

**Некоммерческое Партнерство**  
**“Центральное Агентство Антикризисных Менеджеров”**

---

---

119017, город Москва, 1-й Казачий переулок, дом 8, строение 1, офис 2,  
тел./факс: +7(499)238-28-93, e-mail: office@npсаам.ru,  
Почтовый адрес: 127322, г. Москва, а/я 10, НП «ЦААМ»

---

---

**ДИСЦИПЛИНАРНЫЙ КОМИТЕТ НП «ЦААМ»**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**  
**от 21 февраля 2013 года №3**

Дисциплинарный комитет НП «ЦААМ» в составе:

Председателя Дисциплинарного комитета Старкова Ю.Ю.

членов Дисциплинарного комитета: Левченко Д. А., Булатовой М.А., Рябченкова В.А., Рувинской Л.А., рассмотрел вопрос о применении к арбитражному управляющему члену НП «ЦААМ» Теклеву Александру Руфаиловичу мер дисциплинарного воздействия.

В заседании принял участие Председатель Контрольного комитета НП «ЦААМ» Колесников Ю.И.

Приглашенные на заседание лица: Президент НП «ЦААМ», члены Совета НП «ЦААМ» и Исполнительный директор НП «ЦААМ», не явились.

Заслушав и обсудив сообщение Председателя комитета, Дисциплинарный комитет установил следующее.

В Дисциплинарный комитет поступил Акт проверки деятельности члена НП «ЦААМ» Теклева Александра Руфаиловича от 19 сентября 2012 №15, согласно которому в его действиях имеются нарушения требований п.1 ст.143 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002г. №127-ФЗ.

Проверка деятельности Теклева А.Р. проведена по жалобе ИФНС по Томскому району Томской области от 13.08.2012 года №0839/08156 на ненадлежащее исполнение обязанностей Теклевым А.Р. в качестве конкурсного управляющего в деле о банкротстве ЗАО «Терминал», основанием которой являются следующие обстоятельства:

1. Затягивание сроков проведения инвентаризации имущества должника, что привело к увеличению срока проведения конкурсного производства более чем на 6 (шесть) месяцев.
2. Несвоевременное информирование собрания кредиторов о своей деятельности и предоставления отчетов в связи с проведением собрания кредиторов по истечении четырех месяцев конкурсного производства в нарушение п.1 ст.143 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве).
3. Несоответствие анализа финансового состояния должника требованиям Постановления Правительства РФ от 25.06.2003г. №367 «Об утверждении правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа» выразившиеся в отсутствии анализа коэффициентов, характеризующих платежеспособность должника, финансовую устойчивость должника, деловую активность, а также отсутствии анализа активов и пассивов должника.

В ходе проведения проверки комиссией установлено, что нарушения в составлении анализа вызваны объективными причинами, связанными с отсутствием необходимой информации из-за нахождения должника на упрощенной системе налогообложения,

которая не предусматривает ведения бухгалтерского баланса, составления отчета о прибылях и убытках, на основании которых рассчитываются вышеуказанные коэффициенты.

Еще одним основанием жалобы является ненаправление конкурсным управляющим заключения об отсутствии признаков фиктивного или преднамеренного банкротства в государственный орган, должностные лица которых уполномочены составлять протоколы об административных правонарушениях.

По данному основанию комиссия пришла к выводу об отсутствии нарушений в действиях Теклёва А.С., поскольку исполнение обязанности по уведомлению возможно в случае конкретизации данного органа.

Кроме того, Арбитражным судом Томской области по делу №А67-1763/2012 рассматривалась жалоба ИФНС по Томскому району Томской области, предметом которой являлись все вышеперечисленные нарушения.

Определением Арбитражного суда Томской области по делу №А67-1763/2012 от 30.10.2012г. жалоба ИФНС по Томскому району Томской области удовлетворена в части действий (бездействий) по проведению инвентаризации имущества должника.

В Дисциплинарный комитет поступил Акт проверки деятельности члена НП «ЦААМ» Теклёва Александра Руфаиловича от 27 сентября 2012 №18, согласно которому в его действиях имеются нарушения требований п.1 ст.143 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002г. №127-ФЗ.

Проверка по данному акту проводилась по жалобе ИФНС по Томскому району Томской области от 31.08.2012г. №03-24/24262 на ненадлежащее исполнение обязанностей Теклевым А.Р. в качестве конкурсного управляющего в деле о банкротстве ООО «Торговый дом «Славица».

Доводами этой жалобы являются следующие основания:

1. Ненаправление конкурсным управляющим заключения об отсутствии признаков фиктивного или преднамеренного банкротства в государственный орган, должностные лица которых уполномочены составлять протоколы об административных правонарушениях.
2. Непредоставление налоговой и бухгалтерской отчетности за 2011г. (годовой) и за 1й, 2й кварталы 2012 года, за что наложен штраф, который будет уплачиваться за счет конкурсной массы.
3. Непредоставление документов, на основании которых проведен анализ финансового состояния должника, что не позволяет установить полноту и достоверность данного анализа.
4. Нарушения при расчете коэффициентов финансово-хозяйственной деятельности должника и динамики их изменения, поскольку не охвачен период проведения процедуры банкротства (расчет с 01.01.2009 г. по 01.01.2011 г.).
5. Неинформирование собрания кредиторов о своей деятельности и предоставления отчетов в связи с проведением собрания кредиторов по истечении пяти месяцев конкурсного производства в нарушение п.1 ст.143 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве).
6. Расхождение размера дебиторской задолженности по данным бухгалтерской отчетности, представленной в налоговый орган и установленной конкурсным управляющим.

7. Неперечисление в бюджет сумм НДС на работников в период конкурсного производства.

В ходе проведения данной проверки комиссия пришла к выводам об отсутствии нарушений в части действий Теклёва А.Р., а именно:

- по первому пункту, так же как и в предыдущем случае, исполнение обязанности по уведомлению государственного органа возможно в случае конкретизации данного органа.

- по второму пункту, в ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» отсутствует обязанность конкурсного управляющего предоставлять бухгалтерскую отчетность.

- по третьему пункту, документы к анализу финансового состояния должника были представлены конкурсным управляющим собранию кредиторов и приобщены к материалам дела.

- по четвертому пункту, анализ финансового состояния должника включал все периоды, в том числе и первый квартал 2011 года.

- по шестому пункту, размер дебиторской задолженности определяется не только по данным бухгалтерского баланса, но и первичных документов, которые у конкурсного управляющего отсутствуют.

- по седьмому пункту, налог им перечислен, но в связи с ограничением расчетного счета со стороны налогового органа, не зачислены в бюджет.

На основании вышеизложенного, в действиях Теклёва А.Р. имеются нарушения обязанности по информированию собрания кредиторов о своей деятельности.

Учитывая изложенное и руководствуясь абз.4 п.13 ст.21.1. Федерального закона от 26.10.2002 №127-ФЗ, п.п. 2.1.2., 3.4. Положения о мерах дисциплинарного воздействия в НП «ЦААМ», Дисциплинарный комитет НП «ЦААМ»

**постановил:**

Рекомендовать вынести члену НП «ЦААМ» Теклёву Александру Руфаиловичу предупреждение.

Постановление может быть обжаловано в Совет НП «ЦААМ» не позднее 1 (одного) месяца с даты его получения.

Председатель Дисциплинарного комитета

подписано/Старков Ю.А.

