

Утверждено решением Совета
СРО ААУ «Синергия»

Протокол

от 04.08.2017 2017 года

Президент Совета СРО ААУ «Синергия»

К.И. Овчинников



ПОЛОЖЕНИЕ

о порядке подготовки и представления отчетности арбитражными
управляющими – членами Саморегулируемой организации ассоциации
арбитражных управляющих «Синергия»
(новая редакция)

г. Краснодар
2017г

1. Общие положения.

1.1. Настоящие Положение разработано в соответствии с Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ от 26.10.2002г., Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ от 01.12.2007г., Постановлением Правительства Российской Федерации от 22 мая 2003 г. № 299 «Об утверждении Общих правил подготовки отчетов (заключений) арбитражного управляющего», Приказом Министерства Юстиции РФ № 195 от 14 августа 2003г., Уставом СРО ААУ «Синергия» и определяет общие требования к составлению арбитражными управляющими, осуществляющими свою деятельность в качестве арбитражного управляющего, отчетов о своей деятельности и представляемых в Ассоциацию в порядке и с периодичностью, предусмотренных настоящим Положением.

1.2. Целью настоящего положения является обеспечение контроля за профессиональной деятельностью членов Ассоциации в части соблюдения требований, установленных законодательством Российской Федерации, регулирующим правоотношения в сфере несостоятельности (банкротства), стандартов и правил профессиональной деятельности арбитражного управляющего.

2. Информация в форме отчетов, представляемая арбитражными управляющими в Ассоциацию.

2.1. Арбитражный управляющий при проведении в отношении должника процедур банкротства — наблюдения, внешнего управления, конкурсного производства, финансового оздоровления, реструктуризации долгов и реализации имущества в отношении физического лица — составляет и представляет в Ассоциацию следующие отчеты:

- а) отчет временного управляющего;
- б) отчет внешнего управляющего;
- в) отчеты конкурсного управляющего о своей деятельности и о результатах проведения конкурсного производства, об использовании денежных средств должника;
- г) заключения административного управляющего о ходе и результатах выполнения плана финансового оздоровления, о соблюдении графика погашения задолженности и об удовлетворении требований кредиторов.
- д) отчеты финансового управляющего.

2.2. Отчеты арбитражного управляющего составляются по типовым формам, утвержденным Приказом Министерства юстиции Российской Федерации № 195 от 14 августа 2003г. и представляются в Ассоциацию в сброшюрованном виде.

2.3. При проведении процедуры наблюдения арбитражным управляющим представляются:

2.3.1. Отчет временного управляющего.

2.3.2. К отчету временного управляющего прилагаются копии:

а) анализа финансового состояния должника, и материалов, на основании которых он проводился. В документах, содержащих анализ финансового состояния должника, указываются:

- дата и место его проведения;
- фамилия, имя, отчество арбитражного управляющего, наименование и местонахождение саморегулируемой организации арбитражных управляющих, членом которой он является;
- наименование арбитражного суда, в производстве которого находится дело о несостоятельности (банкротстве) должника, номер дела, даты судебных актов о введении в отношении должника процедуры банкротства и утверждения арбитражного управляющего;
- полное наименование, местонахождение, коды отраслевой принадлежности должника;

- коэффициенты финансово-хозяйственной деятельности должника и показатели, используемые для их расчета, рассчитанные поквартально не менее чем за 2-х летний период, предшествующий возбуждению производства по делу о несостоятельности (банкротстве), а так же за период проведения процедур банкротства в отношении должника, и динамика их изменения;
 - причины утраты платежеспособности с учетом динамики изменения коэффициентов финансово-хозяйственной деятельности;
 - результаты анализа хозяйственной, инвестиционной и финансовой деятельности должника, его положения на товарных и иных рынках;
 - результаты анализа активов и пассивов должника;
 - результаты анализа безубыточной деятельности должника;
 - вывод о возможности (невозможности) восстановления платежеспособности должника;
 - вывод о целесообразности введения соответствующей процедуры банкротства;
 - вывод о возможности (невозможности) покрытия судебных расходов и расходов на выплату вознаграждения арбитражному управляющему (в случае если в отношении должника введена процедура наблюдения).
- б) документа, содержащего анализ финансовой, хозяйственной и инвестиционной деятельности должника и его положения на соответствующем рынке, а также материалов, на основании которых проводился анализ;
- в) заключения о наличии признаков преднамеренного и фиктивного банкротства и документов, на основании которых оно подготовлено, составленного в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 27.12.2004г. № 855 «Об утверждении временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного или преднамеренного банкротства». В случае если установлен факт нанесенного ущерба, к заключению так же прилагаются документы, подтверждающие направление в 10-дневный срок заключения в органы, должностные лица которых уполномочены в соответствии с КоАП РФ составлять протоколы об административных правонарушениях либо (в случае причинения крупного ущерба) в органы предварительного расследования;
- г) проведенной инвентаризации, в том числе инвентаризацию дебиторской задолженности (в случае, если проведение инвентаризации предусмотрено действующим законодательством);
- д) документов о надлежащем уведомлении кредиторов о введении в отношении должника процедуры наблюдения;
- е) протокола первого собрания кредиторов с прилагаемыми документами;
- ж) реестра требований кредиторов на дату составления отчета;
- з) иных документов, свидетельствующих о выполнении временным управляющим своих обязанностей и реализации им своих прав.

2.4. При проведении процедуры внешнего управления арбитражным управляющим представляются:

2.4.1. Копия бухгалтерского баланса должника и отчета о прибылях и убытках по состоянию на последнюю отчетную дату, предшествующую дате введения процедуры внешнего управления (в десятидневный срок со дня утверждения в качестве внешнего управляющего);

2.4.2. Отчет внешнего управляющего.

2.4.3. К отчетам внешнего управляющего прилагаются:
реестр требований кредиторов на дату составления отчета;

2.4.4. Отчет внешнего управляющего должен содержать:

- а) сведения о решениях органов управления должника, принятых в период проведения внешнего управления в отношении должника в соответствии с Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)»;
- б) баланс должника на последнюю отчетную дату;
- в) отчет о движении денежных средств должника;

- г) отчет о прибылях и убытках должника;
- д) отчет о реализации плана внешнего управления;
- е) сведения о наличии свободных денежных средств и иных активов должника, которые могут быть направлены на удовлетворение требований кредиторов по денежным обязательствам, и об уплате обязательных платежей должника;
- ж) расшифровку оставшейся дебиторской задолженности должника и сведения об оставшихся нереализованными правах требования должника;
- з) сведения об удовлетворении требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов;
- и) иные сведения о возможности погашения оставшейся кредиторской задолженности должника;
- к) одно из следующих предложений внешнего управляющего:
 - о прекращении внешнего управления в связи с восстановлением платежеспособности должника и переходе к расчетам с кредиторами;
 - о продлении срока внешнего управления;
 - о прекращении производства по делу в связи с удовлетворением всех требований кредиторов в соответствии с реестром требований кредиторов;
 - о прекращении внешнего управления и обращении в арбитражный суд с ходатайством о признании должника банкротом и открытии конкурсного производства.
- л) сведения о предъявлении в суды от имени внешнего управляющего исковых заявлений и ходатайств, результатах их рассмотрения, иные сведения о выполнении внешним управляющим своих обязанностей и реализации им своих прав;
- м) сведения о реализации внешним управляющим своих прав и выполнении обязанностей;
- н) сведения о непогашенных требованиях кредиторов по текущим платежам на дату составления отчета;
- о) иные сведения о ходе процедуры внешнего управления, предусмотренные типовой формой отчета внешнего управляющего, утвержденного приказом Минюста РФ от 14 августа 2003г. № 195 «Об утверждении типовых форм отчетов (заключений) арбитражного управляющего».

2.5. При проведении процедуры конкурсного производства арбитражным управляющим представляются:

2.5.1. Копия бухгалтерского баланса должника и отчета о прибылях и убытках по состоянию на последнюю отчетную дату, предшествующую дате введения процедуры конкурсного производства (в десятидневный срок со дня утверждения в качестве конкурсного управляющего);

2.5.2. Отчет конкурсного управляющего о своей деятельности и результатах проведения процедуры конкурсного производства, отчет об использовании денежных средств должника.

2.5.3. К отчету конкурсного управляющего о результатах проведения конкурсного производства дополнительно прилагаются копии следующих документов:

- а) предусмотренных статьей 147 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»;
- б) о реализации имущества должника;
- в) реестр требований кредиторов с указанием размера погашенных требований и документы, подтверждающие их погашение;
- г) иные сведения о ходе конкурсного производства.

2.5.4. Отчет конкурсного управляющего о своей деятельности должен содержать сведения за отчетный период:

- а) предусмотренные пунктом 2 статьи 143 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»;
- б) о размере денежных средств, поступивших на расчетный счет должника, об источниках данных поступлений;

в) сведения об установленной периодичности проведения собраний кредиторов и представления отчетов конкурсного управляющего;

г) иные сведения о ходе конкурсного производства, предусмотренные типовой формой отчета конкурсного управляющего, утвержденной приказом Минюста РФ от 14 августа 2003г. № 195 «Об утверждении типовых форм отчетов (заключений) арбитражных управляющих».

2.5.5. Отчет конкурсного управляющего об использовании денежных средств должника должен содержать:

а) реквизиты основного счета должника;

б) сведения о размере средств, поступивших на счет должника;

в) сведения о каждом платеже (с обоснованием платежа) и об общем размере использованных денежных средств должника.

2.6. При проведении процедуры финансового оздоровления арбитражным управляющим представляются:

а) Копии плана финансового оздоровления и графика погашения задолженности (с приложением судебного акта, утвердившего график погашения задолженности).

б) Заключение о выполнении плана финансового оздоровления и графика погашения задолженности и об удовлетворении требований кредиторов.

2.6.1. Заключение административного управляющего о ходе и результатах выполнения плана финансового оздоровления, о соблюдении графика погашения задолженности и об удовлетворении требований кредиторов должно содержать следующие сведения:

- сведения о реализации административным управляющим своих прав и выполнении обязанностей;

- сведения о лицах, предоставивших обеспечение, и о предоставленном ими обеспечении исполнения должником его обязательств;

- данные о выполнении плана финансового оздоровления и соблюдения графика погашения задолженности, в том числе перечень выполненных мероприятий плана финансового оздоровления с указанием результатов, а так же перечень не выполненных мероприятий плана финансового оздоровления с указанием причин их невыполнения;

- перечень кредиторов с указанием сумм погашенных требований, в том числе текущих, в целом и по каждому кредитору;

- информация о несоблюдении сроков, установленных графиком погашения задолженности;

- предложение об обращении в арбитражный суд с ходатайством о введении в отношении должника внешнего управления либо о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства - при наличии оснований для досрочного прекращения финансового оздоровления либо в случае, если требования кредиторов, включенные в реестр требований кредиторов, не удовлетворены на дату рассмотрения отчета должника о результатах финансового оздоровления или отчета о досрочном окончании финансового оздоровления или указанные отчеты не представлены административному управляющему в срок, установленный пунктом 1 статьи 88 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)»;

- сведения об истребовании от лиц, предоставивших обеспечение исполнения должником обязательств в соответствии с графиком погашения задолженности, исполнения обязанностей, вытекающих из предоставленного обеспечения, в случае неисполнения должником обязательств в соответствии с графиком погашения задолженности;

- сведения о предъявлении административным управляющим в суды от своего имени исковых заявлений и ходатайств, сведения о результатах их рассмотрения;

- сведения об иных действиях административного управляющего, предусмотренные типовой формой заключения административного управляющего, утвержденного приказом Минюста РФ № 195 от 14 августа 2003г. «Об утверждении типовых форм отчета (заключения) административного управляющего.

2.6.2 К заключениям административного управляющего о ходе и результатах выполнения плана финансового оздоровления, о соблюдении графика погашения задолженности и об удовлетворении требований кредиторов прилагаются следующие документы:

- а) перечень погашенных и непогашенных требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов;
- б) копия реестра требований кредиторов на дату составления отчета;
- в) копии отчетов должника;
- г) копии иных документов, подтверждающих выполнение административным управляющим своих обязанностей и реализации им своих прав.

2.7. Отчет финансового управляющего должен содержать сведения за отчетный период:

2.7.1. В случае процедуры реструктуризации долгов:

- перечень имущества и имущественных прав гражданина. К перечню имущества и имущественных прав гражданина, прилагаются копии документов, подтверждающих соответствующие права на имущество гражданина (при наличии);
- анализ финансового состояния должника
- заключение о наличии (отсутствии) признаков преднамеренного или фиктивного банкротства.
- сведения об источниках дохода гражданина за шесть месяцев, предшествующих представлению в арбитражный суд плана реструктуризации его долгов;
- сведения о кредиторской задолженности, в том числе задолженности по текущим обязательствам;
- о наличии (отсутствии) у гражданина кредитной истории;
- об одобрении гражданином плана реструктуризации его долгов или о возражении гражданина в отношении указанного плана в случае, если указанный план предложен конкурсным кредитором или уполномоченным органом.
- иные сведения, предусмотренные действующим законодательством.

2.7.2. В случае реализации имущества должника:

- о сформированной конкурсной массе
 - об утверждении положения о порядке, об условиях и о сроках реализации имущества гражданина и об установлении начальной цены продажи имущества
 - о начальной продажной цене предмета залога, порядке и условиях проведения торгов
 - о проведении оценки имущества гражданина, части этого имущества, включенных в конкурсную массу, в случае, если такая оценка проводилась
 - о реализации имущества должника
 - об удовлетворении требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов
 - о привлечении гражданина как контролирующего лица к субсидиарной ответственности;
 - о возмещении гражданином убытков, причиненных им юридическому лицу, участником которого был или членом коллегиальных органов которого являлся гражданин (статьи 53 и 53.1 Гражданского кодекса Российской Федерации), умышленно или по грубой неосторожности;
 - о возмещении вреда имуществу, причиненного гражданином умышленно или по грубой неосторожности;
 - о применении последствий недействительности сделки, признанной недействительной на основании статьи 61.2 или 61.3 Федерального закона о несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ от 26.10.2002г.
- иные сведения, предусмотренные действующим законодательством.

2.8. Так же при проведении процедур банкротства (мер по предупреждению банкротства финансовой организации) арбитражным управляющим представляются:

2.8.1. Копии следующих судебных актов (документов):

- о введении процедуры банкротства;
- об утверждении (назначении) арбитражного управляющего (временной администрации);
- об освобождении (отстранении) арбитражного управляющего;
- о продлении срока проведения процедуры банкротства (работы временной администрации);
- о завершении (прекращении) процедуры банкротства (работы временной администрации);
- об утверждении мирового соглашения (с приложением мирового соглашения);
- о ходе и результатах рассмотрения жалоб на действия (бездействие) арбитражного управляющего.

2.8.2.. Заключение о финансовом состоянии финансовой организации (в течение 45 дней с даты назначения временной администрации);

2.8.3. Ежемесячные и итоговый отчеты о действиях временной администрации и финансово-хозяйственной деятельности финансовой организации);

2.8.4. Копии договоров и копии актов выполненных работ о привлечении сторонних организаций (индивидуальных предпринимателей).

2.8.5. Документы согласно п.2.3, п.2.5 настоящего Положения.

3. Порядок и периодичность представления отчетов.

3.1. Отчеты арбитражного управляющего о своей деятельности в качестве арбитражного управляющего, приложения к ним, а также иные документы представляются арбитражным управляющим в Ассоциацию с сопроводительным письмом, в котором указывается подробно перечень представляемых документов.

3.2. Отчет временного управляющего предоставляется в Ассоциацию не позднее чем за пять дней до даты проведения первого собрания кредиторов. Протокол первого собрания кредиторов с прилагаемыми документами, предусмотренными п. 4 настоящего положения направляется в Ассоциацию не позднее чем через пять дней с даты проведения первого собрания кредиторов.

В случае представления в Ассоциацию отчета в электронном виде отчет временного управляющего и копии перечисленных документов могут быть представлены в текстовом формате Microsoft Word (.doc), Microsoft Excel, либо переведены в электронный вид с помощью средств сканирования. Все документы должны быть отсканированы в формате Adobe PDF, обеспечивающем сохранение всех аутентичных признаков подлинности, а именно: графической подписи лица, печати, углового штампа бланка.

3.3. Отчет внешнего управляющего предоставляется в Ассоциацию органу не позднее чем за пять дней до даты проведения собрания кредиторов. Протоколы собраний кредиторов с прилагаемыми документами, предусмотренными п. 4 настоящего Положения направляется в Ассоциацию не позднее чем через пять дней с даты проведения собраний кредиторов. План внешнего управляющего предоставляется в предоставляется в Ассоциацию в течении десяти дней с даты утверждения его собранием кредиторов.

В случае представления в Ассоциацию отчета в электронном виде отчет внешнего управляющего и копии перечисленных документов могут быть представлены в текстовом формате Microsoft Word (.doc), Microsoft Excel, либо переведены в электронный вид с помощью средств сканирования. Все документы должны быть отсканированы в формате Adobe PDF, обеспечивающем сохранение всех аутентичных признаков подлинности, а именно: графической подписи лица, печати, углового штампа бланка.

3.4. Отчеты конкурсного управляющего о своей деятельности представляется в Ассоциацию, не позднее чем за пять дней до даты проведения собрания кредиторов. Протоколы собраний кредиторов с прилагаемыми документами, предусмотренными п. 4

настоящего положения направляется в Ассоциацию не позднее чем через пять дней с даты проведения собрания.

Инвентаризация имущества должника представляется в Ассоциацию в течение пятнадцати дней с даты ее проведения.

В случае представления в Ассоциацию отчета в электронном виде отчет конкурсного управляющего и копии перечисленных документов могут быть представлены в текстовом формате Microsoft Word (.doc), Microsoft Excel, либо переведены в электронный вид с помощью средств сканирования. Все документы должны быть отсканированы в формате Adobe PDF, обеспечивающем сохранение всех аутентичных признаков подлинности, а именно: графической подписи лица, печати, углового штампа бланка.

3.5. Отчет административного управляющего предоставляется в Ассоциацию не позднее, чем за пять дней до даты проведения собрания кредиторов. Протоколы собраний кредиторов с прилагаемыми документами, предусмотренными п. 4 настоящего положения направляются в Ассоциацию не позднее чем через пять с даты проведения собрания.

В случае представления в Ассоциацию заключения в электронном виде заключение административного управляющего и копии перечисленных документов могут быть представлены в текстовом формате Microsoft Word (.doc), Microsoft Excel, либо переведены в электронный вид с помощью средств сканирования. Все документы должны быть отсканированы в формате Adobe PDF, обеспечивающем сохранение всех аутентичных признаков подлинности, а именно: графической подписи лица, печати, углового штампа бланка.

3.6. Отчет финансового управляющего предоставляется в Ассоциацию не позднее, чем за пять дней до даты проведения собрания кредиторов. Протоколы собраний кредиторов с прилагаемыми документами, предусмотренными п.4 настоящего положения направляются в Ассоциацию не позднее чем через пять с даты проведения собрания.

В случае представления в Ассоциацию отчета в электронном виде отчет финансового управляющего и копии перечисленных документов могут быть представлены в текстовом формате Microsoft Word (.doc), Microsoft Excel, либо переведены в электронный вид с помощью средств сканирования. Все документы должны быть отсканированы в формате Adobe PDF, обеспечивающем сохранение всех аутентичных признаков подлинности, а именно: графической подписи лица, печати, углового штампа бланка.

3.7. Копии документов, предусмотренных подпунктом 2.8.1. настоящего Положения представляются арбитражным управляющим – членом Ассоциации в течение пяти рабочих дней с даты вынесения соответствующего судебного акта.

3.8. Копии договоров и актов выполненных работ, предусмотренных п. 2.8.2. настоящего Положения представляются в Ассоциацию в течение 10 дней с даты их подписания.

3.9. Копия мирового соглашения утвержденного арбитражным судом с приложением судебного акта утвердившего данное мировое соглашение представляются в Ассоциацию в течение 10 дней, с момента его утверждения арбитражным судом.

4. Требования к документам, подтверждающим проведение арбитражным управляющим собраний кредиторов (заседаний комитетов кредиторов).

4.1. В соответствии с п. 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6 настоящего положения в адрес Ассоциации представляются документы, подтверждающие проведение арбитражным управляющим собрания кредиторов (заседания комитета кредиторов) должника.

4.1.1. В случае принятия решения о выборе Ассоциации или кандидатуры арбитражного управляющего, члена Ассоциации протокол собрания кредиторов представляется арбитражным управляющим в двух экземплярах. В протоколе указываются следующие сведения:

а) полное наименование и место нахождения должника - для юридического лица; фамилия, имя, отчество, паспортные данные и адрес - для физического лица;

б) арбитражный суд, в производстве которого находится дело о несостоятельности (банкротстве) должника, и номер дела о банкротстве;

- в) основания проведения собрания (заседания комитета) кредиторов;
- г) дата и место проведения собрания (заседания комитета) кредиторов;
- д) сведения об уведомлении участников собрания (заседания комитета) кредиторов о проведении собрания;
- е) общее количество голосов конкурсных кредиторов и уполномоченных органов по данным реестра требований кредиторов и по результатам регистрации;
- ж) список участников собрания кредиторов с правом голоса и без права голоса;
- з) повестка дня собрания (заседания комитета) кредиторов;
- и) фамилия, имя и отчество участников собрания (заседания комитета) кредиторов, выступавших на собрании;
- к) предложения о включении в повестку дня собрания (заседания комитета) кредиторов дополнительных вопросов;
- л) результаты подсчета голосов и решения, принятые собранием (заседания комитета) кредиторов по порядку ведения собрания и вопросам повестки дня.

4.1.2. К протоколу собрания (заседания комитета) кредиторов, представляемому в Ассоциацию прилагаются копии следующих документов, составленных в соответствии с типовой формой, утвержденной приказом МЭРТ РФ от 1 сентября 2004 № 235 «Об утверждении типовых форм бюллетеня для голосования и журнала регистрации участников собрания кредиторов»:

- а) журнал регистрации участников собрания кредиторов ;
- б) бюллетеней для голосования зарегистрированных для участия в собрании кредиторов и уполномоченных органов по вопросам повестки дня ;
- в) документов, подтверждающих полномочия участников собрания на участие в собрании кредиторов с правом принятия решения (голосования) по вопросам повестки дня.

В случае представления в Ассоциацию документов в электронном виде протокол собрания кредиторов и копии перечисленных документов могут быть представлены в текстовом формате Microsoft Word (.doc), Microsoft Excel, либо переведены в электронный вид с помощью средств сканирования. Все документы должны быть отсканированы в формате Adobe PDF, обеспечивающем сохранение всех аутентичных признаков подлинности, а именно: графической подписи лица, печати, углового штампа бланка.

4.2.1. Протокол собрания (заседания комитета) кредиторов с прилагаемыми документами представляется в сброшюрованном виде.

5. Заключительные положения.

5.1. Настоящее положение вступает в силу с момента его утверждения Советом Ассоциации.

5.2. Изменения и дополнения к настоящему положению действительны только с момента их утверждения Советом Ассоциации.

