Племзавод» добавочного капитала на сумму 69190,0 тыс. рублей. При этом актив баланса был увеличен за счет «животных на выращивании и откорме» на сумму 36607,0 тыс. рублей и «основных средств» на сумму 31304,0 тыс. рублей. В части увеличения «основных средств» можно предположить, что в данном случае в связи с появлением «животных на выращивании и откорме» в балансе учтено появление племенного стада.

Правоустанавливающие документы на переданных животных за 2006 год в ОАО «Племзавод» и в ТУ Росимущества отсутствуют, что с достаточной долей уверенности характеризует бухгалтерскую отчетность за 2006 год как недостоверную.

Проведенным анализом бухгалтерской отчетности установлено, что в связи с отсутствием в ОАО «Племзавод» первичной документации по финансово-хозяйственной деятельности бухгалтерская отчетность за 2008 год, представленная ОАО «Племзавод» в Инспекцию, обнулена, кроме данных об уставном капитале (200,0 тыс. рублей), запасах (200,0 тыс. рублей), кредиторской и дебиторской задолженности (по 33259 тыс. рублей), возникших, по информации ОАО «Племзавод», после прекращения в декабре 2008 года процедур банкротства. При этом сведения о дебиторской задолженности в сумме 33259,0 тыс. рублей недостоверны, так как не подтверждены документально,

а записаны в актив баланса (форма № 1) для идентичности активов и пассивов валюты баланса, что характеризует бухгалтерскую отчетность за 2008 год, а, соответственно, и за I полугодие 2009 года, как недостоверную.

Сведения об активах (форма № 1) ФГУП «Племзверосовхоз» (2002-2004 годы) и ОАО «Племзавод» (2005-2008 годы и I полугодие 2009 года) представлены в таблицах:

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2005 г.
Нематериальные активы	15	15	-	-
Основные средства	54319	30957	5070	4293
Незавершенное строительство	4348	1372	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	-	-	-	-
Внеоборотные активы	58682	32344	5070	4293
Запасы, всего	105622	99537	-	677
в том числе				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	10684	6191	-	-
животные на выращивании и откорме	36113	36907	-	-
затраты в незавершенном производстве	58825	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	-	56439	-	-
товары отгруженные	-	-	-	-
расходы будущих периодов	-	-	-	677
прочие запасы и затраты	-	-	-	-
НДС по приобретенным ценностям	2537	2909	4488	4488
Дебиторская задолженность (более года)	-	-	-	-
Дебиторская задолженность (менее года)	5919	45941	20643	46183
в том числе покупатели и заказчики	555	29835	7948	20643
Краткосрочные финансовые вложения	385	385	-	-
Денежные средства	368	613	652	11
Прочие оборотные активы	-	469	700	1302
Оборотные активы	114831	149854	26483	52661
Активы, всего	173513	182198	31553	56954

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	2006 г.	2007 г.	2008 г.	I полугодие 2009 г.
Нематериальные активы	-	-	-	-
Основные средства	35597	35597	-	22
Незавершенное строительство	979	979	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	-	213	-	-
Внеоборотные активы	36575	36789	-	22
Запасы, всего	40177	40424	200	13452
в том числе				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	-	-	3253
животные на выращивании и откорме	36607	36607	-	9993
затраты в незавершенном производстве	-	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	-	-	-	-
товары отгруженные	-	-	-	-
расходы будущих периодов	3570	3817	200	206
прочие запасы и затраты	-	-	-	-
НДС по приобретенным ценностям	4671	4717	-	17
Дебиторская задолженность (более года)	-	-	-	-
Дебиторская задолженность (менее года)	81864	82726	33259	92837
в том числе покупатели и заказчики	20534	-	-	47333
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-
Денежные средства	1	61	-	171
Прочие оборотные активы	1302	1302	-	735
Оборотные активы	128015	129231	33459	107212
Активы, всего	164591	166020	33459	107233

Сведения о пассивах (форма № 1) ФГУП «Племзверосовхоз» (2002-2004 годы) и ОАО «Племзавод» (2005-2008 годы и I полугодие 2009 года) представлены в таблицах:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2005 г.
Уставный капитал	85	85	85	200
Добавочный капитал	67453	67453	61147	-
Резервный капитал	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	38527	1822	-61032	-
Капитал и резервы	106065	69360	200	200
Займы и кредиты (долгосрочные)	2804	3110	2805	2805
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	149
Долгосрочные обязательства	2804	3110	2805	2954
Займы и кредиты (краткосрочные)	28385	28385	10778	10000
Кредиторская задолженность, всего	32476	77917	17215	43246
в том числе				
поставщики и подрядчики	13515	9204	9000	32619
задолженность перед персоналом организации	1566	1951	-	350
задолженность перед гос. внебюджетными фондами	-	4727	362	2353
задолженность по налогам и сборам	17368	36392	7853	7924
прочие кредиторы	27	25643	-	-
Задолженность перед учредителями	555	555	555	555
Резервы предстоящих расходов	3228	2871	-	-
Краткосрочные обязательства	64644	109728	28548	53801
Пассивы всего	173513	182198	31553	56954

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2006 г.	2007 г.	2008 г.	I полугодие 2009 г.
Уставный капитал	200	200	200	200
Добавочный капитал	69190	69190	0	0
Резервный капитал	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-7	-2288	0	-5933
Капитал и резервы	69382	67102	200	-5733
Займы и кредиты (долгосрочные)	62830	62830	0	0
Отложенные налоговые обязательства	8361	8359	0	0
Долгосрочные обязательства	71191	71189	0	0
Займы и кредиты (краткосрочные)	613	3035	33259	38287
Кредиторская задолженность, всего	22849	24139	0	74679
в том числе				
поставщики и подрядчики	11200	1698	0	59713
задолженность перед персоналом организации	1005	1463	0	5390
задолженность перед гос. внебюджетными фондами	2540	2670	0	3652
задолженность по налогам и сборам	8104	8309	0	1805
прочие кредиторы	0	10000	0	4119
Задолженность перед учредителями	555	555	0	0
Резервы предстоящих расходов	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства	24017	27729	33259	112966
Пассивы всего	164591	166020	33459	107233

Активы и обязательства ФГУП «Племзверосовхоз» и ОАО «Племзавод» в проверяемый период, суммы превышения активов над обязательствами, а также их соотношение представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Период	Активы	Обязательства	Разница (гр. 2 - гр. 3)	Соотношение (гр. 3/гр. 2 в %)
2002 г.	173513	67448	106065	38,9
2003 г.	182198	112838	69360	61,9
2004 г.	31553	31353	200	99,4
2005 г.	56954	56755	199	99,7
2006 г.	164591	95208	69383	57,8
2007 г.	166020	98918	67102	59,6
2008 г.	33459	33259	200	99,4
I полугодие 2009 г.	107233	112966	-5733	105,3

Наиболее благоприятными периодами в деятельности ФГУП «Племзверосовхоз» и ОАО «Племзавод» в части превышения активов над обязательствами являлись 2002 и 2003 годы, т. е. период до начала реорганизации ФГУП «Племзверосовхоз» в ОАО «Племзавод», а также 2006 и 2007 годы, предшествующие банкротству ОАО «Племзавод».

Соответственно, наименее благоприятными периодами в деятельности ФГУП «Племзверосовхоз» и ОАО «Племзавод» в части превышения активов над обязательствами являлись 2004 и 2005 годы - период подготовки и проведения приватизации ФГУП «Племзверосовхоз» в ОАО «Племзавод», 2008 год - конкурсное управление и особенно I полугодие 2009 года - период выхода из банкротства. При этом следует обратить внимание, что указанную в таблице сумму превышения в I полугодии 2009 года обязательств над активами ОАО «Племзавод» (5733,0 тыс. рублей) следует увеличить на 35564,7 тыс. рублей - сумму расхождения задолженности, установленную во время проведения контрольного мероприятия при сверке задолженности ОАО «Племзавод» и Инспекции.

Анализ основных средств, проведенный в ходе проверки бухгалтерской отчетности, показал, что в процессе реорганизации путем приватизации ФГУП «Племзверосовхоз» в ОАО «Племзавод» в 2005 году основные средства сократились в 12,7 раза по сравнению с 2002 годом. При этом балансовые суммы основных средств в 2004 году (5070,0 тыс. рублей) и в 2005 году (4293,0 тыс. рублей) указывают на отсутствие на момент подготовки и приватизации ФГУП «Племзверосовхоз» как основных производственных фондов, так и племенного стада - основного объекта производства, т. е. имущества, без которого невозможна профильная деятельность ОАО «Племзавод», определенная уставом ОАО «Племзавод», - выращивание племенного молодняка зверей.

В ходе проведения контрольного мероприятия в ТУ Росимущества установлено, что в 2003-2004 годах Межрайонным подразделением Службы судебных приставов Главного управления Министерства юстиции Российской Федерации по Московской области на основании постановления о наложении ареста составлены акты ареста имущества ФГУП «Племзверосовхоз» по предварительной оценке на сумму 77117,7 тыс. рублей. Из них объекты недвижимости и другое имущество - 15689,3 тыс. рублей, шкурки - 26384,4 тыс. рублей, животные (соболя, песцы, норки, лисы, сурки, енотовидные собаки, хорьки) - 35044,0 тыс. рублей.

Актом от 22 октября 2003 года арестованное имущество ФГУП «Племзверосовхоз» изъято и по акту передано на реализацию 22 октября 2003 года в ООО «Кожпромпереработка». В составе переданного на реализацию имущества ФГУП «Племзверосовхоз», в том числе числились здания холодильников 4800 куб. м и 22000 куб. метров.

Вышеперечисленные животные в соответствии с постановлением судебного пристава-исполнителя Межрайонным подразделением Службы судебных приставов Главного управления Министерства юстиции Российской Федерации по Московской области от 12 марта 2004 года были переданы на реализацию ООО «Кожпромпереработка» по оценочной стоимости 35042,8 тыс. рублей.

Таким образом, по установленным в ходе проверки данным, уже в 2003 и 2004 годах ФГУП «Племзверосовхоз» в результате исполнительного производства было лишено как средств производства - основных фондов, так и самого объекта производства - животных.

На запрос Счетной палаты Российской Федерации Управлением Федеральной службы судебных приставов по Московской области представлены копии платежных поручений о перечислении Инспекции денежных средств, вырученных от реализации арестованного имущества, принадлежащего ФГУП «Племзверосовхоз», на общую сумму 28849,2 тыс. рублей. Также указано, что материалы исполнительных производств в отношении ФГУП «Племзверосовхоз» в рамках уголовного дела изъяты Следственным комитетом при МВД России.

В то же время в прилагаемой копии протокола выемки отмечено, что один из одиннадцати томов исполнительных производств не выдан, в специализированном межрайонном отделе по особым исполнительным производствам он отсутствует, причина отсутствия указанного исполнительного производства неизвестна. При этом согласно постановлению о производстве выемки от 26 августа 2009 года арест и реализация имущества ФГУП «Племзверосовхоз» происходили как раз на основании пропавшего исполнительного производства № 5914/09/03с от 1 сентября 2003 года.

В ходе проверки в ТУ Росимущества установлено, что в 2003 году Министерством имущественных отношений Российской Федерации и аудиторской консалтинговой компанией ООО «Аудитлэнд» заключен договор от 31 октября 2003 года № 894 на оказание аудиторских услуг, по которым проведены аудиторские проверки достоверности результатов инвентаризации имущества и обязательств, а также правильности составления промежуточных балансов ФГУП «Племзверосовхоз» по состоянию на 1 ноября 2003 года и 30 ноября 2004 года.

По состоянию на 1 ноября 2003 года аудиторами сделаны замечания, что не определен перечень взыскателей, в пользу которых в 2003 году начато изъятие арестованного имущества и не определен размер задолженности перед ними. Акты изъятия арестованного имущества, поступившие в бухгалтерию ФГУП «Племзверосовхоз» после проведения инвентаризации, ставят под сомнение ее результаты.

В инвентаризационных описях основных средств ФГУП «Племзверосовхоз» на 1 ноября 2003 года отсутствуют земельные участки и племенное стадо.

Выявленные в процессе аудита промежуточного бухгалтерского баланса ФГУП «Племзверосовхоз» нарушения, по мнению аудиторов, носят существенный характер и не позволяют осуществить приватизацию предприятия, предусмотренную распоряжением Министерства имущественных отношений Российской Федерации от 2 октября 2003 года № 5041-р.

По состоянию на 30 ноября 2004 года аудиторами сделано заключение, согласно которому выявленные в процессе аудита промежуточного бухгалтерского баланса ФГУП «Племзверосовхоз» нарушения в части формирования добавочного капитала и состояния кредиторской задолженности позволяют осуществить приватизацию предприятия в соответствии с законодательством Российской Федерации. При этом результаты инвентаризации имущества аудиторы не подтверждают, так как не наблюдали за ее проведением.

В инвентаризационной описи основных средств ФГУП «Племзверосовхоз» по состоянию на 30 ноября 2004 года отсутствуют земельные участки, холодильники для хранения кормов и основной объект производства - племенное стадо.

Как установлено в ходе контрольного мероприятия в ТУ Росимущества, на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 26 августа 2004 года № 1124-р о включении ФГУП «Племзверосовхоз» в прогнозный план (программу) приватизации федерального имущества на 2005 год и приказа Росимущества от 20 мая 2005 года № 157, документов, представленных ФГУП «Племзверосовхоз», и аудиторского заключения ООО «Аудитлэнд» от 30 ноября 2004 года ТУ Росимущества распоряжением от 20 июля 2005 года № 258 принято решение о приватизации и об условиях приватизации ФГУП «Племзверосовхоз».

Согласно расчету ТУ Росимущества уставный капитал ОАО «Племзавод» в соответствии с балансовой стоимостью подлежащих приватизации активов (основные средства + дебиторская задолженность - кредиторская задолженность) составил 200,0 тыс. рублей.

Согласно распоряжению ТУ Росимущества от 20 июля 2005 года № 258 имущественный комплекс ФГУП «Племзверосовхоз», подлежащий приватизации, составил:

1. Основные средства - 4292,7 тыс. рублей, при этом по строке:
 - «Земельные участки» - отсутствуют;
 - «Объекты природопользования» - отсутствуют;
 - «Здания» - 7 теплушек на общую сумму 788,7 тыс. рублей;
 - «Сооружения» - 5 теплосетей, дороги жилого поселка, кабель связи, 9 ограждений ж/б, реконструкция водопровода, 5 бытовых домиков, на общую сумму 2980,1 тыс. рублей;
 - «Транспортные средства» - полуприцеп авторефрижиратора, повозка конная, телега, на общую сумму 0 рублей;
 - «Передаточные устройства, машины и оборудование» - компрессоры, электродвигатели, станки и столы для обработки пушнины и др., на общую сумму 373,5 тыс. рублей;
 - «Инструменты» - электродрель и др., на общую сумму 4,6 тыс. рублей;
 - «Вычислительная техника» - 3 компьютера на общую сумму 39,1 тыс. рублей;
 - «Производственный и хозяйственный инвентарь» - мебель (20 позиций), 3 телевизора, 2 холодильника («Апшерон», «Ока») и др., на общую сумму 97,4 тыс. рублей;
 - «Прочее» - бензокоса, корсет и др., на общую сумму 9,3 тыс. рублей.
2. Нематериальные активы (патенты, товарные знаки) - 0 рублей.
3. Оборудование к установке (в т. ч. перевод молодняка животных в основное стадо, приобретение взрослых животных) - 0 рублей.
4. Доходные вложения в материальные ценности - 0 рублей.
5. Производственные запасы (в т. ч. животные на выращивании и откорме) - 0 рублей.
6. Затраты на производство - 0 рублей.
7. Готовая продукция - 0 рублей.
8. НДС по приобретенным ценностям - 4488,0 тыс. рублей.
9. Денежные средства - 652,1 тыс. рублей.
10. Финансовые вложения - 0 рублей.
11. Дебиторская задолженность - 21342,7 тыс. рублей (в т. ч. ООО «Регалия XXI» - 19492,0 тыс. рублей).
12. Долгосрочные обязательства (кредиторская задолженность) - 2804,8 тыс. рублей.
13. Краткосрочные обязательства - 27770,1 тыс. рублей:

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	Основание возникновения (договор, вексель, иное)	Дата исполнения	Стоимость по балансу на 30.11.04 г.
Кредиты			
Королевское отделение Сбербанка России № 2570, г. Пушкино	Договор № 7/2002 от 07.02.02 г. «Об открытии невозобновляемой кредитной линии»	2005 г.	9815,4
Займы			
Королевское отделение Сбербанка России № 2570, г. Пушкино	Договор № 7/2002 от 07.02.02 г. «Об открытии невозобновляемой кредитной линии»	2005 г.	184,6
Кредиторская задолженность			
ООО «Фата МСМ»	Договор займа № 8/07 от 10.07.03 г.	2005 г.	9000,0
Федеральный бюджет	Налог на доходы (расчеты с учредителями)	2005 г.	555,0
Задолженность перед бюджетом ПФР		2005 г.	362,1
Задолженность перед бюджетом		2005 г.	7853,0

14. Прочие активы - 0 рублей.

15. Прочие (непросроченные) обязательства - 0 рублей.

Обращает на себя внимание, что по условиям приватизации у ОАО «Племзавод» на начало деятельности:

1. Кредиторская задолженность на 15,5 % превышает вместе взятые дебиторскую задолженность, НДС по приобретенным ценностям и денежные средства.

2. В приватизированных основных средствах отсутствуют такие объекты как участки земли, необходимые для создания кормовой базы звероводства, здания холодильни-

ков для длительного хранения годового запаса кормов массовокупаемых в сезон по низким ценам, шеды в ассортименте для содержания животных и сами животные.

3. Росимущество, являясь единственным учредителем и акционером, и определившее в уставе ОАО «Племзавод», в части приоритетного направления деятельности, выращивание племенного молодняка зверей, в результате приватизации не наделило его племенным стадом.

Таким образом, в результате проведенного анализа настоящей проверкой установлено, что вышеуказанные условия приватизации ФГУП «Племзверосовхоз» в ОАО «Племзавод» имеют признаки преднамеренного банкротства, предусмотренные пунктом 9 постановления Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 года № 855 - «сделки..., осуществляемые с имуществом, без которого невозможна основная деятельность должника; сделки, связанные с возникновением обязательств должника, не обеспеченные имуществом...».

Распоряжением ТУ Росимущества от 14 сентября 2007 года № 937 «О внесении изменений в распоряжение Территориального управления Федерального агентства по управлению федеральным имуществом по Московской области от 20 июля 2005 года № 258 «Об условиях приватизации федерального государственного унитарного предприятия племенного звероводческого совхоза «Пушкинский» увеличен уставный капитал ОАО «Племзавод», который составил 115188,0 тыс. рублей.

Увеличение уставного капитала произведено согласно расчету балансовой стоимости подлежащих приватизации активов на 30 ноября 2004 года, представленных в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки баланса	Сумма по балансу на 30.11.2004 г.
Активы, всего		150602,6
в том числе:		
основные средства	120	93610,0
запасы	210	35047,9
дебиторская задолженность	230+240	21342,7
денежные средства	260	602,0
Пассивы, всего		30574,9
в том числе:		
заемные средства	510+610	11804,8
кредиторская задолженность	620	18770,1
Стоимость чистых активов (стр. 1 - стр. 2)		120027,7
Балансовая стоимость объектов, не подлежащих приватизации		4839,7
Стоимость подлежащих приватизации земельных участков (площадь земельного участка (кв. м) × ставка земельного налога (руб. коп./кв. м) × кратность)		0
Балансовая стоимость, подлежащих приватизации активов (стр. 3 - стр. 4 + стр. 5)		115188,0

В частности, в состав приватизируемого имущественного комплекса ФГУП «Племзверосовхоз» согласно распоряжению ТУ Росимущества от 14 сентября 2007 года № 937 включены:

- земельные участки площадью 220 гектаров;
- пять зданий холодильников общей площадью 4512 кв. м и балансовой стоимостью 25703,7 тыс. рублей;
- животные на выращивании и откорме на общую балансовую стоимость 35047,9 тыс. рублей, в том числе соболей (самки и самцы) - 10217 голов балансовой стоимостью 25542,5 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением ТУ Росимущества от 14 сентября 2007 года № 937 составлен передаточный акт подлежащего приватизации имущественного комплекса ФГУП «Племзверосовхоз» от 14 сентября 2007 года, который утвержден и. о. руководителя ТУ Росимущества и подписан генеральным директором ОАО «Племзавод», что «имущество, указанное в передаточном акте, имеется в наличии и может быть передано открытому акционерному обществу».

Вместе с тем в результате проведенного анализа настоящей проверкой установлено:

1. Согласно приложению № 1 «Состав подлежащего приватизации имущественного комплекса федерального государственного унитарного предприятия племенного звероводческого совхоза «Пушкинский» к распоряжению ТУ Росимущества от 14 сентября 2007 года № 937 и передаточному акту «Подлежащий приватизации имущественный комплекс федерального государственного унитарного предприятия племенного звероводческого совхоза «Пушкинский» от 14 сентября 2007 года отсутствуют кадастровые номера и стоимость по расчету на 30 ноября 2004 года на земельные участки площадью 220 гектаров, а также отсутствует государственная регистрация права собственности на 5 зданий холодильников и на 91 объект, проходящий по разделу «Сооружения», кроме того не установлен год их постройки.

2. Значения показателей баланса ФГУП «Племзверосовхоз» на 30 ноября 2004 года, принятого для расчета балансовой стоимости подлежащих приватизации активов, согласно распоряжению ТУ Росимущества от 14 сентября 2007 года № 937 не соответствуют значению показателей годовых балансов ФГУП «Племзверосовхоз» за 2003 и 2004 годы, а также декларированная указанным распоряжением передача активов в ОАО «Племзавод» не нашла отражения в бухгалтерской отчетности ОАО «Племзавод» за 2006 и 2007 годы, представленным в таблице:

	(тыс. руб.)				
Наименование показателя баланса	2003 г.	30.11.2004 г.	2004 г.	2006 г.	2007 г.
Основные средства	30957	93610	5070	35597	35597

3. Декларированное распоряжением ТУ Росимущества от 14 сентября 2007 года № 937 увеличение уставного капитала ОАО «Племзавод» до 115188,0 тыс. рублей также не нашло отражения в бухгалтерской отчетности ОАО «Племзавод». Согласно форме № 1 бухгалтерской отчетности за 2007 год уставный капитал ОАО «Племзавод» составил 200,0 тыс. рублей.

По официальной информации ТУ Росимущества от 12 октября 2009 года № ИЛ/13-11031, представленной на запрос Счетной палаты Российской Федерации об основаниях включения имущественного комплекса в уставный капитал ОАО «Племзавод», согласно распоряжению ТУ Росимущества от 14 сентября 2007 года № 937, сообщает, что в настоящее время ТУ Росимущества не располагает сведениями о наличии документов, подтверждающих состав имущественного комплекса предприятия на момент издания распоряжения от 14 сентября 2007 года № 937.

Согласно представленной на запросы Счетной палаты Российской Федерации в ходе контрольного мероприятия информации:

- Федеральная регистрационная служба (от 12 октября 2009 года № РС1/01-01-4478/9) указывает, что в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним права ОАО «Племзавод» не зарегистрированы;

- администрация Пушкинского муниципального района Московской области (от 16 сентября 2009 года № 2289/18-5 и от 17 сентября 2009 года № 2289/1-6(2)) не располагает сведениями о зарегистрированных правах на земельные участки, на которых расположен имущественный комплекс ОАО «Племзавод», и с 1998 года по настоящее время в архиве администрации документы о закреплении земельных участков за ФГУП «Племзверосовхоз» и ОАО «Племзавод» не обнаружены. При этом администрация представила копии решений исполкома Пушкинского городского совета депутатов трудящихся:

- от 8 сентября 1970 года № 636 по передаче зверосовхозу «Пушкинский» земельного участка племзавода «Лесные поляны» площадью 24 га, в том числе сельхозугодия - 16 га, из которых пашни - 10 га в районе с. Жуковка;

- от 27 сентября 1971 года № 748 по передаче в состав земель зверосовхоза «Пушкинский» от племзавода «Лесные поляны» 56 га, в том числе: сельхозугодия - 41 га, из них пашня - 30 га, сенокосы - 2 га, пастбища - 9 га, для использования под кормовую базу.

Также представлена копия постановления главы администрации Пушкинского района Московской области от 14 мая 1992 года № 747 о бесплатной передаче зверосовхозу «Пушкинский» в коллективную совместную собственность всего сельхозугодий - 63 га, в том числе: пашни - 32 га, сенокосы - 3 га, пастбища - 28 га.

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации (от 15 октября 2009 года № ОА-15/8853) не располагает информацией по государственному мониторингу земель сельскохозяйственного назначения в ФГУП «Племзверосовхоз» и ОАО «Племзавод» за проверяемый период.

Кроме того, Минсельхоз России уведомляет, что ФГУП «Племзверосовхоз» имело 6 лицензий на деятельность племенного завода от 12 января 2001 года и на момент оформления лицензий располагало маточным поголовьем, племенные стада были зарегистрированы в государственном племенном регистре и с учета не снимались. Сведения о выданных лицензиях заносятся в государственный племенной реестр.

В том же ответе, представленном на запрос Счетной палаты Российской Федерации, Минсельхоз России сообщает, что в 2004 году на основании материалов заявки ООО «Племзавод «Пушкинский» данному предприятию было выдано 5 лицензий на деятельность племенного завода от 7 августа 2004 года с № 002908 по № 002912 сроком на 5 лет и на момент оформления лицензий общество имело маточное поголовье пушных зверей.

Между тем, в ходе контрольного мероприятия установлено, что согласно акту комплексной выездной налоговой проверки ОАО «Племзавод» за 2005-2006 годы, проведенной Инспекцией в период с февраля по октябрь 2008 года, ОАО «Племзавод» имел 5 лицензий от 21 января 2004 года (регистрационные номера 3671, 3672, 3673, 3675, 3676 со сроком действия 5 лет), выданные ФГУП «Племзверосовхоз» Департаментом животноводства и племенного дела Минсельхоза России.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 3 марта 1995 года № 127-ФЗ «О племенном животноводстве» отчуждение или иной переход прав собственности на племенную продукцию разрешается при наличии сертификата (свидетельства).

При этом в вышеуказанном ответе, представленном на запрос Счетной палаты Российской Федерации, Минсельхоз России уведомляет, что официальными данными о фактах перемещения животных с территории ОАО «Племзавод» не располагает.

Таким образом, в результате проведенного анализа контрольным мероприятием установлено, что распоряжение ТУ Росимущества от 14 сентября 2007 года № 937 о дополнительном наделении активами ОАО «Племзавод» и соответствующий передаточный акт не являются достоверными. Фактически наделение ОАО «Племзавод» дополнительными активами и увеличение уставного капитала в 2007 году не произведены, что с учетом итогов приватизации в 2005 году является подтверждением выявленных контрольным мероприятием признаков преднамеренного банкротства, указанных в пункте 9 постановления Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 года № 855.

Указанные выводы нашли свое подтверждение и в ходе проверки, проведенной Счетной палатой Российской Федерации в Инспекции.

Так, в отчете временного управляющего ОАО «Племзавод» от 18 апреля 2008 года, который был утвержден на собрании кредиторов ОАО «Племзавод», указывается, что у ОАО «Племзавод» усматриваются признаки преднамеренного банкротства.

В частности, как указано в отчете, проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия с 1 сентября 2005 года по 1 сентября 2007 года позволяет сделать выводы о том, что в ходе реорганизации вновь созданному ОАО «Племзавод»

переданы только долги бывшего ФГУП «Племзверосовхоз», а имущество, предназначавшееся обществу, было уже частично реализовано в ходе исполнительного производства судебными приставами и принадлежало третьим лицам.

Проведенным анализом бухгалтерской отчетности ОАО «Племзавод» за 2006 год установлено, что в пассиве баланса (форма № 1) в разделе IV «Долгосрочные обязательства» значение строки 510 «Займы и кредиты» увеличено на сумму 60025,0 тыс. рублей по сравнению с суммой, отраженной на начало отчетного периода. При этом раздел V «Краткосрочные обязательства» уменьшен на 29784,0 тыс. рублей, что позволяет предположить уменьшение краткосрочных обязательств ОАО «Племзавод» за счет принятия на себя долгосрочных обязательств (займов и кредитов).

Дальнейший анализ размещения оставшейся суммы долгосрочных обязательств в активе баланса показал на увеличение значения строки 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» на сумму 35667,0 тыс. рублей.

Учитывая, что данные в строке 241 «Покупатели и заказчики» (расшифровка строки 240) с начала отчетного периода остались неизменными, и что согласно «Отчета о прибылях и убытках» (формы № 2) ОАО «Племзавод» за 2006 год не имело выручки, т. е. не осуществляло производственную деятельность, можно предположить, что оставшаяся часть указанной в строке 510 «Займы и кредиты» суммы была передана сторонней организации в виде займа (первичные документы отсутствуют), что, соответственно, и увеличило значение строки 240 «Дебиторская задолженность».

При этом следует учесть, что обременение ОАО «Племзавод» дополнительными кредитными обязательствами произведено, как показала проверка, при отсутствии имущественного комплекса, а также то, что дебиторская задолженность не была возвращена ОАО «Племзавод» ни до начала, ни во время процедур банкротства.

Таким образом, в указанном привлечении и размещении финансовых средств ОАО «Племзавод» в 2006 году усматриваются признаки преднамеренного банкротства, указанные в пункте 9 постановления Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 года № 855.

Кроме того, в вышеуказанном отчете временного управляющего ОАО «Племзавод» от 18 апреля 2008 года указывается, что платежеспособность ОАО «Племзавод» была утрачена еще до реорганизации, а вновь созданное акционерное общество неправомерными действиями своего исполнительного органа по выпуску простого векселя на 60000,0 тыс. рублей только усугубило положение дел.

Также на данном собрании было отмечено, что основным дебитором ОАО «Племзавод» является ООО «Регалия XXI», задолженность которого составляет 20475,8 тыс. рублей.

Представитель должника, исполняющий обязанности генерального директора ОАО «Племзавод» А. А. Минович, заявил, что ООО «Регалия XXI» готово погасить задолженность перед ОАО «Племзавод» в полном объеме и в любое время. Временным управляющим отмечено, что данная задолженность ОАО «Племзавод» в судебном порядке не взыскивалась, документы об истребовании задолженности временному управляющему не передавались.

Особо следует обратить внимание на то, что кредиторская задолженность ОАО «Племзавод» так и не была погашена (уменьшена) за счет дебиторской задолженности ООО «Регалия XXI». При этом исполняющий обязанности генерального директора ОАО «Племзавод» А. А. Минович одновременно являлся генеральным директором ООО «Регалия XXI».

Следует также отметить, что согласно сведениям Отделения Сбербанка России, представленным на запрос Счетной палаты Российской Федерации, А. А. Минович по договору от 26 ноября 2004 года № 2 лично, а по договору от 29 ноября 2004 года № 4 в качестве генерального директора ООО «Регалия XXI» приобрел пушно-меховую про-

дукцию, переданную Отделению Сбербанка России в ходе исполнительного производства в отношении ФГУП «Племзверосовхоз», на суммы 1454,3 тыс. рублей и 1551,3 тыс. рублей, соответственно.

Анализ дебиторской (47332,9 тыс. рублей) и кредиторской (59713,5 тыс. рублей) задолженностей ОАО «Племзавод» за I полугодие 2009 года показал, что задолженность кредиторам на 12380,6 тыс. рублей, или 20,7 %, превышает дебиторскую задолженность. При этом основным кредитором ОАО «Племзавод» является ООО «Соцпроект» с задолженностью в сумме 51568,4 тыс. рублей, или 86,4 % от общей суммы задолженности. ОАО «Племзавод» заключило с ООО «Соцпроект» договор займа б/н от 25 декабря 2008 года на сумму 33258,6 тыс. рублей, согласно которому в соответствии со статьями 113 и 125 Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» кредитор предоставляет заемщику заем путем перечисления безналичными платежами на расчетные счета лиц, включенных в реестр требований кредиторов заемщика по делу о банкротстве № А41-К2-9600/06, 17940/07, а также посредством внесения на депозит нотариуса. За использование займа заемщику начисляются проценты по ставке в размере 21 % годовых. Заемщик обязуется вернуть полученную сумму и начисленные проценты в срок до 1 декабря 2009 года.

Следует обратить внимание, что обременение ОАО «Племзавод» указанным кредитным договором не привело к погашению задолженности ОАО «Племзавод» в бюджетную систему Российской Федерации в сумме 15930,3 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 1 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации задолженность осталась непогашенной, что нашло отражение при сверке задолженности между ОАО «Племзавод» и Инспекцией.

Также следует обратить внимание, что согласно агентскому договору от 17 октября 2008 года № 1 ОАО «Племзавод» поручает ООО «Соцпроект» проводить поиск поставщиков продукции, заключать договоры поставки кормов и т. д. для обеспечения жизнедеятельности пушного зверя в ОАО «Племзавод».

Дополнительными соглашениями к указанному договору ОАО «Племзавод» поручает ООО «Соцпроект» предпринять действия по сохранности арестованного Следственным комитетом при МВД России имущества, в том числе поголовья норки - 59714 голов, соболя - 16030 голов, лисицы - 4581 голова, песца - 716 голов, енотовидной собаки - 295 голов, хоря - 2353 головы, сурка - 130 голов.

Согласно сведениям карточки счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» расходы ОАО «Племзавод» по агентскому договору за период с октября по декабрь 2008 года составили 25819,3 тыс. рублей, в I полугодии 2009 года - 156603,8 тыс. рублей, в том числе в соответствии с пунктом 3 договора вознаграждение услуг ООО «Соцпроект» производится ежемесячно за счет средств принципала по 15,0 тыс. рублей, а с 1 января 2009 года - по 50,0 тыс. рублей путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «Соцпроект».

Таким образом, третьим лицом (ООО «Соцпроект») исполнены обязательства ОАО «Племзавод» перед реестровыми кредиторами, в том числе бюджетной системой Российской Федерации. В последующем произошло обременение указанным лицом ОАО «Племзавод» на сумму, превышающую погашенную задолженность. При этом у ОАО «Племзавод», как указывалось выше, отсутствует имущество, что в данном случае позволяет усмотреть признаки преднамеренного банкротства, указанные в пункте 9 постановления Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 года № 855 - «сделки, связанные с возникновением обязательств должника, не обеспеченные имуществом».

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в соответствии с отчетами о прибылях и убытках (форма № 2) ФГУП «Племзверосовхоз» в 2002 году имело выручку 100,1 млн. рублей, в 2003 году - 84,9 млн. рублей, в 2004 году - 61,8 млн. рублей.

В ОАО «Племзавод» за 2005-2008 годы выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) отсутствует. При этом в 2006-2007 годах по строке 020 формы № 2 отражена себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг), что указывает на недостоверность формы № 2 годовой бухгалтерской отчетности за 2006 и 2007 годы.

За I полугодие 2009 года выручка ОАО «Племзавод» от реализации собственной продукции, арестованного имущества, а также услуг по сдаче арестованного недвижимого имущества в аренду составила 17,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что за I полугодие 2009 года у ОАО «Племзавод» в отчете о прибылях и убытках и в декларациях по налогу на прибыль отсутствуют прочие доходы. При этом, как установлено проверкой, ОАО «Племзавод» реализовало третьим лицам 3 простых векселя, полученные от ООО «Соцпроект» на общую сумму 6805,0 тыс. рублей в счет дополнительной гарантии оплаты ООО «Соцпроект» его обязательств за реализованное ему пушно-меховое сырье, что указывает на недостоверность формы № 2 годовой бухгалтерской отчетности за I полугодие 2009 года.

В соответствии с «Отчетом о прибылях и убытках» (форма № 2) в проверяемом периоде ФГУП «Племзверосовхоз» (2002-2004 годы) и ОАО «Племзавод» (2005-2008 годы и I полугодие 2009 года) были убыточными. Данные представлены в таблице:

Наименование показателя	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	I полугодие 2009 г.
Убыток до налогообложения	-6459	-34865	-62854	-0,3	-9	-3001	0	-5305
Чистый убыток	-9672	-34865	-62854	-0,2	-7	-2281	0	-5446

(тыс. руб.)

На момент проверки ОАО «Племзавод» является хранителем имущества третьих лиц, в том числе и племенного стада, которое передано ему Следственным комитетом при МВД России по протоколам ареста имущества в связи с возбужденным уголовным делом № 311608 по факту мошеннического завладения имуществом в 2003-2005 годах, принадлежавшего ФГУП «Племзверосовхоз». При этом собственником части или всего имущества, переданного на ответственное хранение, выступает непосредственно ОАО «Племзавод», однако в связи с отсутствием первичной документации подтвердить это в текущем периоде не представляется возможным.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что переданное на ответственное хранение имущество учитывается ОАО «Племзавод» на забалансовом счете 004 «Товары на ответственном хранении». При этом арестованное имущество сдается ОАО «Племзавод» в аренду и продается. Поступления от продажи пушно-мехового сырья, полуфабрикатов и арендной платы за недвижимое имущество учитываются на счете 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» по субсчету 76.09 «Принципал» и не составляют доход (выручку) ОАО «Племзавод», но в то же время увеличивают кредиторскую задолженность ОАО «Племзавод» перед третьими лицами.

Так, в I полугодии 2009 года ОАО «Племзавод» реализовало пушно-меховое сырье на сумму 55593,0 тыс. рублей, из которых было оплачено 10540,0 тыс. рублей. От оказания услуг по сдаче в аренду имущества третьих лиц ОАО «Племзавод» начислено 3500,2 тыс. рублей, из них оплачено 1220,2 тыс. рублей.

Для содержания имущества на ответственном хранении, в первую очередь племенного стада, в штат предприятия зачислено более 140 человек. При этом в 2008 году, по данным ОАО «Племзавод», числилось 5 работников.

Налоги начисляются по текущей деятельности ОАО «Племзавод». Основные налоги, которые начисляются и относятся на расходы ОАО «Племзавод», - это налоги на заработную плату.

Согласно пояснениям ОАО «Племзавод», представленным в ходе проверки, по остальным видам налогов налогоплательщиками должны выступать третьи лица - юридические собственники арестованного имущества. Но в связи с тем, что арестованное имущество находится, с одной стороны, в споре, с другой стороны, право собственности на племенное стадо не подтверждено ни одной из сторон в судебном порядке, и, кроме этого, в рамках уголовного делопроизводства и последующего разбирательства в арбитражных судах право собственности на имущество может перейти к ОАО «Племзавод», а также принимая во внимание, что в настоящий момент проводится экспертиза на предмет определения убытков от деятельности третьих лиц в связи с мошенническим завладением имуществом ОАО «Племзавод» в 2003-2005 годах, начисление налоговых платежей и отражение выручки в настоящий момент не производится. Данные средства учитываются по указанной выше принятой методике и разносятся по счетам бухгалтерского учета. Бухгалтерский и налоговый учет, по пояснениям ОАО «Племзавод», будет приведен в соответствие с действующим законодательством после установления права собственности на арестованное имущество.

По информации Минсельхоза России (от 15 октября 2009 года № ОА-15/8853), представленной на запрос Счетной палаты Российской Федерации, ОАО «Племзавод» с 2001 по 2007 год ежегодно выделялись субсидии из федерального бюджета на содержание маточного поголовья пушных зверей.

Согласно бухгалтерской отчетности (форма № 2) ФГУП «Племзверосовхоз» получены субсидии из федерального бюджета в 2002 году на сумму 3704,0 тыс. рублей, в 2003 году - 2448,0 тыс. рублей, в 2004 году - 470,0 тыс. рублей.

Проверить соблюдение требований действующего законодательства при использовании бюджетных средств в ФГУП «Племзверосовхоз» не представилось возможным в связи с отсутствием первичных документов и бухгалтерских регистров в проверяемом периоде.

Необходимо отметить, что с 2005 года до окончания проверки средства из федерального бюджета ОАО «Племзавод» согласно бухгалтерской отчетности не получало. Указанный факт подтверждается информацией Управления Федерального казначейства по Московской области (от 27 августа 2009 года № 09-25/5142 и от 15 октября 2009 года № 09-25/6352), представленной по запросам Счетной палаты Российской Федерации в ходе проведения контрольного мероприятия. При этом в 2007 году министерством сельского хозяйства и продовольствия Московской области на расчетный счет ООО «Племзавод «Пушкинский» в ОАО «Россельхозбанк» перечислены средства в общей сумме 11791,7 тыс. рублей, в том числе 2430,0 тыс. рублей - субсидии на поддержку племенного животноводства, 8472,4 тыс. рублей - возмещение частичных затрат по уплате процентов по кредитным договорам.

По данным бухгалтерского учета за 2009 год, ОАО «Племзавод» по состоянию на 1 июля 2009 года начислено налогов (сборов) и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации 5925,2 тыс. рублей (ЕСН - 3959,1 тыс. рублей, НДФЛ - 1966,1 тыс. рублей). Фактическая уплата налогов и налоговых платежей в бюджеты всех уровней за 6 месяцев 2009 года, по данным бухгалтерского учета, составила 50,8 тыс. рублей, или 0,86 % к начислениям. Просроченная задолженность перед бюджетной системой Российской Федерации за 6 месяцев 2009 года составила 5874,5 тыс. рублей, или 91,14 % к начислениям, в том числе по ЕСН - 3959,1 тыс. рублей, или 67,4 % всей просроченной задолженности.

В период проведения проверки ОАО «Племзавод» проведена сверка расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам с Инспекцией. Составлен акт совместной сверки от 18 сентября 2009 года № 8218.

По данным Инспекции, задолженность ОАО «Племзавод» перед бюджетной системой Российской Федерации за период с 2005 года по 13 сентября 2009 года составила 39525,4 тыс. рублей.

По данным ОАО «Племзавод», без учета НДС (1966,1 тыс. рублей) задолженность перед бюджетной системой Российской Федерации за I полугодие 2009 года составила 3960,7 тыс. рублей. Акт совместной сверки подписан с разногласиями, сумма расхождения составила 35564,7 тыс. рублей.

Указанная сумма расхождения задолженности состоит из 15355,8 тыс. рублей - задолженность с пропущенным сроком исковой давности, 15930,3 тыс. рублей - оплаченной третьим лицом (ООО «Соцпроект») задолженности ОАО «Племзавод» в бюджетную систему Российской Федерации при проведении процедур банкротства, а также текущих платежей ОАО «Племзавод».

При этом следует отметить, что задолженность в сумме 31286,1 тыс. рублей - прямые потери для бюджетной системы Российской Федерации в связи с невозможностью налоговых органов выставить требования об уплате налога (учтенные или неучтенные) после проведения процедур банкротства.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что Отделение Сбербанка России, согласно его сведениям (от 21 октября 2009 года № 04-01-08/20076), представленным на запрос Счетной палаты Российской Федерации, заключило с ФГУП «Племзверосовхоз» договор «Об открытии невозобновляемой кредитной линии» от 26 декабря 2001 года № 142/2001 с лимитом 15000,0 тыс. рублей на срок по 24 декабря 2002 года под 18 % годовых, а также договор залога от 26 декабря 2001 года № 107 о передаче в залог племенного стада, шкурки первичной обработки и выделанной на общую балансовую стоимость 25311,1 тыс. рублей.

Кроме того, Отделение Сбербанка России заключило договор поручительства от 26 декабря 2001 года № 3092 с физическим лицом (и. о. директора ФГУП «Племзверосовхоз») об ответственности перед Отделением Сбербанка России за ФГУП «Племзверосовхоз» солидарно.

Аналогичный договор «Об открытии невозобновляемой кредитной линии» от 7 февраля 2002 года № 7/2002 с лимитом 15000,0 тыс. рублей на срок по 4 февраля 2003 года до 21 % годовых, а также договор залога от 7 февраля 2002 года № 113 о передаче в залог племенного стада, шкурки первичной обработки и выделанной на общую балансовую стоимость 25930,3 тыс. рублей.

При этом Отделение Сбербанка России передало все права требования по договору 2001 года, в том числе по исполнительному листу, выданному по решению Арбитражного суда Московской области, за 11684,1 тыс. рублей ООО «Русская конвейерная компания» договором уступки прав требования (цессии) от 10 декабря 2003 года.

2. Осуществление функций по управлению ФГУП «Племзверосовхоз» и полномочий собственника в отношении этого имущества.

Осуществление права акционера ОАО «Племзавод»

В соответствии с подпунктом 11 пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» собственник имущества осуществляет контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего унитарному предприятию имущества.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в части ФГУП «Племзверосовхоз» ТУ Росимущества не располагает сведениями об объектах учета юридических лиц с разбивкой по годам в связи с тем, что это не позволяют технические возможности программного обеспечения «Реестр федерального имущества. Версия 7.1», которое ТУ Росимущества использовало для ведения реестра федерального имущества в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 июля 1998 года № 696 «Об организации учета федерального имущества и ведении реестра федерального имущества». Для получения указанной информации необходимо наличие

архива копий реестра федерального имущества в электронном виде, ведение которого ТУ Росимущества нормативными документами не регламентировано.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 года № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества» утверждено положение об учете федерального имущества. Начиная с 6 сентября 2007 года, ТУ Росимущества формирует новый реестр федерального имущества в соответствии с указанным положением.

В связи с тем, что ФГУП «Племзверосовхоз» было реорганизовано в форме преобразования до указанной выше даты, сведения об имуществе, находящемся на балансе данного юридического лица в новом реестре федерального имущества не содержатся.

ТУ Росимущества представлен перечень объектов недвижимости, значащихся за ФГУП «Племзверосовхоз» на момент даты удаления из перечня, в том числе здания холодильников для хранения кормов, которые удалены из перечня 10 января 2007 года (согласно перечню причина удаления - приватизация по распоряжению ТУ Росимущества от 20 июля 2005 года № 258, передаточный акт).

Между тем в ходе проверки установлено, что:

1. Часть зданий холодильников была реализована в октябре 2003 года.
2. В инвентаризационных описях основных средств ФГУП «Племзверосовхоз» по состоянию на 30 ноября 2004 года здания холодильников не значатся.
3. В распоряжении ТУ Росимущества от 20 июля 2005 года № 258 указанные здания холодильников не включены в перечень имущества, подлежащего приватизации.

Указанные противоречия в представленных ТУ Росимущества данных не нашли объяснения.

В соответствии с подпунктом 18 пункта 6 Положения о Министерстве имущественных отношений Российской Федерации и пунктом 5.5 Положения о Федеральном агентстве по управлению федеральным имуществом Росимущество осуществляло контроль за управлением, распоряжением, использованием по назначению и сохранностью земельных участков, находящихся в федеральной собственности и в государственной собственности.

Проверкой перечня объектов недвижимости, значащихся в архиве реестра федерального имущества, ведение которого ТУ Росимущества осуществляло по ранее действующему постановлению Правительства Российской Федерации от 3 июля 1998 года № 696 «Об организации учета федерального имущества и ведении реестра федерального имущества», за ФГУП «Племзверосовхоз» с 13 февраля 2001 года (дата создания записи) закрепленные земельные участки не значатся.

В соответствии с письмом Росимущества от 15 февраля 2008 года № ЛП-09/3059 учет в новом реестре федерального имущества акций в уставном капитале акционерных обществ, находящихся в федеральной собственности, осуществляет Росимущество. Таким образом, сведения об акциях, а также о юридическом лице (ОАО «Племзавод») подлежат учету в сегменте реестра федерального имущества, ведение которого осуществляет Росимущество.

В то же время в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в перечень объектов движимого имущества, значащихся по состоянию на 8 октября 2009 года в реестре федерального имущества, значатся животные на выращивании и откорме:

(тыс. руб.)

РНФИ	Дата РНФИ	Наименование объекта учета	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость
B23510002615	08.08.2008 г.	Стадо соболя (самки и самцы) 10217 голов	25542,5	25542,5
B23510002616	08.08.2008 г.	Стадо норок (самки и самцы) 15698 голов	7849,0	7849,0
B23510002621	08.08.2008 г.	Стадо песцов (самки и самцы) 646 голов	516,0	516,0
B23510002622	08.08.2008 г.	Стадо лисиц (самки и самцы) 842 головы	842,0	842,0
B23510004767	08.08.2008 г.	Стадо хорей (самки и самцы) 895 голов	268,5	268,5
B23510004768	08.08.2008 г.	Стадо соболя (самки и самцы) 99 голов	201,0	201,0

По представленным в ходе проверки объяснениям ТУ Росимущества права собственности Российской Федерации на указанных животных возникли по факту внесения их в реестр на основании акта проверки порядка использования и сохранности имущества, переданного в уставный капитал ОАО «Племзавод» от 26 декабря 2007 года, проведенной ТУ Росимущества.

Таким образом, ТУ Росимущества в отсутствие нормативно-правовых или распорядительных документов произвело технический перевод спорной частной собственности в государственную казну Российской Федерации.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 Положения о Министерстве имущественных отношений Российской Федерации и пунктом 5.7 Положения о Федеральном агентстве по управлению федеральным имуществом Росимущество через свои территориальные органы осуществляет регулирование и контроль за осуществлением оценочной деятельности, а впоследствии организывает оценку имущества в целях осуществления имущественных и иных прав и законных интересов Российской Федерации, определяло условия договоров о проведении оценки федерального имущества.

Сведения по организации оценки имущества ФГУП «Племзверсовхоз» в целях осуществления имущественных, иных прав и законных интересов Российской Федерации в ходе контрольного мероприятия ТУ Росимущества отсутствуют. Также отсутствуют документы по определению цены (денежной оценки) имущества ОАО «Племзавод».

В соответствии с пунктом 3 статьи 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» собственник имущества унитарного предприятия вправе обращаться в суд с исками о признании оспоримой сделки с имуществом унитарного предприятия недействительной, а также с требованием о применении последствий недействительности ничтожной сделки в случаях, установленных Гражданским кодексом Российской Федерации и настоящим Федеральным законом.

Сведения об осуществлении от имени Российской Федерации юридических действий по защите имущественных и иных прав и законных интересов Российской Федерации при управлении федеральным имуществом ФГУП «Племзверсовхоз» ТУ Росимущества, в том числе по исполнительному производству 2003-2004 годов, отсутствуют.

В ходе контрольного мероприятия ТУ Росимущества документы по одобрению крупных сделок ОАО «Племзавод» в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», отсутствуют.

Вместе с тем Арбитражным судом Московской области 31 августа 2009 года по делу № А41-4459/09 удовлетворен иск ТУ Росимущества к ОАО «Племзавод», ООО «Триумф», ООО «Северокавказская военная миссия «Российский легион IV когорты» о признании недействительной сделки по выдаче ОАО «Племзавод» простого векселя № ВКП 12/04 номиналом 60000 тыс. рублей. Основанием для решения суда послужило, в том числе и нарушение статьи 79 Федерального закона «Об акционерных обществах», т. е. 60000,0 тыс. рублей составляют более 25 % балансовой стоимости активов общества, и принятие решения об одобрении крупных сделок относится к компетенции общего собрания акционеров, а решение общего собрания акционеров об одобрении указанной сделки не принималось.

За 2002 год сведения о проведении во ФГУП «Племзверсовхоз» проверок использования имущества, находящегося в федеральной собственности, назначение и проведение документальных и иных проверок, в том числе организация проведения ревизий и принятие решений о проведении аудиторских проверок ТУ Росимущества в Московской области, отсутствуют. За остальной проверяемый период представлены документы по аудиторским проверкам по договору от 31 октября 2003 года № 894 между Министерством имущественных отношений Российской Федерации и аудиторской консал-

тинговой компанией ООО «Аудитлэнд» за 2003 и 2004 годы, а также акт проверки порядка использования и сохранности имущества, переданного в уставный капитал ОАО «Племзавод» от 26 декабря 2007 года, проведенной ТУ Росимущества.

В соответствии с пунктом 5.37 Положения о Федеральном агентстве по управлению федеральным имуществом Росимущество через свои территориальные органы выступало от имени Российской Федерации при государственной регистрации прав собственности Российской Федерации на земельные участки, которые признаются (возникают) в соответствии с федеральными законами, однако сведения об указанной деятельности в ТУ Росимущества отсутствуют.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что ТУ Росимущества в лице своего сотрудника - председателя совета директоров ОАО «Племзавод», действующего на основании доверенности ТУ Росимущества, и ООО «Соцпроект» заключили агентский договор от 17 октября 2008 года № 1, на основании которого ТУ Росимущества поручает ООО «Соцпроект» проводить поиск поставщиков продукции, а также от своего имени, но за счет ТУ Росимущества, заключать договоры поставки кормов и т. д. для обеспечения жизнедеятельности пушного зверя.

При этом в момент заключения данного договора и дополнительных соглашений к нему ОАО «Племзавод» находилось в процедуре банкротства - конкурсном управлении, и в соответствии со статьей 129 Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» с даты утверждения конкурсного управляющего до даты прекращения производства по делу о банкротстве, или заключения мирового соглашения, или отстранения конкурсного управляющего от осуществления полномочия руководителя должника и иных органов управления должника.

Таким образом, заключение указанного договора произведено с нарушением статьи 129 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)».

Следует отметить, что в вышеназванном агентском договоре 5 февраля 2009 года, т. е. после прекращения процедур банкротства, была произведена перемена лиц по обязательствам, председатель совета директоров ОАО «Племзавод» полностью передает все права и обязанности по данному договору руководству ОАО «Племзавод».

3. Меры принудительного взыскания недоимки, предпринятые Межрайонной инспекцией ФНС России № 3 по Московской области к ФГУП «Племзверсовхоз» и ОАО «Племзавод», организация работы по исполнению функций уполномоченного органа по представлению интересов Российской Федерации как кредитора в процедурах банкротства ОАО «Племзавод»

ОАО «Племзавод» поставлено на налоговый учет в Инспекцию 12 августа 2005 года.

Проведенной в ходе контрольного мероприятия проверкой расчетов ОАО «Племзавод» с бюджетной системой Российской Федерации по предоставленным Инспекцией документам установлено следующее.

Просроченная задолженность ФГУП «Племзверсовхоз» перед бюджетной системой Российской Федерации по состоянию на 1 января 2005 года составляла 27310,0 тыс. рублей (налог - 12240,0 тыс. рублей, пеня - 14599,0 тыс. рублей, штраф - 471,0 тыс. рублей). Начислено налогов (сборов) и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации за 2005 год (-)6703,0 тыс. рублей (налог - (-)6734,0 тыс. рублей - уточненные декларации к уменьшению, пени - 31,0 тыс. рублей), из них поступило - 755,2 тыс. рублей (налог - 755,0 тыс. рублей, штраф - 0,2 тыс. рублей).

Просроченная задолженность ОАО «Племзавод» перед бюджетной системой Российской Федерации составляла по состоянию на:

1 января 2006 года - 24533,0 тыс. рублей (налог - 9471,0 тыс. рублей, пени - 14594,0 тыс. рублей, штраф - 468,0 тыс. рублей). Начислено налогов (сборов) и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации за 2006 год 10935,0 тыс. рублей (налог - 6731,0 тыс. рублей, пени - 1898,0 тыс. рублей, штрафы - 2306,0 тыс. рублей), из них поступило 219,0 тыс. рублей (налог - 216,0 тыс. рублей, штраф - 3,0 тыс. рублей), или 2,0 % к начислениям. Следует отметить, что основную долю (82,7 %) в сумме начислений в 2006 году составляет НДС;

1 января 2007 года - 31200,0 тыс. рублей (налог - 11917,0 тыс. рублей, пени - 16508,0 тыс. рублей, штраф - 2775,0 тыс. рублей). Начислено налогов (сборов) и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации за 2007 год 2419,0 тыс. рублей (налог - 1115,0 тыс. рублей, пени - 1304,0 тыс. рублей), из них поступило 2128,0 тыс. рублей (налог - 1597,0 тыс. рублей, пени - 515,0 тыс. рублей, штраф - 16,0 тыс. рублей), или 88,0 %. В сумме начислений 2007 года страховые взносы на обязательное пенсионное страхование составляют 25,9 %, НДС - 16,7 %;

1 января 2008 года - 31433,0 тыс. рублей (налог - 11372,0 тыс. рублей, пени - 17302,0 тыс. рублей, штраф - 2759,0 тыс. рублей). Начислено налогов (сборов) и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации за 2008 год 1844,0 тыс. рублей (налог - 798,0 тыс. рублей, пени - 1715,0 тыс. рублей, штрафы - (-)669,0 тыс. рублей, сторно по служебной записке). В 2008 году приостановленные к взысканию платежи составили в сумме 13680,0 тыс. рублей. В бюджетную систему Российской Федерации налогов (сборов) и других обязательных платежей за 2008 год не поступало;

1 января 2009 года - 21023,0 тыс. рублей (налог - 11678,0 тыс. рублей, пени - 7401,0 тыс. рублей, штраф - 1944,0 тыс. рублей). Начислено налогов (сборов) и других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации за 6 месяцев 2009 года 1475,0 тыс. рублей (налог - 427,0 тыс. рублей, пени - 1014,0 тыс. рублей, штрафы - 34,0 тыс. рублей), из них поступило 437,0 тыс. рублей (налог - 322,0 тыс. рублей, пени - 107,0 тыс. рублей и штрафы - 8,0 тыс. рублей), или 29,6 % к начислениям.

Задолженность ОАО «Племзавод» перед бюджетной системой Российской Федерации по налогам (сборам) и другим обязательным платежам на 1 июля 2009 года, по данным Инспекции, составила 22063,0 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия в Инспекции установлено, что за 2003-2005 годы Инспекцией в ФГУП «Племзверосовхоз» направлено 38 требований о взыскании задолженности по уплате налога и сбора, а также пеней и штрафа на общую сумму 62274,0 тыс. рублей.

Инспекцией в адрес Управления Федеральной службы судебных приставов по Московской области 22 апреля 2003 года направлены решение и постановление № 2 о взыскании задолженности по налогам (сборам) и другим обязательным платежам за счет имущества ФГУП «Племзверосовхоз» в сумме 29106,0 тыс. рублей.

Управлением Федеральной службы судебных приставов по Московской области по результатам указанного исполнительного производства в отношении ФГУП «Племзверосовхоз» перечислено денежных средства в сумме 27719,2 тыс. рублей, которые отражены в карточке расчетов с бюджетом ФГУП «Племзверосовхоз» в 2003-2004 годах, в том числе налог - 26326,0 тыс. рублей. Сумма 1393,2 тыс. рублей поступила на невыясненные платежи в 2004 году и не была отражена в карточке предприятия. После уточнения платежных поручений денежные средства были отражены в карточке расчетов с бюджетом ОАО «Племзавод» в 2007 году, которое является правопреемником налоговых обязательств ФГУП «Племзверосовхоз».

Инспекцией в рамках статьи 47 Налогового кодекса Российской Федерации приняты постановление от 1 августа 2005 года № 20 и решение № 21 о взыскании задолженности

за счет имущества ФГУП «Племзверосовхоз» на сумму 26727,6 тыс. рублей, которые направлены в Управление Федеральной службы судебных приставов по Московской области.

Решение от Управления Федеральной службы судебных приставов по Московской области по указанному вопросу не поступало. По пояснению Инспекции, в связи с реорганизацией ФГУП «Племзверосовхоз» в ОАО «Племзавод» 12 августа 2005 года дальнейшие действия по решению Инспекции от 1 августа 2005 года № 21 не предпринимались.

ОАО «Племзавод» за период 2006-2008 годов и истекший период 2009 года направлено 34 требования о взыскании задолженности об уплате налога и сбора, а также пеней и штрафа на сумму 41943,4 тыс. рублей. Инспекцией в 2007 году в рамках статьи 47 Налогового кодекса Российской Федерации принято постановление от 24 сентября 2007 года № 112 и решение № 119 о взыскании задолженности за счет имущества ОАО «Племзавод» на сумму 726,9 тыс. рублей, которые направлены в Управление Федеральной службы судебных приставов по Московской области.

В ходе проверки установлено, что согласно определениям Арбитражного суда Московской области от 16-17 апреля и от 22 сентября 2008 года Инспекцией по отдельным требованиям пропущен срок исковой давности, который установлен пунктом 3 статьи 46 Налогового кодекса Российской Федерации с учетом положений пункта 12 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 28 февраля 2001 года № 5.

Таким образом, непогашенная сумма задолженности по требованиям Инспекции с истекшим сроком давности, невозможная к взысканию и потерянная для бюджетной системы Российской Федерации составила 15355,8 тыс. рублей.

В 2005 году в связи с реорганизацией в форме преобразования ФГУП «Племзверосовхоз» в ОАО «Племзавод» проводилась совместная сверка расчетов по налогам (сборам).

Согласно акту сверки расчетов по налогам, сборам и взносам от 17 ноября 2005 года № 1901 ФГУП «Племзверосовхоз» с Инспекцией в ОАО «Племзавод» передана задолженность по налогам (сборам) по состоянию на 9 ноября 2005 года в сумме 12240,0 тыс. рублей.

Совместные сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам ОАО «Племзавод» с Инспекцией в 2005-2008 годах не проводились.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что за 2002-2008 годы и истекший период 2009 года Инспекцией в отношении ФГУП «Племзверосовхоз» и его правопреемника ОАО «Племзавод» было проведено 6 выездных налоговых проверок по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах, из них в 2002 году - 5 тематических проверок. По результатам проведенных проверок дополнительно начислено налогов (сборов) на сумму 202,3 тыс. рублей. Материалы указанных проверок переданы в архив (срок хранения - 5 лет).

В период с 2003 года по 2007 год налоговые органы в отношении ФГУП «Племзверосовхоз» и ОАО «Племзавод» проверок не проводили.

В 2008 году Инспекцией проведена комплексная выездная налоговая проверка ОАО «Племзавод» за 2005-2008 годы. Проверка начата 28 февраля 2008 года, окончена 17 октября 2008 года.

Указанная проверка неоднократно приостанавливалась (пункт 9 статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации) на основании решений заместителя начальника Инспекции в связи с необходимостью получения дополнительной информации.

В ходе указанной проверки Инспекцией от Территориального отдела по Пушкинскому району Управления Роснедвижимости по Московской области получены выписки из государственного кадастра недвижимости от 10 сентября 2008 года № 13.1108-6122 и копия постановления главы администрации Пушкинского района Московской области от 14 мая 1992 года № 747 «О передаче в коллективную совместную собственность в зеросовхозе «Пушкинский» сельхозугодий 63 га».

В выписке из государственного кадастра недвижимости от 10 сентября 2008 года № 13.1108-6122 отражено: кадастровый № 50:13:000000:7, внесение номера в государственный кадастр недвижимости 2 декабря 2003 года, площадь 63 га, кадастровая стоимость - 1165,5 тыс. рублей, правообладатель - ФГУП «Племзверосовхоз», для сельскохозяйственного производства, постоянное бессрочное пользование.

По результатам выездной проверки решением Инспекции о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения начислено налога на землю за 2005 год - 3,2 тыс. рублей, за 2006 год - 2,3 тыс. рублей. При этом, как указывалось выше, настоящей проверкой в проверяемом периоде не установлено наличие у ОАО «Племзавод» правоустанавливающих документов на земельные участки.

Проведенным в ходе налоговой проверки осмотром территории и помещений ОАО «Племзавод» установлено, что офисное помещение ОАО «Племзавод» состоит из одной комнаты - 15 кв. м, на момент проведения осмотра на территории звероводческого комплекса располагается ООО «Племзавод «Пушкинский», ИНН 5038043549.

Всего в ходе выездной налоговой проверки начислено 595,4 тыс. рублей, в том числе недоимка - в сумме 432,9 тыс. рублей, штрафы - в сумме 53,8 тыс. рублей, пени - 108,7 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Инспекцией в отношении ФГУП «Племзверосовхоз» и ОАО «Племзавод» за проверяемый период проведено 320 камеральных проверок.

В отношении ФГУП «Племзверосовхоз» за 2003-2005 годы проведено 174 камеральных проверки (проверки проведены без истребования первичных документов). Сведения за 2002 год отсутствуют в базе электронного носителя.

Нарушения установлены в 18 случаях на общую сумму 2236,6 тыс. рублей.

В ОАО «Племзавод» за проверяемый период проведено 146 камеральных проверок (проверки проведены без истребования первичных документов). Нарушений не установлено.

В результате проведенных Инспекцией контрольных мероприятий в отношении ФГУП «Племзверосовхоз» и его правопреемника ОАО «Племзавод» в период 2002-2008 годов и истекший период 2009 года поступило денежных средств в сумме 712,2 тыс. рублей, в том числе по камеральным контрольным мероприятиям - 3,2 тыс. рублей, по выездным - 709,0 тыс. рублей.

Остаток непогашенной задолженности по доначислениям, проведенным в рамках указанных налоговых проверок, составил 2322,2 тыс. рублей, из них по выездным - 88,8 тыс. рублей, или 14,9 % к доначислениям, проведенным по выездным налоговым проверкам; по камеральным - 2233,4 тыс. рублей, или 99,6 % к доначислениям, проведенным по камеральным налоговым проверкам.

Налоговый орган при проведении камеральной налоговой проверки на этапе контроля правильности исчисления налоговой базы в обязательном порядке проводит взаимосвязку показателей проверяемой налоговой декларации (расчета) с показателями налоговых деклараций (расчетов) по другим видам налогов и бухгалтерской отчетности; достоверность показателей налоговой отчетности на основе анализа всей имеющейся в налоговом органе информации (пункт 3.5 Регламента проведения камеральных проверок, оформления и реализации их результатов).

Следует отметить, что в ходе контрольного мероприятия проведен анализ бухгалтерской отчетности за 2002-2009 годы, в результате которого установлены расхождения остатков кредиторской и дебиторской задолженности, отраженные в формах бухгалтерского баланса (формы № 1 и № 5) ФГУП «Племзверосовхоз» и ОАО «Племзавод», представленные в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Форма № 1		Форма № 5	
	на начало периода	на конец периода	остаток на начало периода	остаток на конец периода
На 31.12.2003 г.				
Кредиторская задолженность, всего	67448	112838	63665	109412
в том числе краткосрочная	64644	109728	60861	106302
На 31.12.2004 г.				
Кредиторская задолженность, всего	112838	31353	109412	31353
в том числе краткосрочная	109728	28548	106302	28548
На 31.12.2005 г.				
Дебиторская задолженность, всего	-	46183	-	-
в том числе:				
долгосрочная		-		
краткосрочная		46183		
Кредиторская задолженность, всего	-	56755	-	-
в том числе:				
долгосрочная		2954		
краткосрочная		53801		
На 31.12.2006 г.				
Дебиторская задолженность, всего	46197	81864		46197
в том числе:				
долгосрочная	-	-	-	-
краткосрочная	46197	81864		46197
Кредиторская задолженность, всего	56768	95208		56606
в том числе:				
долгосрочная	2967	71191	-	2805
краткосрочная	53801	24017		53801

Таким образом, настоящим контрольным мероприятием установлено, что Инспекцией камеральные проверки в отношении ФГУП «Племзверсовхоз» и ОАО «Племзавод» проведены не в полном объеме.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что определением Арбитражного суда Московской области от 3 мая 2006 года по заявлению Отделения Сбербанка России возбуждено производство о признании ОАО «Племзавод» несостоятельным (банкротом). Определениями Арбитражного суда Московской области по ходатайству ОАО «Племзавод» слушания дела неоднократно откладывались и приостанавливались.

Арбитражным судом Московской области по итогам заседаний от 3-4 октября 2007 года было определено произвести замену первоначального заявителя (Отделение Сбербанка России) на нового заявителя (ЗАО «Инвестиционная компания «СТОК») и должника - ФГУП «Племзверсовхоз» на ОАО «Племзавод».

Определением Арбитражного суда Московской области от 7-12 ноября 2007 года в отношении ОАО «Племзавод» введена процедура банкротства - наблюдение. По ходатайству ЗАО «Инвестиционная компания «СТОК» временный управляющий назначен из числа арбитражных управляющих некоммерческого партнерства «Саморегулируемая организация арбитражных управляющих «Паритет».

Кредитором по определению суда признано ЗАО «Инвестиционная компания «СТОК» (задолженность 10081,3 тыс. рублей).

Инспекция не имела информации об указанных судебных разбирательствах, поэтому участия в суде при введении процедуры наблюдения не принимала.

Инспекцией заявлено требование кредитора к ОАО «Племзавод» по состоянию на 4 декабря 2007 года в размере 31310,5 тыс. рублей, в том числе налог - 11382,2 тыс. рублей, пени - 17169,2 тыс. рублей, штраф - 2759,1 тыс. рублей.

В соответствии с реестром кредиторов ОАО «Племзавод» по состоянию на 1 мая 2008 года задолженность ОАО «Племзавод» составила 24306,8 тыс. рублей, из них за-

долженность перед ЗАО «Инвестиционная компания «СТОК» - 10081,3 тыс. рублей, ПБОЮЛ - 6674,3 тыс. рублей, Инспекцией - 7383,4 тыс. рублей, министерством финансов правительства Московской области - 167,8 тыс. рублей.

С начала процедуры банкротства было проведено три собрания кредиторов с участием представителей Управления ФНС России по Московской области и Инспекции, на которых определены доли кредиторов ОАО «Племзавод», утверждены отчеты арбитражных управляющих ОАО «Племзавод».

Так, временным управляющим 7 мая 2008 года проведено собрание кредиторов, на котором присутствовали ЗАО «Инвестиционная компания «СТОК» (41,47 % от общей суммы голосов), ПБОЮЛ (27,46 % от общей суммы голосов), министерство финансов правительства Московской области (0,69 % от общей суммы голосов), Управление ФНС России по Московской области (30,38 % от общей суммы голосов), ТУ Росимущества (без права голоса) и представители ОАО «Племзавод» (без права голоса).

Представители Инспекции принимали участие в собраниях кредиторов без права голоса.

Как указывалось выше, на собрании кредиторов был утвержден отчет временного управляющего от 18 апреля 2008 года, в котором в частности указывается, что должник на конец анализируемого периода не обладает основными фондами для производства товарной продукции, способной давать выручку, восстановить платежеспособность не представляется возможным.

В отчете временного управляющего указано на целесообразность ходатайства перед Арбитражным судом о введении конкурсного производства.

Определением Арбитражного суда Московской области от 21 мая 2008 года в ОАО «Племзавод» сроком на 12 месяцев введена процедура банкротства - конкурсное производство.

В соответствии с реестром кредиторов ОАО «Племзавод» по состоянию на 6 ноября 2008 года задолженность ОАО «Племзавод» составила 33258,6 тыс. рублей, из них: задолженность перед ЗАО «Инвестиционная компания «СТОК» - 10081,3 тыс. рублей (погашена), ПБОЮЛ - 6794,4 тыс. рублей (погашена), Инспекцией - 15930,3 тыс. рублей (погашена третьим лицом), министерством финансов правительства Московской области - 167,8 тыс. рублей (погашена).

Определением Арбитражного суда Московской области от 3 декабря 2008 года установлено, что долг по заработной плате перед персоналом в сумме 284,9 тыс. рублей также погашен.

По данным Инспекции, кредиторская задолженность на 3 декабря 2008 года составила 20876,5 тыс. рублей, в том числе налоги - 11678,1 тыс. рублей, пени - 7254,5 тыс. рублей, штраф - 1943,9 тыс. рублей.

Определением Арбитражного суда Московской области от 3 декабря 2008 года в связи с погашением обязательств ОАО «Племзавод» перед кредиторами в рамках статьи 125 Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» третьим лицом (ООО «Соцпроект») производство по делу прекращено.

Следует отметить, что денежные средства ООО «Соцпроект» были перечислены в счет погашения кредиторской задолженности перед бюджетной системой Российской Федерации в нарушение пункта 1 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации, в котором указано, что налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

По указанной причине Инспекция не имеет права зачесть денежные средства, поступившие от ООО «Соцпроект», в счет погашения кредиторской задолженности ОАО «Племзавод».

Денежные средства, поступившие от ООО «Соцпроект» для погашения задолженности ОАО «Племзавод», были зачислены Управлением Федерального казначейства по Московской области как невыясненные платежи. Задолженность ОАО «Племзавод» перед бюджетной системой Российской Федерации считается непогашенной.

Инспекцией в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации применен весь комплекс мер взыскания задолженности в отношении ОАО «Племзавод» как на дату подачи заявления о признании ОАО «Племзавод» банкротом, так и в ходе банкротства. Повторное применение мер принудительного взыскания задолженности не предусмотрено действующим налоговым законодательством.

При этом ООО «Соцпроект», как третье лицо, вправе в любое время отозвать перечисленную им и зачисленную как невыясненные платежи сумму.

Для решения сложившейся коллизии между нормами Закона о банкротстве и Налоговым кодексом Российской Федерации Инспекцией было направлено письмо в Управление ФНС России по Московской области с просьбой разъяснить дальнейшие действия Инспекции по учету платежей, поступивших на лицевой счет ОАО «Племзавод» от третьих лиц.

Управление ФНС России по Московской области предложило Инспекции за разъяснениями обратиться в Арбитражный суд Московской области. Арбитражный суд Московской области ответил, что он не дает разъяснений по дальнейшим действиям уполномоченного органа в части заполнения лицевого счета налогоплательщика.

Инспекция повторно просит Управление ФНС России по Московской области разъяснить дальнейшие действия по вопросу разноски платежей. Ответ из Управления ФНС России по Московской области на период проверки не получен.

Таким образом, кредиторская задолженность по налогам и сборам, оплаченная третьим лицом в сумме 15930,3 тыс. рублей, является безвозвратно потерянной для бюджетной системы Российской Федерации. При этом на указанную сумму задолженности пени не начисляются.

Задолженность ОАО «Племзавод» на 1 января 2009 года перед бюджетной системой Российской Федерации составила 21023,0 тыс. рублей, в том числе налоги - 11678,0 тыс. рублей, пени - 7401,0 тыс. рублей, штраф - 1944,0 тыс. рублей.

Заявлений на действия арбитражных управляющих Инспекция в Арбитражный суд Московской области не направляла.

Выводы

1. Основанный в 1928 году Зверосовхоз «Пушкинский» являлся крупнейшим в стране производителем пушнины уникальных пород.

С начала проверяемого периода (2002 год) за ФГУП «Племзверосовхоз» проведенной проверкой не установлено наличия зарегистрированных прав на земельные участки. При этом выявлен ряд постановлений органов власти Пушкинского района о передаче зверосовхозу земельных участков за предшествующий проверяемому период.

В 2003-2004 годах у ФГУП «Племзверосовхоз» изъято в связи с исполнительными производствами значительное количество основных средств, в ноябре 2007 года в отношении ОАО «Племзавод», 100 % акций которого принадлежат государству, введены процедуры банкротства и в декабре 2008 года в связи с погашением его обязательств перед кредиторами в рамках статьи 125 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» третьим лицом производство по делу прекращено.

2. На момент контрольного мероприятия ОАО «Племзавод» не имеет ни средств производства, ни объекта производства - племенного стада.

Основной частью средств производства, в том числе зданиями холодильников, владеют третьи лица, приобретая их на торгах в связи с исполнительными производствами в 2003-2004 годах.

Другая часть имущества, в том числе племенное стадо, животные на откорме, шкурки первичной обработки и выделанные, находится под арестом как спорное имущество на ответственном хранении у ОАО «Племзавод».

Земельные участки, создававшие кормовую базу зверосовхоза «Пушкинский», у ОАО «Племзавод» отсутствуют, также как правоустанавливающие на них документы.

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом не владеют сведениями о состоянии имущественного комплекса ОАО «Племзавод», в том числе о земельных участках.

Федеральной регистрационной службой в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним права ОАО «Племзавод» не зарегистрированы.

3. Контрольным мероприятием установлено отсутствие бухгалтерского учета и документации о деятельности ФГУП «Племзверосовхоз», а также ОАО «Племзавод», вплоть до 2009 года.

В связи с этим были расширены перечень проверяемых объектов, проверяемый период и сроки проведения контрольного мероприятия, при активной позиции ФСБ России основная часть документов о деятельности проверяемого объекта так и не была выявлена, в том числе и в курирующих государственных учреждениях.

В ТУ Росимущества также отсутствуют основные документы о деятельности ФГУП «Племзверосовхоз» и ОАО «Племзавод», из них:

- отчетные документы за весь период деятельности;
- правоустанавливающие документы на производственные фонды, в том числе на племенное стадо, земельные участки, здания холодильников;
- о деятельности представителей интересов Российской Федерации в органах управления ОАО «Племзавод» с момента создания по I полугодие 2008 года;
- о мероприятиях Росимущества при проведении исполнительных производств в 2003-2004 годах, в результате которых ФГУП «Племзверосовхоз» лишилось основных фондов.

Распоряжение ТУ Росимущества от 14 сентября 2007 года № 937 о наделении ОАО «Племзавод» дополнительными активами и соответствующий акт передачи, подписанный первыми лицами ТУ Росимущества и ОАО «Племзавод», в ходе контрольного мероприятия признаны недостоверными. ТУ Росимущества не располагает сведениями о наличии документов, подтверждающих состав имущественного комплекса, переданного ОАО «Племзавод».

При отсутствии нормативно-правовых или распорядительных документов, ТУ Росимущества произведен технический перевод спорной частной собственности в государственную казну Российской Федерации, т. е. внесение поголовья животных в реестр федерального имущества на основании акта проверки ТУ Росимущества в ОАО «Племзавод».

Представленные Минсельхозом России сведения на запрос Счетной палаты Российской Федерации, подготовленный в рамках Положения о Министерстве сельского хозяйства Российской Федерации, мало информативны, противоречивы и в определенной степени недостоверны, в частности:

- Минсельхоз России не располагает данными по государственному мониторингу земель сельскохозяйственного назначения ФГУП «Племзверосовхоз» и ОАО «Племзавод»;
- племенное стадо до сих пор зарегистрировано в государственном племенном регистре за ФГУП «Племзверосовхоз». В то же время Минсельхозом России выданы лицензии на деятельность ООО «Племзавод «Пушкинский», не являющегося правопреемником ФГУП «Племзверосовхоз», кроме того Министерством рассматривается вопрос о выдаче лицензий ОАО «Племзавод», не имеющему в настоящее время племенного стада;
- Минсельхозом России с 2001 по 2007 год ежегодно выделялись субсидии из федерального бюджета на содержание маточного поголовья пушных зверей, что не подтверждено Федеральным казначейством за 2007 год, но, по его данным, в 2007 году

Министерством сельского хозяйства и продовольствия Московской области на расчетный счет в ОАО «Россельхозбанк» для вышеуказанного ООО «Племзавод «Пушкинский» перечислено 11,8 млн. рублей;

- не представлены сведения о состоянии имущественного комплекса (земли сельскохозяйственного назначения, лесные угодья, племенное стадо) ОАО «Племзавод» и, соответственно, о мероприятиях Минсельхоза России при проведении исполнительных производств в ФГУП «Племзеросовхоз» в 2003-2004 годах.

Администрация муниципального района Московской области не располагает сведениями о зарегистрированных правах на земельные участки, на которых расположен имущественный комплекс ОАО «Племзавод», и с 1998 года по настоящее время в архиве администрации документы о закреплении земельных участков за ФГУП «Племзеросовхоз» и ОАО «Племзавод» не обнаружены.

Управлением Федеральной службы судебных приставов по Московской области утеряно исполнительное производство, на основании которого ФГУП «Племзеросовхоз» лишилось основных средств производства.

Таким образом, отсутствие соответствующих документов о деятельности как на самом проверяемом объекте, так и в вышеперечисленных органах федеральной и муниципальной исполнительной власти, а также представление документов и сведений, достоверность которых в ходе проверки не нашла подтверждения, позволяет с определенной долей вероятности предполагать, что сложившаяся в ФГУП «Племзеросовхоз» и ОАО «Племзавод» ситуация является результатом действий планомерного и системного характера.

Кроме того, указанные действия с 2001 года по настоящее время не получили должной оценки органов федеральной исполнительной власти.

4. Контрольным мероприятием установлено отсутствие признаков фиктивного банкротства, при этом выявлены признаки преднамеренного банкротства в период деятельности ФГУП «Племзеросовхоз» (2002-2005 годы), в период деятельности ОАО «Племзавод», предшествующий процедурам банкротства (2005-2007 годы), и усматривается возможность наличия признаков преднамеренного банкротства в настоящее время.

К указанным признакам в совокупности относятся:

- кредитование ФГУП «Племзеросовхоз» в Отделении Сбербанка России в 2001 и 2002 годах с внесением в залог и последующим перезаложением племенного стада и пушно-меховых изделий, которые впоследствии или выкупались у Отделения Сбербанка России аффилированными лицами, или, совместно с другими основными средствами производства, изъяты у ФГУП «Племзеросовхоз» в результате исполнительных производств в 2003 и 2004 годах;

- условия приватизации в 2005 году ФГУП «Племзеросовхоз» в ОАО «Племзавод», при которой ТУ Росимущества, передав ОАО «Племзавод» долги, не наделило основными фондами, необходимыми для ведения предусмотренной уставом деятельности;

- установленная проверкой недостоверность наделения ОАО «Племзавод» дополнительными активами на основании распоряжения ТУ Росимущества в 2007 году, практически все из которых, как установлено в ходе контрольного мероприятия, были реализованы третьим лицам в ходе исполнительных производств в 2003-2004 годах;

- сделки ОАО «Племзавод» в 2006, 2008-2009 годах, связанные с обременением ОАО «Племзавод» кредитными обязательствами, не обеспеченными имуществом.

Наличие признаков преднамеренного банкротства, установленных проверкой, отмечено в отчете временного управляющего при проведении процедур банкротства ОАО «Племзавод».

5. Настоящим контрольным мероприятием установлено нарушение статьи 129 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», в которой указывается, что

конкурсный управляющий осуществляет полномочия руководителя должника и иных органов управления должника. При этом ТУ Росимущества для ОАО «Племзавод» заключен договор с третьим лицом на обеспечение жизнедеятельности пушного зверя.

6. Настоящим контрольным мероприятием установлена коллизия между статьей 125 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», позволяющей третьим лицам удовлетворить все требования кредиторов к должнику при процедуре банкротства, и пунктом 1 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации, в котором указано, что налогоплательщик обязан самостоятельно уплатить налог.

Так, для погашения налоговой задолженности ОАО «Племзавод» третьим лицом перечислены 15930,3 тыс. рублей, в связи с чем Арбитражным судом Московской области производство по делу прекращено. При этом указанная сумма Федеральным казначейством зачислена как невыясненные платежи. Вследствие этого третье лицо вправе в любое время отозвать эти средства.

Таким образом, задолженность ОАО «Племзавод» перед бюджетной системой Российской Федерации после процедур банкротства осталась непогашенной, и повторное взыскание, после завершения процедур банкротства, невозможно.

7. Настоящим контрольным мероприятием установлено, что непогашенная сумма задолженности 15355,8 тыс. рублей ОАО «Племзавод» не погашена в связи с несоблюдением Инспекцией сроков выставления требований. В настоящее время указанная сумма невозможна к взысканию и потеряна для бюджетной системы Российской Федерации.

8. Инспекцией в отношении ФГУП «Племзеросовхоз» и ОАО «Племзавод» в 2003-2006 годах проведено 320 камеральных проверок. При этом настоящим контрольным мероприятием установлено, что камеральные проверки в части анализа дебиторской и кредиторской задолженности предприятия проведены не в полном объеме.

Предложения

1. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации руководителю Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

2. Направить информационные письма в Правительство Российской Федерации и Федеральную налоговую службу.

3. Направить отчет и информацию о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

4. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Федеральную службу безопасности Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

С. А. АГАПЦОВ