

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

РЕКОМЕНДОВАНА
к защите

Заведующий кафедрой
канд. экон. наук, доцент
_____ Т.В.Варкулевич
_____ 2020 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Защита прав и экономических интересов субъекта
хозяйствования при проведении процедуры
конкурсного производства на примере материалов,
предоставленных ООО «АЭБ «Кронверс»»,
г. Владивосток

БЭУ-16-ЭБ2-127349. 3280-с. 44. 000. БР

БЭУ-16-ЭБ2-117841. 3280-с. 41. 000. БР

БЭУ-16-ЭБ2-125760. 3280-с. 50. 000. БР

Студент	_____	В.П. Морозников
Студент	_____	М.А. Костру
Студент	_____	В.В. Тараненко
Руководитель канд. экон. наук, доцент	_____	Т.А. Левченко
Руководитель канд. экон. наук, доцент	_____	Т.Е. Даниловских
Нормоконтролер ст. преподаватель	_____	Т.Н. Бондаренко

Владивосток 2020

Содержание

Введение	3
1 Теоретические и нормативно-правовые аспекты процедуры банкротства и конкурсного производства	6
1.1 Сущность понятия банкротства юридического лица, условия признания должника банкротом, стадии процедуры банкротства	6
1.2 Конкурсное производство и риски при банкротстве юридических лиц	13
1.3 Нормативно-правовое регулирование процедур банкротства и конкурсного производства	24
2 Анализ деятельности исследуемой организации и определение суммы ущерба кредиторов при проведении процедуры конкурсного производства	29
2.1 Характеристика исследуемой организации	29
2.2 Особенности участия организаций исследуемой отрасли в функционировании бюджетной системы РФ	38
2.3 Анализ проведения процедуры конкурсного производства в ООО «Ю-К СМУ»	46
3 Использование сетевых моделей при реализации мероприятий по защите прав и экономических интересов пострадавших в процедуре конкурсного производства	54
3.1 Мероприятия по возмещению ущерба, предлагаемые для конкурсных кредиторов в целях защиты их прав и экономических интересов	54
3.2 Разработка и использование сетевых моделей в сфере реализации прав заявителей	59
Заключение	65
Список использованных источников	66
Приложение А Схема стадий процедуры банкротства	74
Приложение Б Процедура наблюдения при банкротстве	75
Приложение В Правовые последствия инициации конкурсного производства	76
Приложение Г Бухгалтерский баланс ООО «Ю-К СМУ»	77
Приложение Д Отчёт о финансовых результатах ООО «Ю-К СМУ»	80
Приложение Е Анализ налоговых доходов бюджета РФ в разрезе субъектов за 2017-2019 гг.	81
Приложение Ж Сетевая модель ДРАКОН	85

Введение

При осуществлении процедур банкротства зачастую совершаются неправомерные действия, и руководство организаций не всегда способно защититься от них.

В большинстве случаев конкурсного производства средств, вырученных из продажи активов, недостаточно для полного удовлетворения всех требований. Также могут быть ущемлены права контрагентов, вследствие чего формируется конфликт интересов между должником, кредиторами и конкурсным управляющим, что, в свою очередь, обуславливает проявление элементов криминального банкротства, где один из участников пытается получить преимущественное право удовлетворения своих требований за счёт остальных.

Процедура конкурсного производства, применяемая в деле о банкротстве к должнику, признанному банкротом, достаточно изучена в данный момент, однако недостаточно рассмотрен процесс защиты прав и экономических интересов субъектов хозяйствования, участвующих в процедуре конкурсного производства, вследствие чего как кредиторы, так и должник получают убытки. Необходимо разобраться в экономических и правовых аспектах защиты, как со стороны субъекта хозяйствования, так и со стороны должника в процессе банкротства.

В ходе выпускной квалификационной работы будут рассмотрены действия субъектов, направленные на защиту своих прав и экономических интересов в процессе конкурсного производства.

Цель выпускной квалификационной работы – предложить инструменты для защиты прав и экономических интересов субъектов хозяйствования при совершении неправомерных действий во время процедуры конкурсного производства.

Задачами выпускной квалификационной работы являются:

- 1) раскрыть сущность понятия банкротства юридического лица, условия признания должника банкротом, стадии процедуры банкротства;
- 2) рассмотреть конкурсное производство и риски при банкротстве юри-

дических лиц;

3) ознакомиться с нормативно-правовым регулированием процедур банкротства и конкурсного управления;

4) рассмотреть особенности деятельности исследуемой организации;

5) рассмотреть особенности участия организации в отрасли функционировании бюджетной системы РФ;

6) проанализировать процедуру проведения конкурсного производства в исследуемой организации;

7) разработать по результатам анализа мероприятия, направленные на решение выявленных проблем исследуемой организации и оценить их социально-экономическую эффективность;

8) разработать сетевые модели в сфере реализации прав заявителей, используя сетевой график, диаграммы Ганта, Исигава, Парето и др.;

9) оценить эффективность применения алгоритмических моделей.

Объектом исследования в выпускной работе является процедура конкурсного производства ООО «Южно-Курильское строительно-монтажное управление», в котором будут рассматриваться аспекты защиты прав потерпевших сторон.

Предметом исследования является процесс защиты прав и экономических интересов субъектов хозяйствования при проведении конкурсного производства предприятия.

При написании выпускной квалификационной работы использовались теоретические методы: анализ и синтез информации, дедукция и индукция, классификация и систематизация. А также эмпирические методы, такие как наблюдение, описание, опрос, беседа, изучение литературы, документов и результатов деятельности.

За теоретико-методологическую основу исследования были взяты исследования отечественных авторов, таких как Ибрагимов Ю.М., Гартиня Ю.А., Тарасова Ю.А., Осипов А.В. и другие.

Информационной базой для проведения анализа послужила бухгалтер-

ская документация ООО «Южно-Курильское строительно-монтажное управление». К ней относится бухгалтерский баланс и отчёт о финансовых результатах, а также отчёт конкурсного управляющего.

Практическая значимость выпускной бакалаврской работы заключается в возможности использования разработанных сетевых моделей при реализации мероприятий по защите прав и экономических интересов субъектов хозяйствования.

Структура выпускной квалификационной работы включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложения.

Во введении обоснована актуальность темы, её цель и задачи, объект и предмет исследования, так же представлена структура работы.

В первой главе рассматриваются теоретические и нормативно-правовые аспекты процедуры банкротства и конкурсного банкротства.

Во второй главе проводится анализ исследуемой организации и определение суммы ущерба при проведении процедуры конкурсного производства.

В третьей главе по результатам анализа исследуемой организации разрабатываются мероприятия по решению выявленных проблем, оценивается их социально-экономическая эффективность, разрабатываются сетевые модели в сфере реализации прав заявителей и оценивается эффективность их применения.

В заключении сформулированы основные выводы по работе.

Список использованных источников представлен в виде библиографического перечня литературы, состоящего из 53 источников. Работа выполнена на 85 листах, в работе: 16 рисунков, 9 таблиц и 7 приложений.

1 Теоретические и нормативно-правовые аспекты процедуры банкротства и конкурсного производства

1.1 Сущность понятия банкротства юридического лица, условия признания должника банкротом, стадии процедуры банкротства

На основании Федерального закона № 127 под банкротством понимается признанная арбитражным судом неспособность юридического лица удовлетворить требования кредиторов. Банкротство может быть признано только у коммерческой организации, ни политические, ни муниципальные, ни религиозные организации не могут быть признаны банкротом [1].

Однако, мнения авторов научных работ не так однозначны. К примеру, с позиции Инжелевского В.Ю. Его определение банкротство подразумевает неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов, при наличии правовых фактов исходя из решения арбитражного суда [2].

Немного иной взгляд у Ю.М. Ибрагимова. Он рассматривает определение следующим образом: под несостоятельностью (банкротством) необходимо понимать признанную арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, указывая на его существенные черты [3].

По нашему мнению, наиболее точное определение было предложено Н.А. Бреславцевой. Она предлагает следующую трактовку, банкротство – это цивилизованная форма разрешения конфликта, возникшего между кредиторами и должником, позволяющая в определенной мере удовлетворить интересы как кредитора, так и должника, по причине того, что после окончания процедуры конкурсного производства должник освобождается от обязательств и имеет право вновь заниматься предпринимательской деятельностью, а кредитор, получает часть своих требований.

Исходя из мнения описанных выше авторов, можно сказать, что банкротство – это невозможность продолжения деятельности ввиду отсутствия средств для ведения финансово-хозяйственной деятельности [4].

Анализируя информацию из научных статей и нормативно-правовых документов, предусматривается несколько признаков банкротства.

- 1 Неспособность должника удовлетворить требования кредиторов.
- 2 Неспособность должника внести обязательные платежи в бюджет.
- 3 Неплатежеспособность должника признается банкротством только после принятия соответствующего решения арбитражным судом.

В настоящее время все больше компании становятся несостоятельными и их признают банкротами. По данным статистики количество банкротств российских компании в большинстве случаев растет. Основной причиной банкротства, на наш взгляд, является недостаточность собственных средств предприятия и отказ кредитных организаций в дальнейшем финансировании компании.

По статистике, основываясь на информации единого федерального реестра «Федресурс», суды в 2019 году признали банкротами 12401 российскую компанию, что на 5,5% меньше, чем в 2018 году. Это объясняется тем, что требования кредиторов стали удовлетворяться чаще. В 2019 году суды ввели 228 процедур внешнего управления и финансового оздоровления. Также в 2019 заявители процедур банкротства выступали 78,1% кредиторы по сравнению с 2018 годом 75,5%, ФНС России 12,6% (за 2018 год – 14,9%), должники 8,7% (за 2018 год – 8,8%), работники 0,6% (за 2018 год – 1%) [5].

На рисунке 1.1 показано количество банкротств российских компании за последние 8 лет.

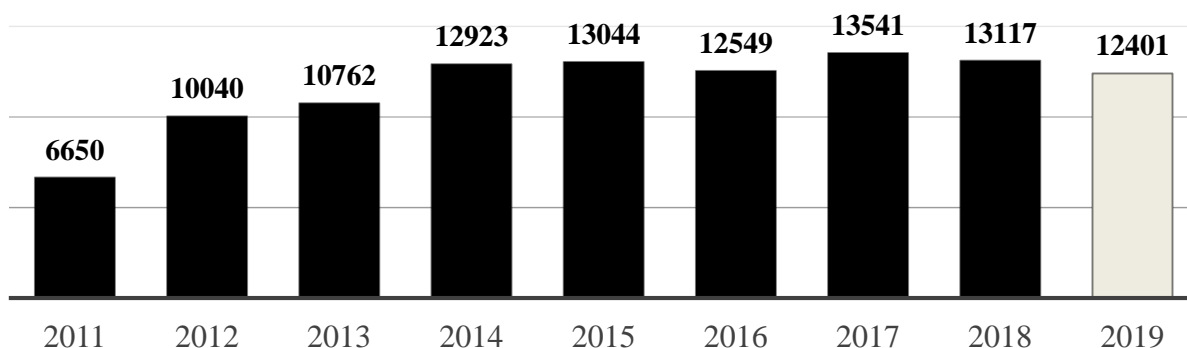


Рисунок 1.1 – Количество банкротств российских компании за 8 лет

Для того, чтобы понимать, как предотвратить и снизить количество банк-

ротств в Российской Федерации, необходимо изучить сущность и процедуру банкротства.

Процедура банкротства достаточно трудоемкий процесс. Обращение в суд для признания юридического лица банкротом может предоставлять как организация-должник, так и кредиторы. Главным недостатком данной процедуры является невозможность быстрого ее завершения, в связи с тем, что подготовительный этап требует проведения всех мероприятий, целью которых является не допустить снижения стоимости активов должника. Лучшим решением является быстрая продажа частей имущества должника, до того, как их стоимость упадет по причине введения процедуры банкротства [6].

Условия для признания юридического лица банкротом:

- сумма задолженности превышает более 300 тыс. руб.;
- период неуплат превышает 3 месяца.

Также, должны быть следующие признаки:

- организация-должник неспособна в полном объеме удовлетворить денежные обязательства перед кредиторами;
- организация-должник неспособна удовлетворять денежные обязательства перед фондами и налоговыми органами.

Также признаки банкротства могут возникать в результате умышленных действий юридического лица, которые являются уголовно-наказуемыми. Проявлением таких действий может быть преднамеренное банкротство, фиктивное банкротство, неправомерное действие при банкротстве. Исходя из тех признаков, которые были разобраны ранее теперь необходимо рассмотреть виды банкротства юридических лиц.

Под реальным банкротством понимается состояние компании, когда она неспособна восстановить платежеспособность ввиду потери капитала. Такое состояние является следствием мало эффективного управления.

Временное или условное банкротство – это состояние компании, когда неплатёжеспособность вызвана существенной просрочкой оплаты кредиторской задолженности и имеется большой объем дебиторской задолженности пе-

ред контрагентами, в результате чего сумма актива превышает объём ее долгов. В данном случае компания не подвергается процедуре конкурсного производства, однако руководство переходит к антикризисному управляющему, и компания проходит процедуру оздоровления.

Умышленное банкротство – это ситуация, когда компания осознанно вводится в состояние банкротства руководителем, с целью вывода имущества и иных незаконных манипуляций.

Фиктивное банкротство – заведомо ложное публичное объявление руководителем юридического лица о несостоятельности. Проводится с целью сокрытия активов, получения отсрочки по обязательным платежам и т.д.

Зачастую такая ситуация наступает при небольшом количестве у компании оборотных активов, что приводит к значительному нарушению баланса между собственным и заемным капиталом. В этом случае заемные средства начинают в кратном размере превосходить собственные средства организации, что снижает доверие кредитных организаций к платежеспособности клиента [7].

Порядок рассмотрения дел о банкротстве согласно ст.32 Федерального закона № 127 от 26.10.2002 (ред. От 24.04.2020) рассматривается арбитражным судом по правилам, предусмотренным Арбитражным процессуальным кодексом Российской Федерации. Порядок заполнения заявления в арбитражный суд:

- наименование арбитражного суда;
- сумма общей задолженности перед кредиторами;
- требования кредиторов;
- данные о причинах финансовых затруднений;
- документы для списания долгов с юридического лица;
- сумма вознаграждения арбитражному управляющему.

Разобравшись с видами и порядком подачи заявления о признании должника банкротом, необходимо рассмотреть, как проходит процедура банкротства по стадиям. Схема стадий представлена в Приложении А.

Теперь необходимо описать каждую из стадий:

1 Наблюдение: в соответствии с главой 4 статьями 62-75 № 127-ФЗ отражается процесс анализа материального положения дебитора в данный момент, проводящийся на предварительном этапе. Цель этой стадии, определить и оценить финансовое положение юридического лица.

В отношении должника составляется перечень взысканий, после чего назначается дата первого собрания. В целях независимой оценки финансового состояния должника назначается временный управляющий. Целью управляющего является сохранение имущества должника, уведомление кредиторов о банкротстве и составление реестра требований.

На рисунке 1.2 показана процедура наблюдения при банкротстве:



Рисунок 1.2 – Процедура наблюдения при банкротстве

Более подробная схема процедуры наблюдения при банкротстве представлена в Приложении Б.

Процедура наблюдения вводится после признания должника банкротом. Арбитражный суд назначает временного управляющего, который занимает должность руководителя компании [8].

Процедура наблюдения длится до 7 месяцев. За отведенный период временный управляющий обязан собрать перечень данных, в которые входит общее финансово-хозяйственное состояние компании, объем активов и величина обязательств и т.д. По итогам сбора данных управляющий формирует отчет. На основании отчета арбитражный суд выносит решение о введении конкурсного производства или финансового оздоровления.

2 Финансовое оздоровление. Цель данной процедуры – восстановление

деятельности компании должника и погашение обязательств перед кредиторами. Решение о применении процедуры утверждается на первом собрании кредиторов на основании графика погашения обязательств. Все расчеты по обязательствам производятся не позднее чем за месяц до окончания процедуры оздоровления. Отличительной чертой этой процедуры является то, что сначала восстанавливается финансово-хозяйственное состояние компании, а затем выплачиваются долги. После введения процедуры оздоровления в силу вступают следующие меры:

- отмена досудебных решений о погашении долгов;
- прекращение выплаты дивидендов;
- запрет на операции с обязательствами;
- снятие арестов с активов должника;
- остановка начисления пеней и штрафов.

Ответственным лицом в ведении процедуры оздоровления выступает управляющий, назначенный арбитражным судом. Максимальная длительность процедуры составляет 2 года.

3 Внешнее управление: данный этап представляется собой процедуру, с отнесением полномочий по управлению должником внешнему управляющему, для восстановления его платежеспособности.

Внешний управляющий разрабатывает и представляет на утверждение план внешнего управления [9]. План управления разрабатывается экспертом-управляющим и включает в себя:

- 1) прекращение деятельности убыточных направлений;
- 2) смена направления деятельности компании;
- 3) продажа нерентабельных активов;
- 4) взыскание дебиторской задолженности;
- 5) получение кредитов;
- 6) эмиссия акций.

Разработанный план управления может быть достаточно радикальным. В него могут входить такие действия, как сокращение большого количества со-

трудников, решение о прекращении выпуска продукции, привлечение в компанию сторонних экспертов. Период проведения полтора года.

Если предпринятые меры не приносят ожидаемых результатов, то предприятие переходит к процедуре конкурсного производства.

4 Конкурсное производство: завершающий этап банкротства, если вышеперечисленные не принесли ожидаемых результатов. Целью данного этапа является максимальное удовлетворение требований кредиторов за счет реализации имущества компании должника.

Реализация проходит в формате свободных торгов. Процессом заведует арбитражный управляющий назначаемый арбитражным судом. Срок данной процедуры не более 12 месяцев.

Сама процедура состоит из следующих этапов:

- инвентаризация имущества должника;
- составление конкурсной массы, состоящей из активов, выявленных и возвращенных в ходе инвентаризации и оспаривания сделок;
- сбор и утверждение реестра требований кредиторов.

Формирование конкурсной массы должника происходит за счёт имущества, на наличие которого указано должником, а также в результате взыскания дебиторской задолженности, оспаривания сделок должника [10].

Требования кредиторов удовлетворяются в порядке установленной законодательно очереди. По завершению этапа должник считается ликвидированным, а непогашенные требования списываются. Органами ИФНС вносится запись в реестр ЕГРЮЛ о прекращении деятельности юридического лица.

В данном параграфе мы раскрыли более подробно теоретические и нормативно-правовые аспекты процедуры банкротства и конкурсного банкротства, а также стадии процедуры банкротства. Далее будут более подробно рассмотрена процедура конкурсного производства, так как в процессе реализации именно этой процедуры, совершается большое количество неправомерных действий и ущемляются экономические интересы субъектов хозяйствования.

1.2 Конкурсное производство и риски при банкротстве юридических лиц

В соответствии с 124 статьей Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» принятие арбитражным судом решения о признании компании-должника банкротом влечет за собой открытие конкурсного производства.

Конкурсное производство представляет собой заключительный этап в банкротстве юридического лица. Именно в процессе реализации этой процедуры совершается наибольшее количество неправомерных действий, которые ущемляют права и экономические интересы участвующих в ней субъектов хозяйствования. Конечным итогом проведения конкурсного производства является полная ликвидация компании-должника. Конкурсное производство осуществляется в целях накопления и поиска имущества юридического лица для последующего соразмерного удовлетворения требований кредиторов.

Продолжительность срока проведения конкурсного производства детально отражена в рамках 124 статьи 7 главы Федерального закона №127-ФЗ. Согласно со 2 частью отмеченной статьи Федерального закона №127-ФЗ продолжительность срока конкурсного производства утверждается судом в решении о его введении после объявления компании-должника банкротом.

Срок, устанавливаемый судом, составляет 6 месяцев, с возможностью продления ещё на 6 месяцев по официальной просьбе конкурсного управляющего, в случае, если ему не удалось уложиться в утверждённый период. Тем не менее, практика арбитражных судов показывает, что срок конкурсного производства может увеличиваться на период в 6 месяцев не раз, если конкурсный управляющий сможет аргументировать такую необходимость.

Инициация процедуры конкурсного производства влечет за собой наступление различных правовых последствий, представленных в Приложении В.

К обязательствам, не причастным к несостоятельности юридического лица, могут относиться исполнительные документы по следующим делам:

- уголовным и административным правонарушениями;
- налоговым задолженностям;
- гражданским договорам.

Возвращаясь к началу, основная и главная задача конкурсного управляющего на финальном этапе несостоятельности компании-должника является сбор и накапливание имущества в конкурсную массу для соразмерного удовлетворения требований кредиторов.

Среди прочих полномочий конкурсный управляющий обязан:

- после сбора и аккумуляции всего имущества компании-должника, провести инвентаризацию в срок не позднее 3 месяцев с даты начала процедуры конкурсного производства;
- включить все полученные сведения о результатах инвентаризации имущества в течение 3 рабочих дней с даты её окончания в Единый федеральный реестр сведений о банкротстве;
- в случае необходимости привлечь оценщика для оценки имущества;
- осуществлять поиск и взыскание имущества, находящегося у третьих лиц;
- вести перечень требований кредиторов;
- предъявлять к третьим лицам, имеющим задолженность перед компанией, требования о её взыскании.

Обоснованию понятия «конкурсной массы» и общим принципам её формирования посвящена отдельная 131 статья Федерального закона «О несостоятельности». В норме закона, это понятие обозначает все имущество компании-должника, имеющееся на дату открытия конкурсного производства и выявленное в ходе конкурсного производства, в список которого входят:

- основные и оборотные средства (недвижимость, оборудование, транспортные средства, сырье и материалы и т.д.);
- денежные средства на всех банковских счетах юридического лица;
- активы, не имеющие материального исчисления (бренды и товарные знаки компании, патенты, собственное программное обеспечение и иные объ-

екты интеллектуальной собственности);

- дебиторская задолженность;
- недополученное целевое финансирование;
- доходы, полученные от участия в деятельности других компаний;
- денежные средства и имущество руководящих лиц, которые своими действиями довели компанию до банкротства;
- долговые обязательства.

Одним из самых эффективных способов выявления имущества для формирования конкурсной массы является анализ бухгалтерской документации. Исходя из 126 статьи 127-ФЗ руководство компании-должника в течение 3 дней с даты утверждения конкурсного управляющего обязано обеспечить передачу бухгалтерской и иной документации, штампов, печатей, материальных и иных ценностей конкурсному управляющему. При попытке ухода от установленной обязанности руководство компании-должника понесёт административную или уголовную ответственность при условии, если эти действия нанесут значительный ущерб. Также конкурсный управляющий для определения стоимости имущества и анализа бухгалтерской документации имеет право привлекать сторонних специалистов и производить оплату их услуг за счет имущества должника, если это было решено на общем собрании кредиторов.

Основываясь на законодательную базу, в структуру конкурсной массы может входить не только имущество компании-должника, но также и её имущественные права.

Рассмотрев большинство аспектов открытия конкурсного производства и участия в нём конкурсного управляющего, можно в точности разобрать порядок формирования конкурсной массы. Он состоит из ряда последовательных этапов.

1 Инвентаризация имущества компании-должника, регулируемая положениями статей 70, 99 и 129 127-ФЗ «О несостоятельности».

2 Принятие мер по сбору и аккумулированию собственности, которая на незаконных основаниях находится у третьих лиц.

3 Выделение из совокупной массы имущества, которое является предметом залога.

4 Исключение из состава конкурсной массы имущества, которое было изъято государственными органами, имущественных прав руководства компании-должника, а также имущества третьих лиц, которое находится у компании-должника без правовых оснований, объектов коммунального комплекса и жилищного фонда.

5 Анализ сделок компании-должника по выводу активов, заключенных юридическим лицом прямо перед несостоятельностью и значительно испортивших её имущественный статус.

После завершения всех этапов формирования конкурсной массы управляющий может начать процедуру её реализации, путём организации открытых торгов. Не позднее, чем за 30 дней до даты их проведения он обязан опубликовать сообщение о продаже имущества компании в средствах массовой информации и иных официальных источниках.

Начальная цена выставляемого на открытые торги имущества определяется общим собранием кредиторов основываясь на оценочную рыночную стоимость. Имущество, не реализованное по итогам торгов, продаётся конкурсным управляющим по ликвидационной стоимости, также определённой независимым оценщиком. Все денежные средства, вырученные в процедуре конкурсного производства и в ходе торгов, зачисляются на основной счёт компании-должника. Остальные банковские счета, если они есть, закрываются. С основного счета должника осуществляются выплаты кредиторам в порядке, предусмотренном статьей 134 127-ФЗ «О несостоятельности».

Данные об использовании денежных средств компании-должника формируются конкурсным управляющим в единый отчёт и предоставляются в арбитражный суд, собранию кредиторов по требованию не чаще чем один раз в месяц.

Распределение конкурсной массы между конкурсными кредиторами представляет собой определённую последовательность погашения их требова-

ний:

- к кредиторам первой очереди относятся физические лица, перед которыми компания-должник несет ответственность за причиненный моральный и физический ущерб;

- во вторую очередь осуществляются расчеты с работниками компании по трудовым и авторским договорам, а также контрактам;

- в третью очередь осуществляются расчеты по погашению обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды, которые появились во время процедуры конкурсного производства;

- в четвертую очередь осуществляются расчеты с остальными кредиторами.

Во внеочередном порядке погашаются требования по текущим платежам, связанным с судебными расходами по делу о несостоятельности, выплатой вознаграждения конкурсному управляющему и оплатой деятельности лиц, привлеченных конкурсным управляющим для исполнения возложенных на него обязанностей в деле о несостоятельности.

Довольно часто возникает ситуация, когда всей найденной и аккумулированной конкурсной массы не хватает для погашения требований кредиторов. В таком случае их требования удовлетворяются пропорционально размеру долга в общем объеме задолженности.

При недостаточности имущества для погашения всех требований остаток списывается в полном объеме. А при полном же его отсутствии конкурсный управляющий составляет соответствующий акт, и банкротство завершается без фактической реализации.

На практике процедура банкротства компании-должника не всегда протекает на законных основаниях, как хотелось бы её участникам. Довольно часто, в погоне за собственным обогащением и достижением своих целей стороны этого процесса злоупотребляют своими правами и совершают неправомерные действия, приводящие к серьёзному ущербу для лиц, подвергшихся этой процедуре.

Выявление и оценка рисков неправомерных действий, приводящих к ущербу, является необходимой мерой для взаимодействия всех участников дела о банкротстве компании-должника в рамках действующего законодательства.

Законность и грамотность конкурсного производства по большей части зависит от непосредственных действий конкурсного управляющего. Он должен уметь грамотно оценить сложившуюся ситуацию и знать наперед намерения кредиторов.

Также в основном от характера действий управляющего конкурсным производством зависят последующие возможные сделки купли-продажи имущества, так как покупатели должны трезво оценивать риски на основе данных, предоставленных конкурсным управляющим, чтобы не быть вовлеченными в мнимые или недобросовестные сделки.

Науке известно множество классификаций рисков неправомерных действий. В рамках рассматриваемой проблемы конкурсного производства воспользуемся классификацией рисков по источнику возникновения и возможности управления. Прежде всего стоит отметить, что все риски в конкурсном производстве подразделяются на внешние и внутренние (рисунок 1.3).

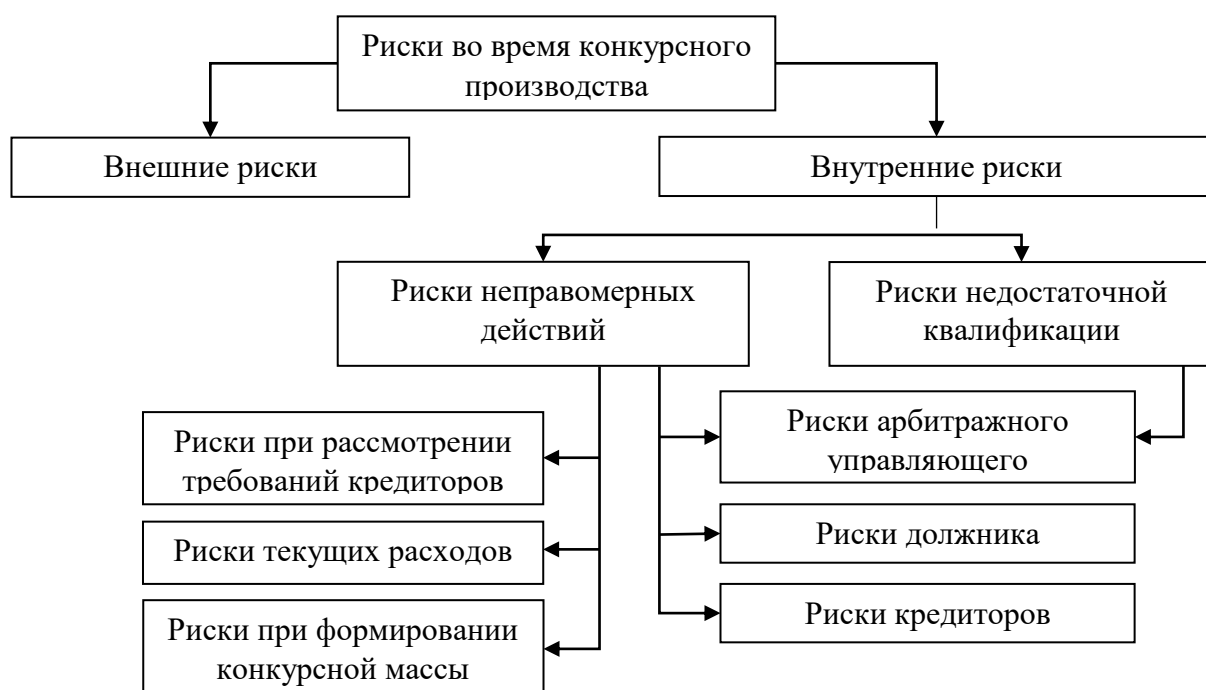


Рисунок 1.3 – Классификация рисков при банкротстве предприятия

Внешние риски – это относительно малая группа рисков, связанная в основном с какими-либо природными катаклизмами, непосредственно повлиявшими на деятельность компании, и которыми невозможно управлять и предупредить. Также в данную группу входят риски, связанные с изменениями законодательных актов, прямо относящихся к процедуре банкротства. К примеру, в начале своего государственного пути Российская Федерация не имела четкой и отработанной законодательной базы в отношении осуществления конкурсного производства, по этой причине в процессе формирования российского законодательства и российской экономики возникало огромное количество спорных моментов как со стороны кредиторов, так и со стороны представителей компаний, подвергавшихся процедуре банкротства.

Наряду с внешними рисками конкурсного производства существуют также и внутренние риски. В отличие от внешних данная группа рисков является управляемой, то есть, есть возможность снижения вероятности их возникновения.

Внутренние риски в основном имеют под собой социальную основу, это значит, что они возникают под воздействием различных социальных факторов. Например, один из наиболее распространенных рисков в российской правовой среде – недостаточная квалификация, отсутствие необходимого опыта как со стороны конкурсного управляющего, так и со стороны других лиц отношений способствует возникновению недоразумений, которые в свою очередь провоцируют различные правонарушения в организации проведения процедуры банкротства.

Данный вид риска был наиболее частым явлением в период развития российского законодательства и капиталистической экономической модели, так как в данную сферу привлекались малоквалифицированные кадры и отсутствовал необходимый уровень контроля со стороны государственных ведомств.

Однако, на сегодняшний день также существуют риски, связанные с недостаточным уровнем подготовленности участников процедуры банкротства. В основном они проявляются в конкурсном производстве, где осуществляется не-

стандартные, нетипичные хозяйственные операции при банкротстве, которым нет однозначного толкования в существующем российском законодательстве.

Специфические внутренние риски при проведении процедуры конкурсного производства могут возникнуть в основном по причине неправомерных действий того или иного субъекта правоотношений. Так или иначе группа внутренних рисков существенно больше внешних.

Внутренние риски могут возникать при воздействии следующих факторов:

- особый правовой статус компании-должника (наличие ограничений по некоторым хозяйственным операциям, претензионный порядок удовлетворения требований кредиторов);

- освобождение руководства компании-должника от своих обязанностей и передача всех функций по распоряжению и управлению имуществом компании конкурсному управляющему;

- столкновение интересов руководства компании-должника и конкурсных кредиторов, порождающее мошенничество;

- давление со стороны конкурсных кредиторов с целью влияния на сумму долга;

- необоснованное участие и заинтересованность третьих лиц в деле о банкротстве.

После начала процедуры конкурсного производства главную роль в управлении компании-должника занимает конкурсный управляющий. Он должен действовать как в интересах компании-должника, в виду того, что к нему переходят все управленческие и распорядительные полномочия, так и в интересах конкурсных кредиторов, поскольку он ответственен за удовлетворение их требований.

Однако в процессе его деятельности могут возникать определённые риски, на которые могут влиять следующие факторы:

- не соответствие выбранного конкурсного управляющего требованиям, предъявляемым по делу о банкротстве, среди которых:

- 1) допуск к государственной тайне, если компания-должник имеет соответствующее разрешение;
- 2) отсутствие интереса по отношению к участникам дела;
- 3) наличие договора страхования ответственности на случай причинения убытков лицам, участвующим в деле о банкротстве;
- 4) отсутствие дисквалификаций;
- 5) отсутствие административных и уголовных правонарушений.

- необоснованная трата денежных средств компании-должника на проведение процедуры банкротства, завышение текущих расходов;

- ненадлежащее исполнение обязанности сбора и аккумуляции имущества компании-должника и по формированию конкурсной массы;

- привлечение специалистов с недостаточным опытом и знаниями или являющихся заинтересованными лицами по отношению к конкурсному управляющему, компании-должнику и его кредиторам;

- нарушение положений законодательства при ведении реестра требований кредиторов;

- ненадлежащее исполнение обязанностей, связанных с организацией и проведением собраний кредиторов и по предоставлению отчёта;

- нарушение последовательности погашения требований кредиторов;

- сокрытие или искажение информации, повлекшее принятие неправильного решения конкурсными кредиторами или арбитражным судом.

В целях исполнения своих требований довольно часто конкурсные кредиторы пытаются получить полный контроль над процедурой конкурсного производства, совершая неправомерные действия, которые могут понести за собой характерные риски.

К факторам, свидетельствующим об их наличии, можно отнести следующее:

- в собрании кредиторов один или несколько взаимосвязанных кредиторов занимают главенствующее положение;

- размер требований кредиторов значительно вырос в течение небольшого

промежутка времени, предшествующего банкротству;

- конфликты или разногласия между конкурсным управляющим и кредиторами по поводу формирования реестра требований.

К рискам, связанным с неправомерными действиями руководства компании, можно отнести следующее:

- затягивание передачи первичной документации конкурсному управляющему;

- утрата бухгалтерской документации, отсутствие надлежащего документирования хозяйственных операций;

- неправомерное присвоение активов в предвидении несостоятельности;

- наращивание сумм кредиторской задолженности аффилированных компаний с целью контроля за процедурой банкротства должника.

При проведении совместных действий с компанией, подвергшейся процедуре банкротства, следует тщательно проанализировать ее финансовое состояние и возможные риски, и при возможности уменьшить их уровень до приемлемого значения.

Отдельного внимания заслуживают риски, связанные с финансовым состоянием компании-должника. В данном случае особое значение придается результатам бухгалтерской отчетности компании и независимых аудиторских проверок.

Существенные и внезапные изменения баланса, давняя инвентаризация, широкий разброс юридических адресов активов предприятия – подобные явления являются наиболее значимыми признаками в существовании рисков, связанных с проблемами в отношении бухгалтерской отчетности и имущества должника. В данном случае проведение регулярных аудиторских проверок снижает подобные риски, но не исключает их, а проведение проверок лишь арбитражным управляющим или сотрудниками предприятия должника – повышает.

Для управления риском применяются такие внешние механизмы как диверсификация, страхование, хеджирование, которые в большинстве случаев

связаны с финансовой деятельностью.

Качественные методы управления риском, такие как предупреждение риска, избежание риска, его локализация, диссипация и компенсация могут быть адаптированы к различного рода операциям.

Методы управления риском в процедурах банкротства включают страхование ответственности арбитражного управляющего, контрольные мероприятия саморегулируемых организаций арбитражных управляющих (далее СРО АУ) и независимый аудит [11].

На сегодняшний день процедура конкурсного производства может сопровождаться различными трудностями. Очень часто в крупных компаниях основным видом деятельности, приносящим доходы, является многофункциональная деятельность.

Однако экономическая система юридического лица может располагаться в собственности разных субъектов хозяйствования. К примеру, различные производственные процессы с позиции бухгалтерской отчетности располагаются в ведении одной компании, а транспортный и обслуживающий комплекс этой же компании – в другой.

В данном случае могут возникнуть некоторые проблемы с точки зрения возможной ликвидации всего предприятия, но, с точки зрения финансового и хозяйственного состояния подобный способ ведения предпринимательства и устройства структуры компании может быть очень удобен по тем или иным причинам.

Именно в подобных ситуациях зафиксировано больше всего случаев применения антикризисных мер вместо процедуры конкурсного производства и ликвидации предприятия, которое завязано в крупной и прибыльной экономической сети [12].

В таких случаях с точки зрения предпринимателей наиболее выгодно перевести предприятие в другой статус, чем полностью закрыть и прекратить его деятельность, что в свою очередь нарушит функционирование общей экономической системы. Проблема рисков в данной ситуации заключается в том, что

уровень их возникновения в отношении деятельности должников и кредиторов существенно растет, так как оба субъекта отношений могут быть заинтересованы действовать в обход существующего законодательства для достижения своих целей.

В заключение стоит отметить, что процедура конкурсного производства и ликвидация несостоятельной организации является очень сложным и рискованным во всех аспектах явлением правовой практики РФ. На сегодняшний день во время данной процедуры возникает много вопросов касательно снижения уровня рисков.

Однако, ни экономисты, ни юристы пока не могут дать адекватного и исчерпывающего решения по снижению рисков неправомерных действий во время процедуры конкурсного производства. К наиболее эффективным методам снижения рисков неправомерных действий можно отнести независимый аудит и страховые услуги.

Таким образом, исследование классификации рисков неправомерных действий во время процедуры конкурсного производства показало, что все риски непосредственно так или иначе связаны с социальными особенностями общества и относятся к деятельности трех категорий субъектов отношений – кредитор, должник и конкурсный управляющий.

1.3 Нормативно-правовое регулирование процедур банкротства и конкурсного производства

Основным законом, регулирующим процедуры банкротства и конкурсное управление, является федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ, принятый 26 октября 2002 года.

Этот закон стал третьим актом, который регулирует процедуры банкротства [13]. Первым законом в этой области являлся Закон РФ от 19 ноября 1992 года № 3929-1 «О несостоятельности (банкротстве) предприятий» [14]. Однако, вследствие отсутствия практики банкротств, необходим был пересмотр закона, и 8 января 1998 года был принят Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» № 6-ФЗ [15].

Для реализации норм этого документа также были приняты федеральные законы от 25 февраля 1999 года «О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций» № 40-ФЗ и от 24 июня 1999 года «Об особенностях несостоятельности (банкротства) субъектов естественных монополий топливно-энергетического комплекса» № 122-ФЗ [16, 17].

Данные законы имели множество пробелов, которые позволяли недобросовестным кредиторам или должникам пользоваться нормами права для извлечения выгоды.

Учитывая возникшие проблемы, был принят закон № 127-ФЗ, который призван устранить имеющиеся пробелы, а ранее принятые акты утратили силу. Но с развитием экономики, стали возникать новые угрозы защите прав экономических субъектов, поэтому закон № 127-ФЗ изменяли и дополняли уже более чем тридцатью законодательными актами.

Наиболее объёмные изменения приходятся на федеральные законы от 30 декабря 2008 года «О внесении изменений в Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» № 296-ФЗ и от 28 апреля 2009 года «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» № 73-ФЗ [18, 19].

Первый документ направлен на устранение неточностей, связанных с деятельностью арбитражных управляющих, второй документ направлен на повышение эффективности мер принуждения к исполнению обязательств должником перед кредиторами посредством увеличения конкурсной массы должника.

Последние изменения приняты вследствие эпидемии вируса COVID-19 и введением режима самоизоляции, из-за которого многие предприятия не могут нормально функционировать. Поэтому, для предотвращения кризисных последствий было принято постановление Правительства РФ от 03.04.2020 № 428 «О введении моратория на возбуждение дел о банкротстве по заявлению кредиторов в отношении отдельных должников» и Федеральный закон № 98-ФЗ, который добавил в закон о банкротстве статью 9.1, посвящённую мораторию [20,

21].

Это означает, что если компания попадает в перечень по мораторию на возбуждение дел о банкротстве, то все заявления, направленные в Арбитражный суд с целью инициировать процедуру банкротства, будут отклонены. Это даёт организациям, оказавшимся на грани банкротства вследствие сложившейся экономической ситуации шанс продолжить нормально функционировать во время моратория и после его снятия.

Однако, данный мораторий распространяется далеко не на все юридические лица, а те, кто входит в перечень, имеют право отказаться от данного моратория.

В целом, федеральный закон № 127-ФЗ устанавливает следующие нормы.

1 Общие положения – признаки банкротства юридического лица, порядок инициации банкротства, права и обязанности арбитражных управляющих, порядок раскрытия информации.

2 Предупреждение банкротства – меры по предупреждению и санация.

3 Разбирательство дел о банкротстве в арбитражном суде – участники дела о банкротстве, процедура рассмотрения дела и основания для вынесения решения.

4 Оспаривание сделок должника – данные нормы используются в случае, если есть основание полагать, что сделки, совершённые должником, являются недействительными.

5 Ответственность руководителя должника и иных лиц в деле о банкротстве – нормы, регулирующие возможность привлечения лиц, участвующих в деле о банкротстве к субсидиарной ответственности.

6 Наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление, конкурсное производство, мировое соглашение – методы, призванные решить проблемы, возникшие при банкротстве. Выбор метода зависит от объёма обязательств должника и насколько должник способен покрывать эти обязательства.

7 Особенности банкротства отдельных категорий должников – юридических лиц – эти нормы связаны с банкротством юридических лиц, имеющих

определённый статус, отличающий их от обычных коммерческих предприятий, например, кредитные организации или застройщики.

8 Банкротство гражданина – нормы, регулирующие процедуру банкротства физических лиц.

9 Упрощенные процедуры, применяемые в деле о банкротстве - применяются в случае ликвидации либо отсутствия должника, а также при банкротстве специализированных обществ и ипотечных агентов.

Данный закон применяется в случае, если при банкротстве не было совершено преступных деяний. В противном же случае, кроме этого закона также будут использоваться нормы УК РФ, главные из которых представлены в таблице 1.1 [22].

Таблица 1.1 – Нормы уголовного права, которые могут быть использованы в процедуре банкротства

Статья Уголовного Кодекса	Наименование статьи	В каких случаях применяется
Статья 195	Неправомерные действия при банкротстве	Применяется в случае, если обнаружен факт сокрытия, отчуждения или уничтожения имущества и/или бухгалтерской документации должника, неправомерное удовлетворение требований одних кредиторов в ущерб другим, а также незаконное воспрепятствование проведению процедуры банкротства.
Статья 196	Преднамеренное банкротство	Применяется в случае, если к банкротству привели намеренные действия или бездействие руководителя или учредителя (участника) организации
Статья 197	Фиктивное банкротство	Используется в случае, если руководитель или учредитель (участник) организации заведомо ложно публично заявил о несостоятельности данного юридического лица, причинив этим обращением крупный ущерб

Также, в случае, если были совершены неправомерные действия при банкротстве, но такие действия не несут уголовный характер, тогда применяется статья 14.13 «Неправомерные действия при банкротстве» КоАП РФ [23].

В случае, если банкротство приносит ущерб кому-либо из кредиторов должника, то необходимо подавать заявление с требованиями в Арбитражный суд РФ, а в случае совершения противоправных действий со стороны банкрота, заявление в правоохранительные органы, с целью получить возможность к по-

гашению возникшего ущерба.

При процедуре банкротства, в случае, если компания продолжает свою деятельность в рамках внешнего управления или финансового оздоровления, возникают правовые отношения между участниками процесса банкротства. Однако, большая часть таких отношений регулируется по общему порядку. Например, правовые отношения между должником и налоговой службой регулируются нормами Налогового кодекса РФ [24].

Однако, в этом случае, также будут использоваться дополнительные нормы: Постановление Правительства РФ от 29.05.2004 № 257 и Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506, которые вводят дополнительные аспекты правовых отношений между Федеральной налоговой службой и должником [25, 26].

Остальные же отношения регулируются по большей части федеральным законом №127-ФЗ, а также теми законами, которые регулируют деятельность участников правовых отношений, вне зависимости от наличия или отсутствия процедуры банкротства.

Бухгалтерский учёт в организации регламентируется также в общем порядке, в основном федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а также положениями по бухгалтерскому учёту [27].

2 Анализ деятельности исследуемой организации и определение суммы ущерба кредиторов при проведении процедуры конкурсного производства

2.1 Характеристика исследуемой организации

Общество с ограниченной ответственностью «Южно-Курильское Строительно-Монтажное Управление» (далее – ООО «Ю-К СМУ»), зарегистрирована 08.06.2009 года по адресу 694500, Сахалинская область, район Южно-Курильский, поселок городского типа Южно-Курильск, улица Ильичева, д.3а [28, 29]. Компании был присвоен ОГРН 1096518000040 и выдан ИНН 6518012790.

Система налогообложения в данной организации: упрощённая. Основным видом деятельности является разборка и снос зданий. Состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016 как микропредприятие.

Учредитель – Авенян Володя Вагинакович.

В настоящий момент юридическое лицо компании признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство с 22.02.2020 года. За 2018 год убыток компании составил 10 359 тыс. руб.

Дополнительные виды деятельности исследуемой организации:

- 1) строительство жилых и нежилых зданий;
- 2) строительство инженерных коммуникации для водоснабжения, водоотведения и газоснабжения;
- 3) строительство междугородних и местных линий электропередачи и сети;
- 4) работы по монтажу стальных строительных конструкции;
- 5) производство электромонтажных и штукатурных работ;
- 6) производство малярных и стекольных работ;
- 7) деятельность в области архитектуры, технического регулирования стандартизации, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях.

Данная организация выбрана для анализа с целью оценки финансового состояния, контроля изменений показателей и обоснования целесообразности принимаемых или принятых управленческих решений.

Анализ поведён на основе бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах.

На основе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (Приложения Г и Д) за 2016-2018 года, можем проанализировать финансы компании (таблица 2.1):

Таблица 2.1 – Анализ финансов ООО «Ю-К СМУ» за 2016-2018 гг.

В тысячах рублей

Показатели финансово-хозяйственной деятельности	Год			Изменение			
	2016	2017	2018	Абс. 2017-2016	Абс. 2018-2017	Отн. 2017/2016, %	Отн. 2018/2017, %
Совокупные активы (пассивы)	111320	83377	64575	-27943	-18802	74,90	77,45
Скорректированные внеоборотные активы	10343	9121	129	-1222	-8992	88,19	1,41
Оборотные активы	100977	74256	64446	-26721	-9810	73,54	86,79
Долгосрочная дебиторская задолженность	71162	56322	54293	-14840	-2029	79,15	96,40
Ликвидные активы	100977	74256	64446	-26721	-9810	73,54	86,79
Наиболее ликвидные оборотные активы	14146	15216	10153	1070	-5063	107,56	66,73
Собственные средства	43520	20976	10607	-22544	-10369	48,20	50,57
Обязательства должника	67800	62401	53958	-5399	-8443	92,04	86,47
Долгосрочные обязательства должника	0	0	0	0	0	-	-
Текущие обязательства должника	67800	62401	53958	-5399	-8443	92,04	86,47
Выручка нетто	64371	19112	5502	-45259	-13610	29,69	28,79
Себестоимость	44738	35573	4210	-9165	-31363	79,51	11,84

Продолжение таблицы 2.1

Показатели финансово-хозяйственной деятельности	Год			Изменение			
	2016	2017	2018	Абс. 2017-2016	Абс. 2018-2017	Отн. 2017/2016, %	Отн. 2018/2017, %
Валовая прибыль	19633	-16461	1292	-36094	17753	-83,84	-7,85
Среднемесячная выручка	5364	1593	459	-3771	-1134	29,70	28,81
Прочие расходы	17951	828	9873	-17123	9045	4,61	1192,39
Прибыль (убыток) до налогообложения	3972	-21370	-10232	-25342	11138	-538,02	47,88
Текущий налог на прибыль	0	0	0	0	0	-	-
Чистая прибыль (убыток)	3094	-22531	-10359	-25625	12172	-728,22	45,98

Совокупные активы должника за период с 2016 по 2018 годы снижались, тренд снижения составил около 40% (рисунок 2.1).

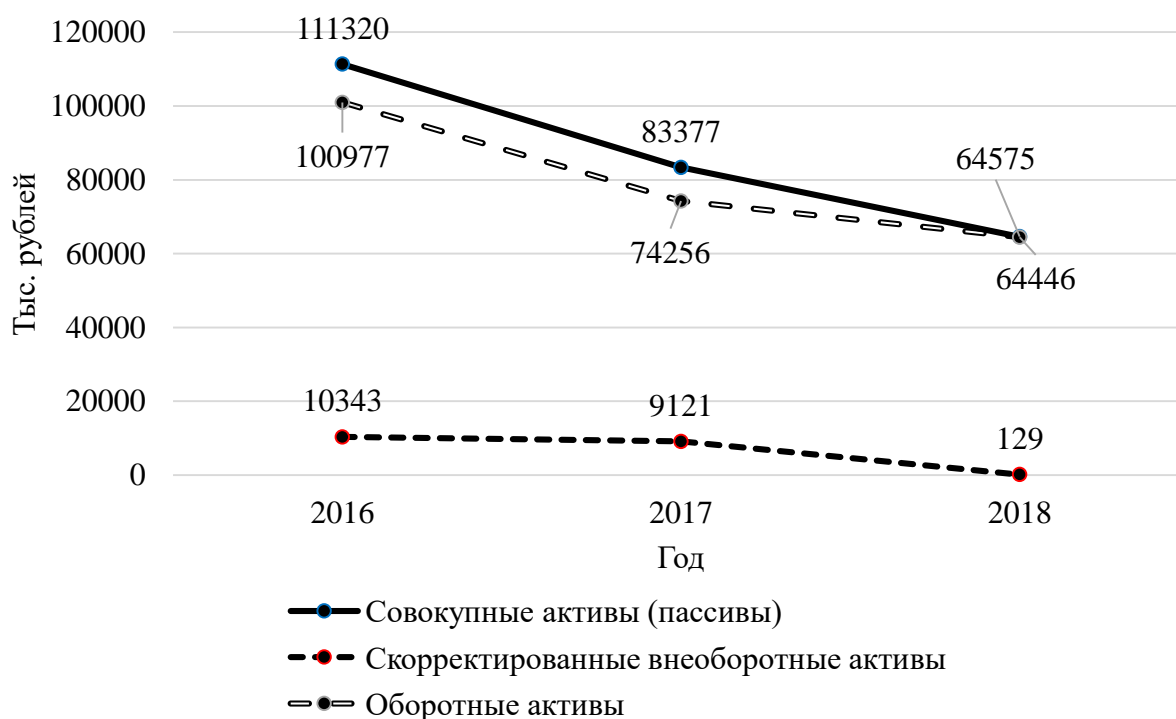


Рисунок 2.1 – Динамика активов и пассивов ООО «Ю-К СМУ» за 2016-2018 гг.

Скорректированные внеоборотные активы отражают стоимость собственных основных средств и наименее ликвидных активов, их тренд снижения

составил более 99%. Так у должника произошло критическое снижение стоимости основных средств с 2017 года. За исследуемый период тренд изменения оборотных активов имеет отрицательное значение 35%. Долгосрочная дебиторская задолженность – уменьшилась на 25%.

Ликвидные активы – резкое падение с 2016 года – на 35% (рисунок 2.2).



Рисунок 2.2 – Показатели ликвидности компании за 2016-2018 гг.

Наиболее ликвидные оборотные активы – практически остались неизменными. Собственные средства – тренд снижения составляет 76% (рисунок 2.3).



Рисунок 2.3 – Динамика собственных средств и обязательств

Обязательства должника – сумма текущих обязательств и долгосрочных обязательств должника, но в связи с отсутствием последних, тренд снижения краткосрочных (текущих) обязательств – составляет 20%.

Выручка-нетто – тренд снижения составляет 81% (рисунок 2.4).

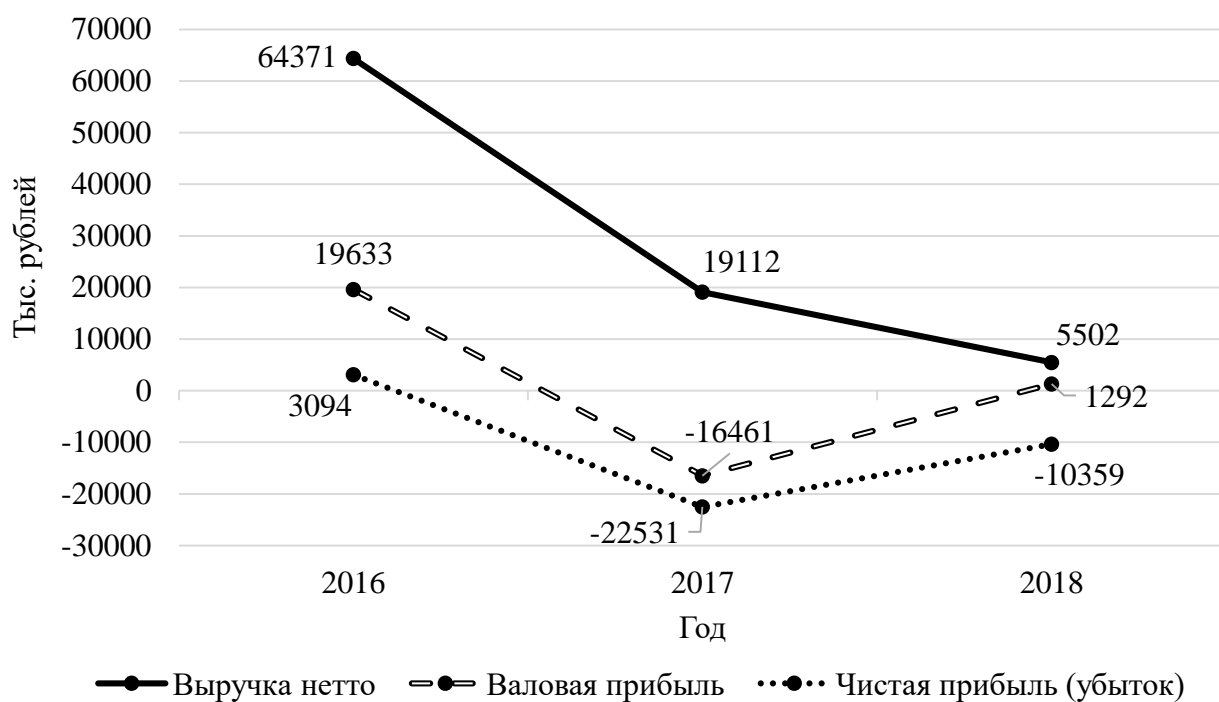


Рисунок 2.4 – Динамика выручки и чистой прибыли

Валовая прибыль – упала на 83% к 2018 году.

Среднемесячная выручка – в 10 раз меньше к концу периода по сравнению с 2016 г.

Текущий налог на прибыль отсутствует, что говорит о том, что компания налоги не уплачивает.

Прочие расходы – за период уменьшились на половину, однако, все еще превышают расходы по основной деятельности.

Чистая прибыль (убыток) – упала до отрицательных значений, более 10 млн. убытка в 2018 году, а в 2017 – вдвое больший убыток.

Как можем наблюдать из проведенного анализа финансового состояния, активы резко уменьшаются с 2016-2017 годов.

Собственный капитал резко уменьшается. Падают обороты компании (см. среднемесячная выручка).

С 2017 года компания работает в убыток себе, причем крайне большой (22 млн. в 2017 году). Обязательства практически не уменьшаются.

Далее, рассмотрим коэффициенты, характеризующие платежеспособность (таблица 2.2), финансовую устойчивость (таблица 2.3), деловую активность (таблица 2.4) ООО «Ю-К СМУ».

Таблица 2.2 – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности

Показатели	Нормативные значения	Год			Изменение	
		2016	2017	2018	2017/2016	2018/2017
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,21	0,24	0,19	0,03	-0,05
Коэффициент текущей ликвидности	≥ 2	1,49	1,19	1,19	-0,30	0,00
Показатель обеспеченности обязательств должника его активами	$\geq 1,2$	0,15	0,15	0,00	0,00	-0,15
Степень платежеспособности по текущим обязательствам	$> 0,5$	12,60	39,20	117,70	26,60	78,50

Коэффициент абсолютной ликвидности претерпел спад к 2018 году, в общем потеряв 0,03 пункта. Это означает, что у должника становится меньше наиболее ликвидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений) для расчетов по всем своим текущим обязательствам, коэффициент снизился до границы рекомендуемого значения (0,2 пункта).

Коэффициент текущей ликвидности имеет стабильно низкие значения, характеризующие состояние невозможности стабильной оплаты текущих обязательств, существует высокий финансовый риск. На всем промежутке анализируемого периода он находится на нижней границе рекомендуемого значения.

Показатель обеспеченности обязательств активами имеет характер стремительного падения, тренд снижения составляет более 99% (рисунок 2.5).



Рисунок 2.5 – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности

Коэффициент, отражающий отношение статьи обязательств со сроком погашения не более одного года к выручке, скорректированной к одному месяцу в идеальном случае должен иметь значения около 12. Тогда он характеризует полное покрытие обязательств выручкой. Значения данного коэффициента в анализируемый период стабильно превышают объективные значения, а в 2017-18 годах демонстрируют и критическое значение, тренд роста составляет 84%.

Таблица 2.3 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Ю-К СМУ»

Показатели	Нормативные значения	Год			Изменение	
		2016	2017	2018	2017/2016	2018/2017
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$\geq 0,5$	0,39	0,25	0,16	-0,14	-0,09
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$	0,33	0,16	0,16	-0,17	0
Доля просроченной кредит. задолженности в пассивах, %	≤ 20	51,4	57,3	66,4	6	9
Показатель отношения дебит. задолженности к совокупным активам	$< 0,4$	0,64	0,68	0,84	0,04	0,16

Коэффициент автономии (финансовой независимости) в динамике отражает значительно снижающуюся способность покрытия обязательств собствен-

ными средствами и определяется снижающейся долей собственного капитала в общем объеме используемого капитала. Падение составило 0,23 пункта или 60%. Значение коэффициента стабильно меньше норматива в 0,5 (рисунок 2.6).

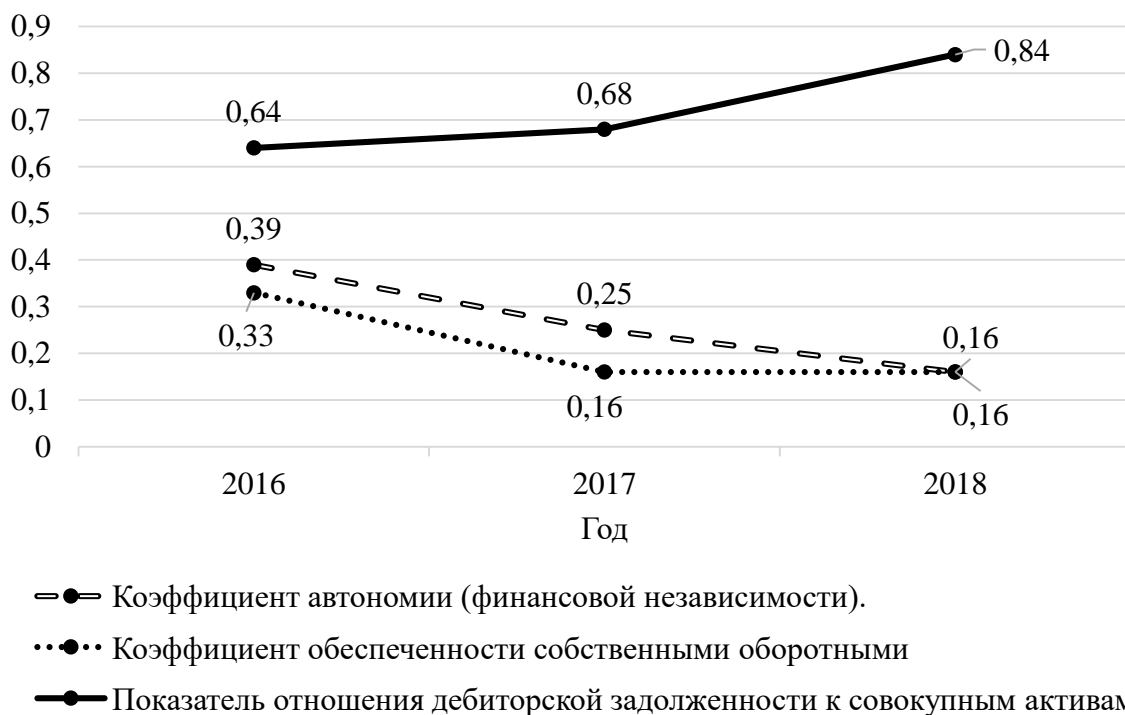


Рисунок 2.6 – Коэффициенты финансовой устойчивости за 2016-2018 гг.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами должника стабильно превышает значение 10%, при этом сама динамика снижающегося значения является отрицательной.

В рассматриваемом периоде доля просроченной кредиторской задолженности сохраняла значение, не соответствующее экономически целесообразному и нормативному в 2,5 раза. На конец периода значение коэффициента в три раза превышает нормативное, что позволяет сделать вывод о том, что у компании наблюдается ухудшение состояния задолженности перед кредиторами и увеличение сторонних источников пополнения оборотных активов.

По показателю отношения дебиторской задолженности к совокупным активам на всем промежутке наблюдается увеличение (ухудшение) коэффициента и в 2018 достигает критического значения 0,84. Исходя из данных анализа на рост коэффициента влияет не столько рост дебиторской задолженности, как

критическое снижение совокупных активов.

Таблица 2.4 – Показатели рентабельности

Коэффициенты финансово-хозяйственной деятельности	Год			Изменение	
	2016	2017	2018	2017/2016	2018/2017
Рентабельность (убыточность) активов	0,03	-0,27	-0,16	-0,3	0,11
Норма чистой прибыли (убытка)	0,05	-1,18	-1,88	-1,23	-0,7

Рентабельность активов в течение всего периода является отрицательной, что характеризует убыточную деятельность должника. Снижение рентабельности обусловлено критическим снижением валовой прибыли и отсутствием прибыли.

Норма чистой прибыли (далее НЧП) не отвечает объективным характеристикам деятельности компании. Так, НЧП стабильно имеет отрицательные значения, т.е. характеристику убыточности деятельности, и только в 2016 году предприятие имело НЧП около 5%, что также является экономически нецелесообразным. Показатель за анализируемый период снизился более чем в 5 раз (рисунок 2.7).

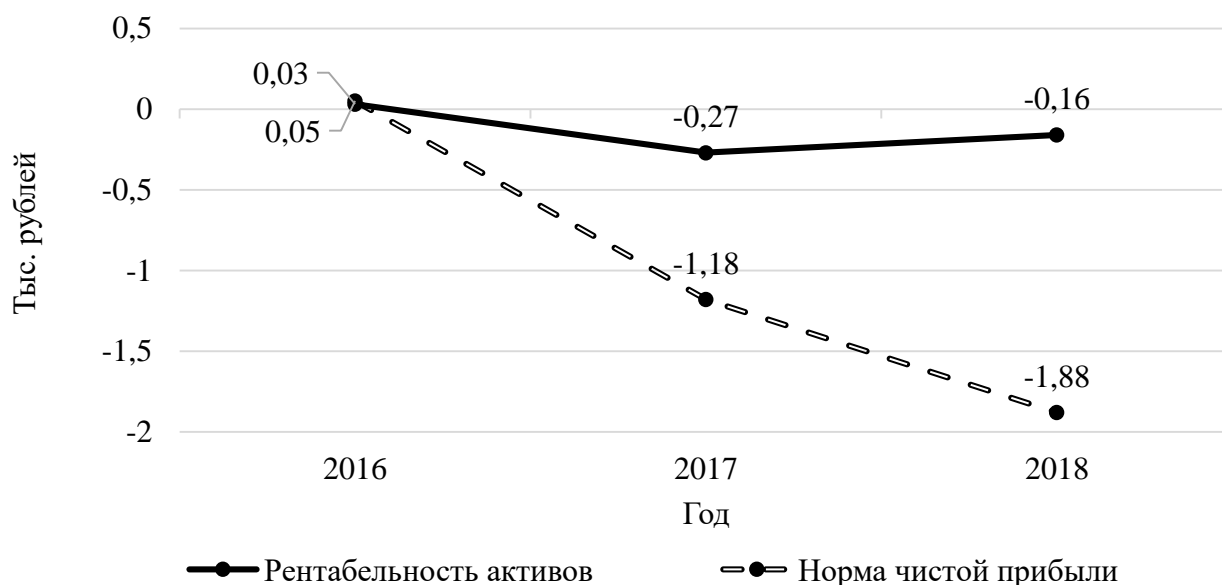


Рисунок 2.7 – Показатели рентабельности за 2016-2018 гг.

Итак, проанализировав показатели и коэффициенты финансово-

хозяйственной деятельности должника, можем сделать выводы, что компания резко с 2016 года начала терять активы, возможно, нарочно, с 2017 получала огромные убытки, т.е. управление крайне неэффективно не только по основному виду деятельности, но и по прочим доходам и расходам. Очевидно уклонение от налогов.

К 2018 году обороты уменьшились более, чем в 10 раз. Т.е. компания прекратила функционировать уже до подачи заявления о банкротстве. О том же говорит и распродажа основных средств – упали на 99%. У компании нулевая или отрицательная рентабельность. Это нейтрально характеризовало бы крупную компанию, но для компаний среднего, малого и микро-бизнеса нужно принимать во внимание, что для налоговых органов это дополнительный фактор для отбора таких компаний для включения в план выездных проверок.

Наблюдается зависимость от кредиторов - выручка не покрывает краткосрочную задолженность, отношение задолженности к годовой выручке по данным доступной бухгалтерской отчетности превышает 100%; или дебиторов - существенная, более 50%, доля дебиторской задолженности в активах, что отрицательно сказывается на платежеспособности организации. Коэффициенты ликвидности/обеспеченности собственными средствами ниже нормы. Наблюдаются коэффициенты платежеспособности ниже нормы (учитываемые в рамках процессов по делам о банкротстве) по итогам последнего доступного периода - текущей ликвидности (менее норматива в 200%) и обеспеченности собственными оборотными средствами (менее норматива в 10%).

Уставный капитал организации находится на минимальном уровне. Компания является активным поставщиком в системе госзакупок. Организации с идентичным названием не включены в Реестр организаций, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму [30].

2.2 Особенности участия организаций исследуемой отрасли в функционировании бюджетной системы РФ

Организации, относящиеся к строительной отрасли, осуществляющие де-

тельность на коммерческой основе, принимают участие в формировании доходов бюджетов разных уровней, в основном, за счёт уплачиваемых налогов. К основным налогам, уплачиваемым данными организациями, относятся [31]:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль организаций;
- налог на имущество организаций;
- налог на доходы физических лиц, выступая налоговыми агентами по уплате налогов за сотрудников;
- транспортный налог.

Так как строительные компании не попадают под критерии для перехода на упрощённую систему налогообложения или уплаты единого налога на вменённый доход, они находятся на общей системе налогообложения и уплачивают вышеперечисленные налоги.

Так же такие компании уплачивают страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования. Однако, данные выплаты не являются источниками доходов бюджетов, так как получатели страховых взносов являются внебюджетными организациями [32, 33, 34].

Для того чтобы оценить вклад строительных организаций в формирование налоговых доходов бюджетов бюджетной системы РФ, необходимо провести анализ уплаченных данными организациями налогов, составить структуру налоговых доходов по основным видам деятельности.

Также необходимо отразить доходы строительной отрасли с разбивкой по субъектам РФ с целью выделения доходов, полученных в Сахалинской области, в которой находится исследуемая организация.

Данные для анализа структуры собраны в статистической отчётности, и представлены в таблице 2.5 [35].

Исходя из таблицы, можно понять, что строительство является далеко не самым главным источником налоговых доходов консолидированного бюджета Российской Федерации.

Таблица 2.5 – Анализ структуры налоговых доходов бюджета РФ за 2017-2019 гг.

В тысячах рублей

Вид экономической деятельности	Объём платежей, поступивших в консолидированный бюджет Российской Федерации					
	2017	Удельный вес, %	2018	Удельный вес, %	2019	Удельный вес, %
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство – всего	116806	0,68	130342	0,62	152411	0,68
Добыча полезных ископаемых - всего	5026659	29,23	7838416	37,06	7502833	33,33
Обрабатывающие производства – всего	3315010	19,28	3474642	16,43	3741643	16,62
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха - всего	610050	3,55	657507	3,11	710577	3,16
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность и ликвидация загрязнений- всего	84302	0,49	103303	0,49	118649	0,53
Строительство	694970	4,04	771364	3,65	909375	4,04
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов - всего	1842798	10,72	2087150	9,87	2212085	9,83
Транспортировка и хранение –всего	734708	4,27	792675	3,75	855917	3,80
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания - всего	108632	0,63	128267	0,61	143654	0,64
Деятельность в области информации и связи - всего	562364	3,27	659240	3,12	727548	3,23
Деятельность финансовая и страховая – всего	927020	5,39	992950	4,70	1141965	5,07
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	502710	2,92	618174	2,92	771434	3,43
Деятельность профессиональная, научная и техническая	876537	5,10	1033576	4,89	1110251	4,93
Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	190553	1,11	243107	1,15	272300	1,21

Продолжение таблицы 2.5

Вид экономической деятельности	Объём платежей, поступивших в консолидированный бюджет Российской Федерации					
	2017	Удельный вес, %	2018	Удельный вес, %	2019	Удельный вес, %
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение	415884	2,42	439882	2,08	469636	2,09
Образование	315496	1,83	356160	1,68	380919	1,69
Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	254324	1,48	309643	1,46	333538	1,48
Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений- всего	93178	0,54	114168	0,54	128350	0,57
Предоставление прочих видов услуг	49286	0,29	60800	0,29	60528	0,27
Остальные виды экономической деятельности	162	0,00	174	0,00	201	0,00
Суммы налогов и сборов, не распределенные по кодам ОКВЭД	380453	2,21	228219	1,08	658518	2,93
Сведения по физическим лицам, не относящимся к индивидуальным предпринимателям и не имеющим код ОКВЭД	92336	0,54	109078	0,52	108298	0,48
Всего	17194238	100,00	21148837	100,00	22510631	100,00

Для сравнения, в 2019 году, на первом месте по удельному весу в общем объёме налоговых доходов занимает добыча полезных ископаемых, принёсшая 7502833 тыс. руб., что составило 33,33 % от общего объёма, в то время, как налоговые доходы строительного сектора составили 909375 тыс. руб., или 4,04 %. Однако, стоит отметить, что общая сумма налоговых доходов растёт на протяжении всего периода: 17194238 тыс. руб. в 2017 году, 21148837 тыс. руб. в 2018 году и 22510631 в 2019 году. За счёт роста объёма налоговых доходов увеличивается вся доходная часть бюджета, что позволяет производить больше расходов для социально-экономического развития страны. Обособленный анализ налоговых доходов строительства представлен на рисунке 2.8.

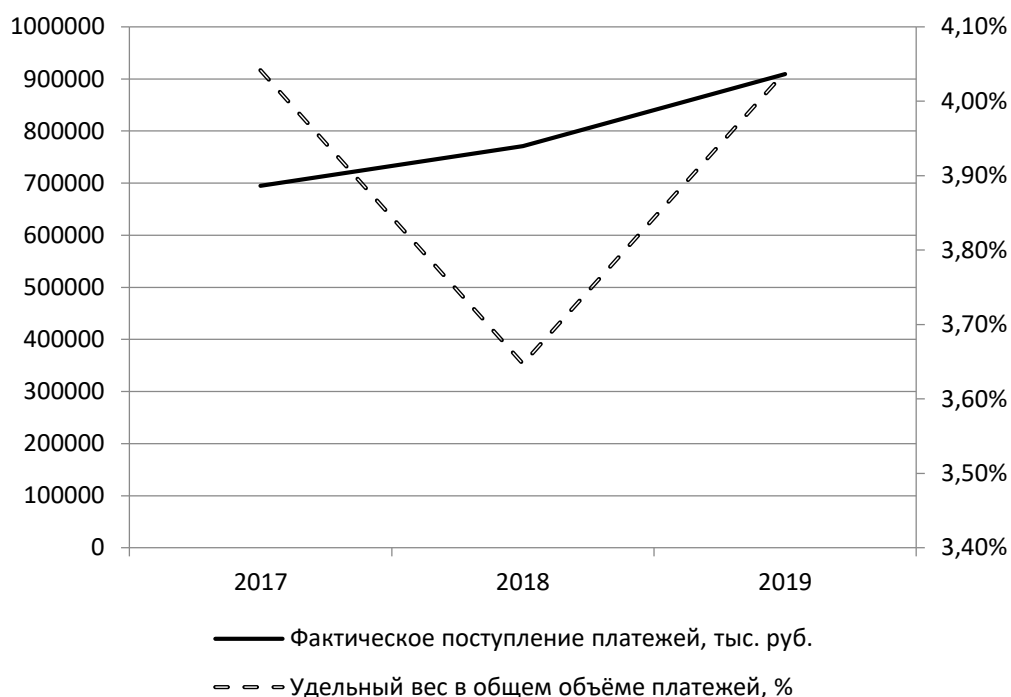


Рисунок 2.8 – Динамика налоговых доходов в строительной отрасли за 2017-2019 гг.

На протяжении всего периода фактический объём поступления налоговых доходов строительного сектора растёт: 694970 тыс. руб. в 2017 году, 771364 тыс. руб. в 2018 году и 909375 тыс. руб. в 2019 году. Сложившаяся положительная тенденция говорит об общем развитии строительной деятельности в России, но нельзя сказать, что этот рост позволил набрать больший вес налоговых доходов в разрезе всех видов деятельности. К 2019 году, после падения удельного веса до отметки в 3,65% в 2018 году, удельный вес налоговых доходов строительства вернулся к уровню 2017 года – 4,04%.

Для определения вклада субъектов Российской Федерации в формирование консолидированного бюджета, и, в том числе, определения вклада Сахалинской области, на территории которой зарегистрирована и осуществляла свою деятельность исследуемая организация, проведён анализ, результаты которого представлены в Приложение Е.

На первом месте по налоговым доходам консолидированного бюджета из всех субъектов занимает Москва – 276324 тыс. руб., или 30,39 процента от общего объёма доходов. Далее следует Санкт-Петербург с объёмом в 102348 тыс.

руб. в 2019 году, или 11,25 процента. На фоне таких сумм вклад Сахалинской области в общий объём налоговых доходов субъектов РФ является незначительным: 2711 тыс. руб. или 0,3 % от общего объёма.

Это связано с тем, что в двух крупнейших городах России сосредоточено большое количество организаций, в то время как Сахалинская область таким похвастаться не может.

Динамика налоговых доходов Сахалинской области представлена на рисунке 2.9.



Рисунок 2.9 – Динамика поступлений налоговых доходов Сахалинской области за 2017-2019 гг.

Удельный вес налоговых поступлений Сахалинской области изменяется с такой же тенденцией, как и фактический объём поступлений. В 2017 году объём составлял 8647 тыс. руб., или 1,24 процента, затем снизился до 2071 тыс. руб., или 0,27 процента в 2018 году, а в 2019 году незначительно вырос до 2711 тыс. руб., или 0,3 процента.

Органами статистики собираются данные не только по поступившим налоговым платежам, но и по начисленным к уплате суммам. Анализ отношения уплаченных налогов к начисленным в строительстве представлен в таблице 2.6. Исходя из таблицы, становится ясно, что на протяжении всего анализируемого периода существует недоплата начисленных к уплате в консолидированный бюджет сумм.

Таблица 2.6 – Анализ отношения уплаченных налогов к начисленным по строительству за 2017-2019 гг.

В тысячах рублей

Начислено к уплате в текущем году в консолидированный бюджет Российской Федерации			Поступило платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации			Отношение уплаченных налогов к начисленным, %		
2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019
733985	804777	925048	694970	771364	909375	94,68	95,85	98,31

Это связано, в том числе, и с тем, что в этот период у ООО «Ю-К СМУ» возникли проблемы, приведшие к банкротству, что не позволило выплачивать налоги в необходимом объёме. Также имеются основания полагать, что неуплата налогов является умышленным действием со стороны руководителей и учредителя организации. Данные действия приводят к недополученную доходов бюджетом, что в дальнейшем вытекает в необходимость сокращения расходов бюджетов на социально-экономическое развитие – возникает ущерб.

Несмотря на вышеуказанные обстоятельства, бюджеты расходуют полученные средства, в том числе и на финансирование государственных контрактов. Исследуемая организация также является участником госконтрактов, заключённых с различными заказчиками, представляющих государственные интересы. Данные о таких контрактах представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Данные о государственных контрактах, заключённых с ООО «Ю-К СМУ» на момент признания организации банкротом

Наименование госзаказчика	Кол-во госконтрактов, ед.	Стоимость контрактов, млн.руб
МКУ «Управление капитального строительства» Угледорского городского округа	1	69
Администрация муниципального образования «Южно-Курильский городской округ»	14	66
Отдел по управлению муниципальной собственностью Шахтёрского городского поселения Угледорского муниципального района Сахалинской области	5	47
Администрация муниципального образования «Городской округ Ноглинский»	2	39
Департамент муниципального заказа администрации Поронайского городского округа	2	37
Департамент городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинск	4	29

Продолжение таблицы 2.7

Наименование госзаказчика	Кол-во госконтрактов, ед.	Стоимость контрактов, млн.руб
Государственное казённое учреждение «Управление автомобильных дорог Сахалинской области»	1	20
Муниципальное казённое учреждение городского округа «Город Южно-Сахалинск» «Управление капитального строительства»	1	16
Администрация муниципального образования «Курильский городской округ»	2	15
Администрация муниципального образования городской округ «Долинский» Сахалинской области Российской Федерации	1	14
МКЗ «Завод строительных материалов имени Героя Советского Союза М.А. Федотова» городского округа «Город Южно-Сахалинск»	1	11
ГБУЗ Сахалинской области «Александровск-Сахалинская центральная районная больница»	1	5
МБОУ «Средняя общеобразовательная школа села Дубовое»	1	6,1
Федеральная служба безопасности Российской Федерации	1	2,2
Муниципальное казённое предприятие «Завод строительных материалов имени Героя Советского Союза М.А. Федотова» городского округа «Город Южно-Сахалинск»	1	11,4
Всего по контрактам	38	387,7

Финансовым контролем использования бюджетных средств занимаются уполномоченные органы [36].

1 Счётная палата РФ.

2 Контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

3 Федеральное казначейство.

4 Органы государственного (муниципального) финансового контроля, являющиеся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций).

Полномочия таких органов регулируются Бюджетным кодексом РФ, в котором этим органам делегируют полномочия по оценке эффективности и обоснованности расходования бюджетных средств, в том числе и в области государственных контрактов. Для осуществления данной оценки органами проводится аудит деятельности по использованию бюджетных средств.

Благодаря организованному финансовому контролю удалось выявить неэффективность использования полученных средств исследуемой организацией: не были выполнены в полном объёме указанные в контрактах требования, а также были нарушены сроки, указанные в контрактах. С целью возместить ущерб, полученный вследствие выявленных нарушений, Государственное казенное учреждение «Управление автомобильных дорог Сахалинской области» обратилось в Арбитражный суд Сахалинской области с заявлением, в котором указало требование по погашению возникшего ущерба [37].

Данные нарушения могут быть связаны с неправомерными действиями при банкротстве со стороны руководителей и учредителя организации. Возможно, средства, полученные в рамках выполнения госконтракта, были использованы не по назначению, выведены из капитала организации. Однако, если данные события имеют место быть, то факты об этих событиях скрыты вследствие отсутствия бухгалтерской отчётности. Возможно, при выявлении данных фактов, причинённый ущерб окажется намного крупнее, чем тот, который указан в заявлении в Арбитражный суд.

2.3 Анализ проведения процедуры конкурсного производства в ООО «Ю-К СМУ»

ФНС России в лице Управления Федеральной налоговой службы по Сахалинской области (далее – уполномоченный орган, ФНС России) 20 ноября 2019 года обратилась в Арбитражный суд Сахалинской области с заявлением, согласно которому попросила:

- признать ООО «Ю-К СМУ» несостоятельным (банкротом) и открыть в отношении него процедуру конкурсного производства по упрощённой процедуре отсутствующего должника;
- установить требования ФНС России для включения в реестр требований кредиторов 2 639 505,54 рублей, в том числе:
 - во вторую очередь 846 962,90 рублей;
 - в третью очередь 1 792 542,64 рублей;
 - назначить арбитражного управляющего, предложенного по запросу Ар-

битражного суда саморегулируемой организацией – Саморегулируемая организация Ассоциация арбитражных управляющих «Синергия»;

- финансирование судебных расходов обеспечить за счет средств федерального бюджета в соотношении с Постановлением Правительства от 21.10.2004 г. № 573 «О порядке и условиях финансирования процедур банкротства отсутствующих должников» [38].

Определением суда от 26 ноября 2019 года заявление ФНС России было принято к производству и назначено к рассмотрению в судебном заседании на 19 декабря 2019 года. Ввиду отсутствия сведений о кандидатуре арбитражного управляющего суд определением от 19 декабря 2019 года отложил рассмотрение заявления на 13 февраля 2020 года [39].

10 января 2020 года от саморегулируемой организации Ассоциация арбитражных управляющих «Синергия» (далее – СРО ААУ «Синергия») поступили сведения о кандидатуре арбитражного управляющего Стариковича Павла Викторовича, выразившего согласие быть утвержденным в деле о банкротстве ООО «Ю-К СМУ»

Должник в судебное заседание не явился, направленная по его юридическому адресу судебная корреспонденция возвращена в суд по истечении срока хранения.

В силу положений статьи 123 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ) суд признает должника уведомленным надлежащим образом о времени и месте судебного заседания [40].

В соответствии со статьей 156 АПК РФ суд определил рассмотреть дело в отсутствие неявившихся в судебное заседание лиц. Оценив в порядке статьи 71 АПК РФ имеющиеся в материалах дела первичные документы (требований об уплате налога, сбора, пени, штрафов, решений о взыскании долга за счет денежных средств ООО «Ю-К СМУ», решений (постановлений) о взыскании долга за счет имущества должника), суд пришёл к выводу, что у общества имеется непогашенная в течение трех месяцев задолженность по обязательным платежам в общей сумме 2 639 505,54 рублей, которая превышает установленный

пунктом 2 статьи 6 Закона о банкротстве минимальный размер, достаточный для возбуждения дела о несостоятельности (банкротстве).

В связи с отсутствием доказательств оплаты задолженности на дату судебного заседания и с учетом представленных первичных документов, суд посчитал требования налогового органа в заявленном размере обоснованными.

Определением Арбитражного суда Сахалинской области от 18 февраля 2020 года (резолютивная часть решения была оглашена 13 февраля 2020 года) признано обоснованным заявление ФНС России в лице Управления Федеральной налоговой службы по Сахалинской области о признании ООО «Ю-К СМУ» несостоятельным (банкротом) и открытии конкурсного производства по упрощенной процедуре отсутствующего должника сроком на пять месяцев – до 13 июля 2020 года в соответствии со статьёй 124 127-ФЗ [41].

Кроме этого, руководствуясь ст. ст. 32, 53, 126-128, 227, 228, 230 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», ст. 167-170, 223 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Арбитражный суд Сахалинской области решил:

- включить требования ФНС России в реестр требований кредиторов ООО «Ю-К СМУ» в общей сумме 2 639 505,54 рублей, в том числе:

во вторую очередь - 846 962,90 рублей – недоимка;

в третью очередь - 1 792 542,64 рублей, из которых: недоимка – 1 492 612 рублей 09 коп., пени – 203 275,34 рублей, штраф – 96 655,21 рублей;

- утвердить Стариковича Павла Викторовича, члена СРО ААУ «Синергия» конкурсным управляющим ООО «Ю-К строительно-монтажное управление»;

- установить конкурсному управляющему ООО «Ю-К СМУ» Стариковичу Павлу Викторовичу фиксированное ежемесячное вознаграждение в размере 10 000 рублей [42];

- взыскать с ООО «Ю-К СМУ» в федеральный бюджет государственную пошлину в размере 6000 рублей.

С даты принятия настоящего решения наступают последствия, преду-

смотренные ст. 126 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Согласно 28 и 128 статьям Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ в течение десяти дней после своего назначения конкурсный управляющий, в лице Стариковича Павла Викторовича, направляет в Единый федеральный реестр сведений о банкротстве (далее – ЕФРСБ) и в издание газеты «Коммерсантъ» для опубликования сведения о признании ООО «Ю-К СМУ» банкротом и об открытии конкурсного производства.

В течение трех дней после оглашения судебного решения конкурсный управляющий извещает в письменной форме о несостоятельности отсутствующего должника всех известных ему кредиторов, которые в течение двух месяцев со дня получения извещения имеют возможность подать заявление о включении своих требований в общий реестр. Кредиторы, уведомленные в порядке п. 2 ст. 228 ФЗ о банкротстве, вправе предъявить свои требования в течение одного месяца с даты уведомления.

Требования взыскателей, поданные после установленного срока, будут удовлетворены в последнюю очередь, то есть после погашения требований кредиторов, находящихся в реестре. В случае, если после установленного срока взыскатель докажет, что он не был уведомлен в индивидуальном порядке конкурсным управляющим, то у него есть возможность включиться в реестр. Из-за отсутствующего руководителя должника и не передаче документов должным образом, в которые входит карточка контрагентов, такая ситуация возможна.

На данный момент мажоритарным кредитором ООО «Ю-К СМУ» является ФНС России в лице Управления Федеральной налоговой службы по Сахалинской области.

Общая сумма требований уполномоченного органа в размере 2 639 505,54 рублей 22 мая и 15 июня 2020 года была дополнена на сумму 76 403,53 рублей и 1 207 849,34 рублей, из которых [43, 44]:

- во вторую очередь: налог – 546 443,92 рублей;
- в третью очередь: налог – 105 054,33 рублей, пени – 562 347,29 рублей,

штраф – 7 298,70 рублей, задолженность по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 63 108,63 рублей.

Кроме требований ФНС России 17 июня 2020 года в третью очередь реестра были включены требования Государственного казенного учреждения «Управление автомобильных дорог Сахалинской области» в сумме 70 255, 21 рублей [45].

Общая сумма ущерба, причинённого должником конкурсным кредиторам, составляет 3 994 013,62 рублей.

По состоянию на 30 мая 2020 года конкурсным управляющим был проведен анализ финансового состояния должника и инвентаризация его имущества.

По причине отсутствия руководства должника первичная документация ООО «Ю-К СМУ» не была передана конкурсному управляющему в установленном законе порядке.

В таком случае, руководители и по совместительству учредители ООО «Ю-К СМУ» могут быть привлечены к уголовной и субсидиарной ответственности. Уклонение от передачи документации может свидетельствовать о неправомерных действиях со стороны руководства компании с целью сокрытия информации о принадлежащем ей имуществе, которое может быть включено в конкурсную массу. Субсидиарная ответственность нацелена на обеспечение надлежащего исполнения руководителем должника предписанных действующим законодательством обязанностей, защиту прав и законных интересов участников дела о банкротстве посредством реализации возможности сформировать конкурсную массу.

Данные для проведения анализа финансового состояния должника и инвентаризации его имущества были взяты конкурсным управляющим из открытых источников.

По результатам инвентаризации конкурсным управляющим было выявлено следующее имущество должника:

- канализация;
- теплотрасса;

- водопровод;
- наружные сети электроснабжения.

Обнаруженное имущество должника является неликвидным, его нельзя реализовать ни путем проведения торгов, ни посредством заключения договоров купли-продажи.

Поскольку у ООО «Ю-К СМУ» отсутствует иное имущество и денежные средства на банковских счетах, достаточные для удовлетворения требований кредиторов и возмещения расходов по процедуре несостоятельности, наиболее эффективным способом пополнения конкурсной массы в данном деле является оспаривание сомнительных сделок, совершённых руководством должника в преддверии его банкротства. Согласно п. 1 ст. 61.1 Закона о банкротстве сделки, совершённые должником или другими лицами за счёт должника, могут быть признаны недействительными в соответствии с ГК РФ, а также по основаниям и в порядке, которые указаны в Законе о банкротстве. Закон о банкротстве предусматривает специальные основания для оспаривания сделок, предусмотренные ст. 61.2 и 61.3 Закона о банкротстве, т. е. подозрительных сделок должника и сделок должника, влекущих за собой оказание предпочтения одному из кредиторов перед другими кредиторами.

По состоянию на 25 июня 2020 года в рамках дела о несостоятельности ООО «Ю-К СМУ» в Арбитражный суд Сахалинской области поступили заявления ФНС России и конкурсного управляющего должника Стариковича Павла Викторовича об оспаривании трёх договоров купли-продажи, среди которых:

1 Договор купли-продажи, заключенный 7 апреля 2016 года между ООО «Ю-К СМУ» и Муравьевой Валентиной Семеновной, предметом которого является оздоровительный комплекс площадью 1107,5 кв. м., расположенный на земельном участке площадью 2850 кв. м., предназначенный для размещения офиса, оздоровительного комплекса и общежития [46];

2 Договор купли-продажи транспортного средства, заключенный между ООО «Ю-К СМУ» и Мазуниной Надеждой Андреевной, предметом которого являлся автомобиль MITSUBISHI L200, 2013 года выпуска, стоимостью 1 500

000 рублей [47];

3 Договор купли-продажи транспортного средства, заключенный между ООО «Ю-К СМУ» и гражданином Алишером Уулу Шамилем, предметом которого является автомобиль LEXUS LX570, 2013 года выпуска, стоимостью 6 821 884 рублей [48].

Особенностью сделки по купле-продаже оздоровительного комплекса в пользу гражданки Муравьевой Валентины Семёновны является несоразмерность кадастровой и продажной цены комплекса. Согласно договору купли-продажи оздоровительного комплекса, гражданка Муравьева В.С. приобрела его за 3 миллиона рублей при том, что кадастровая стоимость, согласно выписке, из Федеральной государственной информационной системы Единого государственного реестра недвижимости (далее – ФГИС ЕГРН), составляет 18 миллионов 859 тысяч 562,18 рублей. Данная сделка осуществлена в период снижающихся финансовых показателей должника и на условиях, не соответствующих рыночным, что послужило причиной увеличения неплатежеспособности.

Сделка может быть отнесена к признаку преднамеренного банкротства, так в соответствии с 9 пунктом постановления Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 года № 855 «Об утверждении временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства»: «сделки купли - продажи, осуществляемые с имуществом должника, заключенные на заведомо невыгодных для должника условиях, а также осуществленные с имуществом, без которого невозможна его основная деятельность» [49].

В соответствии с нормами ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» 127-ФЗ, на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 25 июня 2003 г. № 367 «Об утверждении правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа» и Постановления Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2004 г. № 855 «Об утверждении временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства», была проведена проверка наличия (отсутствия) при-

знаков преднамеренного и фиктивного банкротства должника – ООО «Ю-К СМУ» [50, 51]. На основании проведенной проверки конкурсным управляющим сделан вывод о наличии признаков преднамеренного банкротства.

В случае признания арбитражным судом рассматриваемых сделок недействительными, всё отчуждённое по ним имущество будет возвращено в конкурсную массу. Из материалов дела следует, что конкурсным управляющим на 5 июня 2020 года созвано и проведено собрание кредиторов в форме заочного голосования со следующей повесткой дня:

- 1) отчет конкурсного управляющего ООО «Ю-К СМУ» о своей деятельности (без голосования);
- 2) продление процедуры конкурсного производства.

Собранием кредиторов было принято решение: «Обратиться в арбитражный суд с ходатайством о продлении процедуры конкурсного производства на 6 месяцев».

Таким образом, на протяжении всей процедуры конкурсного производства конкурсным управляющим, в лице Стариковича Павла Викторовича, не было совершено никаких неправомерных действий. Отчёт о его деятельности полностью соответствует требованиям статьи 143 Закона о банкротства.

3 Использование сетевых моделей при реализации мероприятий по защите прав и экономических интересов пострадавших в процедуре конкурсного производства

3.1 Мероприятия по возмещению ущерба, предлагаемые для конкурсных кредиторов в целях защиты их прав и экономических интересов

Исходя из проведенного анализа, можем сделать вывод о том, что ущерб, который возник у кредиторов, возник ещё до проведения процедуры конкурсного производства и связан с совершением неправомерных действий со стороны руководства организации-должника. При проведении финансового анализа конкурсным управляющим были выявлены признаки преднамеренного банкротства.

Также, не передача руководством организации документации конкурсному управляющему может быть классифицирована как неправомерные действия при банкротстве. В данном случае, возникает ситуация, когда кредиторам, понёсшим ущерб, необходимо отстаивать свои права и экономические интересы с целью покрыть понесённый ущерб. Для этого предлагается составить концепцию, которая будет являться алгоритмом для кредиторов, которые окажутся в подобной ситуации.

Согласно 7 статьи 127-ФЗ правом на обращение в суд с заявлением о признании должника несостоятельным (банкротом) обладают сам должник, конкурсный кредитор и уполномоченные органы.

Право на обращение в арбитражный суд возникает у перечисленных заявителей при условии предварительного, не менее чем за пятнадцать календарных дней до обращения в арбитражный суд, опубликования уведомления о намерении обратиться с заявлением о признании должника несостоятельным (банкротом) путем включения его в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц.

По истечении тридцати дней со дня опубликования указанного уведомления сведения, содержащиеся в нем, утрачивают силу.

Согласно статье 6 Федерального закона № 127-ФЗ, производство по делу

о несостоятельности (банкротстве) может быть возбуждено арбитражным судом при условии, что требования к должнику - юридическому лицу в совокупности составляют не менее чем триста тысяч рублей.

Также необходимо учесть, что требования, возникшие более, чем три года назад, не могут быть предъявлены к должнику в связи с истечением срока исковой давности [52].

По общему правилу, если кредитор не успевает обратиться в суд в отведенные ему сроки давности, а обязательства перед ним остались непогашенными, то долги юридического лица подлежат списанию независимо от их размера.

После выполнения указанных условий, субъект хозяйствования, предъявляющий требования к должнику, подаёт заявление о признании должника банкротом, после чего может возникнуть следующая ситуация.

В случае принятия заявления к судебному рассмотрению, Арбитражный суд предлагает заявителю предоставить подтверждение наличия активов у должника для покрытия всех обязательных судебных издержек, таких как:

- 1) государственная пошлина в размере 6000 рублей, установленная пунктом 5 1 части статьи 333.21 НК РФ;
- 2) вознаграждение конкурсного управляющего, размер которого регулируется 127-ФЗ;
- 3) вознаграждение лиц, которых управляющий может и должен привлекать при проведении процедур в деле о банкротстве;
- 4) иные расходы.

Если у должника отсутствует имущество, способное покрыть данные издержки, для начала процедуры банкротства, заявителю необходимо сформировать депозит на расчётном счёте арбитражного суда, который покроет все эти издержки.

В случае, если дело о банкротстве будет проходить по упрощённой процедуре отсутствующего должника, то все судебные издержки будут взысканы с должника.

Ответственным за подачу заявления и формирование депозита является

заявитель в лице кредитора.

Далее происходит судебный процесс, в ходе которого определяется обоснованность заявления. Если заявление необоснованно, то такое решение суда можно обжаловать. Если заявление обоснованно, вводится процедура наблюдения, назначается временный управляющий, который становится ответственным за проведение финансового анализа, на основании которого первым собранием кредитора будет определена дальнейшая стадия проведения процедуры банкротства.

Процедура выбирается таким образом, чтобы должник смог погасить как можно больше требований. В соответствии с этапами, если требования не могут быть удовлетворены при проведении процедур финансового оздоровления и внешнего управления, назначают процедуру конкурсного производства.

В случае, если при проведении процедуры банкротства, арбитражный управляющий в ходе финансово-имущественного анализа, не выявит признаки совершения неправомерных действий со стороны участников процедуры банкротства, то такая процедура будет проходить в общем порядке, установленным Федеральным законом № 127-ФЗ.

Однако, если данные признаки будут выявлены, и совершённые действия повлекли возникновение крупного ущерба, в том числе, причинение ущерба для участников процедуры банкротства, необходимо подать заявление в правоохранительные органы, с целью привлечения правонарушителей к уголовной и субсидиарной ответственности. Это даст возможность покрыть те требования, которые не удалось погасить после реализации конкурсной массы, а также вернуть должнику то имущество, которое было у него отчуждено на заведомо невыгодных условиях.

Далее следует процесс возбуждения уголовного дела, который начинается с подачи заявления конкурсным управляющим в правоохранительные органы вследствие выявленных признаков преднамеренного банкротства и неправомерных действий при банкротстве со стороны руководителей организации и её учредителя.

Затем происходит рассмотрение заявления следователем и сбор информации для выявления состава преступления. По результатам рассмотрения поданного заявления следователь принимает одно из следующих решений:

- 1) о возбуждении уголовного дела по статье 195 и 196 УК РФ;
- 2) об отказе в возбуждении уголовного дела.

При отказе в возбуждении уголовного дела необходимо выяснить причины данного отказа. Если существует основание, указанное в статье 24 УПК РФ, то отказ в возбуждении уголовного дела считается обоснованным [53]. Однако, если следователь указывает основания, которые не закреплены соответствующим законом, или вообще не указывает основания, а также в ситуации, когда следователь не сумел собрать необходимую информацию для возбуждения уголовного дела, то необходимо обжаловать отказ в порядке, установленном статьями 124 и 125 УПК РФ. Если жалобу удовлетворят, тогда дело возбудят и начнётся следствие по нему. При подтверждении совершения определёнными лицами преступления, уголовное дело с обвинительным заключением направляется прокурору, который после проверки и проведения всех необходимых процедур направляет дело в суд, после чего начинается судебное производство.

Если обвинением будет доказана виновность подсудимых, выносится приговор, который привлечёт виновных к уголовной и, возможно, к субсидиарной ответственности. Именно привлечение к субсидиарной ответственности позволит возместить убытки, причинённые неправомерными действиями. Однако, если суд выносит оправдательный приговор, у потерпевшего есть возможность подать апелляцию для пересмотра решения суда.

Теперь рассмотрим данный процесс в ситуации с ООО «Ю-К СМУ». Сейчас проходит процедура конкурсного производства, и конкурсным управляющим были выявлены признаки совершения неправомерных действий руководством и учредителем организации. Поэтому, для полного удовлетворения требований кредиторов, необходимо подать заявление на возбуждение уголовного дела по совершению неправомерных действий. Перечень необходимых действий:

1 Подача заявления в правоохранительные органы. Ответственный – конкурсный управляющий.

2 Рассмотрение заявления и принятия решения. Ответственные – представители уполномоченных органов.

Если дело возбуждено, проводится процедура предварительного расследования и предварительного следствия. В случае отказа в возбуждении уголовного дела, подаётся жалоба.

Ответственный за жалобу - конкурсный управляющий. Если жалоба удовлетворяется, проводится повторная проверка по заявлению на возбуждение уголовного дела, уголовное дело возбуждается, если не удовлетворяется, процесс можно считать неудачно завершившимся.

3 В ходе предварительного следствия, к делу будут привлечены представители субъектов хозяйствования, понёсших ущерб. Данные представители ответственны за предоставление необходимой информации. Также, информацию по требованию органов следствия предоставляет конкурсный управляющий. Ответственные – конкурсные кредиторы и конкурсный управляющий.

4 В случае, если дело прекратится, решение о прекращении можно обжаловать. Ответственный – конкурсный управляющий. В противном случае, дело будет передано в прокуратуру

5 Решение прокурора об отказе передачи дела в суд можно обжаловать. Ответственный – конкурсный управляющий. В противном случае, дело будет передано в суд.

6 Судебный процесс по делу о совершении правонарушений. Ответственные - представители уполномоченных органов.

7 Вынесение приговора. Если приговор обвинительный – ожидание исполнения приговора. Если приговор оправдательный – подача апелляции. Ответственный – конкурсный управляющий.

8 Контроль за исполнением наказания. Ответственные – представители уполномоченных органов.

9 Удовлетворение требований кредиторов. Завершение процедуры банк-

ротства.

Таким образом, данные мероприятия по решению выявленной проблемы позволят привлечь виновных к ответственности, погасить убытки кредиторов и завершить процедуру банкротства.

3.2 Разработка и использование сетевых моделей в сфере реализации прав заявителей

Для упорядочения мероприятий и упрощения восприятия существуют различные сетевые модели. Их цель – обобщение информации и представление этой информации в одном визуальном ряду для повышения эргономичности.

В ходе составления моделей было принято решение составить следующие модели.

1 Сетевой график.

2 Диаграмма Исикавы.

3 Модель с использованием «Дружелюбного Русского Алгоритмического языка, Который Обеспечивает Наглядность» (далее – ДРАКОН).

Остальные модели использовать нецелесообразно. Так, например, с невозможностью установить точные сроки по некоторым мероприятиям (действиям) построение диаграммы Ганта является нецелесообразным.

На рисунке 3.1 представлен сетевой график. Его особенностью является то, что сетевой график должен быть замкнутым, лишая возможности строить тупиковые ветки.

В нашем случае, это является недостатком, так как модель не содержит в себе негативного исхода в виде неудачного завершения мероприятий без привлечения виновных к уголовной и субсидиарной ответственности. Также недостатком является отсутствие возможности выделить критический путь, так как нет точных сроков мероприятий, что не позволяет оценить объём затрачиваемого времени. Однако, график позволяет увидеть последовательность необходимых действий в наглядной форме. Цифрами на рисунке 3.1 обозначены действия.

0 Принято решение подать заявление на возбуждение уголовного дела по

совершению правонарушений.

1 Подача заявления в правоохранительные органы.

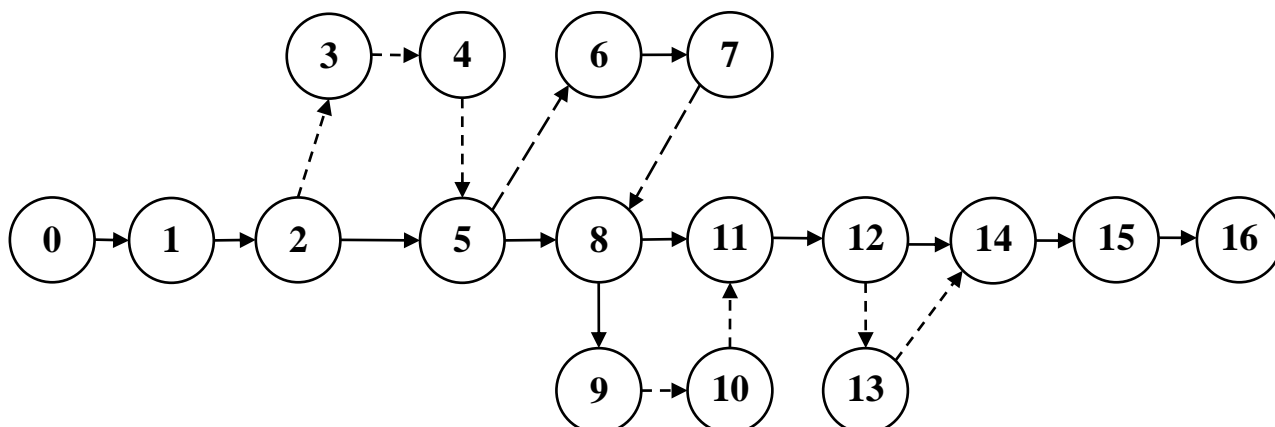


Рисунок 3.1 – Сетевой график

2 Рассмотрение заявления.

3 Отказ в возбуждении уголовного дела.

4 Подача жалобы на отказ возбуждения уголовного дела.

5 Возбуждение дела, проводится процедура предварительного расследования и предварительного следствия; привлечение конкурсного управляющего и представителей субъектов хозяйствования с целью предоставления необходимой информации.

6 Решение о прекращении уголовного дела.

7 Подача жалобы на решение о прекращении уголовного дела.

8 Передача дела прокурору.

9 Решение прокурора об отказе передачи дела в суд.

10 Подача жалобы на решение прокурора.

11 Судебный процесс по делу о совершении правонарушений.

12 Вынесение приговора.

13 Приговор оправдательный – подача апелляции.

14 Приговор обвинительный – ожидание исполнения приговора.

15 Контроль за исполнением наказания.

16 Удовлетворение требований кредиторов. Завершение процедуры банкротства.

ротства.

На рисунке 3.2 представлена диаграмма Исикавы. Данная модель позволяет отразить все мероприятия, необходимые для совершаемого процесса, а также отражает ответственных за эти мероприятия, что является главным преимуществом.

Но, диаграмма не позволяет показать порядок мероприятий и не включает результаты указанных мероприятий

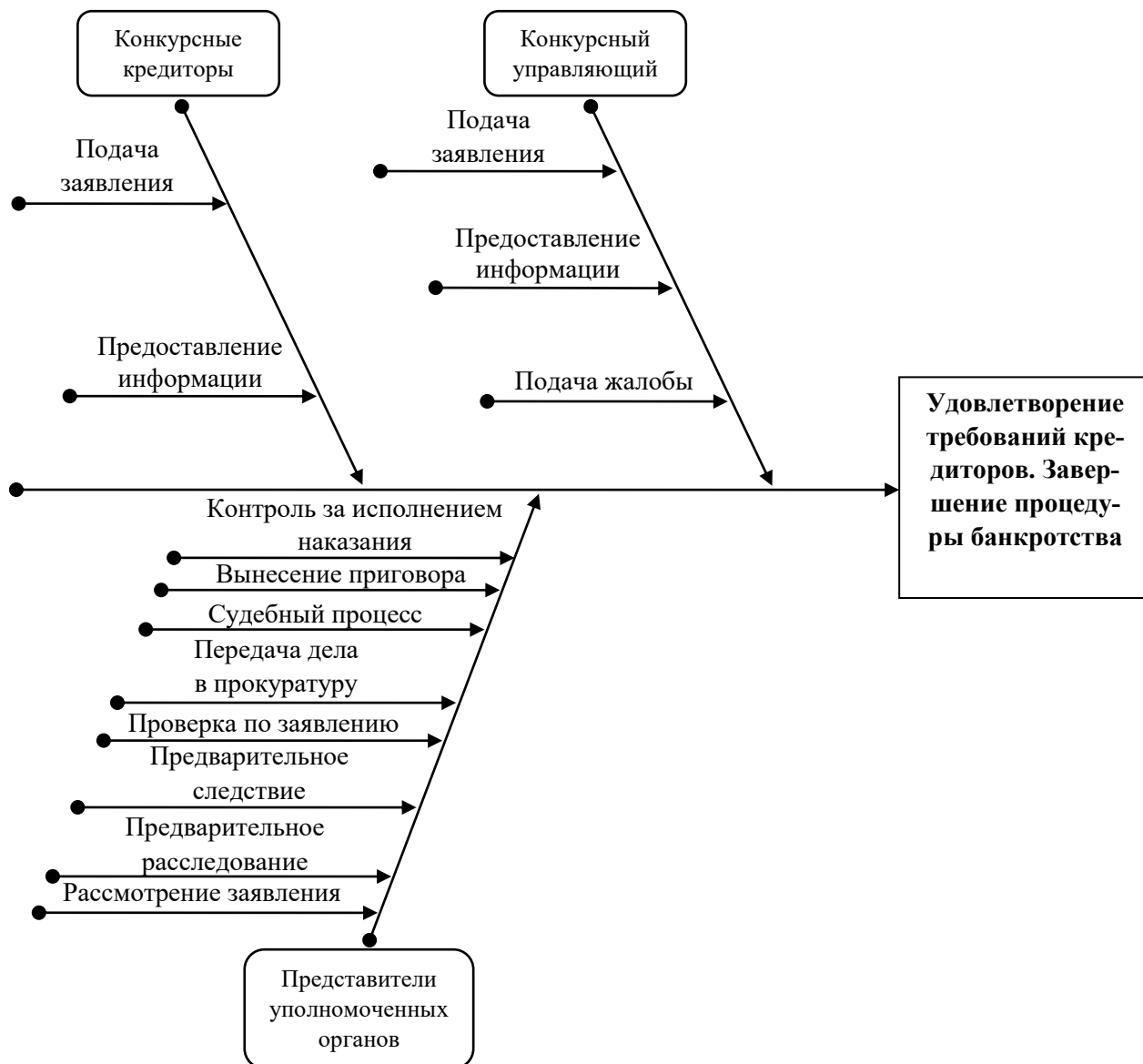


Рисунок 3.2 – Диаграмма Исикавы

В Приложении Ж представлена модель, созданная при использовании языка алгоритмирования ДРАКОН, особенностью которого является построение по схеме одно начало – один конец, что также не даёт указать неприятный

исход.

На рисунках 3.3 и 3.4 представлены подробнее некоторые этапы из модели ДРАКОН.

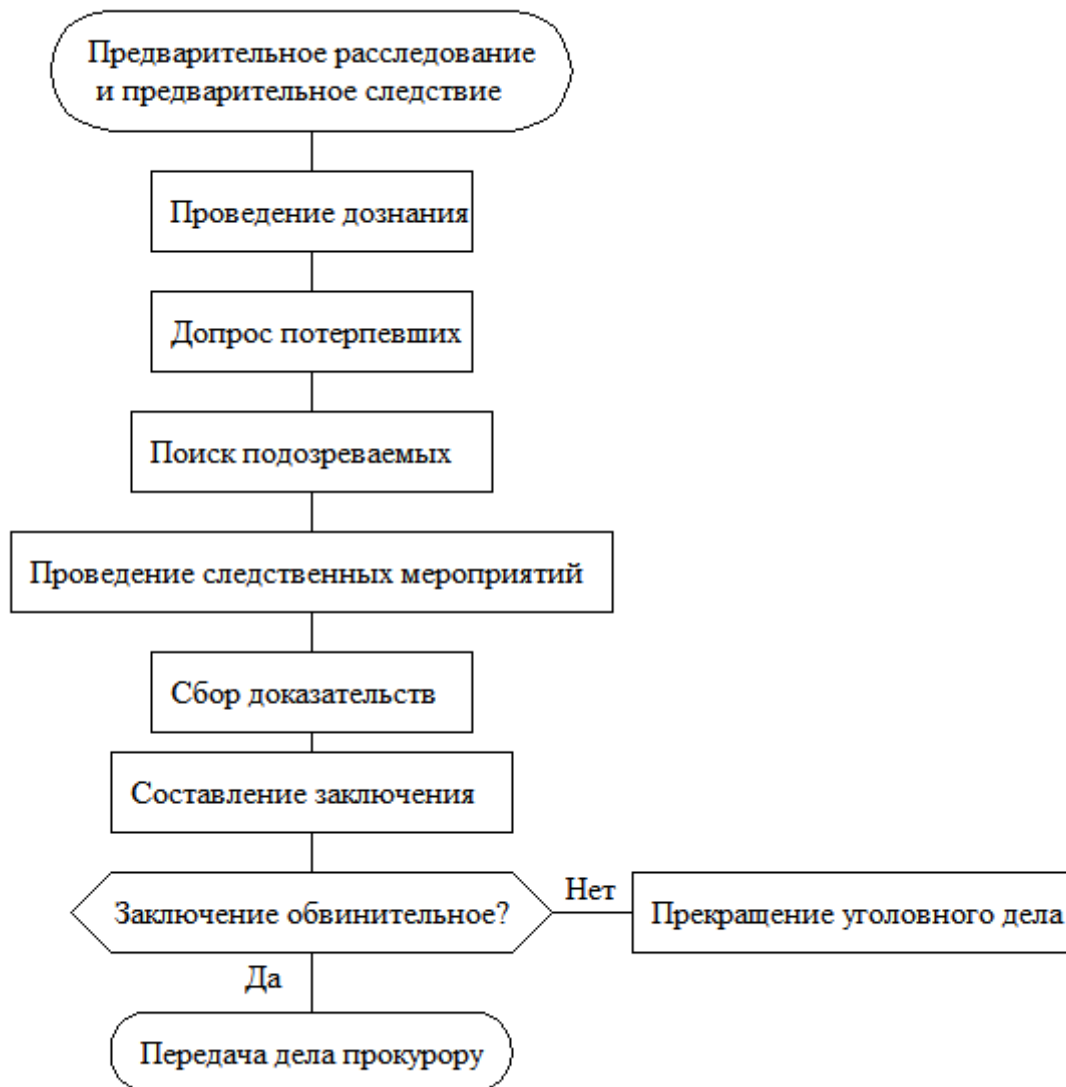


Рисунок 3.3 – Схема предварительного расследования и предварительного следствия

На этом рисунке подробнее представлен процесс предварительного расследования и предварительного следствия. Данный процесс включает в себя те мероприятия, которые необходимы для сбора улик, доказывающих причастность руководства и учредителя должника к совершению правонарушений, которые привели к банкротству компании и нанесению ущерба кредиторам.



Рисунок 3.4 – Схема судебного процесса

Также, модель не позволяет использовать полный перечень мероприятий, иначе визуальный ряд окажется сложным для восприятия.

Однако, благодаря модели, можно увидеть весь процесс по этапам, также модель отражает альтернативные события, которые возникают при совершении действия, которое не позволяет перейти к следующему мероприятию из главной ветки.

Разработанные модели позволяют в той или иной форме увидеть необходимые мероприятия, которые удаётся отразить в компактном виде, что делает сетевые модели удобными в использовании.

Для оценки эффекта применения построенных моделей было предложено использовать трёхбалльную систему, в которой 1 балл означает невыполнение критерия, а 3 балла означает полное выполнение критерия. Критерии оценки подобраны таким образом, чтобы их можно было применить к каждой модели. Результат оценки представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Балльная оценка разработанных сетевых моделей

Оцениваемый критерий	Оцениваемая модель		
	Сетевой график	Диаграмма Исикавы	Модель ДРАКОН
Наглядность	2	3	3
Последовательность мероприятий	3	1	3
Охват мероприятий	2	3	2
Простота использования	2	3	3
Отражение ответственных	1	2	1
Адаптивность	2	1	2
Сумма баллов	12	13	14

Исходя из проведенной в таблице 3.1 оценки разработанных сетевых моделей, наиболее приемлемой является модель ДРАКОН. Однако, единственной проблемой использования каждой из модели является вариативность процесса. Нет никакой гарантии, что использование любой из предоставленных сетевых моделей приведёт к полному решению проблемы. В основном, это будет зависеть от законности действий уполномоченных органов и наличия возможности сбора доказательств против правонарушителей. Но любые возможные проблемы можно учесть при реализации предложенных рекомендаций, и всегда остаётся возможность расширения моделей.

Заключение

В процессе изучения теоретических аспектов банкротства, было выявлено, что сущность банкротства и процедуры его проведения рассмотрены достаточно хорошо, также существует обширная законодательная база, регулирующая процесс банкротства. Однако процесс защиты прав и экономических интересов участников процедуры банкротства остается нераскрытым и требует изучения. Необходимость изучения данного процесса связана с рисками совершения неправомерных действий во время конкурсного производства, вследствие чего субъекты хозяйствования нуждаются в защите своих прав и экономических интересов.

Для того, чтобы глубже раскрыть отдельные моменты практики банкротства, был проведён анализ финансово-хозяйственного положения ООО «Ю-К СМУ», которое сейчас находится в процедуре банкротства. Данный анализ позволил понять ухудшение ситуации в данной компании, что и привело к ее несостоятельности. Также был проведен анализ процедуры конкурсного производства в исследуемой организации, в ходе которого были выявлены неправомерные действия, совершенные руководством должника и его учредителем. Данные действия привели к ущербу, нанесенному кредиторам должника, которые также являются участниками процедуры банкротства.

Для того, чтобы возместить убыток, необходимо привлечь руководство должника к субсидиарной ответственности, а для этого, в свою очередь, были сформированы мероприятия и назначены ответственные за их выполнение. Самими мероприятиями для наглядности были представлены в виде сетевых моделей, затем была проведена оценка использования эффективности применения этих моделей.

Следуя указанным мероприятиям, участники процедуры банкротства, понесшие убытки, получают возможность возместить ущерб, что будет являться успешным проведением процесса защиты прав и экономических интересов субъектов хозяйствования.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 О несостоятельности (банкротстве): Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 08.06.2020) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/ (дата обращения: 09.06.20).

2 Инжелевский В.Ю. Анализ понятий «несостоятельность» и «банкротство» / В.Ю. Инжелевский // Символ науки. – 2016. – №5-1. – С. 123-125.

3 Ибрагимов Ю.М. О понятии и признаках несостоятельности (банкротства) / Ю.М. Ибрагимов // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. – 2018. – №5. – С. 154-156.

4 Соловьева А.А. Понятие и признаки несостоятельности (банкротства) юридических лиц / А.А. Соловьева // Молодой ученый. – 2018. – №50. – С. 282-284.

5 Статистический бюллетень ЕФРСБ от 31 декабря 2019 года. – Текст: электронный // Единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц «Федресурс»: [сайт]. – URL: <https://download.fedresurs.ru/news/Статистический%20бюллетень%20ЕФРСБ%202019.pdf> (дата обращения: 10.05.2020).

6 Гартина Ю.А. Теоретические аспекты процедуры признания юридического лица несостоятельным (банкротом) / Ю.А. Гартина // БГЖ. – 2018. – Т. 7. №1. – С. 337-340.

7 Смирнова А.И. Основные стадии (этапы) банкротства юридических лиц по российскому законодательству / А.И. Смирнова // Отечественная юриспруденция. – 2019. – №2. – С. 43-46.

8 Глухова О.Ю. Конкурсное производство в процедуре несостоятельности (банкротства) / О.Ю. Глухова, А.Ю. Шевяков // Социально-экономические явления и процессы. – 2017. – Т. 12 №2. – С. 184-189.

9 Кораев К.Б. Неплатёжеспособность: новый институт правового регулирования финансового оздоровления и несостоятельности (банкротства): монография / К.Б. Кораев. – Москва: Проспект, 2017. – 320 с.

10 Губина М.А. Формирование конкурсной массы гражданина-должника: проблемы правоприменения / М.А. Губина, А.М. Хвостунцев // Вестник Омского университета. Серия: Право. – 2017. – №1. – С. 145-149.

11 Тарасов Ю.А. Страхование ответственности арбитражных управляющих / Ю.А. Тарасов, А.Ю. Тарасов // Поколение будущего: взгляд молодых ученых – 2018: сборник научных статей 6-й Международной молодежной научной конференции, г. Курск, 13-14 нояб. 2018 г. / редкол.: Горохов А.А. (отв. ред.). – Курск: Юго-Зап. гос. ун-т., 2018. – С. 261-265.

12 Осипов А.В. Управленческий аспект кризисного управления организацией / А.В. Осипов, М.А. Костру, В.П. Морозников, В.В. Тараненко // Перспективы развития современных социально-экономических процессов – 2018: сборник научных трудов по материалам 4-й Международной научно-практической конференции, г.-к. Анапа, 21 апреля 2020 г. / редкол.: Скорикова Е.Н. (отв. ред.) – Анапа: Изд-во «НИЦ ЭСП» в ЮФО, 2020. – С. 36-46.

13 Борисов А.Н. Комментарий к федеральному закону от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ О несостоятельности (банкротстве) – Текст: электронный // Тренинговый центр «Арсенал бизнес-решений»: [сайт]. – URL: http://arbir.ru/articles/a_4208/ (дата обращения: 18.05.2020).

14 О несостоятельности (банкротстве) предприятий: Закон РФ от 19.11.1992 № 3929-1 (ред. от 01.03.1998) СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1250/ (дата обращения: 18.05.20).

15 О настоятельности (банкротстве): Федеральный закон от 08.01.1998 № 6-ФЗ (ред. от 21.03.2002) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17408/ (дата обращения: 18.05.20).

16 О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций: Федеральный закон от 25.02.1999 № 40-ФЗ (ред. от 14.10.2014) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22147/ (дата обращения: 18.05.20).

17 Об особенностях несостоятельности (банкротства) субъектов есте-

ственных монополий топливно-энергетического комплекса: Федеральный закон от 24.06.1999 № 122-ФЗ (ред. от 08.10.2007) СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_23508/ (дата обращения: 18.05.2020).

18 О внесении изменений в Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)»: Федеральный закон от 30.12.2008 № 296-ФЗ (ред. от 29.07.2017) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83460/ (дата обращения: 18.05.2020).

19 О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 28.04.2009 № 73-ФЗ (ред. 29.07.2017) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_87214/ (дата обращения: 18.05.2020).

20 О введении моратория на возбуждение дел о банкротстве по заявлению кредиторов в отношении отдельных должников: Федеральный закон от 03.04.2020 № 428 (ред. от 22.05.2020) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34-9332/ (дата обращения: 18.05.2020).

21 О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций: Федеральный закон от 01.04.2020 № 98-ФЗ (ред. 08.06.2020) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_349080/ (дата обращения: 09.06.2020).

22 Уголовный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 08.06.2020) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (дата обращения: 24.06.20).

23 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.06.2020) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_-34661/ (дата обращения: 24.06.20).

24 Налоговый кодекс Российской Федерации // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 18.05.2020).

25 Об обеспечении интересов Российской Федерации как кредитора в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве: Постановление Правительства РФ от 29.05.2004 № 257 (ред. от 21.07.2017) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_47869/ (дата обращения: 18.05.2020).

26 Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе: Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 15.04.2020) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49673/ (дата обращения: 18.05.2020).

27 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 18.05.2020).

28 Организация ООО «Южно-Курильское СМУ». – Текст: электронный // Каталог организаций «List-org»: [сайт]. – 2020. – URL: <https://www.list-org.com/companу/5829322/report> (дата обращения: 18.05.2020).

29 ООО «Южно-Курильское СМУ». – Текст: электронный // Бесплатный справочник «Rusprofile»: [сайт]. – 2020. – URL: <https://www.rusprofile.ru/id/2184818> (дата обращения: 19.05.2020).

30 Организации и ИП, состоящие на учете. – Текст: электронный // Федеральная служба по финансовому мониторингу: [сайт] – 2020. – URL: <https://portal.fedsfm.ru/check-inn> (дата обращения: 20.05.2020).

31 Дедова О.В. Выбор режима налогообложения для строительной организации. – Текст: электронный / О.В. Дедова, М.А. Антоненкова // Финансы и учетная политика. – 2019. – № 4. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vybor-rezhima-nalogooblozheniya-dlya-stroitelnoy-organizatsii> (дата обращения: 20.05.2020).

32 Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации:

Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34447/c9-16b2ee140e3d6afd1090597d414c1b2fd109dd/ (20.05.2020).

33 Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ (ред. от 08.06.2020) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64871/ (дата обращения: 10.06.2020).

34 Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации: Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ (ред. от 24.04.2020) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107289/a8ee611f70dc98e96cc22dfae9ea67bc9a0c6b93/ (дата обращения: 20.05.2020).

35 Данные по формам статистической налоговой отчетности. – Текст: электронный // Федеральная налоговая служба: [сайт]. URL: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 20.05.2020).

36 Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 08.06.2020) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения: 10.06.2020).

37 Определение Арбитражного суда Сахалинской области от 17.06.2020 по делу № А59-6967/2019 // Арбитражный суд Сахалинской области: [сайт]. – URL https://kad.arbitr.ru/Document/Pdf/749d2b1d-11f5-4e30-8e47-3c6aba61580b/3d620-9a3-1094-4f5d-b214-81b899244052/A59-69672019_20200617_Opredelenie.pdf?i-s AddStamp=True (дата обращения: 20.05.2020).

38 О порядке и условиях финансирования процедур банкротства отсутствующих должников: Постановление Правительства РФ от 21.10.2004 № 573 // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49997/ca1820d99f2c758e82d835816b28c0a34417dc33/ (дата обращения: 14.06.2020).

39 Определение Арбитражного суда Сахалинской области от 26.11.2019

по делу № А59-6967/2019 // Арбитражный суд Сахалинской области: [сайт]. – URL: https://kad.arbitr.ru/Document/Pdf/4583d603-fe93-4427-b0a1-88a6438a4e2-9/A59_6_967_2019_Opredelenie_20191126.pdf?isAddStamp=True (дата обращения: 14.06.2020).

40 Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 24.07.2002 № 95-ФЗ (ред. от 08.06.2020) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37800/ (дата обращения: 14.06.2020).

41 Решение Арбитражного суда Сахалинской области от 18.02.2020 по делу № А59-6967/2019 // Арбитражный суд Сахалинской области: [сайт]. – URL: https://kad.arbitr.ru/Document/Pdf/0cb5d2ab-bbdf-4beb-976137f292d61c7-e/A59_6967_2019_Reshenija_i_postanovlenija_20200218.pdf?isAddStamp=True (дата обращения: 14.06.2020).

42 О порядке и условиях финансирования процедур банкротства отсутствующих должников: Постановление Правительства РФ от 21.10.2004 № 573 // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49997/ca1820d99f2c758e82d835816b28c0a34417dc33/ (дата обращения: 15.06.2020).

43 Определение Арбитражного суда Сахалинской области от 22.05.2020 по делу № А59-6967-1/2019 // Арбитражный суд Сахалинской области: [сайт]. – URL: https://kad.arbitr.ru/Document/Pdf/8d82581b-14ee-42fe-a85b-0d0603a83dae/A59_6967_2019_Opredelenie_20200522.pdf?isAddStamp=True (дата обращения: 15.06.2020).

44 Определение Арбитражного суда Сахалинской области от 15.06.2020 по делу № А59-6967-3/2019 // Арбитражный суд Сахалинской области: [сайт]. – URL: https://kad.arbitr.ru/Document/Pdf/766e83d0-4edd-4d48-8e6b-1cb222db7033/A59_6967_2019_Opredelenie_20200615.pdf?isAddStamp=True (дата обращения: 15.06.2020).

45 Определение Арбитражного суда Сахалинской области от 17.06.2020 по делу № А59-6967-4/2019 // Арбитражный суд Сахалинской области: [сайт]. –

URL: https://kad.arbitr.ru/Document/Pdf/3d6209a3-1094-4f5d-b214-81b899244052/A59_6967_2019_Opredelenie_20200617.pdf?isAddStamp=True (дата обращения: 15.06.2020).

46 Определение Арбитражного суда Сахалинской области от 14.05.2020 по делу № А59-6967-6/2019 // Арбитражный суд Сахалинской области: [сайт]. – URL: https://kad.arbitr.ru/Document/Pdf/51744817-efae-43ea-9747-aeef23ffdbfc/A59_6967_2019_Opredelenie_20200514.pdf?isAddStamp=True (дата обращения: 16.06.2020).

47 Определение Арбитражного суда Сахалинской области от 16.04.2020 по делу № А59-6967/2019 // Арбитражный суд Сахалинской области: [сайт]. – URL: https://kad.arbitr.ru/Document/Pdf/e957576c-b959-40ea-acac-d7c7317cf481/A59_69_67_2019_Opredelenie_20200416.pdf?isAddStamp=True (дата обращения: 16.06.2020).

48 Определение Арбитражного суда Сахалинской области от 28.04.2020 по делу № А59-6967-5/2019 // Арбитражный суд Сахалинской области: [сайт]. – URL: https://kad.arbitr.ru/Document/Pdf/6c70349d-1538-42ed-9fc7-4770c24ab6f7/A59_6967_2019_Opredelenie_20200428.pdf?isAddStamp=True (дата обращения: 16.06.2020).

49 Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства: Постановление Правительства РФ от 27.12.2004 № 855 // СПС «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LA-W&n=51004&fld=134&dst=100009,0&rnd=0.9462154191954983#05631282497242451> (дата обращения: 17.06.2020).

50 Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа: Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 № 367 // СПС «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=42901&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.17283856595701996#05086662703925475> (дата обращения: 18.06.2020).

51 Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управля-

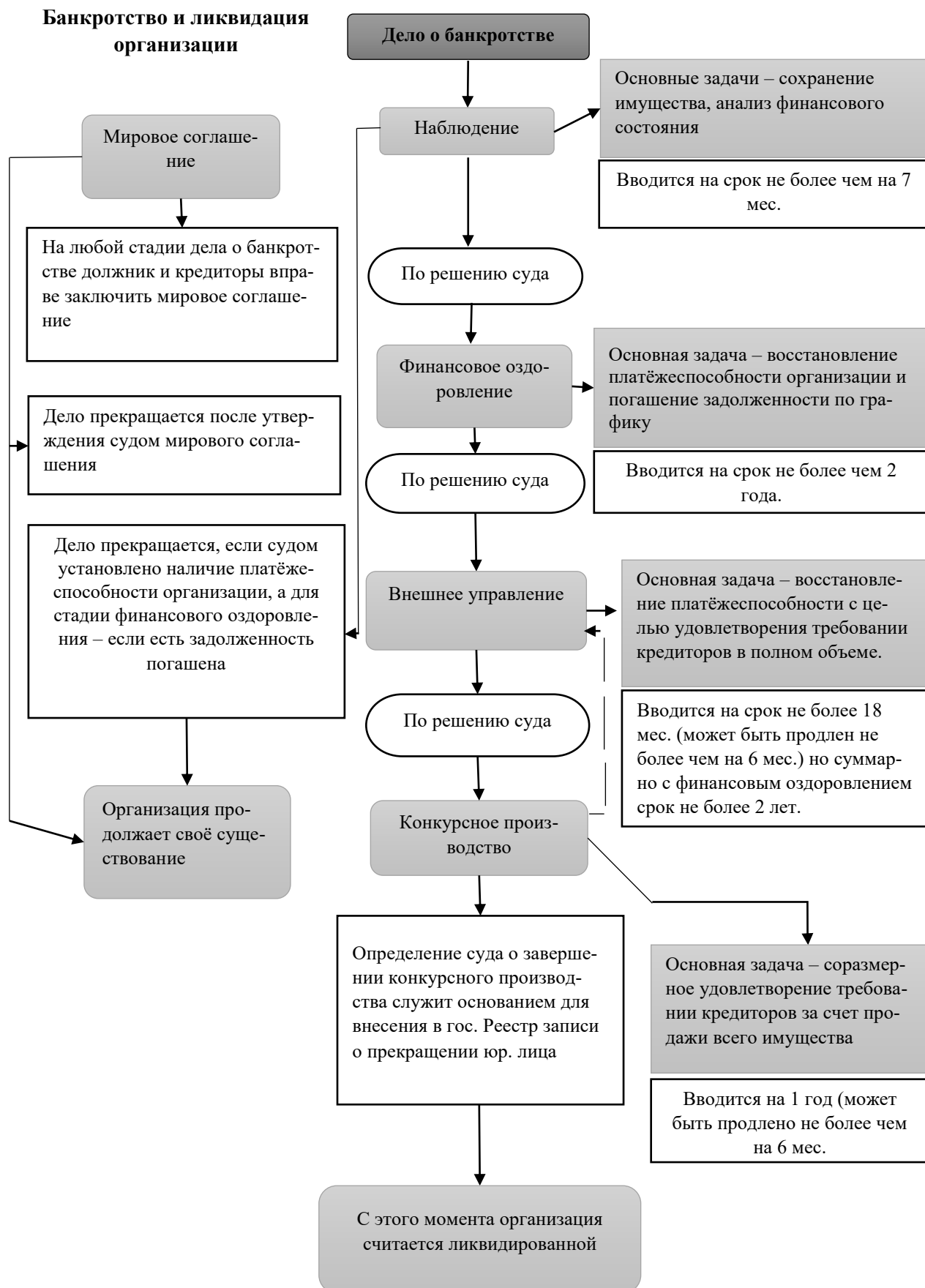
ющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства: Постановление Правительства РФ от 27.12.2004 № 855 // СПС «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=L-AW&n=51004&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.9966675275190733#09436832372383304> (дата обращения: 18.06.2020).

52 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 25.06.2020).

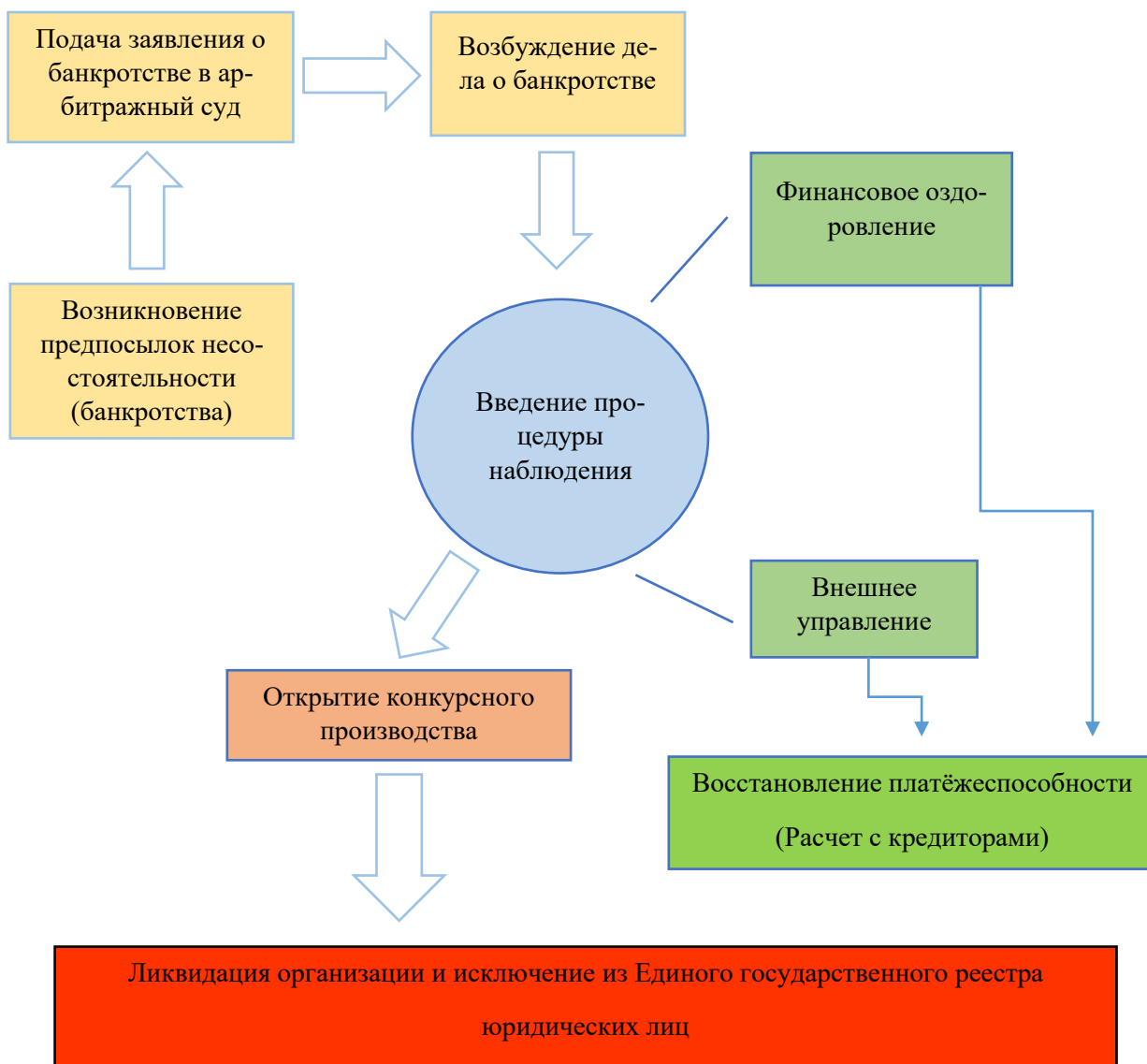
53 Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 24.04.2020) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481// (дата обращения: 25.06.2020).

Приложение А

Схема стадий процедуры банкротства



Приложение Б Процедура наблюдения при банкротстве



Приложение В

Правовые последствия инициации конкурсного производства



Приложение Г Бухгалтерский баланс ООО «Ю-К СМУ»



ИНН : 6 5 1 8 0 1 2 7 9 0
КПП : 6 5 1 8 0 1 0 0 1 Стр. : 1

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
	Основные средства	1150	129	9121	10343
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
	Финансовые вложения	1170	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0
	Итого по разделу I	1100	129	9121	10343
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	0	2718	15669
	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	1220	0	0	0
	Дебиторская задолженность	1230	54293	56322	71161
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	10153	10152	10303
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	0	5064	3843
	Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
	Итого по разделу II	1200	64446	74256	100976
	БАЛАНС	1600	64575	83377	111319



ИНН : 6 5 1 8 0 1 2 7 9 0
 КПП : 6 5 1 8 0 1 0 0 1 Стр. : 2

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(0)	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
	Резервный капитал	1360	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10607	20966	43497
	Итого по разделу III	1300	10617	20976	43507
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Пасвой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	0	0	0
	Итого по разделу IV	1400	0	0	0



ИНН 6518012790
КПП 651801001 Стр. 3

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	11105	14597	10579
	Кредиторская задолженность	1520	42853	47804	57233
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
	Оценочные обязательства	1540	0	0	0
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	Итого по разделу V	1500	53958	62401	67812
	БАЛАНС	1700	64575	83377	111319

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель указывается в круглых скобках.

3 Заполняется некоммерческими организациями.

Приложение Д

Отчёт о финансовых результатах ООО «Ю-К СМУ»



ИНН : 6 5 1 8 0 1 2 7 9 0
 КПП : 6 5 1 8 0 1 0 0 1 Стр. : 4

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год	
1	2	3	4	5	
	Выручка ²	2110	5502	19112	
	Себестоимость продаж	2120	(4210)	(35573)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1292	-16461	
	Коммерческие расходы	2210	(0)	(0)	
	Управленческие расходы	2220	(4669)	(4531)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-3377	-20992	
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0	
	Проценты к получению	2320	0	0	
	Проценты к уплате	2330	(0)	(0)	
	Прочие доходы	2340	3018	450	
	Прочие расходы	2350	(9873)	(828)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-10232	-21370	
	Текущий налог на прибыль	2410	(0)	(0)	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	0	0	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0	
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0	
	Прочее	2460	-127	-1161	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-10359	-22531	
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0	
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0	
	Совокупный финансовый результат периода³	2500	-10359	-22531	
	СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900			
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910			

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

Приложение Е
Анализ налоговых доходов бюджета РФ в разрезе субъектов за
2017-2019 гг.

Таблица Е1 – Анализ налоговых доходов консолидированного бюджета РФ в разрезе субъектов РФ за 2017-2019 гг.

Субъект РФ	Платежи, поступившие в консолидированный бюджет Российской Федерации					
	2017	Удельный вес, %	2018	Удельный вес, %	2019	Удельный вес, %
Белгородская область	3793	0,55	4515	0,59	5599	0,62
Брянская область	3438	0,49	6727	0,87	2905	0,32
Владимирская область	2249	0,32	2272	0,29	2460	0,27
Воронежская область	4987	0,72	6250	0,81	8843	0,97
Ивановская область	1190	0,17	1261	0,16	1567	0,17
Калужская область	5069	0,73	5870	0,76	6941	0,76
Костромская область	838	0,12	1025	0,13	1434	0,16
Курская область	2253	0,32	2717	0,35	3005	0,33
Липецкая область	2628	0,38	3085	0,40	3919	0,43
Московская область	38149	5,49	45175	5,86	57993	6,38
Орловская область	1255	0,18	1361	0,18	1471	0,16
Рязанская область	2436	0,35	2843	0,37	3129	0,34
Смоленская область	2005	0,29	2490	0,32	2733	0,30
Тамбовская область	2591	0,37	864	0,11	1069	0,12
Тверская область	3234	0,47	3698	0,48	3982	0,44
Тульская область	5696	0,82	5217	0,68	5255	0,58
Ярославская область	3533	0,51	3252	0,42	4513	0,50
город Москва	192527	27,70	222757	28,88	276324	30,39
Республика Карелия	1734	0,25	1945	0,25	2073	0,23
Республика Коми	4575	0,66	4464	0,58	4407	0,48
Архангельская область	2611	0,38	2611	0,34	2875	0,32
Вологодская область	5632	0,81	7241	0,94	8248	0,91
Калининградская область	4542	0,65	5577	0,72	5251	0,58

Продолжение таблицы Е1

Субъект РФ	Платежи, поступившие в консолидированный бюджет Российской Федерации					
	2017	Удельный вес, %	2018	Удельный вес, %	2019	Удельный вес, %
Ленинградская область	11221	1,61	13934	1,81	17475	1,92
Мурманская область	1825	0,26	1792	0,23	-2818	-0,31
Новгородская область	2177	0,31	2080	0,27	1881	0,21
Псковская область	1220	0,18	1110	0,14	1159	0,13
город Санкт-Петербург	77676	11,18	75709	9,81	102348	11,25
Ненецкий АО	597	0,09	681	0,09	630	0,07
Республика Дагестан	2018	0,29	2913	0,38	3049	0,34
Республика Ингушетия	657	0,09	135	0,02	563	0,06
Кабардино-Балкарская Республика	369	0,05	388	0,05	548	0,06
Карачаево-Черкесская Республика	433	0,06	635	0,08	683	0,08
Республика Северная Осетия-Алания	580	0,08	1036	0,13	1043	0,11
Чеченская Республика	-122	-0,02	508	0,07	853	0,09
Ставропольский край	3496	0,50	5103	0,66	5894	0,65
Республика Адыгея	836	0,12	878	0,11	1120	0,12
Республика Калмыкия	206	0,03	265	0,03	239	0,03
Республика Крым	5641	0,81	5802	0,75	5613	0,62
Краснодарский край	22396	3,22	24655	3,20	27870	3,06
Астраханская область	2554	0,37	3079	0,40	3038	0,33
Волгоградская область	4692	0,68	4501	0,58	4022	0,44
Ростовская область	11399	1,64	12281	1,59	13925	1,53
город Севастополь	899	0,13	1404	0,18	1452	0,16
Республика Башкортостан	16559	2,38	14630	1,90	17158	1,89
Республика Марий-Эл	1017	0,15	956	0,12	1064	0,12
Республика Мордовия	2411	0,35	1805	0,23	1995	0,22
Республика Татарстан	17256	2,48	19609	2,54	22430	2,47
Удмуртская Республика	2966	0,43	3917	0,51	4881	0,54
Чувашская Республика	3041	0,44	3503	0,45	3901	0,43

Продолжение таблицы Е1

Субъект РФ	Платежи, поступившие в консолидированный бюджет Российской Федерации					
	2017	Удельный вес, %	2018	Удельный вес, %	2019	Удельный вес, %
Кировская область	2220	0,32	2351	0,30	2252	0,25
Нижегородская область	9064	1,30	10577	1,37	13290	1,46
Оренбургская область	3534	0,51	4011	0,52	4424	0,49
Пензенская область	1921	0,28	2065	0,27	2304	0,25
Пермский край	9949	1,43	11308	1,47	12531	1,38
Самарская область	11598	1,67	12749	1,65	12871	1,42
Саратовская область	4557	0,66	5736	0,74	6636	0,73
Ульяновская область	1907	0,27	2414	0,31	2017	0,22
Курганская область	977	0,14	1189	0,15	1516	0,17
Свердловская область	14940	2,15	17844	2,31	21501	2,36
Тюменская область	11416	1,64	14955	1,94	16873	1,86
Челябинская область	7383	1,06	10146	1,32	11482	1,26
Ханты-Мансийский АО - Югра	19990	2,88	23125	3,00	23565	2,59
Ямало-Ненецкий АО	16920	2,43	11959	1,55	12680	1,39
Республика Алтай	748	0,11	903	0,12	1095	0,12
Республика Бурятия	1503	0,22	195	0,03	469	0,05
Республика Тыва	168	0,02	1330	0,17	1281	0,14
Республика Хакасия	1199	0,17	3194	0,41	3961	0,44
Алтайский край	2905	0,42	14266	1,85	13842	1,52
Красноярский край	15046	2,16	8747	1,13	11280	1,24
Иркутская область	7354	1,06	6145	0,80	8036	0,88
Кемеровская область	5315	0,76	10984	1,42	12763	1,40
Новосибирская область	9089	1,31	4965	0,64	7102	0,78
Омская область	4077	0,59	4187	0,54	-33	0,00
Томская область	2408	0,35	1597	0,21	1957	0,22
Забайкальский край	2600	0,37	7987	1,04	10318	1,13
Республика Саха (Якутия)	7228	1,04	4828	0,63	5597	0,62

Продолжение таблицы Е1

Субъект РФ	Платежи, поступившие в консолидированный бюджет Российской Федерации					
	2017	Удель- ный вес, %	2018	Удель- ный вес, %	2019	Удель- ный вес, %
Приморский край	5053	0,73	4354	0,56	2138	0,24
Хабаровский край	5721	0,82	6181	0,80	9806	1,08
Амурская область	4744	0,68	1801	0,23	2511	0,28
Камчатский край	1547	0,22	1563	0,20	2130	0,23
Магаданская область	1463	0,21	8420	1,09	10205	1,12
Сахалинская область	8647	1,24	2071	0,27	2711	0,30
Еврейская автономная область	-78	-0,01	325	0,04	-359	-0,04
Чукотский АО	873	0,13	367	0,05	611	0,07
Всего	694970	100,00	771364	100,00	909375	100,00

Приложение Ж Сетевая модель ДРАКОН

