

Отчёт

по результатам проверки причин недоимки по налоговым платежам в областной бюджет Тверской области на примере двух – трёх организаций, находящихся в процедуре конкурсного производства.

г. Тверь

«16» марта 2007 г.

В соответствии со статьёй 17 закона Тверской области от 30.07.1998 № 25-ЗО-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», пунктом 15 плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2006 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 14.12.2005 № 1596-П-3 и пунктом 11 плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2007 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 01.02.2007 № 482-П-4, проведена проверка причин недоимки по налоговым платежам в областной бюджет Тверской области на примере двух – трёх организаций, находящихся в процедуре конкурсного производства ведущим инспектором контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области О.В. Хитровой.

Руководитель контрольного мероприятия – аудитор контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Л.П. Кононенко.

1. Основание для проверки:

Закон Тверской области от 30.07.1998 № 25-ЗО-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», пункт 15 плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2006 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 14.12.2005 № 1596-П-3, пункт 11 плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2007 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 01.02.2007 № 482-П-4.

2. Цель проверки:

Определение причин недоимки по налоговым платежам в областной бюджет Тверской области в организациях, находящихся в процедуре конкурсного производства, для предложения мероприятий по увеличению доходной части областного бюджета Тверской области.

3. Объект проверки:

ОАО «Тверское КПД»;
ОАО «Тверской ДСК».

4. Срок проведения проверки и период:

Начало проверки: с 14 ноября 2006 года. Проверяемый период: с 01.04.2003 г. по 01.10.2006 г.

О начале проведения проверки были уведомлены:

- конкурсный управляющий ОАО «Тверское КПД» А.В. Даниленко;
- конкурсный управляющий ОАО «Тверской ДСК» Д.Н. Грязнов.

5. Нормативные правовые акты, используемые в процессе проверки:

1. Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (КоАП РФ);
2. Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;
3. Закон Тверской области от 14.07.2003 г. № 46-ЗО «Об Административных правонарушениях»;
4. Постановление Правительства РФ от 03.02.2005 г. № 52 «О регулирующем органе, осуществляющем контроль за деятельностью саморегулируемых организаций арбитражных управляющих»;
5. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 22.06.2006 г. № 25 «О некоторых вопросах, связанных с квалификацией и установлением требований по обязательным платежам, а также санкциям за публичные правонарушения в деле о банкротстве»;
6. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 15.12.2004 г. № 29;
7. Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 19.06.2006 г. № 2573/05;
8. Постановление Федерального Арбитражного Суда Поволжского округа от 05.10.2006 г. по проверке законности и обоснованности решений (определений, постановлений) арбитражных судов, вступивших в законную силу (дело № А57-26088/05-13);
9. Постановление Федерального Арбитражного Суда Центрального округа от 13.10.2006 г. по проверке законности и обоснованности решений (определений, постановлений) арбитражных судов, вступивших в законную силу (дело № А09-4820/06-20).

6. Результаты проверки:

В соответствии с п. 2 статьи 17 закона Тверской области от 30.07.1998 г. № 25-ОЗ-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» контрольно-счетная палата Законодательного Собрания Тверской области проводит проверки и обследования, связанные с **зачислением, перечислением** и использованием средств областного бюджета, внебюджетных фондов, средств от продажи и использования государственной собственности области в организациях, банках и иных финансово-кредитных организациях независимо от форм собственности.

Проверка ОАО «Тверское КПД» и ОАО «Тверской ДСК», находящихся в процедуре конкурсного производства, должна была проводиться на основании пункта 15 плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2006 год, утвержденного постановлением Законодательного

Собрания Тверской области от 14.12.2005 № 1596-П-3 (с изменениями от 29.06.2006 № 221-ПА) и пунктом 11 плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2007 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 01.02.2007 № 482-П-4,

По данным, предоставленным Управлением Федеральной налоговой службы по Тверской области от 24.11.2006 г. № 16-16/05273, по состоянию на 01.10.2006 года задолженность по текущим платежам на ОАО «Тверское КПД» составляет 19 251 тыс. руб., на ОАО «Тверской ДСК» составляет 10 161 тыс. руб.

Справочно: В соответствии с п.4, ст.142 Федерального Закона от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» на стадии конкурсного производства обязательные платежи в составе текущих не взыскиваются.

В соответствии с п.1, ст.5 Федерального Закона от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» под текущими платежами понимаются денежные обязательства и обязательные платежи, возникшие после принятия заявления о признании должника банкротом, а также денежные обязательства и обязательные платежи, срок исполнения которых наступил после введения соответствующей процедуры банкротства.

Для осуществления проверки допуск сотрудникам контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области на ОАО «Тверское КПД» и ОАО «Тверской ДСК» конкурсными управляющими А.В. Даниленко и Д.Н. Грязновым не был разрешён.

Письмом от 16.11.2006 г. № 611 контрольно-счётная палата Законодательного Собрания Тверской области обратилась к конкурсному управляющему ОАО «Тверское КПД» А.В. Даниленко с просьбой обеспечить доступ на предприятие и создать в соответствии со ст. 21 закона Тверской области «О контрольно-счётной палате Законодательного Собрания Тверской области» необходимые условия для осуществления проверки. В данном письме А.В. Даниленко также уведомили о последствиях, возникающих в соответствии со ст. 19 вышеназванного закона, при создании препятствий для проведения контрольного мероприятия.

Письмом от 20.11.2006 г. № 445 конкурсный управляющий ОАО «Тверское КПД» А.В. Даниленко отказ в допуске мотивировал тем, что в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.10.2002г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» контроль за ходом процедур банкротства осуществляет уполномоченный орган в лице Федеральной налоговой службы, которая также осуществляет контроль за правильностью и своевременностью уплаты налоговых платежей. А контрольно-счётная палата, по его мнению, осуществляет контроль за бюджетополучателями.

Свой отказ в допуске сотрудников контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области к проверке Д.Н. Грязнов мотивировал в письме от 18.12.2006 г. № 14-272-1юр. По его мнению, в функции контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области не входит осуществление проверок таких организаций как ОАО «Тверской ДСК», поскольку данная организация не является получателем бюджетных, межбюджетных или внебюджетных средств, не финансируется областным бюджетом, не осуществляет реализацию государственного имущества, не имеет налоговых и иных льгот и преимуществ, предоставленных органами

государственной власти Тверской области и не использует государственное имущество Тверской области.

Конкурсному управляющему ОАО «Тверское КПД» А.В. Даниленко 20.11.2006 г. вручено предписание № 614, конкурсному управляющему ОАО «Тверской ДСК» Д.Н. Грязнову 14.12.2006 г. вручено предписание № 682 для обязательного исполнения, в которых предписывалось осуществить доступ представителям контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области на предприятие для проведения проверки.

Однако до настоящего времени, предписания контрольно-счётной палаты законодательного собрания Тверской области не исполнены.

ОАО «Тверское КПД» и ОАО «Тверской ДСК» находятся в процедуре банкротства и руководствуются в своей деятельности Федеральным законом от 26.10.2002 г. №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)». На основании п. 4 ст. 142 вышеназванного закона требования об уплате обязательных платежей, возникшие после открытия конкурсного производства, независимо от срока их предъявления удовлетворяются за счёт оставшегося после удовлетворения требований кредиторов, включённых в реестр требований кредиторов, имущества должника. В соответствии с судебной практикой (Постановление Пленума ВАС РФ от 15.12.2004 № 29, Постановление Президиума ВАС РФ от 19.06.2006 № 2573/05), вопрос о взыскании с организации налогов решается не налоговым органом в безакцептном порядке, а конкурсным управляющим в порядке, предусмотренным Федеральным Законом от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ.

По данным Управления Федеральной налоговой службы по Тверской области от 31.01.2007 № 16-16/01153 по состоянию на 01.01.2007 г. Арбитражным судом Тверской области процедуры банкротства введены в отношении 684 предприятий Тверской области, в том числе конкурсное производство открыто в отношении 583 предприятий.

Продолжают производственную деятельность в конкурсном производстве свыше 100 предприятий. В их число входят такие предприятия как: ОАО «Тверской ДСК», МУП «ТТУ», Муниципальные предприятия жилищно-коммунальной сферы, ГУП дорожного хозяйства.

Федеральным законом № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» не ограничены сроки, в течение которых предприятие может находиться в процедуре банкротства.

Согласно предоставленным Управлением Федеральной налоговой службы по Тверской области данным от 24.11.2006 г. № 16-16/05273 ОАО «Тверской ДСК» находится в конкурсном производстве с 09.10.2004 года (по состоянию на 01.01.2007г. - 2 года 2 мес. 23 дня), ОАО «Тверское КПД» находится в конкурсном производстве с 01.04.2003 года (по состоянию на 01.01.2007г.- 3 года 9 мес.) и по настоящее время.

По данным Управления Федеральной налоговой службы по Тверской области от 31.01.2007 г. № 16-16/01153 сумма задолженности по обязательным налоговым платежам организаций, находящихся в конкурсном производстве по состоянию на 01.01.2007 г. во все уровни бюджетов составляет 5 602 млн. руб., в том числе недоимка по текущим платежам – 1469 млн. руб. Из недоимки 1 469 млн. руб. ***сумма недоимки по текущим платежам по региональным и местным налогам составляет 318 млн. руб.***

7. Выводы:

1. В нарушение ст. 21 закона Тверской области от 30.07.1998 г. № 25-ОЗ-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области» конкурсными управляющими А.В. Даниленко и Д.Н. Грязновым отказано в допуске сотрудникам контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области на предприятия ОАО «Тверское КПД» и ОАО «Тверской ДСК» для проведения проверки причин недоимки по налоговым платежам в областной бюджет Тверской области в организациях, находящихся в процедуре конкурсного производства.

8. Предложения:

1. Предложить Законодательному Собранию Тверской области внести в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации в порядке законодательной инициативы изменения и дополнения в Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» в части определения порядка уплаты текущих платежей организациями, находящимися в процедуре конкурсного производства и продолжающими осуществлять производственную деятельность.

2. Предложить Законодательному Собранию Тверской области внести изменения и дополнения в статью 17 закона Тверской области от 30.07.1998 г. № 25-ОЗ-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области», которые дали бы возможность контрольно-счётной палате Законодательного Собрания Тверской области исполнять функции, возложенные на неё статьёй 11 данного закона, т.е. осуществлять проверки и обследования в организациях всех форм собственности, в том числе находящихся в процедуре банкротства и имеющим задолженность по платежам, зачисляемым в областной бюджет Тверской области с целью выявления причин возникновения задолженности и пополнения доходной части областного бюджета.

3. Направить материалы об административном правонарушении конкурсного управляющего ОАО «Тверское КПД» А.В. Даниленко и конкурсного управляющего ОАО «Тверской ДСК» Д.Н. Грязнова в административную коллегиям Тверской области.

Аудитор:

Л.П. Кононенко