

ФИНАНСОВЫЕ РАССЛЕДОВАНИЯ В ДЕЛАХ О БАНКРОТСТВЕ

Чернов Павел

Заместитель директора АНО «Финансовые
расследования и судебные экспертизы»



ОБСТОЯТЕЛЬСТВА ДЕЛА

Мартыненко П.К., является одним из акционеров (25 % акций) ПАО «Буревестник», входящего в Холдинг. В связи с возможными неправомерными действиями Хмельницкого С.Е., контролирующего 75% акций общества и являющегося лицом, выполняющим управленческие функции в организации, выразившиеся в использовании своих полномочий вопреки законным интересам ПАО «Буревестник» и в целях извлечения выгод и преимуществ для себя и иных неустановленных лиц, а также нанесения вреда Мартыненко П.К., выразившегося в использовании «сателлита» ООО «АЛЬБАТРОС», расположенного в орбите группы компаний ПАО «Буревестник» и не входящей в нее, аккумулирующего на себя высокомаржинальную часть цепочки реализации полуфабриката, и распределяя полученную обществом прибыль без участия Мартыненко П.К., нарушая её право на получение дивидендов.

Указанные действия также имели вторичный эффект, выразившийся в падении основных финансово-экономических показателей ПАО «Буревестник», а как следствие снижению рыночной стоимости компании (ее акций), чем привели к упущенной выгоде Мартыненко П.К., выразившейся в снижении рыночной стоимости её пакета акций.



Каким образом повлияла на консолидированные финансовые показатели ПАО «Буревестник» интеграция в производственную деятельность Холдинга внешнего аффилированного контрагента ООО «АЛЬБАТРОС» в 2017 и 2018 гг.?

ОБСТОЯТЕЛЬСТВА ДЕЛА

Холдинг – вертикально-интегрированная компания, в которую входят предприятия по добыче сырья, переработки его в полуфабрикаты и выпуску готовой продукции.

Для управления Холдингом создана управляющая компания (УК), являющаяся лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридических лиц холдинга. Единственным участником УК является ПАО «Буревестник». Штатная численность управляющей организации за 2018 год составила более 400 сотрудников, руководитель Хмельницкий С.Е., являющийся акционером ПАО «Буревестник».

ПАО «Буревестник» является головной компанией Холдинга, структура которого разделена на дивизионы:

- 1 дивизион – предприятия, добывающие сырье;
- 2 дивизион – предприятия, производящие из сырья полуфабрикат;
- 3 дивизион – предприятие, производящее из полуфабриката готовую продукцию (ПАО «Буревестник»).

В результате анализа представленных на исследование документов и документов из открытых источников установлено, что все дивизионы осуществляли взаимодействие с ООО «АЛЬБАТРОС».

ОБСТОЯТЕЛЬСТВА ДЕЛА

Согласно данным СПАРК и консолидированной отчетности ПАО «Буревестник» владеет от 97 % до 100 % долей в уставном капитале организаций, входящих во всех дивизионах.

В представленных документах, в том числе в консолидированной финансовой отчетности ПАО «Буревестник», ни в структуре Холдинга, ни в составе связанных сторон ООО «АЛЬБАТРОС» не значится.

Согласно данным СПАРК ООО «АЛЬБАТРОС» зарегистрировано 1 апреля 2017 г.

Уставный капитал 10 000 руб., единственным учредителем и участником на момент регистрации общества Иванов И.И., являвшийся и руководителем юридического лица.

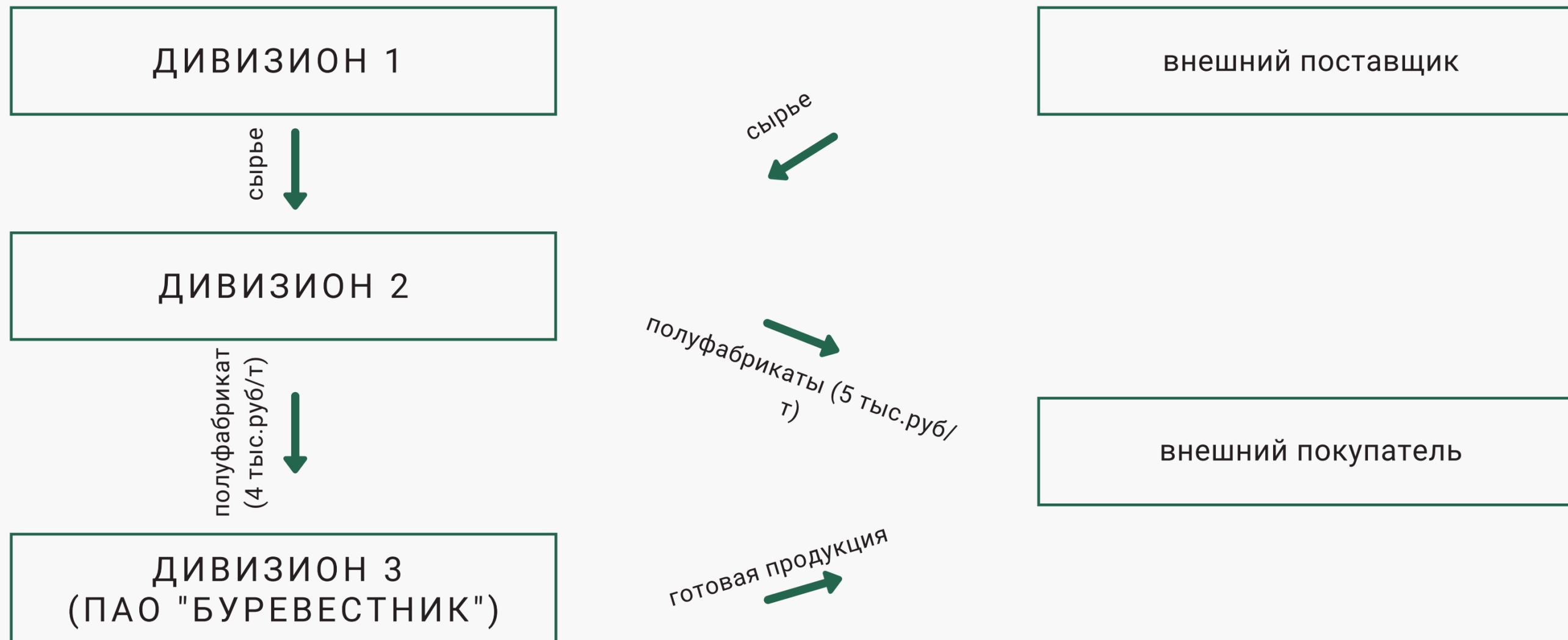
11.11.2017 осуществлена регистрация увеличения уставного капитала общества до 25 000 руб. и вхождение в общество с долей 15 000 руб. Хмельницкого С.Е.

31.05.2019 года осуществлена регистрация увеличения уставного капитала общества до 100 000 руб. и увеличение доли до 90 000 руб. Хмельницкого С.Е. (мажоритарного акционера ПАО «Буревестник»).

Специалистами установлен механизм интеграции ООО «АЛЬБАТРОС» в высокомаржинальную часть производственной деятельности дивизионов Холдинга в период 2017-2018 гг.

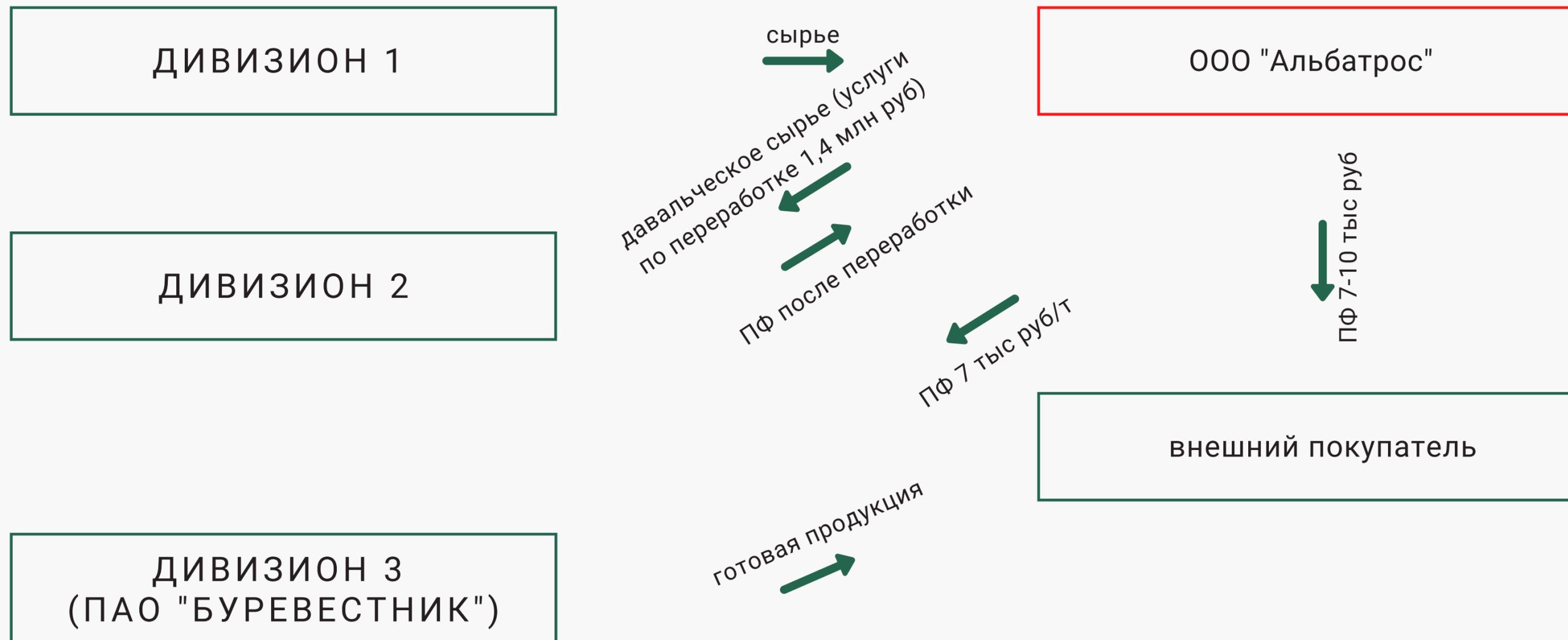
СХЕМА

РАБОТЫ ХОЛДИНГА В 2016 ГОДУ (ДО СОЗДАНИЯ ООО "АЛЬБАТРОС")



СХЕМА

РАБОТЫ ХОЛДИНГА В 2018 ГОДУ (ПОСЛЕ ВКЛЮЧЕНИЯ В ПРОИЗВОДСТВЕННУЮ ЦЕПОЧКУ ООО "АЛЬБАТРОС" В МАРТЕ-АПРЕЛЕ 2017 Г)



ОБСТОЯТЕЛЬСТВА ДЕЛА

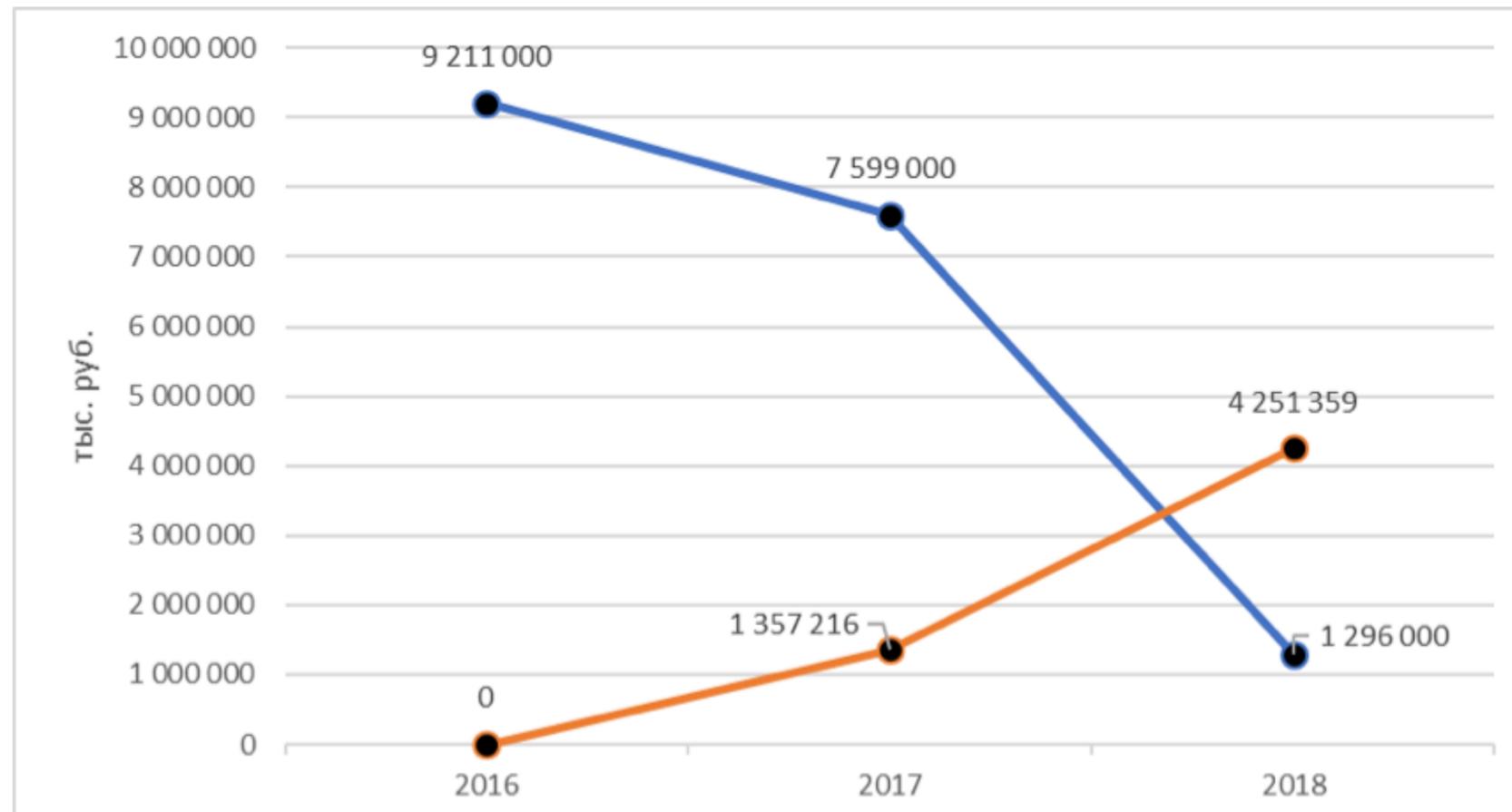
Схема работы дивизионов ПАО «Буревестник» в 2017-2018 гг. была перестроена следующим образом:

- перенаправление реализации добытого сырья с дивизиона 2 на внешнего аффилированного контрагента ООО «АЛЬБАТРОС»;
- отказ дивизиона 2 от закупки сырья, переработки в полуфабрикат и его последующей реализации как внешним, так и внутренним контрагентам (высокомаржинальный участок производственной деятельности) и переход на схему переработки давальческого сырья в полуфабрикат за вознаграждение;
- осуществление переработки давальческого сырья в интересах внешнего аффилированного контрагента ООО «АЛЬБАТРОС», а не компаний Холдинга.

Данное изменение бизнес-процессов привело к перераспределению финансовых потоков с компаний Холдинга на ООО «АЛЬБАТРОС», что подтверждается противоположной динамикой показателей финансовой отчетности данных компаний. В Холдинге данные процессы главным образом отразились на финансовых результатах дивизиона 2.

ВЫВОДЫ

Динамика чистой прибыли ПАО «Буревестник» (консолидированная) и ООО «АЛЬБАТРОС» в 2016-2018 гг.

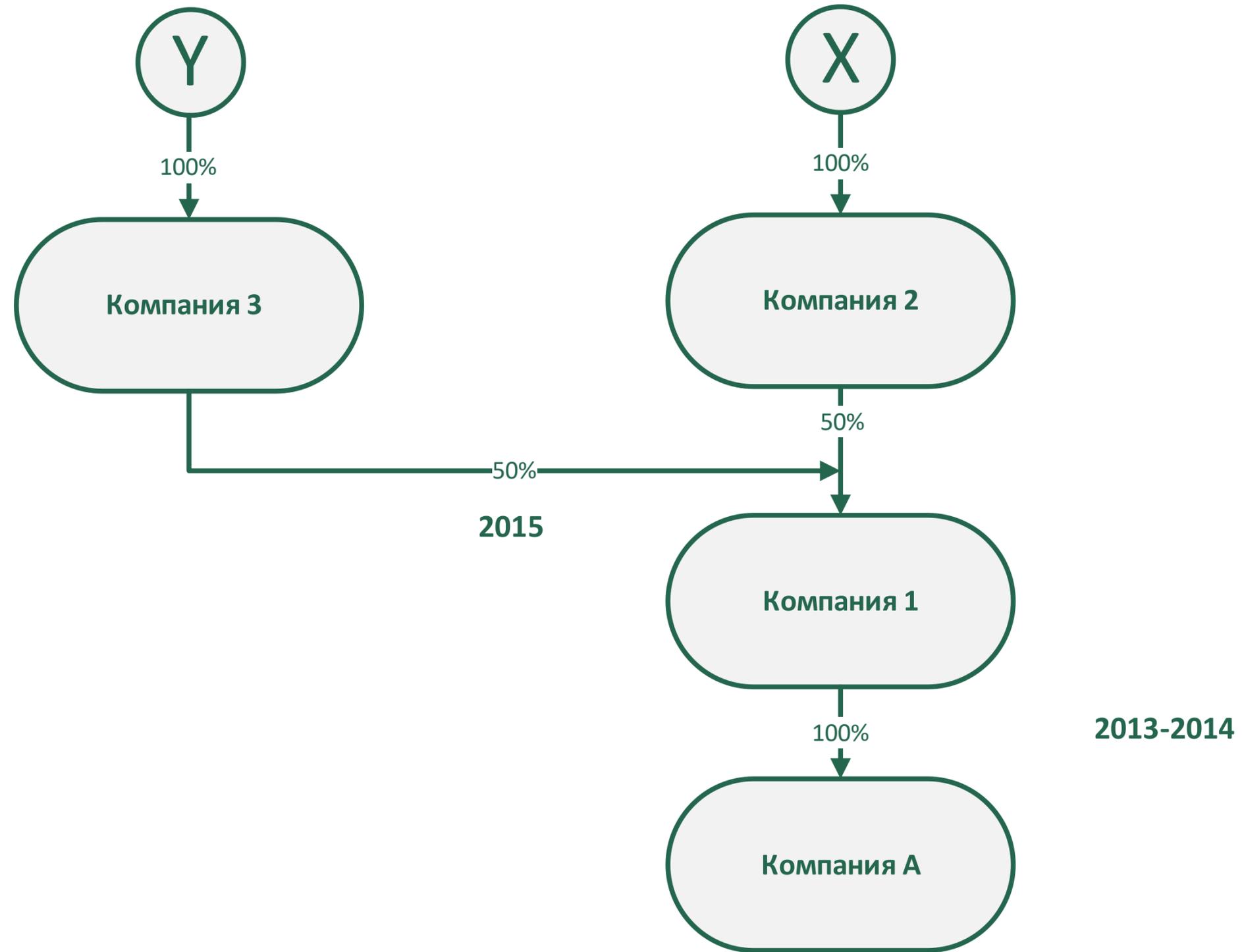


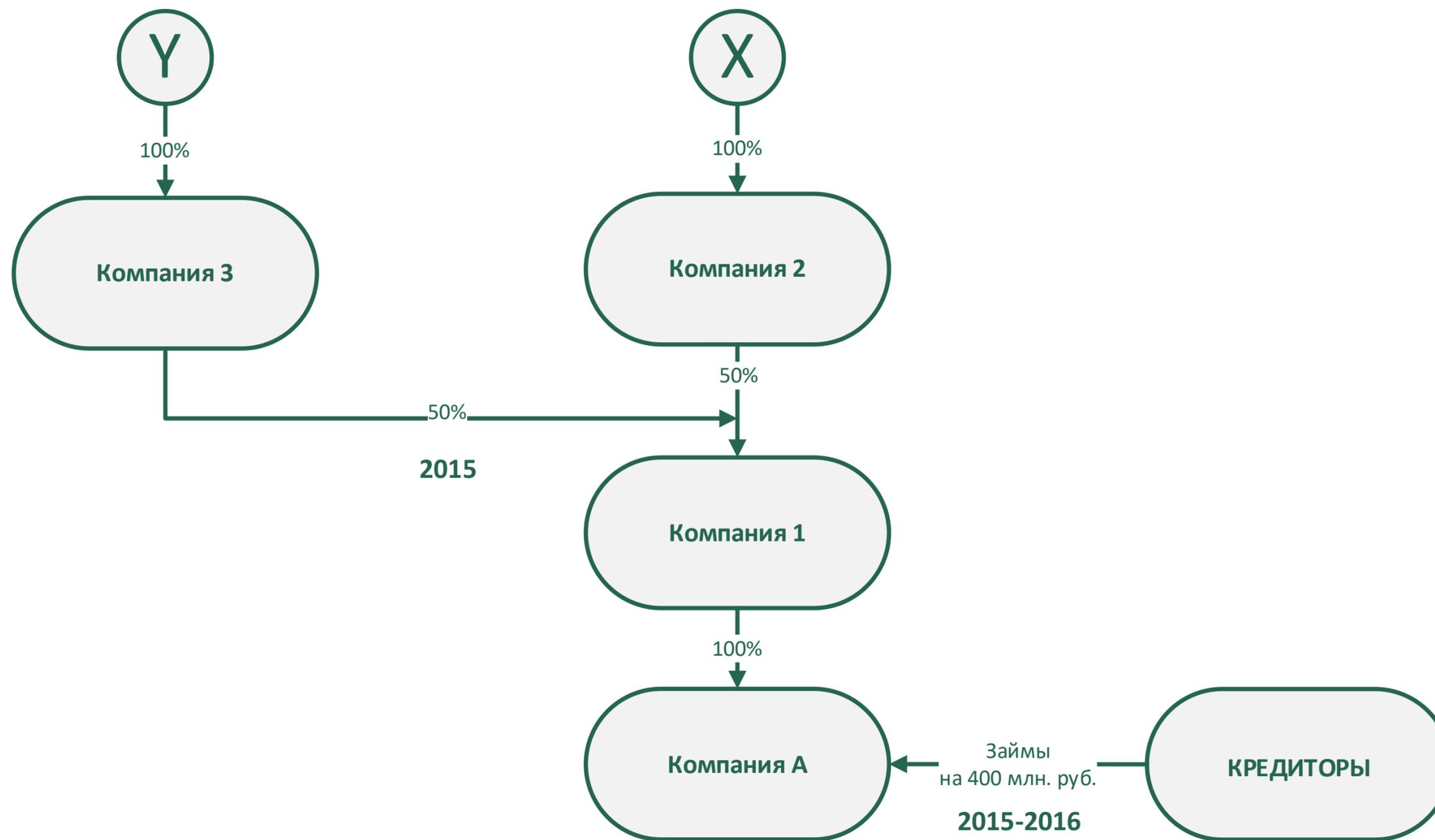
Величина чистой прибыли ООО «АЛЬБАТРОС» в 2017-2018 гг. составила в сумме 5 608 575 тыс. руб., которая образовалась у общества в результате его интеграции в производственную деятельность Холдинга как внешнего аффилированного контрагента. Таким образом, есть основания полагать, что указанная чистая прибыль ООО «АЛЬБАТРОС» является недополученной чистой прибылью ПАО «Буревестник» и составляет 5 608 575 тыс. руб.

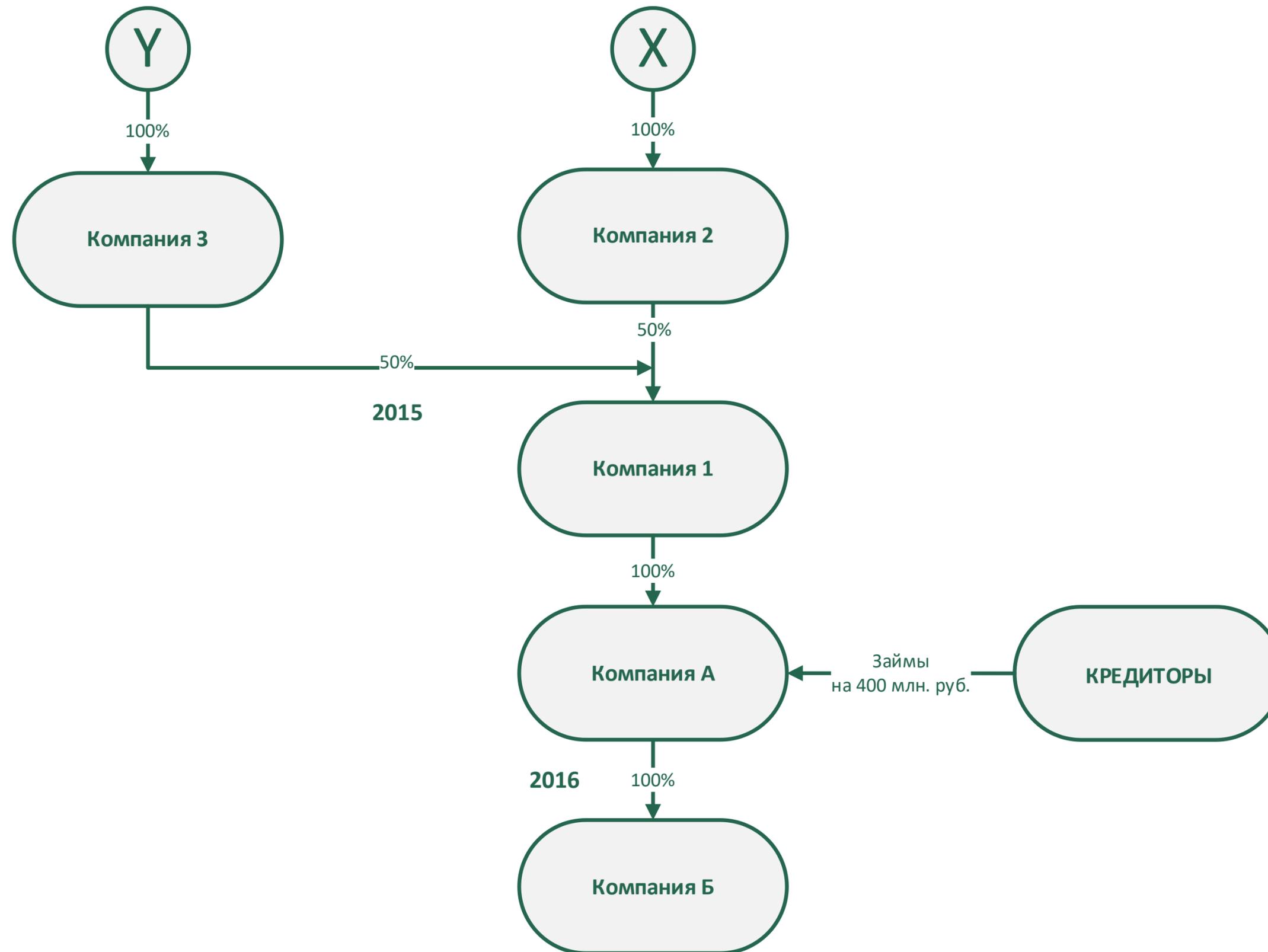
**КОРПОРАТИВНЫЙ КОНФЛИКТ
В СТРОИТЕЛЬНОЙ КОМПАНИИ
ПРИ НАЛИЧИИ ПРИЗНАКОВ БАНКРОТСТВА**

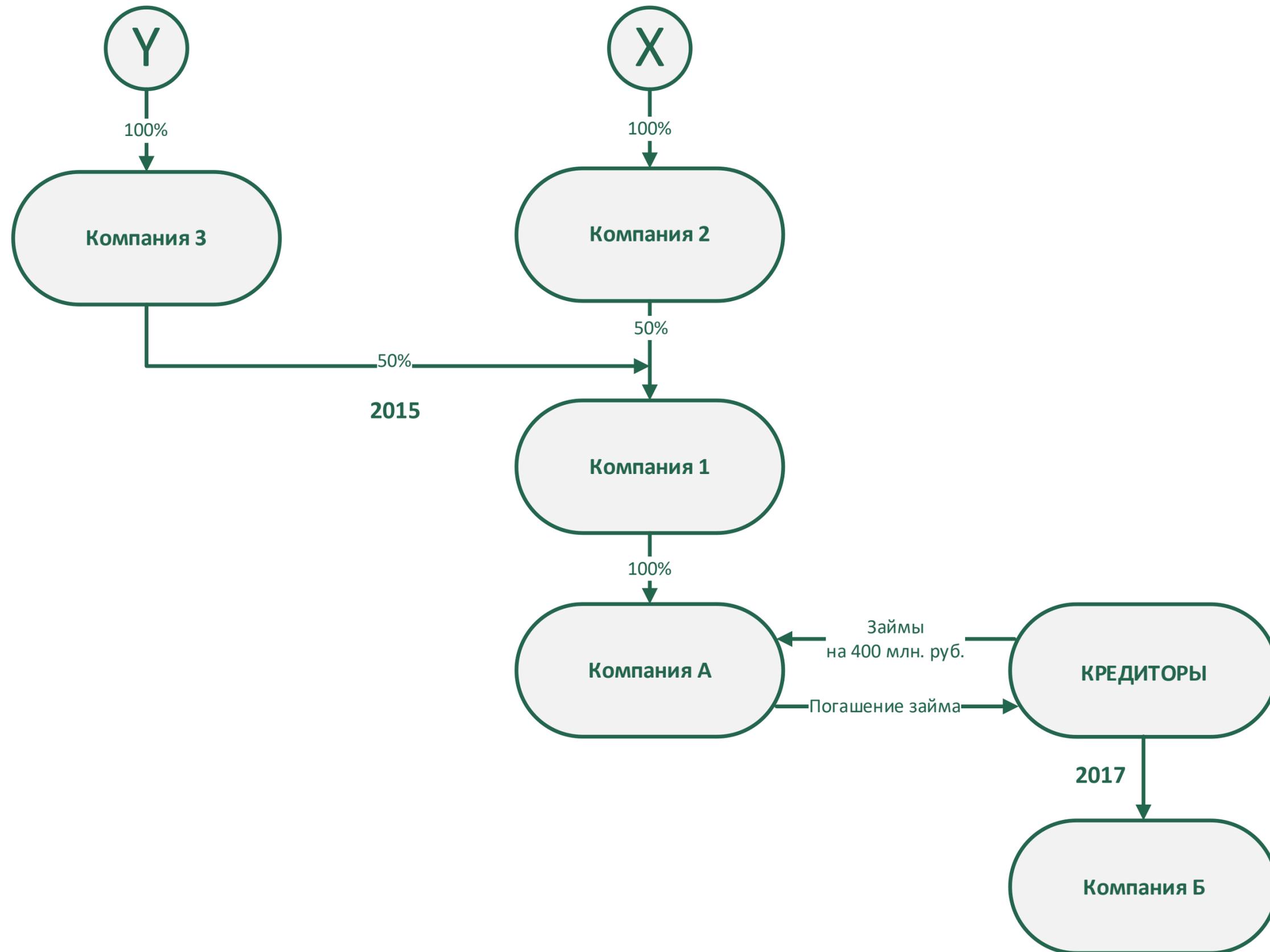


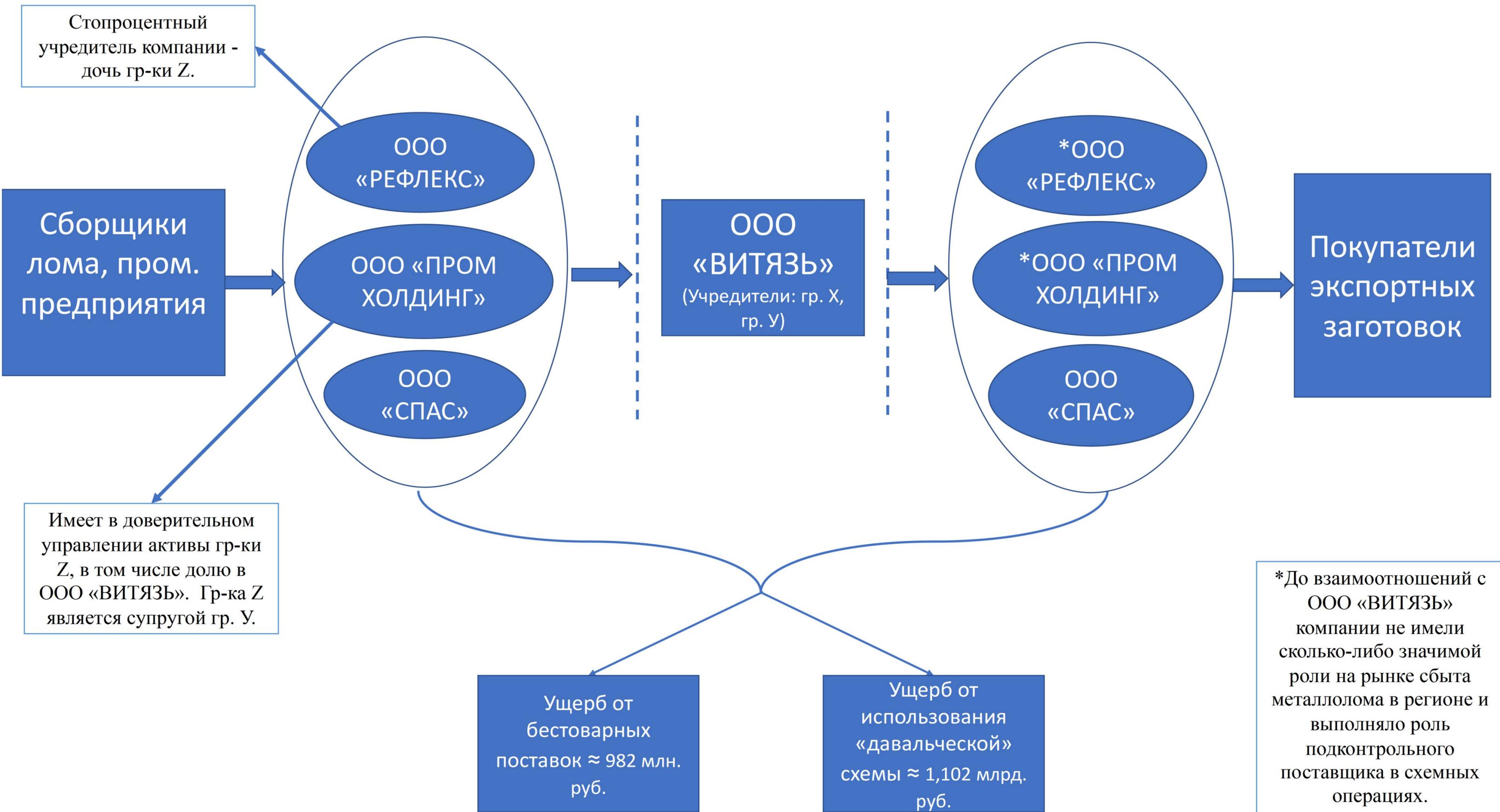
2013-2014

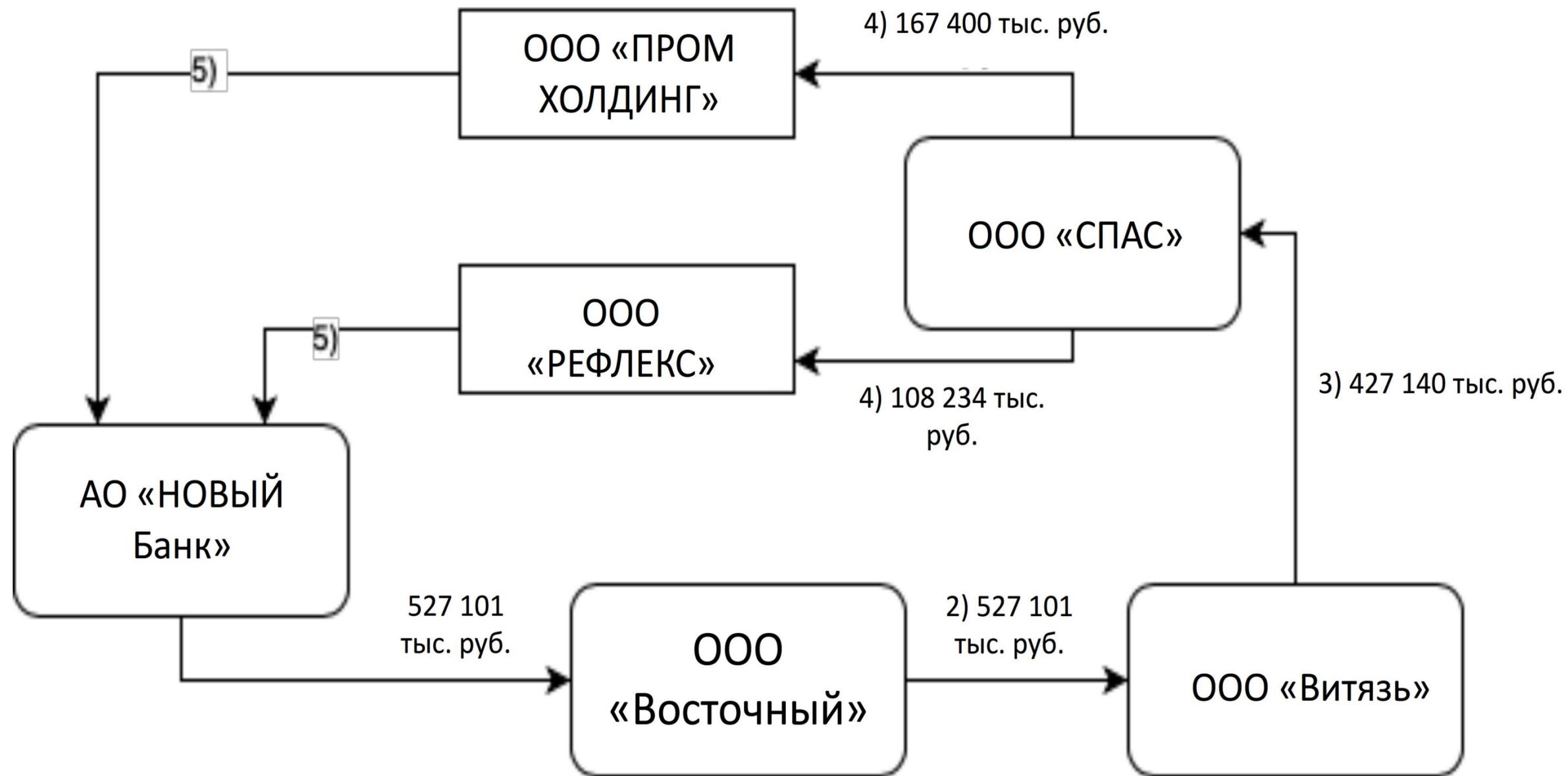






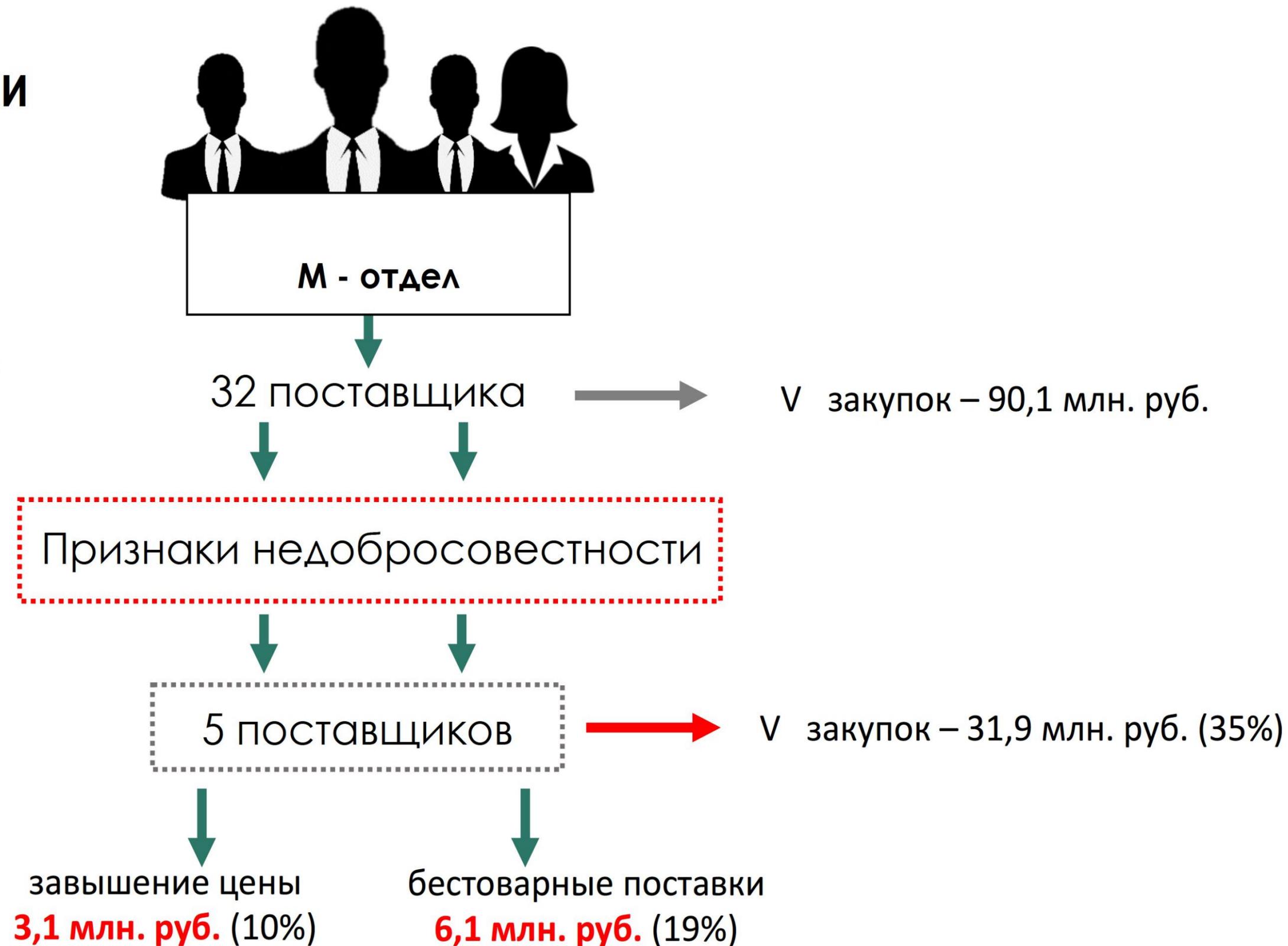






ЗАВЫШЕНИЕ ЦЕН И БЕСТОВАРНЫЕ ПОСТАВКИ АФФИЛИРОВАННЫМИ ПОСТАВЩИКАМИ

регион - Москва,
исследуемый период
01.01.2018 - 31.03.2019



Признаки недобросовестности аффилированных поставщиков

<p>Сопоставимый размер выручки и объема поставок в Компанию ⇒ полное или почти полное функционирование за счет заказов Компании</p>	<p>ООО К</p> <p>ООО S</p> <p>ООО PR</p>	<ul style="list-style-type: none">– Потенциальная родственная связь членов органов управления с сотрудниками Компании– Один и тот же телефонный номер	<ul style="list-style-type: none">– Уставный капитал от 10 до 40 тыс. руб.– ССЧ 1-5 чел.– Номинальный адрес регистрации
<p>Регистрация менее чем за год до заключения договоров</p>	<p>ООО Z</p> <p>ООО B-S</p>	<p>ООО Z рекомендовано Компании другим риск-поставщиком ООО B-S</p>	<ul style="list-style-type: none">– Номинальный руководитель– Отсутствие интернет-сайта

Указанные поставщики отнесены к категории **СОМНИТЕЛЬНЫХ**, а сделки, заключенные с ними, – к категории **НЕРЫНОЧНЫХ**

БЕСКОНТРОЛЬНОЕ СПИСАНИЕ ТМЦ



У списаний на заказы → 30 млн. руб. (34%)

У списаний на МВЗ **(без основания)** → 60,7 млн. руб. (66%)



Документально не подтверждено

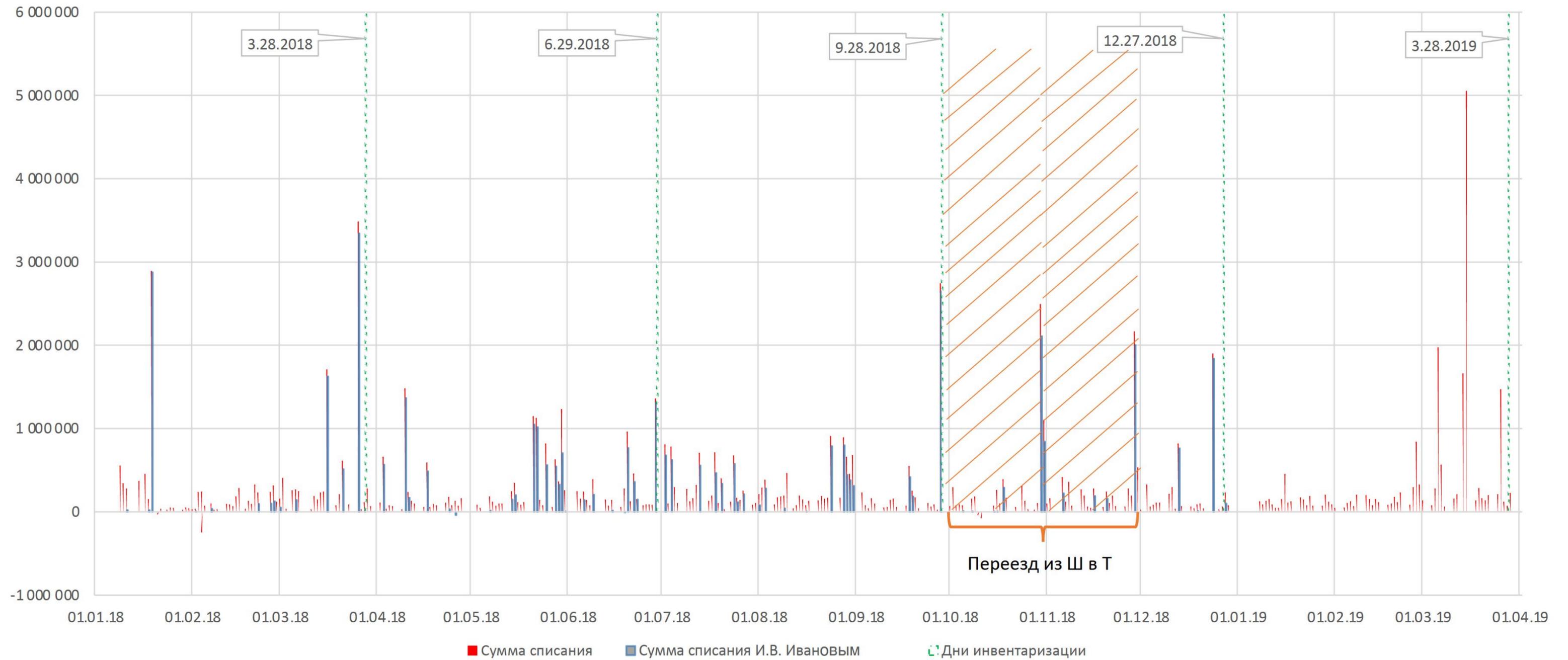
16,8 млн. руб.



Списание морально устаревших,
приобретенных и использованных в
регионах в ближайшее время

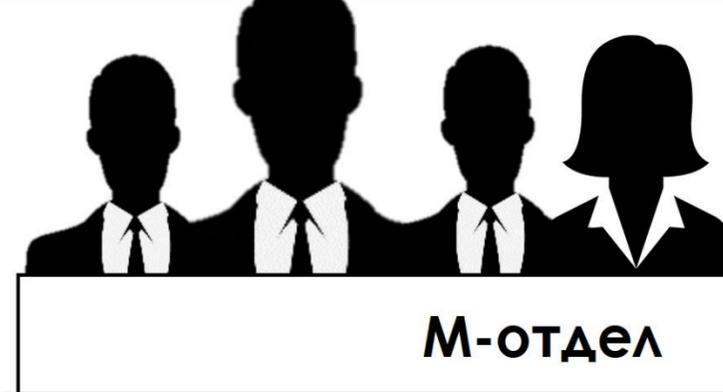
2,1 млн. руб.

Предполагаемые периоды хищения ТМЦ



Анализ списаний ТМЦ за исследуемый период в привязке с риск-факторами

СВОДНАЯ ТАБЛИЦА ЗАКУПОК И СПИСАНИЙ ТМЦ



32
ПОСТАВ-
ЩИКА

поставка
ТМЦ

90,1
млн.руб.

списание
ТМЦ

90,7
млн.руб.

не подтверждено
документами

16,8
млн.руб.

хищения
со склада
???

10,7
млн.руб.

(16,8 млн. - 6,1 млн.)

5
аффилир.
постав-
ЩИКОВ

поставка
ТМЦ

32,0
млн.руб.

списание
ТМЦ

32,0
млн.руб.

завышение стоимости

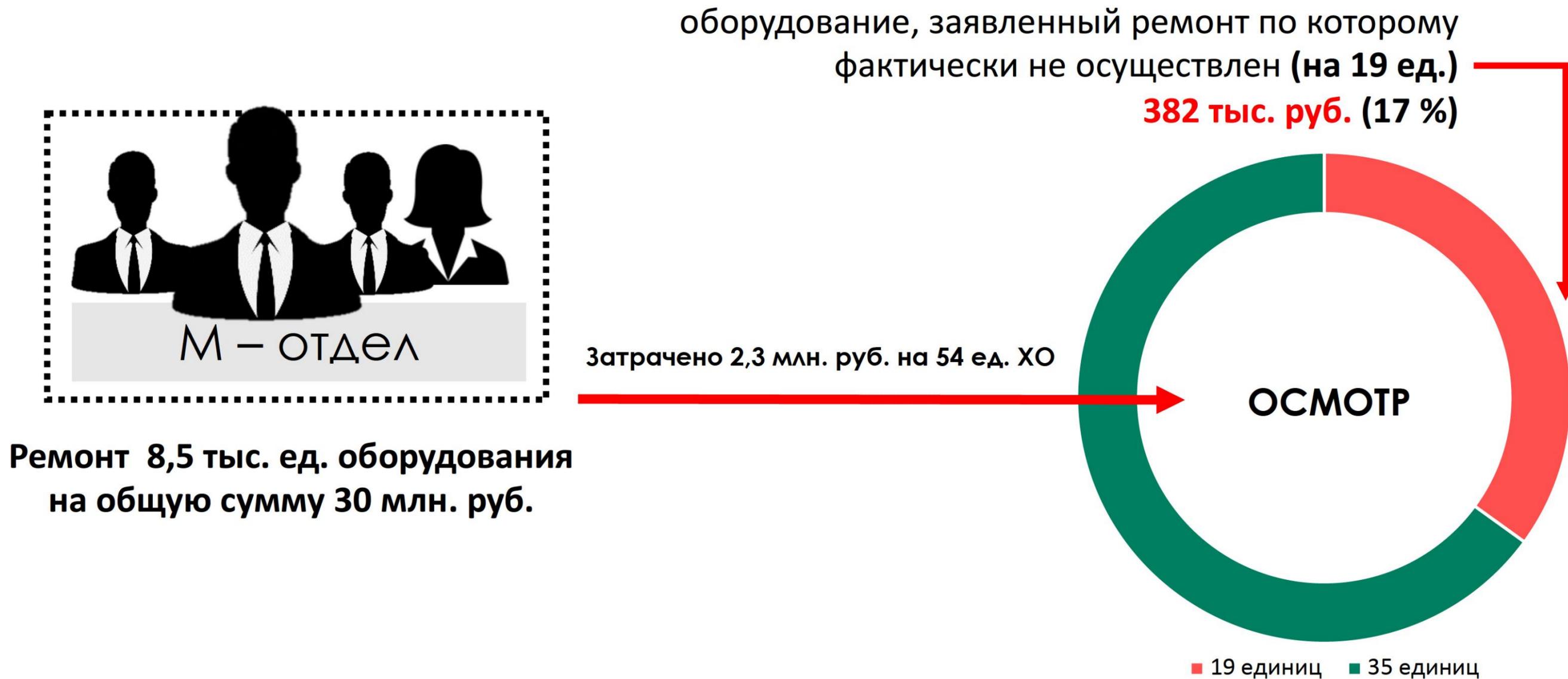
3,1
млн.руб.

бестоварные операции

6,1
млн.руб.

1. Закупка списанных ТМЦ у аффилир. поставщиков;
2. Одновременные крупные списания ТМЦ;
3. Списание проведено Ивановым И.В.;
4. Списание проведено без привязки к заказу на ремонт оборудования (списания на МВЗ);
5. Дата списания ТМЦ в день или близко ко дню после поставки;
6. Списание не нашло подтверждения в первичной документации.

ФИКТИВНЫЙ ремонт оборудования



Ущерб в результате оплаты фиктивного ремонта оборудования за период с 01.01.2018 по 31.03.2019 составил **382 тыс. руб.**

Всего ущерб от фиктивных ремонтов по компании может достигнуть **4,9 млн. руб.** при расширении выборки осмотров

ФИКТИВНОЕ ВОССТАНОВЛЕНИЕ ОБОРУДОВАНИЯ



М - отдел

Работы по восстановлению
Оборудования



ООО «Евро»

Осуществляло работы в
Москве и регионах.



ООО «СБ»

Договор от 01.06.2016

- Осуществляло работы в регионах;
- Признаки реальной деятельности;
- **Зарегистрировано за год до заключения договора!!!**

оборудование, заявленный восстановительный ремонт
по которому фактически не осуществлен
на 29 ед. **211 тыс. руб. (52 %)**

Технический осмотр 56 ед. Об по всей России

Договор от 01.06.2016 с ООО «СБ»

ОСМОТР

■ 29 ед. ■ 13 ед. ■ 14 ед.

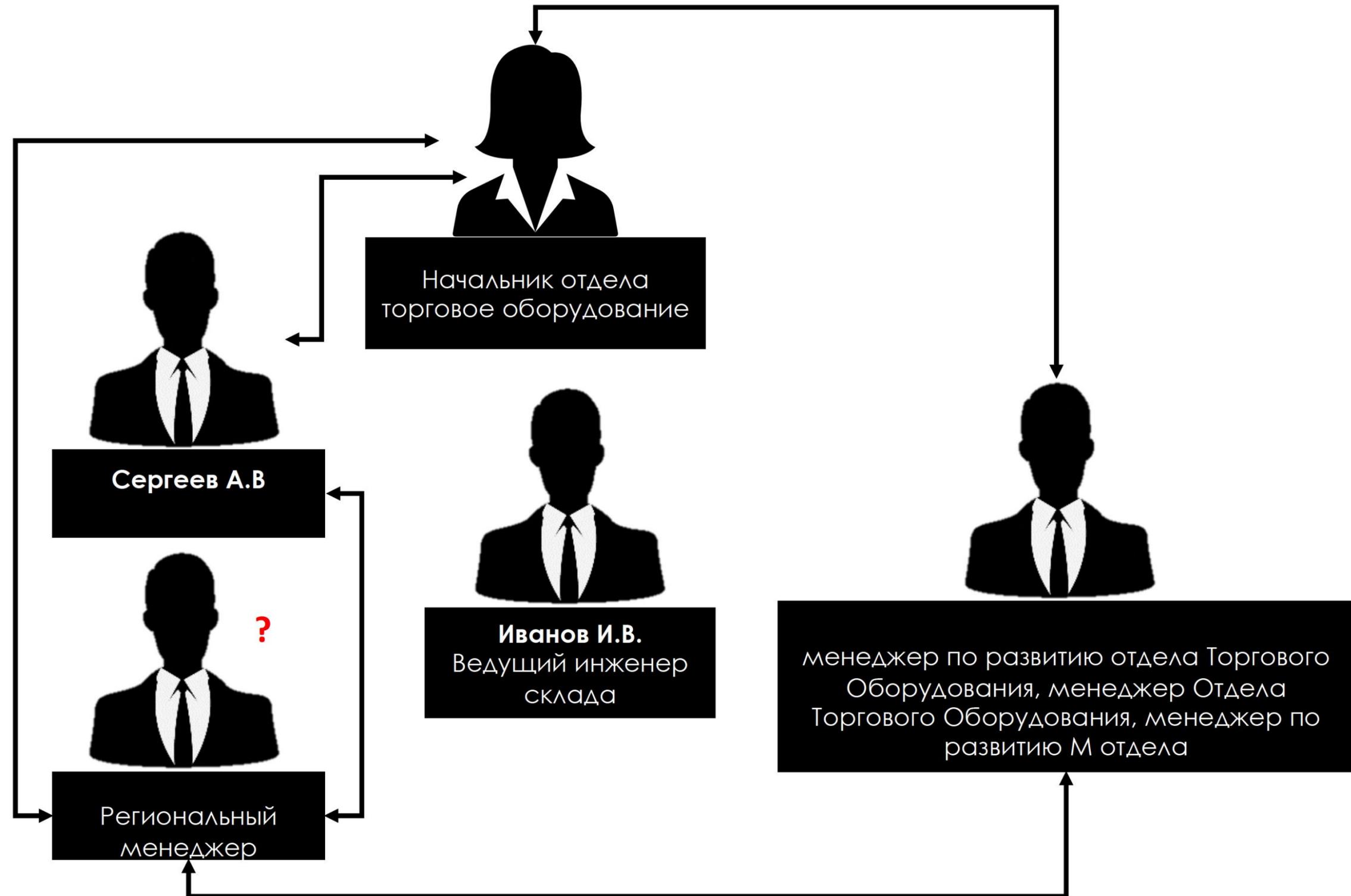
**Ущерб в результате оплаты фиктивного восстановления
Об за период с 01.01.2018 по 31.03.2019 составил **211 тыс.
руб.****

**Всего ущерб от фиктивных ремонтов по компании может
увеличиться при расширении выборки осмотров**

Документально подтвержденный ущерб от злоупотреблений в М-отделе за период с 01.01.2018 по 31.03.2019

1. Завышение цен на ТМЦ – 3,1 млн. руб.;
2. Бестоварные операции – 6,1 + 2,1 млн. руб.;
3. Фиктивный ремонт ХО – 0,4 млн. руб.;
4. Фиктивное восстановление ХО – 0,2 млн. руб.;
5. Фиктивная утилизация – 0,3 млн.руб..

Общая сумма **документально подтвержденного ущерба** составляет **не менее 11 млн. руб.** Собраны достаточные данные для подготовки заявления о преступлении



УСЛОВИЯ, СОЗДАВШИЕ ВОЗМОЖНОСТЬ НАНЕСЕНИЯ УЩЕРБА

- Контракты заключены с поставщиками ТМЦ, в отношении которых Службой безопасности выявлены **риски в отношении их деятельности, в частности признаки фирм-однодневок**
- Контракты заключены с поставщиками ТМЦ, которые не представлены на проверку Службе безопасности (Заключения отсутствуют)
- Заключения службы безопасности имеются только по ООО «Р» и ООО «К», при этом в отношении данных организаций Служба безопасности выявила наличие рисков сотрудничества
- Несоблюдение тендерных процедур, неполный пакет документов либо содержание противоречащих друг другу данных, имеются исправления, увеличение стоимости после заключения контрактов на поставку

Риск-факторы

Причины возникновения

Закупка списанных ТМЦ у риск-поставщиков

Наличие изъянов в политиках и регламентах, позволяющих войти в круг поставщиков недобросовестным компаниям

Одномоментные крупные списания ТМЦ

Не установлена предельная сумма списания, требующая дополнительного согласования

Списание проведено Ивановым И.В.

Права и обязанности по списанию ТМЦ в подразделении сосредоточены у одного лица

Списание проведено без привязки к заказу на ремонт холодильного оборудования (списания на МВЗ)

Оприходование и списание в учете запчастей и иных ТМЦ как расходных материалов.

Отсутствие обоснований невозможности списания расходов на конкретный объект.

Не установлена предельная сумма списания на МВЗ, требующая дополнительного согласования

Списание ТМЦ под видом морально устаревших

Дата списания ТМЦ в день или близко ко дню после поставки

Предоставление уполномоченным подразделением прав одному лицу по инициированию закупки, подписанию документов, приходуванию и списанию ТМЦ

Списание не нашли подтверждения в первичной документации

Недостатки организации бухгалтерского учета, выразившиеся в наличии записей в учетных регистров, не подтвержденных первичными документами.

Риск-факторы

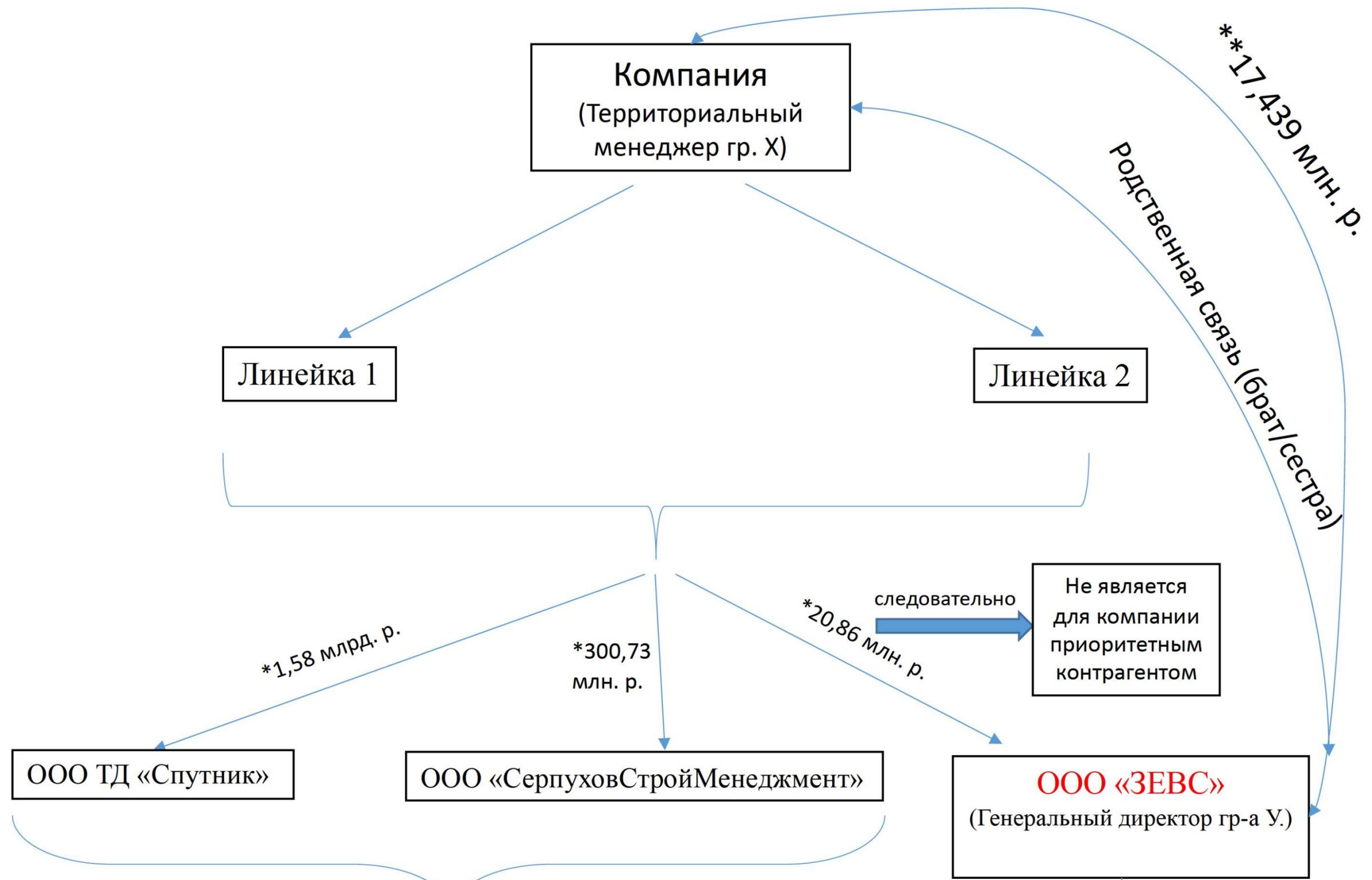
Неосуществление ремонта в заявленном объеме, технические несоответствия произведенных ремонтов (запчасть не подходит к модели)

Отсутствие запасных частей, установленных на оборудование согласно документам

Причины возникновения

Недостатки системы комплаенс-контроля в части проверки на соответствие Положению по работе отдела торгового оборудования М-отдела

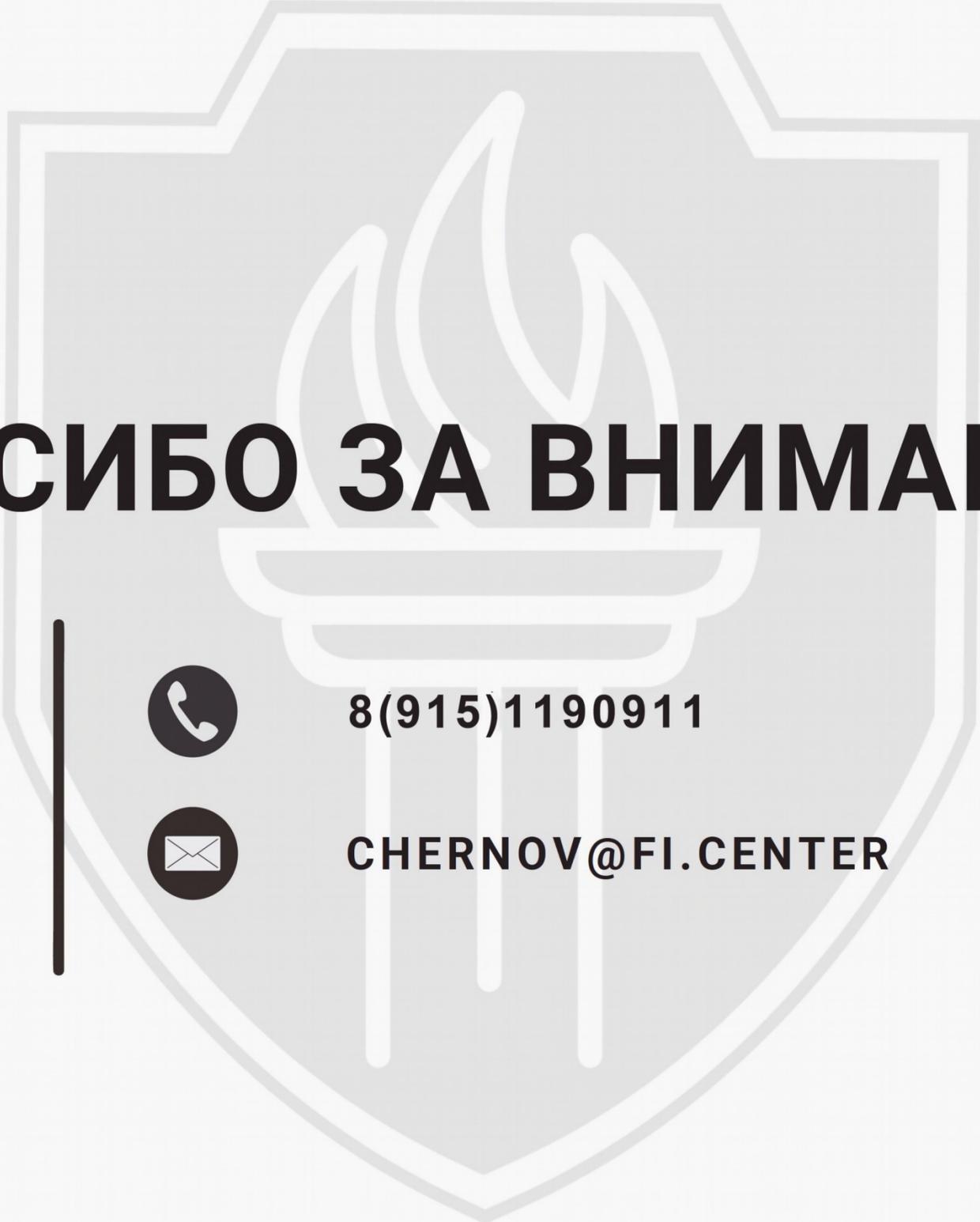
Недостатки системы контрольно-пропускных мероприятий, системы видеонаблюдения



Максимальная скидка 20 %

Скидки от 40% до 70%

*Оборот
 **Разница м/у ценой из прайс-листа и ценой из утверждённых проектов



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!



8(915)1190911



CHERNOV@FI.CENTER