**Рекомендации по заполнению типовой формы реестра требований кредиторов**

Статья 16 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» предусматривает и регламентирует ведение реестра требований кредиторов.

В соответствии с п.1 реестр требований кредиторов ведет арбитражный управляющий или реестродержатель.

Реестр требований кредиторов в качестве реестродержателя ведется профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг.

Реестродержатель обязан осуществлять свою деятельность в соответствии с федеральными стандартами, касающимися содержания и порядка ведения реестра требований кредиторов.

Согласно п. 2 решение о привлечении реестродержателя к ведению реестра требований кредиторов и выборе реестродержателя принимается собранием кредиторов. До даты проведения первого собрания кредиторов решение о привлечении реестродержателя к ведению реестра требований кредиторов и выборе реестродержателя принимается временным управляющим.

Решение собрания кредиторов о выборе реестродержателя должно содержать согласованный с реестродержателем размер оплаты услуг реестродержателя.

В случае, если количество конкурсных кредиторов, требования которых включены в реестр требований кредиторов, превышает пятьсот, привлечение реестродержателя обязательно.

В силу п.3 не позднее чем через пять дней с даты выбора собранием кредиторов реестродержателя арбитражный управляющий обязан заключить с реестродержателем соответствующий договор.

Договор с реестродержателем может быть заключен только при наличии у него договора страхования ответственности на случай причинения убытков лицам, участвующим в деле о банкротстве.

Информация о реестродержателе должна быть представлена арбитражным управляющим в арбитражный суд не позднее чем через пять дней с даты заключения договора.

Оплата услуг реестродержателя осуществляется за счет средств должника, если собранием кредиторов не установлен иной источник оплаты услуг реестродержателя.

В соответствии с п. 4 реестродержатель обязан возместить убытки, причиненные неисполнением или ненадлежащим исполнением обязанностей, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

В случае, если ведение реестра требований кредиторов передано реестродержателю, арбитражный управляющий не несет ответственность за правильность ведения реестра требований кредиторов и не отвечает за совершение реестродержателем иных действий (бездействие), которые причиняют или могут причинить ущерб должнику и его кредиторам.

Согласно п. 5 в реестре требований кредиторов учет требований кредиторов ведется в валюте Российской Федерации. Требования кредиторов, выраженные в иностранной валюте, учитываются в реестре требований кредиторов в порядке, установленном статьей настоящего Федерального закона.

В силу п. 6 требования кредиторов включаются в реестр требований кредиторов и исключаются из него арбитражным управляющим или реестродержателем исключительно на основании вступивших в силу судебных актов, устанавливающих их состав и размер, если иное не определено настоящим пунктом.

Требования о выплате выходных пособий и об оплате труда лиц, работающих по трудовому договору, включаются в реестр требований кредиторов арбитражным управляющим или реестродержателем по представлению арбитражного управляющего.

Требования о выплате выходных пособий и об оплате труда лиц, работающих по трудовому договору, исключаются из реестра требований кредиторов арбитражным управляющим или реестродержателем исключительно на основании вступивших в силу судебных актов.

В случае, если ведение реестра требований кредиторов осуществляется реестродержателем, судебные акты, устанавливающие размер требований кредиторов, направляются арбитражным судом реестродержателю для включения соответствующих требований в реестр требований кредиторов.

В реестре требований кредиторов указываются сведения о каждом кредиторе, о размере его требований к должнику, об очередности удовлетворения каждого требования кредитора, а также основания возникновения требований кредиторов.

При заявлении требований кредитор обязан указать сведения о себе, в том числе фамилию, имя, отчество, паспортные данные (для физического лица), наименование, место нахождения (для юридического лица), а также банковские реквизиты (при их наличии).

В случае, если в деле о банкротстве должника интересы кредиторов - владельцев облигаций представляет определенный в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах представитель владельцев облигаций, в реестре требований кредиторов указываются сведения об общем размере требований указанных кредиторов и сведения о таком представителе владельцев облигаций. Сведения о каждом кредиторе - владельце облигаций при этом не указываются (п.7).

Так, в соответствии с п. 7.1. требования конкурсных кредиторов по обязательствам, обеспеченным залогом имущества должника, учитываются в реестре требований кредиторов в составе требований кредиторов третьей очереди.

Согласно п. 8 лицо, требования которого включены в реестр требований кредиторов, обязано своевременно информировать арбитражного управляющего или реестродержателя об изменении сведений, указанных в пункте настоящей статьи.

В случае непредставления таких сведений или несвоевременного их представления арбитражный управляющий или реестродержатель и должник не несут ответственность за причиненные в связи с этим убытки.

В силу п. 9 арбитражный управляющий или реестродержатель обязан по требованию кредитора или его уполномоченного представителя в течение пяти рабочих дней с даты получения такого требования направить данному кредитору или его уполномоченному представителю выписку из реестра требований кредиторов о размере, о составе и об очередности удовлетворения его требований, а в случае, если сумма задолженности кредитору составляет не менее чем один процент общей кредиторской задолженности, направить данному кредитору или его уполномоченному представителю заверенную арбитражным управляющим копию реестра требований кредиторов.

Расходы на подготовку и направление такой выписки и копии реестра возлагаются на кредитора.

Важно отметить, что согласно п. 10 разногласия, возникающие между конкурсными кредиторами, уполномоченными органами и арбитражным управляющим, о составе, о размере и об очередности удовлетворения требований кредиторов по денежным обязательствам или об уплате обязательных платежей, рассматриваются арбитражным судом в порядке, предусмотренном настоящим Федеральным законом.

Разногласия по требованиям кредиторов или уполномоченных органов, подтвержденным вступившим в законную силу решением суда в части их состава и размера, не подлежат рассмотрению арбитражным судом, а заявления о таких разногласиях подлежат возвращению без рассмотрения, за исключением разногласий, связанных с исполнением судебных актов или их пересмотром.

В соответствии с п. 11 Разногласия, возникающие между представителем работников должника и арбитражным управляющим и связанные с очередностью, составом и размером требований о выплате выходных пособий и об оплате труда лиц, работающих по трудовым договорам, рассматриваются арбитражным судом в порядке, предусмотренном настоящим Федеральным законом.

Трудовые споры между должником и работником должника рассматриваются в порядке, определенном трудовым законодательством и гражданским процессуальным законодательством.

Рекомендации по заполнению типовой формы реестра требований кредиторов (далее - рекомендации) разработаны на основании Методических рекомендаций Минэкономразвития России, утвержденных приказом от 01.09.2004 № 234 во исполнение пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 09.07.2004 № 345 «Об утверждении Общих правил ведения арбитражным управляющим реестра требований кредиторов» и содержат рекомендации по порядку заполнения арбитражными управляющими типовой формы реестра требований кредиторов, утвержденной приказом Минэкономразвития России «Об утверждении типовой формы реестра требований кредиторов» (далее - типовая форма реестра).

Общие положения Методических рекомендаций применяются при заполнении всех разделов типовой формы реестра.

1.2. При заполнении типовой формы реестра размер требования кредитора, сумма погашения, размер непогашенного требования (в случае частичного погашения), размер залогового обеспечения указываются в рублях.

1.3. Даты во всех таблицах типовой формы реестра заполняются арабскими цифрами в формате: день, месяц, год.

1.4. Порядковые номера, номера кредиторов и требований по реестру представляют собой целые числа от 1.

Каждая таблица типовой формы реестра имеет свою порядковую нумерацию строк.

Нумерация кредиторов производится арбитражным управляющим в хронологическом порядке по мере внесения записей о кредиторах в реестр.

Номер, присвоенный кредитору впервые, сохраняется за ним в последующем при внесении записей о нем в иные таблицы типовой формы реестра. Нумерация требований кредиторов производится арбитражным управляющим в хронологическом порядке по мере внесения записей о требованиях кредиторов в реестр. Номер требования кредитора используется в последующем в том же разделе типовой формы реестра при внесении записей о погашении этого требования и (или) исключении этого требования из реестра, а также в других разделах типовой формы реестра.

1.5. Фамилия, имя и отчество кредитора - физического лица, руководителя (уполномоченного представителя) кредитора - юридического лица, наименование кредитора - юридического лица указываются в соответствующих графах таблиц типовой формы реестра полностью, без сокращений, в соответствии с данными, заявленными кредитором.

Сведения об уполномоченных органах вносятся в реестр по тем же правилам, что и соответствующие сведения о кредиторах - юридических лицах.

1.6. В случае отсутствия у кредитора - физического лица паспорта в графе «Паспортные данные» указываются реквизиты иного документа, удостоверяющего личность, предусмотренного законодательством Российской Федерации: название документа, его номер, дата выдачи, органы, выдавшие документ.

1.7. Место нахождения кредитора - юридического лица (адрес места нахождения), адрес для направления почтовых уведомлений, контактные телефоны указываются в соответствующих графах в соответствии с данными, заявленными кредитором.

Адрес состоит из следующих полей: почтового индекса, наименования государства, наименования субъекта административно-территориального деления, населенного пункта, названия улицы, номера дома, строения, корпуса, квартиры, разделенных запятыми.

1.8. Реквизиты документа, являющегося основанием возникновения требования, включают название документа, которое может быть обозначено соответствующими словами (например, «решение суда», «договор») либо кодом (с указанием используемой кодировки в примечаниях к таблице), дату принятия (подписания, утверждения) документа и номер документа.

1.9. Реквизиты определения арбитражного суда о включении требования в реестр включают номер и дату определения.

1.10. Реквизиты документа, на основании которого осуществляется погашение требований кредиторов определенной очереди, включают наименование документа (например, «определение арбитражного суда о переходе к расчетам с кредиторами»), номер и дату документа.

1.11. Реквизиты документа, являющегося основанием для исключения требования кредитора из реестра, включают наименование документа, дату принятия документа, номер документа.

1.12. В графах «Вид обязательства», «Вид обязательства, обязанности» указывается обязательство (например, по возмещению вреда, причиненного жизни или здоровью) или обязанность (например, по уплате обязательных платежей в федеральный бюджет), из которых возникло соответствующее требование кредитора. Вид обязательства может обозначаться словами либо кодом (с указанием используемой кодировки в примечаниях к таблице).

1.13. Таблицы типовой формы реестра, содержащие графы для сведений о погашении (частичном погашении) требований кредиторов и об их исключении из реестра (таблицы 3,6,10,13,16,19), заполняются в случаях, когда арбитражным управляющим, собственником имущества должника - унитарного предприятия, учредителями (участниками) должника либо третьими лицами осуществлено погашение (частичное погашение) требований кредиторов соответствующей очереди (заполняются соответственно графы о погашении (частичном погашении) требований), а также в случае, когда арбитражным управляющим получено определение арбитражного суда об исключении из реестра требования кредитора, или в случаях, когда арбитражным управляющим осуществлено полное погашение требований кредиторов соответствующей очереди (заполняются соответственно графы об исключении требования из реестра).

1.14. В случае возникновения оснований для внесения изменений в реестр требований кредиторов (получения арбитражным управляющим соответствующего судебного акта или уведомления кредитора) арбитражный управляющий формирует новую (измененную) запись в таблице, в которую необходимо внести соответствующие изменения, и делает отметку о внесении изменения в последнем столбце таблицы, в которую вносятся изменения, в строке той записи, в которую вносятся изменения. В отметке указывается порядковый номер строки, в которой содержится новая (измененная) запись, основание внесения изменения, дата внесения изменения и подпись арбитражного управляющего, внесшего изменение.

1.15. В конце каждой страницы реестра требований кредиторов арбитражный управляющий указывает свои фамилию, имя, отчество, ставит подпись и дату.

2. Особенности заполнения разделов 1 и 2

типовой формы реестра

2.1. Таблицы 1 и 2 раздела 1 типовой формы реестра заполняются **только после того**, как арбитражным управляющим получено определение арбитражного суда о внесении в первую очередь реестра требований кредиторов требования кредитора - физического лица по возмещению вреда жизни или здоровью либо требования по компенсации морального вреда.

В таблицу 1 вносятся записи, содержащие сведения о кредиторе, а в таблицу 2 - о его требовании.

2.2. Если согласно определению арбитражного суда в первую очередь реестра требований кредиторов должны быть внесены два или более требований одного кредитора, то в таблицу 1 запись об этом кредиторе вносится единожды (заполняется одна строка этой таблицы) а в таблицу - число записей, соответствующее числу его требований, отнесенных к первой очереди (заполняются две или более строк этой таблицы).

Если позднее арбитражным судом вынесено определение о внесении в первую очередь реестра требований кредиторов нового требования данного кредитора, то сведения об этом требовании вносятся только в таблицу 2 (заполняется новая строка этой таблицы). При этом запись о данном кредиторе в таблице 1 не повторяется.

2.3. Ссылка на часть 1 раздела 3 типовой формы реестра в таблице 2 представляет собой запись, содержащую порядковый номер строки таблицы содержащей информацию о залоговом обязательстве, возникшем после соответствующего требования кредитора первой очереди, указанного в той же строке таблицы 2 в которую вносится данная запись, но до возникновения следующих (в хронологическом порядке возникновения) требований кредиторов первой очереди.

2.4. Таблицы 4 и 5 раздела 2 типовой формы реестра заполняются в тех случаях, когда арбитражным управляющим от арбитражного суда, рассматривающего дело о банкротстве, получено определение о внесении во вторую очередь реестра требования по выплате выходного пособия или по оплате труда лицу, работающему или работавшему по трудовому договору, либо требования кредитора - физического лица по выплате вознаграждения по авторскому договору.

Таблицы 4 и 5 заполняются также в том случае, когда арбитражным управляющим самостоятельно принято решение (представление) о внесении требований по выплате выходных пособий и оплате труда лицам, работающим или работавшим по трудовому договору.

Сведения о кредиторе и о его требовании вносятся в указанные таблицы в соответствии с правилами, установленными Общими положениями Методических рекомендаций, а также пунктами 2.3 и 2.3 Методических рекомендаций.

3. Особенности заполнения частей 1 и 2 раздела 3

типовой формы реестра

3.1. Таблицы 7, 8 ,9 части 1 раздела 3 типовой формы реестра заполняются в тех случаях, когда арбитражным управляющим получено определение арбитражного суда о внесении в третью очередь реестра требования кредитора (физического или юридического лица) по обязательствам, обеспеченным залогом имущества должника. В таблицу 7 вносятся записи, содержащие сведения о кредиторах, в таблицу 8 - о требованиях кредиторов по обязательствам, обеспеченным залогом имущества должника, в таблицу 9 - о залоговых обязательствах, обеспечивающих требования кредиторов.

3.2. Ссылка на раздела 1 реестра в таблице 9 части 1 раздела 3 типовой формы реестра представляет собой запись, содержащую: порядковый номер строки таблицы 2 содержащей информацию о требовании кредитора первой очереди, которое возникло до возникновения залогового обязательства, указанного в той же строке таблицы 9 в которую вносится данная запись.

3.3. Ссылка на раздел 2 реестра в таблице 9 части 1 раздела 3 типовой формы реестра представляет собой запись, содержащую: порядковый номер строки таблицы 5 содержащей информацию о требовании кредитора второй очереди, которое возникло до возникновения залогового обязательства, указанного в той же строке таблицы 9 в которую вносится данная запись.

3.4. В столбце 7 таблицы 9 части 1 раздела 3 типовой формы реестра указывается отношение размера залогового обеспечения (стоимости залогового обеспечения, выраженной в рублях) к размеру требования кредитора, обеспеченного залогом (требование кредитора, выраженное в рублях), выраженное в процентах.

3.5. Таблицы 11, 12 части 2 раздела 3 типовой формы реестра заполняются в тех случаях, когда арбитражным управляющим получено определение арбитражного суда о внесении в третью очередь реестра требования кредитора (физического или юридического лица) либо требования уполномоченного органа, которые не подлежат учету в разделе 1, 2 и в частях 1, 3, 4 раздела 3 типовой формы реестра.

4. Особенности заполнения части 3 раздела 3

типовой формы реестра

4.1. При внесении записи в столбцы 3 и 4 таблицы 15 части 3 раздела 3 типовой формы реестра необходимо помимо номера кредитора по реестру и номера требования по реестру указывать номер раздела реестра, в котором содержится информация о соответствующем кредиторе или требовании, номер части раздела реестра в случае, если информация о кредиторе или требовании содержится в разделе 3 реестра, а также номер таблицы, содержащей данную информацию. Указанная информация указывается арабскими цифрами в формате: № \_\_\_\_К (Т) - номер кредитора или требования, № \_\_\_\_Р - номер раздела, № \_\_\_\_Ч - номер части раздела реестра, № \_\_\_\_Т - номер таблицы.

4.2. Столбцы 5, 6, 7, 9 таблицы 15 части 3 раздела 3 типовой формы реестра заполняются на основании документа, являющегося основанием для внесения требования по процентам в реестр.

5. Особенности заполнения части 4 раздела 3

типовой формы реестра

5.1. Таблицы 17, 18 части 4 раздела 3 типовой формы реестра заполняются в тех случаях, когда арбитражным управляющим получено определение арбитражного суда о внесении в третью очередь реестра требования кредитора (физического или юридического лица) либо требования уполномоченного органа по возмещению убытков в форме упущенной выгоды, по взысканию неустоек (штрафов, пеней), по применению иных финансовых санкций (в том числе за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате обязательных платежей).

5.2. В графе «Вид требования» таблицы части 4 раздела 3 типовой формы реестра указывается наименование требования (финансовой санкции) (например, убытки, штраф). Вид требования может обозначаться словами либо кодом (с указанием используемой кодировки в примечаниях к таблице

6. Рекомендации по заполнению полей реестра о

о закрытии реестра

6.1. При передаче реестра арбитражный управляющий, осуществляющий ведение реестра, делает отметку о передаче реестра в конце раздела 1 и раздела 2 типовой формы реестра, а также каждой части раздела 3 реестра и формирует итоговые записи по разделу 1 и разделу 2 реестра, по каждой части раздела 3 реестра на момент передачи реестра.

6.2. Отметка о передаче включает в себя: фамилию, имя и отчество арбитражного управляющего, передающего реестр, и арбитражного управляющего, принимающего реестр, а также дату передачи реестра.

6.3. Итоговые записи на дату передачи или закрытия реестра представляют собой сведения об общем количестве кредиторов, общем количестве требований кредиторов, о суммарном размере требований кредиторов, об общей сумме погашения требований кредиторов, о процентном отношении погашенной суммы к общей сумме требований кредиторов данной очереди, общее количество требований кредиторов, исключенных из реестра, а также фамилию, имя, отчество и подпись арбитражного управляющего, передающего или закрывающего реестр.

6.4. При закрытии реестра арбитражным управляющим, закрывающим реестр, также делается отметка о дате закрытия реестра. Арбитражный управляющий, закрывающий реестр, делает данную отметку, а также формирует итоговые записи на дату закрытия реестра в конце раздела 1 и раздела 2 типовой формы реестра, а также каждой части раздела 3 типовой формы реестра.

7. Особенности заполнения реестра требований кредиторов при банкротстве застройщика

При банкротстве застройщика требования участников строительства включаются как в реестр требований кредиторов (в котором учитываются денежные требования), так и в реестр требований о передаче жилых помещений по смыслу параграфа 7 главы 9 Закона о банкротстве (постановление ВАС РФ от 12.03.2013 № 15510/12 и от 23.04.2014 № 13239/12).

В пункте 1 статьи 201.7 Закона о банкротстве установлены требования к содержанию реестра требований о передаче жилых помещений. В отношении же правил ведения реестра требований о передаче жилых помещений, в том числе состава сведений, подлежащих включению в этот реестр, и порядка предоставления информации из реестра требований о передаче жилых помещений пункт 2 статьи 201.7 Закона о банкротстве отсылает к федеральному стандарту, принимаемому в порядке, установленном Законом о банкротстве.

Соответствующим документом является Федеральный стандарт профессиональной деятельности арбитражных управляющих «Правила ведения реестра требований о передаче жилых помещений», утвержденный приказом Минэкономразвития России от 20.02.2012 № 72 Согласно п. 2 данного Федерального стандарта реестр требований о передаче жилых помещений представляет собой единую систему записей, содержащих сведения о кредиторах - участниках строительства (обозначаются в документе «кредиторы») и их требованиях к застройщику о передаче жилого помещения, а именно:

а) фамилию, имя, отчество (при наличии), вид и реквизиты документа, удостоверяющие личность, место жительства, а также почтовый или электронный адрес - для физического лица;

б) наименование, местонахождение, основной государственный регистрационный номер - для юридического лица;

в) банковские реквизиты кредитора (при их наличии);

г) сумму, уплаченную кредитором застройщику по договору, предусматривающему передачу жилого помещения, и (или) стоимость переданного застройщику имущества в рублях;

д) размер неисполненных обязательств участника строительства перед застройщиком по договору, предусматривающему передачу жилого помещения, в рублях (в том числе стоимость непереданного имущества, указанную в таком договоре);

е) сведения о жилом помещении (в том числе о его площади), являющемся предметом договора, предусматривающего передачу жилого помещения, а также сведения, идентифицирующие объект строительства в соответствии с таким договором;

ж) основания возникновения требования кредитора;

з) дату внесения требования кредитора в реестр;

и) информацию о погашении требования кредитора;

к) дату погашения требования кредитора;

л) основания и дату исключения требования кредитора из реестра;

м) основания и дату внесения изменений в требование кредитора.

 Реестр состоит из разделов, каждый из которых содержит сведения о требованиях кредиторов о передаче жилых помещений в отношении конкретного объекта строительства. Реестр ведется на русском языке на бумажном носителе и в электронном виде.

 В случае представления реестра по месту требования на бумажном носителе реестр представляется в виде сброшюрованных и пронумерованных листов, каждый из которых подписан арбитражным управляющим.

 Записи в реестр вносятся в хронологическом порядке по мере поступления к арбитражному управляющему определений арбитражного суда о включении соответствующих требований в реестр.

Запись в реестр вносится арбитражным управляющим в день поступления определения арбитражного суда о включении соответствующих требований в реестр.

 Изменения в записи вносятся на основании судебного акта, за исключением изменений сведений о каждом кредиторе. В случае изменения сведений о кредиторе, предусмотренных подпунктами «а» -«в» пункта 2 Стандарта, делается отметка в соответствующей записи реестра на основании уведомления кредитора.

Каждое изменение в записи должно содержать дату внесения изменения, основание для внесения изменения и подпись арбитражного управляющего.

 На основании определения арбитражного суда о передаче объекта незавершенного строительства, погашенные в соответствующей части требования кредиторов исключаются арбитражным управляющим из реестра; оставшаяся непогашенной часть требований о передаче жилых помещений исключается из реестра для ее последующего включения в реестр требований кредиторов, о чем в соответствующей записи реестра делается отметка об исключении требования кредитора с указанием даты и основания для исключения.

На основании определения арбитражного суда о передаче участникам строительства жилых помещений арбитражным управляющим полностью погашаются требования о передаче жилых помещений в реестре, о чем в соответствующей записи реестра делается отметка об исключении требования кредитора с указанием даты и основания для исключения.

 Арбитражный управляющий должен хранить до окончания производства по делу реестр, судебные акты, подтверждающие обоснованность требований кредиторов о передаче жилых помещений, а также обоснованность включения указанных требований в реестр.

 При передаче реестра иному арбитражному управляющему арбитражный управляющий:

а) формирует итоговые записи на дату передачи реестра;

б) делает отметку о передаче реестра в каждом разделе реестра;

в) составляет акт приема-передачи и передает в соответствии с ним реестр, судебные акты, подтверждающие обоснованность требований кредиторов о передаче жилых помещений, а также обоснованность включения указанных требований в реестр.

Прием и передача реестра осуществляются на основании акта приема-передачи, который подписывается арбитражным управляющим, передающим реестр, и арбитражным управляющим, принимающим реестр. Реестр и прилагаемые к нему документы подлежат передаче при подписании акта приема-передачи. Со дня подписания такого акта арбитражный управляющий, принявший реестр, исполняет обязанности по ведению реестра.

Судебные акты и требования кредиторов о включении в реестр, поступившие передавшему реестр арбитражному управляющему после подписания акта приема-передачи, передаются принявшему реестр арбитражному управляющему по отдельному акту приема-передачи.

О закрытии реестра делается соответствующая отметка с указанием даты закрытия реестра.

Копии реестра на бумажном и электронном носителях хранятся в местах, исключающих их одновременную утрату.

В случае утраты реестра он подлежит восстановлению на основании материалов дела о банкротстве не позднее трех дней со дня обнаружения утраты.

 По требованию кредитора (его уполномоченного представителя) арбитражный управляющий в течение пяти рабочих дней с даты получения требования направляет выписку из реестра (в электронном виде или на бумажном носителе) кредитору (его уполномоченному представителю). При отсутствии сведений о требованиях о передаче жилого помещения указанного кредитора в реестре арбитражный управляющий в течение трех рабочих дней с даты получения требования направляет кредитору или его уполномоченному представителю сообщение об этом.

Выписка из реестра подписывается арбитражным управляющим, а в случае направления в электронном виде - электронной подписью.

Расходы арбитражного управляющего на подготовку и направление выписки из реестра на бумажном носителе подлежат возмещению кредитором.

Из пункта 1 Правил следует, что реестр требований кредиторов представляет собой единую систему записей о кредиторах. Также определены сведения, которые должны содержаться в реестре требований кредиторов. К ним относятся: фамилия, имя, отчество, паспортные данные - для физического лица; наименование, место нахождения - для юридического лица; банковские реквизиты (при их наличии); размер требований кредиторов к должнику; очередность удовлетворения каждого требования кредиторов; дата внесения каждого требования кредиторов в реестр; основания возникновения требований кредиторов; информация о погашении требований кредиторов, в том числе о сумме погашения; процентное отношение погашенной суммы к общей сумме требований кредиторов данной очереди; дата погашения каждого требования кредиторов; основания и дата исключения каждого требования кредиторов из реестра.

В отчете конкурсного управляющего должны содержаться сведения о ведении реестра требований кредиторов с указанием общего размера требований кредиторов, включенных в реестр, отдельно должны быть представлены сведения об очередности удовлетворения требований (пункт 2 статьи 143 Закона о банкротстве).

Рассмотрим один из примеров неправильного ведения реестра требований. Как установлено судами, реестр требований кредиторов от 08.07.2013, представленный собранию кредиторов, С., содержит неверную, искаженную информацию, о требованиях кредиторов, а именно: в частях 2 и 4 раздела 3 реестра (таблица 11) отсутствуют паспортные данные физических лиц Х., Х., А., В.; отсутствуют сведения о местонахождении кредитора ОАО и местожительстве Х.; не указаны Ф.И.О. руководителя или уполномоченного представителя кредитора - юридического лица; отсутствуют банковские реквизиты кредиторов (при их наличии); в таблице № 12 реестра требований кредиторов не указаны реквизиты документа, на основании, которого были предъявлены требования, отсутствуют даты возникновения требования.

Как правильно отметили суды, выявленные противоречия затрудняют осуществление контроля участниками дела о банкротстве за деятельностью арбитражного управляющего в части ведения реестра требований кредиторов, нарушают их право на получение достоверной информации о количестве, размере требований кредиторов и об основаниях их внесения данных требований в реестр.

В силу пункта 1.9 Методических рекомендаций определение арбитражного суда о включении требования в реестр имеет номер и дату определения. Пунктом 1.11 Методических рекомендаций предусмотрено, что реквизиты документа, являющегося основанием для исключения требования кредитора из реестра, включают наименование документа, дату принятия документа, номер документа.

Согласно пункту 1.14 Методических рекомендаций в случае возникновения оснований для внесения изменений в реестр требований кредиторов (получения арбитражным управляющим соответствующего судебного акта или уведомления кредитора) арбитражный управляющий формирует новую (измененную) запись в таблице, в которую необходимо внести соответствующие изменения, и делает отметку о внесении изменения в последнем столбце таблицы, в которую вносятся изменения, в строке той записи, в которую вносятся изменения. В отметке указывается порядковый номер строки, в которой содержится новая (измененная) запись, основание внесения изменения, дата внесения изменения и подпись арбитражного управляющего, внесшего изменение.

Вместе с тем в столбце 10 таблиц № 11 (строка 7) и 12 (строка 8) реестра требований кредиторов от 08.07.2013 отсутствуют реквизиты документа, на основании которого вносятся изменения, нет ссылки на порядковый номер строки, в которой содержится новая (измененная) запись, не указана дата внесения изменения, отсутствует подпись арбитражного управляющего, внесшего изменения.

В таблицах 11, 12 части 2 раздела 3 реестра требований кредиторов конкурсным управляющим 22.04.2013 была внесена запись под № 8 кредитора по реестру о включении в реестр требований кредиторов требования ЗАО в сумме 1 339 027 рублей 38 копеек на основании постановления Первого арбитражного апелляционного суда от 08.04.2013 по делу № вместо требования кооператива в сумме 1 339 027 рублей 38 копеек, включенного в реестр требований кредиторов на основании определения Арбитражного суда Чувашской Республики о включении требований кредиторов в реестр требований кредиторов от 21.12.2012.

Учитывая данные факты, суды сделали правомерный вывод о том, что арбитражный управляющий не исполнил обязанность по отражению в реестре требований кредиторов должника необходимых и корректных сведений (постановление Федеральный арбитражный суд Волго-Вятского округа от 16.05.2014 по делу № А79-8378/2013).

Примером судебной практике является также постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 20.07.2010 по делу №А12-2551/2009.

**Рекомендации по заполнению отчетов конкурсного управляющего**

Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.05.2003 № 299 «Об утверждении Общих правил подготовки отчетов (заключений) арбитражного управляющего» утверждены Общие правила подготовки отчетов.

В силу пункта 3 Общих правил подготовки отчетов в отчетах (заключениях) арбитражного управляющего указываются сведения, определенные данными Правилами, сведения, предусмотренные Законом о банкротстве, и дополнительная информация, которая может иметь существенное значение для принятия решений арбитражным судом и собранием (комитетом) кредиторов.

Отчет (заключение) арбитражного управляющего составляется по типовым формам, утвержденным Министерством юстиции Российской Федерации, подписывается арбитражным управляющим и представляется вместе с прилагаемыми документами в сброшюрованном виде (пункт 4 Общих правил подготовки отчетов) (постановление ФАС Центрального округа от 14.07.2014 по делу № А 23-5375/2013).

Типовая форма отчета (заключения) арбитражного управляющего утверждена приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 14.08.2003 № 195 «Об утверждении типовых форм отчетов (заключений) арбитражного управляющего» и предусматривает минимальный перечень сведений, подлежащих отражению арбитражным управляющим.

Согласно пункту 10 Общих правил подготовки отчетов отчеты конкурсного управляющего о своей деятельности и о результатах проведения конкурсного производства должны содержать сведения, предусмотренные пунктом 2 статьи 143 Закона о банкротстве, в частности, сведения о ходе реализации имущества должника с указанием сумм, поступивших от реализации имущества; о количестве и об общем размере требований о взыскании задолженности, предъявленных конкурсным управляющим к третьим лицам; о предпринятых мерах по обеспечению сохранности имущества должника, а также по выявлению и истребованию имущества должника, находящегося во владении у третьих лиц; о предпринятых мерах по признанию недействительными сделок должника, а также по заявлению отказа от исполнения договоров должника; о количестве работников должника, продолжающих свою деятельность в ходе конкурсного производства, а также о количестве уволенных (сокращенных) работников должника в ходе конкурсного производства; о проведенной конкурсным управляющим работе по закрытию счетов должника и ее результатах; о привлечении к субсидиарной ответственности третьих лиц, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации несут субсидиарную ответственность по обязательствам должника в связи с доведением его до банкротства; иные сведения о ходе конкурсного производства, состав которых определяется конкурсным управляющим, а также требованиями собрания кредиторов (комитета кредиторов) или арбитражного суда. Данный перечень не является исчерпывающим.

 В соответствии с пунктом 11 Общих правил подготовки отчетов к отчетам конкурсного управляющего о своей деятельности и о результатах проведения конкурсного производства прилагаются копии документов, подтверждающих указанные в них сведения (в частности, постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 05.09.2014 № А28-15856/2013, постановление ФАС Волго-Вятского округа от 22.05.2014 по делу № А79-8932/2013).

Пункт 12 Общих правил подготовки отчетов предусматривает, что отчет конкурсного управляющего об использовании денежных средств должника должен содержать: реквизиты основного счета должника; сведения о размере средств, поступивших на основной счет должника; сведения о каждом платеже (с обоснованием платежа) и об общем размере использованных денежных средств должника (решение Арбитражного суда Костромской области от 17.12.2013 по делу № А31-11785/13).

Согласно пункту 13 названных правил к отчету конкурсного управляющего об использовании денежных средств должника прилагаются копии документов, подтверждающих указанные в отчете сведения.

К отчету о результатах проведения конкурсного производства дополнительно прилагаются документы, подтверждающие продажу имущества должника, реестр требований кредиторов с указанием размера погашенных требований кредиторов и документы, подтверждающие их погашение.

Отсутствие сведений в специальных разделах отчета конкурсного управляющего влечет нарушение прав кредиторов на получение информации о ходе конкурсного производства, свидетельствует о пренебрежительном отношении Управляющего к своим обязанностям при составлении отчета и игнорировании нормативных актов органов государственной власти Российской Федерации, определяющих общие требования к составлению конкурсным управляющим отчетов (заключений), представляемых арбитражному суду и собранию (комитету) кредиторов (постановление Федерального арбитражного суда Волго-Вятского округа от 16.06.2014 по делу № А39-4683/2013).

Типовые формы отчетов конкурсного управляющего о своей деятельности и об использовании денежных средств должника должны содержать исчерпывающий перечень информации, подлежащей отражению в отчетах конкурсного управляющего. Также типовыми формами определен строгий порядок изложения данной информации. Действующее законодательство не предусматривает самостоятельного изменения арбитражными управляющими типовых форм в части объема и порядка отражения в них информации.

Отчет конкурсного управляющего должен быть составлен по данной типовой форме, утвержденной Минюстом РФ (приложение 4 к Приказу Минюста РФ от 14.08.2003 № 195).

**ТИПОВАЯ ФОРМА**

**ОТЧЕТА КОНКУРСНОГО УПРАВЛЯЮЩЕГО О СВОЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**И О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕДЕНИЯ КОНКУРСНОГО ПРОИЗВОДСТВА**

Дата Место составления

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (Ф.И.О. арбитражного управляющего)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (полное и сокращенное наименование организации-должника

 с указанием ее организационно-правовой формы, ИНН и кода ОКВЭД

 или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя

 с указанием документа о государственной регистрации)

**в частности, градообразующая организация, должник не относится к отдельным категориям должников)**

 (категория должника)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (адрес должника)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование арбитражного суда, в производстве которого находится дело о банкротстве  |  |
| Номер дела  |  |
| Дата принятия судебного акта о введении процедуры банкротства  | **необходимо также указать процедуру, при введении ряда процедур указыть каждую дату принятия судебного акта** |
| Дата назначения арбитражного управляющего  | **Дату назначения каждого назначенного арбитражного управляющего с указанием принятия судебного акта как в полном объеме, так и резолютивной части** |

**Сведения об арбитражном управляющем**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование саморегулируемойорганизации арбитражныхуправляющих, членом которойявляется арбитражныйуправляющий |  |
| Номер и дата регистрации в едином государственном реестре саморегулируемых организаций арбитражных управляющих  |  |
| Наименование страховойорганизации, с которой заключен договор о страховании ответственности арбитражного управляющего  |  |
| Номер договора страхования, дата его заключения и срок действия  |  |
| Наименование страховой организации, с которой заключен договор о дополнительном страховании ответственности арбитражного управляющего на случай причинения убытков  |  |
| Номер договора дополнительного страхования, дата его заключения и срок действия  |  |
| Адрес для направлениякорреспонденции арбитражномууправляющему  |  |

**Дополнительно необходимо указать наименование страховой организации, с которой заключен дополнительный договор страховании ответственности арбитражного управляющего, и номер указанного договора, дата его заключения и срок действия (п.21 ст207 Закона о банкротстве).**

**Сведения о лицах, привлеченных арбитражным управляющим для обеспечения своей деятельности**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Привлеченный  специалист  |  Ф.И.О.  |  N и дата  договора, срок  действия  договора  |  Размер  вознаграждения  |  Источник  оплаты  |
|  1  |  2  |  3  |  4  |  5  |
|  |  |  |  |  |

**В таблице указываются сведения в отношении юридических и физических лиц (название привлеченных специалистов-юр.лиц, Ф.И.О.; № и дата договора, срок действия договора, ежемесячный размер их вознаграждения и источник оплаты (имущество должника, кредиторы).**

.

**Информация о жалобах на действия (бездействие)арбитражного управляющего**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения озаявителе  жалобы  | Содержание жалобы |  Квалификация правонарушения (статья)  |  Орган (организация),рассмотревший жалобу и (или) принявший  решение  | Дата рас смотрения  | N документа  по итогам рассмотрения жалобы  (протокол,  судебный  акт)  | Принятоерешение  | Сведения опересмотрепринятого решения  |
|  1  |  2  |  3  |  4  |  5  |  6  |  7  |  8  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**В том случае, если имеется информация о жалобах на действия (бездействие) арбитражного управляющего заполняются все графы. Если жалобы не поступали, то необходимо на это указать.**

**Сведения о реализации конкурсным управляющим своих прав и выполнении обязанностей**

 Конкурсное производство открыто на срок **указать дату открытия на какой срок**

 Срок конкурсного производства продлен до (на) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Сведения о сформированной конкурсной массе,**

**в том числе о ходе и об итогах инвентаризации имущества**

**должника, о ходе и результатах оценки**

**имущества должника**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Имущество  | Включается в конкурсную массу  |  Исключается из  конкурсной массы  |
| балансовая  стоимость (тыс. руб.) |  рыночная  стоимость (тыс. руб.) | балансовая  стоимость (тыс. руб.) |  рыночная  стоимость (тыс. руб.)  |
|  1  |  2  |  3  |  4  |  5  |
| I. Внеоборотныеактивы всего, в том числе:  |  |  |  |  |
| Основные средства,  |  |  |  |  |
| в том числе:  |  |  |  |  |
| Нематериальные активы,  |  |  |  |  |
| в том числе:  |  |  |  |  |
| Незавершенное строительство,  |  |  |  |  |
| в том числе:  |  |  |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения,  |  |  |  |  |
| в том числе:  |  |  |  |  |
| II. Оборотные активы всего, в том числе:  |  |  |  |  |
| Запасы,  |  |  |  |  |
| в том числе:  |  |  |  |  |
| Незавершенное производство,  |  |  |  |  |
| в том числе:  |  |  |  |  |
| Денежные средства,  |  |  |  |  |
| в том числе:  |  |  |  |  |
| Дебиторская задолженность,  |  |  |  |  |
| в том числе:  |  |  |  |  |
| Краткосрочные финансовые вложения,  |  |  |  |  |
| в том числе:  |  |  |  |  |
| Прочие оборотные активы  |  |  |  |  |
| Всего имущества |  |  |  |  |

**Столбец «Исключается из конкурсной массы» заполняется с учетом норм ст.ст.131 и 132 Закона о банкротстве, исключение (не включение) иного имущества, прав требований законом не предусмотрено.**

**При указании балансовой стоимости учитывается остаточная балансовая стоимось имущества, выявленного по итогам инвентаризации, проведенной в ходе конкурсного производства, а также возвращенного имущества (т.е. сведения об имуществе, имеющегося в наличии фактически; возвращенного в конкурсную массу на основании судебных актов; подтвержденная документами, не списанная дебиторская задолженност и т.д.). Размер балансовой и рыночной стоимости имущества должен отражать сумму, которая направляется на удовлетворение требований кредиторов.**

Инвентаризация имущества должника проведена \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 **(дата и номера описи и акта по инвентаризации)**

Оценка имущества должника проведена \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 **(дата и номер заключения по оценке имущества, дата и номер заключения государственного финансового контрольного органа)**

**При изложении хода и результатов инвентаризации необходимо указать следующие итоговые суммы и информацию:**

**- стоимость имущества (внеоборотных, оборотных активов) в соответствии с бухгалтерсим балансом, на последнюю отчетную дату, предшествующую введению процедуры конкурсного производства;**

**-стоимость выявленного имущества (внеоборотных, оборотных активов) в соответствии с бухгалтерским балансом, на последнюю отчетную дату,обо всех объектах, подлежащих реализации в процедуре конкурсного производства.**

**Сведения о ходе реализации имущества должника**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Имущество,включенноев конкурс-ную массу  |  Сведения о реализации имущества  |  Сумма  (тыс. руб.)  |
|  дата договора  |  N договора  |
|  1  |  2  |  3  |  4  |
|  |  |  |  |
| Итого:  |  |  |  |

**Столбцы «Сведения о реализации имущества» и «Сумма» заполняются постепенно,по мере проведения торгов и заключения договоров купли-продажи. Необходимо сведения об имуществе, включенном в конкурсную массу указывать соответственно разбивке по группам таблицы «Сведения о сформированной конкурсной массе, в том числе о ходе и об итогах инвентаризации имущества должника, о ходе и результатах оценки имущества должника».**

**Столбец «Сумма» рекомендуется разбить на два: «По договору» и «Оплачено (поступило)». Данные сведения необходимы для контроля соблюдения порядка расчетов, определенного ст.ст. 110,139,140 Закона о банкротстве. Получение собранием кредиторов сведений о поступлении средств от реализации имущества предусмотрено п.2 ст.143 Закона о банкротстве.**

**Сведения о размере денежных средств,**

**поступивших на основной счет должника,**

**об источниках данных поступлений**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Источник поступления  |  Основания поступления |  Дата поступления  | Сумма (тыс. руб.) |  |
| Основной счет, в том числе |  |  |  |  |
| Касса, в том числе |  |  |  |  |
| Итого:  |  |  |  |  |

**В столбце «Источник поступления» указывается организация либо физическое лицо, от которого поступают денежные средства.**

**Таблицу следует дополнить столбцом «Основания поступления», где указывается в связи с чем средства поступили на счет должника, а потом в кассу (реализация имущества, взыскание дебиторской задолженности и т.п.).**

**Согласно п.2 ст.133 Закона о банкротстве денежные средства, поступившие в ходе конкурсного производства, зачисляются на основной счет должника. Одновременно, ст. 861 Граждансого кодекса РФ допускает возможность проведения расчетов между юридическими лицами наличными деньгами. В соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ, утвержденным письмом Центрального Банка РФ от 04.10.1993 №18, предприятия производят свои расчеты по своим обязательствам с другими организациями, как правило вбезналичном поряде через банки, для осуществления расчетов наличными деньгами предприятие должно иметь кассу и вести кассовую книгу по установленной форме (постановление Арбитражный суд Дальневосточного округа от 16.09.2014 № Ф03-4002/2014).**

**Учитывая изложенное, для полученя полной информации о поступлении денежных средств в ходе конкурсного производства, в отчете конкурсного управлющего должна содержаться информация не только о безналичных расчетах через основной счет, но и расчетах наличными деньгами, осуществляемыми через кассу. Таким образом, таблицу необходимо разбивать на сведения о поступлении средств через счет и кассу. Расчеты через кассу производить в исключительных случаях.**

**Сведения о количестве и об общем размере требований**

**о взыскании задолженности, предъявленных конкурсным**

**управляющим к третьим лицам**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  N п/п | Наименование дебитора |  Сумма задолженности (тыс. руб.)  | Доля в общей задолженности (%)  | Меры приняты по взысканию задолженности | Средства, полученныеот взыска-ния задол-женности (тыс. руб.)  |
|  1  |  2  |  3  |  4  |  |  5  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Итого:  |  |  |  |  |

**Итоговая сумма, указанная в столбце 3 «Сумма задолженности», должна быть равна сумме, указанной в столбце 2 таблицы «Сведения о сформированой конкурсной массе, в том числе о ходе и итогах инвентаризации имущества должника, о ходе и результатах оценки имущества должника» по строке «Дебиторская задолженность».**

**Согласно п.2 ст. 129 Закона о банкротстве конкурсный управляющий обязан предъявлять к третьим лицам, имеющим задолженность перед должником, требования о ее взыскании.**

**В связи с этим рекомендуется дополнить таблицу столбцом «Меры принятые по взысканию задолженности», где отражать следующую информацию:**

**-дата направления претензии в адрес дебитора;**

**-дата подписания акта сверки расчетов;**

**-дата направленя искового завявления о взыскания задолженности в суд (арбитражный суд);**

**- сведения об иных действиях, предпринятых по взысканию.**

**Итоговая сумма по столбцу «Средства, полученные от взыскания задолженности» должна быть равна сумме средств, полученных от взыскания дебиторской задолженности, указанной в таблице «Сведения о размере денежных средств, поступивших на основной счет должника, об источниках данных поступлений».**

**Меры по обеспечению сохранности имущества должника**

┌───────────────────────────────┬────────────────────────────────┐

│ Предпринятые меры │ Результаты │

├───────────────────────────────┼────────────────────────────────┤

│Требования, предъявленные в│(результаты рассмотрения в│

│арбитражный суд, о признании│арбитражном суде, дата принятия│

│недействительности сделок и│решений) │

│решений, а также требований о│ │

│применении последствий│ │

│недействительности ничтожных│ │

│сделок, заключенных или│ │

│исполненных должником: │ │

│1. │1. │

│2. │2. │

├───────────────────────────────┼────────────────────────────────┤

│Заявленные отказы от исполнения│(основания отказа от их│

│договоров и иных сделок: │исполнения, дата отказа) │

│1. │1. │

│2. │2. │

├───────────────────────────────┼────────────────────────────────┤

│Выявление и истребование│(результаты истребований, даты) │

│имущества должника,│ │

│находящегося во владении у│ │

│третьих лиц, в том числе: │ │

│1. │1. │

│2. │2. │

├───────────────────────────────┼────────────────────────────────┤

│Иные меры │ │

└───────────────────────────────┴────────────────────────────────┘

**В столбце предпринятые меры о предъявлении требований в арбитражный суд сведения должны содержать следующую информацию:**

**-предмет искового заявленмя (заявления);**

**-дата подачи в арбитражный суд;**

**-ответчики (лица, к которым предъявляются требования).**

**В столбце предпринятые меры по заявлению отказа от исполнения договоров и иных сделок сведения должны содержать:**

**-сведения о договоре (сделке), в отношении которого (которой) заявляется отказ от исполнения;**

**-стороны договора (сделки);**

**-сумма по договору (сделке).**

**В соответствии с п.2 ст. 129 Закона о банкротстве конкурсный управляющий обязан принимать меры по обеспечению сохранности имущества должника. Осуществление таких мер неразрывно связано с исполнением обязанности по анализу финансового состояния должника, по принятию мер по защите имущества (п.4 ст.24 Закона о банкротстве), по принятию мер, направленных на поиск, выявление и возврат имущества должника, находящегося у третьих ли. В этих целях конкурсный управляющий делает различные запросы в регистрирующие органы (БТИ, ГИБДД, Гостехнадзор, Федеральная регистрационная служба, Земельный комитет и другие).**

**В связи с этим в строке таблицы «Иные меры» рекомендуется указывать сведения о дате соответствующих запросов и результатов их рассмотрения.**

**Сведения о ведении реестра требований кредиторов**

Обязанность по ведению реестра возложена на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (Ф.И.О. арбитражного управляющего, наименование

 организации-реестродержателя)

**Сведения о реестродержателе**

|  |  |
| --- | --- |
| Адрес  |  |
| Наименование страховойорганизации, номер и датадоговора страхованияответственности на случайпричинения убытков лицам,участвующим в деле обанкротстве (ст.16 Федеральногозакона «О несостоятельности(банкротстве)»)  |  |
| Номер и дата договора,заключенного среестродержателем  |  |

Указать привлекался или не привлекался реестродержатель.

**Формирование реестра требований кредиторов**

┌────────────────────────────────┬───────────────────────────────┐

│Публикация сведений о признании│ │

│должника банкротом и открытии│ │

│конкурсного производства │ │

├────────────────────────────────┼───────────────────────────────┤

│Дата закрытия реестра кредиторов│ │

├────────────────────────────────┼───────────────────────────────┤

│Всего рассмотрено заявленных│ │

│требований кредиторов │ │

├────────────────────────────────┼───────────────────────────────┤

│Всего рассмотрено в арбитражном│ │

│суде заявленных конкурсным│ │

│управляющим возражений по│ │

│требованиям кредиторов, │ │

│из них принято решений: │ │

│- о включении требований в│ │

│ реестр, │ │

│- об отказе включить│ │

│ требования в реестр │ │

├────────────────────────────────┼───────────────────────────────┤

│Количество кредиторов,│ │

│включенных в реестр требований│ │

│кредиторов на дату закрытия│ │

│реестра кредиторов │ │

└────────────────────────────────┴───────────────────────────────┘

**Сведения о размере требований кредиторов, включенных**

**в реестр требований кредиторов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  N п/п | Наименование кредитора  |  Сумма (тыс. руб.)  | Процент удовлет-ворения требова-ний кре-диторов  |  Дата удовлетворения |
| требований кредиторов  согласно  реестру  | удовлетво- ренных тре-бований кредиторов  |
|  1  |  2  |  3  |  4  |  5  |  6  |
|  | Первая очередь всего, в том числе: |  |  |  |  |
|  | Вторая очередь всего, в том числе: |  |  |  |  |
|  | Третья очередь всего, в том числе: |  |  |  |  |
|  | Итого:  |  |  |  |  |

**Столбец 2 «Наименование кредитора» предполагает наличие сведений о каждом кредиторе, чьи требования включены в реестр требований кредиторов.**

**Сведения рекомендуется указывать согласно разделам реестра требований кредиторов, с разделением сведений по основному долгу и штрафным санкциям.**

**Сведения о работниках должника**

Работники должника уведомлены о предстоящем увольнении \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  N п/п |  Ф.И.О.  |  Должность  |  Дата приказа об  увольнении  |
|  | Работники, продолжающие своюдеятельность в ходеконкурсного производства:  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | Работники, уволенные(сокращенные) в ходеконкурсного производства:  |  |  |
|  |  |  |  |

 **В части «Работники, продолжающие свою деятельность в ходе конкурсного производства» в первом отчете конкурсного управляющего с момента открытия конкурсного производства указываются сведения обо всех работниках должника на момент признания должника несостоятельным (банкротом). По мере увольненя (сокращения) работников сведения о каждом работнике переносятся во вторую часть таблицы «Работники, уволенные (сокращенные) в ходе конкурсгного производства».**

**Сведения о проведенной конкурсным управляющим работе**

**по закрытию счетов должника и ее результатах**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование банка  (кредитной организации) | Местона-хождение |  Вид и реквизиты счета  | Сумма остатка на счете  (тыс. руб.)  | Предпринятые меры  | Ре- зуль-тат  |
|  |  |  |  |  |  |

**Сведения**

**о расходах на проведение конкурсного производства**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  N п/п |  Вид расходов  |  Цель  расходов  |  Сумма расходов  (тыс. руб.)  |  Дата и N  протокола  собрания  (комитета)  кредиторов  при наличии  согласования  |
|  |  |  |  |  |
|  | Итого:  |  |  |  |

**в разделе «Сведения о расходах на проведение конкурсного производства» в таблице в столбце «Цель расходов» - цель расходов должна быть конкретизирована для каждого отдельного вида расходов, и содержать ссылки на конкретные нормы Закона о банкротстве, например: для вида расходов «опубликование сведений» - цель расходов «ст. 128 Закона о банкротстве, раскрытие информации»; для вида расходов «оплата привлеченного бухгалтера» - цель расходов «п.3 ст.131 Закона о банкротстве, правильное ведение учета имущества должника».**

**Сведения о привлечении третьих лиц к субсидиарной**

**ответственности по обязательствам должника**

**(в случае недостаточности имущества должника**

**для удовлетворения требований кредиторов)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  N п/п |  Привлеченные к субсидиарной ответственности лица  |  Дата  предъявления  требований  |  Сумма  требований  (тыс. руб.)  |  Результат  |
|  |  |  |  |  |
|  | Итого:  |  |  |  |

Арбитражный управляющий в деле о банкротстве обязан выявлять факты нарушения обязанности по подаче заявления должника в арбитражный суд в случаях и в срок, которые предусмотрены статьей 9 Закона о банкротстве, и принимать меры по привлечению лица, виновного в нарушении, к ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 10 настоящего Федерального закона, а также сообщать о выявленном нарушении в орган, уполномоченный составлять протокол о соответствующем правонарушении (абзац 11 ст.20 Закона о банкротстве введен Федеральным законом от 29.06.2015 N 186-ФЗ)

 **Иные сведения о ходе конкурсного производства**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Приложение:

 Документы, подтверждающие сведения, указанные в отчете.

 1. Копия реестра требований кредиторов на дату составления отчета с указанием размера погашенных и непогашенных требований кредиторов на \_\_ л.

 2. Документы, подтверждающие погашение требований кредиторов, на \_\_ л.

 3. Документы, подтверждающие продажу имущества должника (договоры купли-продажи, иные документы), на \_\_ л.

 4. Иные документы.

Конкурсный управляющий \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Фамилия, инициалы)

 (подпись)

 Место печати Дата

**ТИПОВАЯ ФОРМА**

**ОТЧЕТА КОНКУРСНОГО УПРАВЛЯЮЩЕГО ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

**ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ДОЛЖНИКА**

Дата Место составления

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (Ф.И.О. арбитражного управляющего)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (полное и сокращенное наименование организации-должника

 с указанием ее организационно-правовой формы, ИНН и кода ОКВЭД

 или фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя

 с указанием документа о государственной регистрации)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (категория должника)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (адрес должника)

┌───────────────────────────────┬────────────────────────────────┐

│Наименование арбитражного суда,│ │

│в производстве которого│ │

│находится дело о банкротстве │ │

├───────────────────────────────┼────────────────────────────────┤

│Номер дела │ │

├───────────────────────────────┼────────────────────────────────┤

│Дата принятия судебного акта│ │

│о введении процедуры│ │

│банкротства │ │

├───────────────────────────────┼────────────────────────────────┤

│Дата назначения арбитражного│ │

│управляющего │ │

└───────────────────────────────┴────────────────────────────────┘

 Сведения об арбитражном управляющем

┌───────────────────────────────┬────────────────────────────────┐

│Наименование саморегулируемой│ │

│организации арбитражных│ │

│управляющих, членом которой│ │

│является арбитражный│ │

│управляющий │ │

├───────────────────────────────┼────────────────────────────────┤

│Номер и дата регистрации в│ │

│едином государственном реестре│ │

│саморегулируемых организаций│ │

│арбитражных управляющих │ │

├───────────────────────────────┼────────────────────────────────┤

│Наименование страховой│ │

│организации, с которой заключен│ │

│договор о страховании│ │

│ответственности арбитражного│ │

│управляющего │ │

├───────────────────────────────┼────────────────────────────────┤

│Номер договора страхования,│ │

│дата его заключения и срок│ │

│действия │ │

├───────────────────────────────┼────────────────────────────────┤

│Наименование страховой│ │

│организации, с которой заключен│ │

│договор о дополнительном│ │

│страховании ответственности│ │

│арбитражного управляющего на│ │

│случай причинения убытков │ │

├───────────────────────────────┼────────────────────────────────┤

│Номер договора дополнительного│ │

│страхования, дата его│ │

│заключения и срок действия │ │

├───────────────────────────────┼────────────────────────────────┤

│Адрес для направления│ │

│корреспонденции арбитражному│ │

│управляющему │ │

└───────────────────────────────┴────────────────────────────────┘

Сведения о лицах, привлеченных арбитражным управляющим

для обеспечения своей деятельности

┌─────────────┬─────────┬──────────┬─────────────────┬───────────┐

│Привлеченный │ Ф.И.О. │ N и дата │ Размер │ Источник │

│ специалист │ │ договора,│ вознаграждения │ оплаты │

│ │ │ срок │ │ │

│ │ │ действия │ │ │

│ │ │ договора │ │ │

├─────────────┼─────────┼──────────┼─────────────────┼───────────┤

│ 1 │ 2 │ 3 │ 4 │ 5 │

├─────────────┼─────────┼──────────┼─────────────────┼───────────┤

│ │ │ │ │ │

└─────────────┴─────────┴──────────┴─────────────────┴───────────┘

Информация о жалобах на действия (бездействие)

арбитражного управляющего

┌──────────┬──────┬──────────────┬──────────────┬───────┬────────────┬────────┬──────────┐

│Сведения о│ Суть │ Квалификация │ Орган │Дата │N документа │Принятое│Сведения о│

│заявителе │жалобы│правонарушения│(организация),│рас- │ по итогам │решение │пересмотре│

│ жалобы │ │ (статья) │рассмотревший │смотре-│рассмотрения│ │принятого │

│ │ │ │жалобу и (или)│ния │ жалобы │ │ решения │

│ │ │ │ принявший │ │ (протокол, │ │ │

│ │ │ │ решение │ │ судебный │ │ │

│ │ │ │ │ │ акт) │ │ │

├──────────┼──────┼──────────────┼──────────────┼───────┼────────────┼────────┼──────────┤

│ 1 │ 2 │ 3 │ 4 │ 5 │ 6 │ 7 │ 8 │

├──────────┼──────┼──────────────┼──────────────┼───────┼────────────┼────────┼──────────┤

│ │ │ │ │ │ │ │ │

└──────────┴──────┴──────────────┴──────────────┴───────┴────────────┴────────┴──────────┘

Сведения о размерах поступивших и использованных

денежных средств должника

┌─────────────┬────────┬─────────┬──────┬───────┬──────┬───────┬───────┐

│Наименование │Местона-│ Вид и │Приход│Дата │Расход│ Дата │Обосно-│

│ банка │хождение│реквизиты│(тыс. │поступ-│(тыс. │платежа│вание │

│ (кредитной │ │ счета │руб.) │ления │руб.) │ │ │

│организации) │ │ │ │ │ │ │ │

├─────────────┼────────┼─────────┼──────┼───────┼──────┼───────┼───────┤

│ 1 │ 2 │ 3 │ 4 │ 5 │ 6 │ 7 │ 8 │

├─────────────┼────────┼─────────┼──────┼───────┼──────┼───────┼───────┤

│ │ │ │ │ │ │ │ │

├─────────────┼────────┼─────────┼──────┼───────┼──────┼───────┼───────┤

│ │ │Итого: │ │ │ │ │ │

└─────────────┴────────┴─────────┴──────┴───────┴──────┴───────┴───────┘

**Заполнение всех 8 граф отчета дает кредиторам полную информацию о движении денежных средств (приход, расход), об источниках поступлений, произведенных затратах, о датах платежей.**

**В отчете конкурсного управляющего об использовании денежных средств должника должны быть отражены итоговые сведения о поступивших и израсходованных денежных средствах должника.**

 Приложение: копии документов, подтверждающих указанные в отчете сведения, на \_\_ л.

Конкурсный управляющий \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Фамилия, инициалы)

 (подпись)

 Место печати Дата

**Наиболее часто встречающиеся ошибки при заполнении арбитражным управляющими отчетов**

1. Отсутствие в представленном конкурсным управляющим по состоянию на определенную дату отчете сведений о паспортных данных кредитора первой очереди, сведения о руководителе (уполномоченном представителе) кредитора - юридического лица, информации о названии документа, являющегося основанием возникновения требований, дате принятия (подписания, утверждения) документа, о номере документа, дате возникновения требования (постановление ФАС Центрального округа от 14.07.2014 по делу № А 23-5375/2013).
2. В отчете конкурсного управляющего об использовании денежных средств должника отсутствует обоснование платежа (решение Арбитражного суда Костромской области от 17.12.2013 по делу № А31-11785/13).

3. В отчете конкурсного управляющего об использовании денежных средств должника не содержится информация о платежах по вознаграждению привлеченным лицам (решение Арбитражного суда Костромской области от 17.12.2013 по делу № А31-11785/13).

4. К отчету не приложены документы, в частности, инвентаризационная опись (постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 16.06.2014 № А39-4683/2013), копии документов, подтверждающих указанные в отчетах сведения, в том числе документы о почтовых расходах, расходов на публикацию сообщений в газете «Коммерсантъ», копии договоров, заключенных с привлеченными лицами (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 16.05.2014 по делу № А79-8378/2013)

5. В разделе «Сведения о размерах поступивших и использованных денежных средств должника» отсутствуют данные о расчетном счете должника и об операциях, совершенных через кассу и по расчетному счету должника (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 16.05.2014 по делу № А79-8378/2013).

6. В разделе «Сведения о сформированной конкурсной массе, в том числе о ходе и об итогах инвентаризации имущества должника, о ходе и результатах оценки имущества должника» отсутствует информация о дате проведения инвентаризации имущества должника, об итогах инвентаризации имущества должника, о ходе и результатах оценки имущества (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 16.05.2014 по делу № А79-8378/2013).

7. В разделе «Формирование реестра требований кредиторов» указаны сведения о рассмотренных заявленных требований кредиторов - 4, о количестве кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов на дату закрытия реестра требований кредиторов - 4, при фактическом рассмотрении судом в период конкурсного производства 7 заявлений требований кредиторов и 7 включенных в реестр требований кредиторов (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 16.05.2014 по делу № А79-8378/2013, постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 04.07.14 №А33-20580/2013).

8. В отчете конкурсного управляющего в разделе «Сведения о количестве и об общем размере требований о взыскании задолженности, предъявленных конкурсным управляющим к третьим лицам» отсутствуют сведения о взыскании дебиторской задолженности (наименование дебитора, сумма задолженности и т.д.), хотя в разделе «Иные сведения о ходе конкурсного производства» указано, что конкурсным управляющим были проведены переговоры с дебиторами, дебиторская задолженность частично погашена (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 07.10.2014 № А72-772/2014).

9. Типовая форма отчета конкурсного управляющего о своей деятельности и о результатах проведения конкурсного производства содержит раздел «Сведения о расходах на проведение конкурсного производства» в виде таблицы, в которой обязательному отражению подлежат сведения о видах расходов, целях расходов и их сумме.

Данный раздел в отчете арбитражного управляющего обязательно должен быть заполнен. Отсутствие сведений в специальных разделах отчета конкурсного управляющего влечет нарушение прав кредиторов на получение информации о ходе конкурсного производства, свидетельствует о пренебрежительном отношении Управляющего к своим обязанностям при составлении отчета и игнорировании нормативных актов органов государственной власти Российской Федерации, определяющих общие требования к составлению конкурсным управляющим отчетов (заключений), представляемых арбитражному суду и собранию (комитету) кредиторов (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 11.08.2014 по делу № А63-11250/2013).

10. В отчете о деятельности арбитражного управляющего и о результатах проведения конкурсного производства в разделе «Сведения о реализации конкурсным управляющим своих прав и выполнении обязанностей» отсутствует информация о продлении срока конкурсного производства; в разделе «Сведения о сформированной конкурсной массе, в том числе о ходе и об итогах инвентаризации имущества должника, о ходе и о результатах оценки имущества должника» в графе «Дебиторская задолженность» отсутствует информация о дебиторах должника, балансовая и рыночная стоимости каждого дебиторского долга, при наличии проинвентаризированной дебиторской задолженности (данная информация содержится в разделе «Сведения о количестве и об общем размере требований о взыскании задолженности, предъявленных конкурсным управляющим к третьим лицам»); в разделе «Сведения о расходах на проведение конкурсного производства» указаны расходы на конкурсное производство в размере.., однако отсутствует информация о том, на какие конкретно цели расходовались данные денежные средства (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 22.05.2014 № А63-5266/2013).

11. Отчеты арбитражного управляющего о своей деятельности и о результатах проведения конкурсного производства не соответствуют утвержденным типовым формам, поскольку содержат информацию о ходе процедуры конкурсного производства в отношении должника только за период с …, то есть с даты утверждения … в качестве конкурсного управляющего должника, тогда как отчет конкурсного управляющего о своей деятельности должен содержать полную информацию о ходе конкурсного производства, начиная со дня его открытия, что обеспечивает для кредиторов, арбитражного суда и иных уполномоченных лиц полную картину хода конкурсного производства (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 21.08.2014 №Ф09-4898/14) .

12. В отчете о своей деятельности и о результатах проведения конкурсного производства за период с … по … в разделах «Сведения о сформированной конкурсной массе, в том числе о ходе и об итогах инвентаризации имущества должника, о ходе и результатах оценки имущества должника», «Сведения о расходах на проведение конкурсного производства» указаны сведения о суммах в «рублях», а не в «тысячах рублей», что не соответствует типовым формам(постановление Арбитражного суда Уральского округа от 21.08.2014 № Ф09-4898/14).

13. В разделе «Сведения о лицах, привлеченных арбитражным управляющим для обеспечения своей деятельности» отсутствует информация о сроке действия договора.

14. В разделе «Сведения о размере требований кредиторов, включенных в реестр требований кредиторов» отчета конкурсного управляющего о своей деятельности и о ходе проведения конкурсного производства содержатся сведения о полном погашении требований кредиторов, включенных во вторую очередь реестра требований кредиторов. При этом в графе «Процент удовлетворения требований кредиторов» данного раздела отчета указан процент удовлетворения требований кредиторов второй очереди от общего размера кредиторской задолженности должника. В то время, как процент погашения требований кредиторов, относящихся к одной очереди, указывается исходя из размера кредиторской задолженности, отнесенной к одной очереди.

15. Типовая форма отчета конкурсного управляющего об использовании денежных средств должника содержит раздел «Сведения о поступивших и использованных денежных средствах должника», в котором предусматривается расшифровка сведений как поступивших, так и использованных денежных средств. Заполнение всех 8 граф отчета дает кредиторам полную информацию о движении денежных средств (приход, расход), об источниках поступлений, произведенных затратах, о датах платежей.

16. Закон о банкротстве не содержит норм, позволяющих отдельным кредиторам получать информацию о ходе конкурсного производства путем запроса документов у конкурсного управляющего, а в силу статьи 143 Закона о банкротстве контроль за деятельностью конкурсного управляющего осуществляется посредством анализа сведений, отраженных в отчете о его деятельности, в совокупности с подтверждающими эти сведения документами, представленными собранию кредиторов, следует признать, что несоблюдение конкурсным управляющим требований пункта 11 Правил - **об обязательности приложения к отчету обосновывающих документов** - нарушает права кредиторов должника, и в частности Компании, на осуществление контроля за деятельностью управляющего (Арбитражного суда Северо-Западного округа от 18.04.2016 № А66-5572/2013).