



АРБИТРАЖНЫЙ СУД АЛТАЙСКОГО КРАЯ

656015, Барнаул, пр. Ленина, д. 76, тел.: (3852) 29-88-01, факс: 61-92-93

[http:// www.altai-krai.arbitr.ru](http://www.altai-krai.arbitr.ru), e-mail: a03.info@arbitr.ru

О П Р Е Д Е Л Е Н И Е

о привлечении контролирующих должника лиц к субсидиарной ответственности

город Барнаул

Дело № А03 – 5426/2009

Резолютивная часть определения объявлена 26 августа 2015 года.

Полный текст определения изготовлен 04 сентября 2015 года.

Арбитражный суд Алтайского края в составе судьи Симоновой Л.А., при ведении протокола секретарем Новохацких И.С., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление конкурсного управляющего открытого акционерного общества «Комбинат железобетонных изделий № 1», г. Барнаул (ИНН 2223038080, ОГРН 1022201380112) Евтодиенко Е.М. о привлечении Мудрика Даниила Владимировича к субсидиарной ответственности,

при участии в судебном заседании:

от заявителя - Шайдуров И.А., доверенность от 11.06.2015,

от ФНС - Жук Н.М., доверенность от 13.10.2014 №17-34/12131,

У С Т А Н О В И Л :

13.05.2015 конкурсный управляющий открытого акционерного общества «Комбинат железобетонных изделий № 1», г. Барнаул (ИНН 2223038080, ОГРН 1022201380112) (далее- должник, ОАО "КЖБИ-1") Евтодиенко Е.М. обратился в арбитражный суд с заявлением о привлечении бывшего руководителя ОАО "КЖБИ-1" Мудрика Даниила Владимировича к субсидиарной ответственности по обязательствам должника.

В обоснование заявления указано, что не передача руководителем должника конкурсному управляющему документации не позволило взыскать дебиторскую

задолженность и установить имущество должника, чем был причинен ущерб кредиторам в размере 921 108 097,33руб.

В отзыве на заявление уполномоченный орган поддержал заявление.

Мудрик Д.В. в судебное заседание не явился, отзыв на заявление не представил. Суд, в соответствии со ст.123, 156 ГК РФ, рассматривает заявление в его отсутствие.

В настоящем судебном заседании объявлялся перерыв до 26.08.2015 для представления заявителем дополнительных доказательств.

Исследовав материалы дела, выслушав лиц, участвующих в судебном заседании, суд установил следующее.

Открытое акционерное общество «Комбинат железобетонных изделий № 1», г. Барнаул (ИНН 2223038080, ОГРН 1022201380112) (далее КЖБИ-1) зарегистрировано в ЕГРЮЛ в 2002 году.

Основным видом деятельности являлось производство бетона для использования его в строительстве.

12.01.2009 советом директоров принято решение и приказом 19.01.2009 директором должника назначен Мудрик Даниил Владимирович. Соответствующие изменения внесены в ЕГРЮЛ 11.02.2009.

Определением арбитражного суда от 13.05.2009 на основании заявления ООО «Мечел-Сервис» было возбуждено дело о банкротстве КЖБИ-1.

Определением арбитражного суда от 26.06.2009 в отношении КЖБИ-1 введено наблюдение.

Определением арбитражного суда от 21.12.2009 в отношении КЖБИ-1 введено финансовое оздоровление.

Решением Арбитражного суда Алтайского края от 15.03.2011 КЖБИ-1 признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Исполняющим обязанности конкурсного управляющего утвержден Суетин М.В.

Этим же решением суд обязал Мудрика Д.В. передать конкурсному управляющему документацию должника.

Частично документация Суетину М.В. была передана.

Определением суда от 08.11.2011 конкурсным управляющим КЖБИ-1 утвержден Кучеров В.В.

Определением суда от 11.04.2012 Кучеров В.В. отстранен от исполнения возложенных на него обязанностей конкурсного управляющего КЖБИ-1.

Определением суда от 25.04.2012 исполняющим обязанности конкурсного управляющего утвержден Евтодиенко Е.М.

Определением арбитражного суда от 29.06.2012 конкурсным управляющим КЖБИ-1 утвержден Евтодиенко Е.М.

Согласно бухгалтерскому балансу за 1 квартал 2011, подписанному Мудриком Д.В., за должником числились основные средства балансовой стоимостью 119 304тыс.руб., незавершенное строительство – 95 357тыс.руб., отложенные налоговые активы – 21 056тыс.руб., запасы – 42 481тыс.руб., НДС – 6 298руб., дебиторская задолженность – 82 446тыс.руб., финансовые вложения – 4 219тыс.руб., прочие оборотные средства – 4 042тыс.руб.

Однако активы должника в указанном размере в виду недостаточности переданной документации конкурсными управляющими сформированы не были.

На основании заявления Евтодиенко Е.М. судом было вынесено определение от 24.08.2012 об обязанности Мудрика Д.В. передать конкурсному управляющему:

- договоры поставки, счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, заявки, доверенности на получение груза, пропуска на вывоз груза, договоры выполнения работ (оказания услуг), акты приема-передачи работ (услуг), платежные документы, в т.ч. платежные поручения, квитанции об оплате, договоры займа, расходные кассовые ордера, иные документы) составленные в отношении контрагентов (дебиторов) ОАО «Комбинат железобетонных изделий №1»: ООО «Алтайрегионсервис», ОАО «Алтайсельэлектросетьстрой», ООО «Алтайский территориальный монтажный комплекс», ООО «АЛТЕМ плюс», ООО «Вел-Текс», ООО «Выстрел», ООО «СМ Карат» ООО «Компрессор», ООО «ТПК ЛиКом», ООО «Монреаль», ОАО «Новоалтайский завод им. Иванова», ООО «Орион-спецеэлектромонтаж», ИП Пилюгин СВ., ООО «Промрегион», ИП Резников В.В., ООО «Рекорд», ООО ПСИП «Сиада», ООО «Современные технологии», ЧП Сотников А.Я., ООО «Форест-Партнер» ООО ТК «Эридан». ООО «Эстейт-Строй» ГП Кемеровск. обл. «Автодор», ООО «Волгомост», ООО «Вершинино», ООО «Золотой глобус», Цвет СВ.;

- первичную документацию, сформировавшую затраты на строительство в разрезе объектов внеоборотных активов: многоквартирный жилой комплекс (51 949 95 тыс. руб.), отделение по изготовлению известкового молока (18 439,23 тыс. руб.), производственная площадка (16 460,11 тыс. руб.), строительство бассейна (2 794,36 тыс. руб.), технологическая линия (4 433,82 тыс. руб.) (а именно: проектно-сметная документация; регистры бухгалтерского учета по начислению з/пл работников, занимавшихся строительством объектов и начислению налогов с ФОТ; а/отчеты; приходные документы на строительные материалы; акты и счета-фактуры на оказанные услуги, относящиеся к

затратам на строительство и прочее), а также документации, необходимой для идентификации указанного имущества должника и иной документации.

Судебным приставом-исполнителем было возбуждено исполнительное производство №60683/12/53/22.

Из представленных суду постановлений пристава-исполнителя следует, что скрывавшийся от передачи документации Мудрик Д.В. был найден, однако, документацию конкурсному управляющему он так и не передал.

После проведения инвентаризации имущества должника конкурсным управляющим включены в конкурсную массу: основные средства – 117 694,10 тыс.руб., незавершенное строительство – 40 165,46 тыс.руб., запасы – 15 087 тыс.руб., дебиторская задолженность – 73 103,7 тыс.руб., финансовые вложения – 597,1 тыс.руб.

Представленный суду отчет о результатах конкурсного производства, содержит информацию о включении в реестр требований кредиторов требований в размере 1 074 655 143,87руб., из них погашено 153 547 046,54руб.

Конкурсный управляющий, полагая, что неполная передача документации привела к невозможности включения в конкурсную массу части имущества (незавершенное строительство на сумму 55191,54 тыс.руб.), и препятствовало взысканию дебиторской задолженности, что привело к невозможности удовлетворения требований всех кредиторов, просит привлечь Мудрика Д.В. к субсидиарной ответственности на основании п. 5 ст.10 Закона о банкротстве в размере 921 108 097,33руб., составляющем разницу между включенными в реестр требований кредиторов и погашенными требованиями.

Согласно п.5 ст.10 Закона о банкротстве (в редакции Закона № 73-ФЗ, действовавшей до вступления изменений установленных Законом N 282-ФЗ от 29.12.2012) руководитель должника несет субсидиарную ответственность по обязательствам должника, если документы бухгалтерского учета и (или) отчетности, обязанность по сбору, составлению, ведению и хранению которых установлена законодательством Российской Федерации, к моменту вынесения определения о введении наблюдения или принятия решения о признании должника банкротом отсутствуют или не содержат информацию об имуществе и обязательствах должника и их движении, сбор, регистрация и обобщение которой являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо если указанная информация искажена.

Ответственность, предусмотренная пунктом 5 статьи 10 Закона о банкротстве, соотносится с нормами об ответственности руководителя за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных

операций, организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (пункт 1 статьи 6, пункт 3 статьи 17 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете") и обязанностью руководителя должника в установленных случаях предоставить арбитражному управляющему бухгалтерскую документацию (пункт 3.2 статьи 64, пункт 2 статьи 126 Закона о банкротстве). Данная ответственность направлена на обеспечение надлежащего исполнения руководителем должника указанных обязанностей, защиту прав и законных интересов лиц, участвующих в деле о банкротстве, через реализацию возможности сформировать конкурсную массу должника, в том числе путем предъявления к третьим лицам исков о взыскании долга, исполнении обязательств, возврате имущества должника из чужого незаконного владения и оспаривания сделок должника.

Ответственность, предусмотренная пунктом 5 статьи 10 Закона о банкротстве, является гражданско-правовой, и при ее применении должны учитываться общие положения глав 25 и 59 Гражданского кодекса об ответственности за нарушения обязательств и об обязательствах вследствие причинения вреда в части, не противоречащие специальным нормам Закона о банкротстве. В силу пункта 2 статьи 401, пункта 2 статьи 1064 Гражданского кодекса отсутствие вины доказывается лицом, привлекаемым к субсидиарной ответственности.

В соответствии с абз. 2 п. 2 ст. 126 Закона о банкротстве руководитель должника, а также временный управляющий, административный управляющий, внешний управляющий в течение трех дней с даты утверждения конкурсного управляющего обязаны обеспечить передачу бухгалтерской и иной документации должника, печатей, штампов, материальных и иных ценностей конкурсному управляющему. В случае уклонения от указанной обязанности руководитель должника, а также временный управляющий, административный управляющий, внешний управляющий несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Решением арбитражного суда от 09.03.2011 суд обязал Мудрика Д.В. в течение трех дней с даты утверждения конкурсного управляющего передать бухгалтерскую и иную документацию должника, печати, штампы, материальные и иные ценности должника конкурсному управляющему.

Представленные в материалы дела акты приема-передачи (л.д.25-99) свидетельствуют о частичном исполнении Мудриком Д.В. своей обязанности, в связи с чем, судом выносилось определение от 24.08.2012, обязывающее Мудрика Д.В. передать конкурсному управляющему недостающие документы относительно объектов внеоборотных активов и дебиторской задолженности.

Как указал конкурсный управляющий, в результате не передачи документации расхождения между последним балансом должника и сформированной конкурсной массой составили по основным средствам 1 609,9тыс.руб., по незавершенному строительству – 55 191,54тыс.руб., по запасам – 27 394тыс.руб., по дебиторской задолженности – 9 342,3тыс.руб., краткосрочным финансовым вложениям – 3 621,9тыс.руб. Всего разница составила 97 159,64тыс.руб.

Непредставление документов на указанную разницу лишило кредиторов на удовлетворение своих требований в указанной сумме.

Пунктами 1-2 статьи 1 Федерального Закона РФ от 21.11.96 N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действовавшего до 01.01.2013) (далее - Закон "О бухгалтерском учете") предусмотрено, что бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Согласно ст.9 Закона "О бухгалтерском учете" все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты: а) наименование документа; б) дата составления документа; в) наименование организации, от имени которой составлен документ; г) содержание хозяйственной операции; д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; ж) личные подписи указанных лиц.

Организации обязаны хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет (статья 17 Закон "О бухгалтерском учете").

В силу статьи 6 Закон "О бухгалтерском учете" ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций.

Согласно положениям п.2 ст.8 Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в обществе, своевременное представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности общества, представляемых акционерам, кредиторам и в средства массовой информации, несет исполнительный орган общества в соответствии с настоящим Федеральным законом, иными правовыми актами Российской Федерации, уставом общества.

Таким образом, первичные учетные документы являются составной частью системы ведения бухгалтерского учета, их составление, учет и хранение в силу закона обязан обеспечить единоличный исполнительный орган общества - в данном случае руководитель.

Поскольку наличие документов бухгалтерского учета и (или) отчетности у руководителя должника предполагается и является обязательным требованием закона, то именно руководитель должника обязан доказывать наличие уважительных причин непредставления документации и то, что она в действительности имеется, а также достоверность сведений, содержащихся в той документации, которая им представлена.

Согласно пункта 8 статьи 10 Закона о банкротстве размер ответственности контролирующих должника лиц применительно к случаям, предусмотренным пунктами 4 и 5 настоящей статьи, устанавливается исходя из разницы между определяемым на момент закрытия реестра размером требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов, и размером удовлетворенных требований кредиторов на момент приостановления расчетов с кредиторами или исполнения текущих обязательств должника в связи с недостаточностью имущества должника, составляющего конкурсную массу.

В данном случае непередача бухгалтерских документов, как следует из заявления конкурсного управляющего, не позволила сформировать конкурсную массу на сумму 97 159,64тыс.руб.

Проанализировав представленные первичные документы, в том числе акты инвентаризации, суд установил, что в ходе инвентаризации не выявлено недостачи как имущества, подлежащего учету в составе основных средств, так и имущества, относящегося к товарным запасам, вследствие чего, суд находит недоказанным факт наличия данных активов и их непередачу конкурсному управляющему.

В остальной части суд требования заявителя суд считает обоснованными, поскольку отсутствие первичной документации не позволило конкурсному управляющему

установить права на объекты незавершенного строительства, взыскать дебиторскую задолженность и установить факт финансовых вложений.

Учитывая, что Мудрик Д.В. может быть привлечен к субсидиарной ответственности только при наличии вины, суд с учетом представленных доказательств, в том числе имеющегося в материалах дела баланса за 1 квартал 2013, подписанного и.о. конкурсного управляющего Суетиным М.В., определяет размер его ответственности в сумме 64 961 740 руб.

Руководствуясь статьей 10 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», статьями 184, 185, 223 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

О П Р Е Д Е Л И Л :

Взыскать с Мудрика Даниила Владимировича, с.Фирсово Первомайского района в пользу ОАО "Комбинат железобетонных изделий №1", г.Барнаул 64 961 740 руб. в порядке субсидиарной ответственности

В удовлетворении остальной части заявления отказать за недоказанностью требований.

Определение может быть обжаловано в Седьмой арбитражный апелляционный суд в десятидневный срок с момента его принятия.

Судья

Л.А. Симонова