

**Методичне забезпечення
проведення аналізу фінансово-господарського стану суб'єктів господарювання
щодо наявності ознак фіктивного банкрутства, доведення до банкрутства,
приховування стійкої фінансової неспроможності,
незаконних дій у разі банкрутства**

Згідно ст.3 нової редакції Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом», який набрав чинності 19.01.2013, державний орган з питань банкрутства установлює порядок проведення аналізу фінансово-господарського стану суб'єктів господарювання щодо наявності ознак фіктивного банкрутства, доведення до банкрутства, приховування стійкої фінансової неспроможності, незаконних дій у разі банкрутства і організовує проведення такого аналізу при порушенні проваджень у справах про банкрутство державних підприємств і підприємств, у статутному капіталі яких частка державної власності перевищує п'ятдесят відсотків, готує на запити суду, прокуратури або іншого уповноваженого органу висновки про наявність ознак фіктивного банкрутства, доведення до банкрутства, приховування стійкої фінансової неспроможності, незаконних дій у разі банкрутства.

Наказом Міністерства юстиції України від 26.02.2013 №327/5, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 27 лютого 2013 за №331/22863 затверджено Порядок проведення аналізу фінансово-господарського стану суб'єктів господарювання державних підприємств і підприємств, у статутному капіталі яких частка державної власності перевищує п'ятдесят відсотків, та підготовку на запити суду, прокуратури або іншого уповноваженого органу висновків про наявність ознак фіктивного банкрутства, доведення до банкрутства, приховування стійкої фінансової неспроможності, незаконних дій у разі банкрутства.(Далі – Порядок).

Згідно даного Порядку аналіз фінансово-господарського стану суб'єктів господарювання щодо наявності ознак фіктивного банкрутства, доведення до банкрутства, приховування стійкої фінансової неспроможності, незаконних дій у разі банкрутства (далі-Аналіз) проводиться згідно з Методичними рекомендаціями щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства, затвердженими наказом Міністерства економіки України від 19 січня 2006 року № 14 (у редакції наказу Міністерства економіки України від 26 жовтня 2010 року № 1361).

Для здійснення Аналізу державних підприємств і підприємств, у статутному капіталі яких частка державної власності перевищує п'ятдесят відсотків, Міністерством юстиції України (далі - Мін'юст України) можуть бути залучені спеціалізовані організації та спеціалісти відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 23 січня 2013 року № 27 "Про залучення організацій та спеціалістів до забезпечення здійснення повноважень державного органу з питань банкрутства". Згідно вказаної Постанови «державний орган з питань банкрутства залучає до забезпечення здійснення ним своїх повноважень організації та спеціалістів у порядку і на умовах, установлених Законом України «Про здійснення державних закупівель».

Арбітражний керуючий, призначений судом розпорядником майна, проводить Аналіз до проведення перших зборів кредиторів.

Підготовку на запити суду, прокуратури або іншого уповноваженого органу висновків про наявність ознак фіктивного банкрутства, доведення до банкрутства, приховування стійкої фінансової неспроможності, незаконних дій у разі банкрутства (далі - Висновки) здійснюють структурний підрозділ Мін'юсту України, який забезпечує реалізацію повноважень державного органу з питань банкрутства (далі - структурний підрозділ Мін'юсту України), або територіальні органи Мін'юсту України за результатом проведеного Аналізу.

Згідно з пунктом 3 Порядку проведення аналізу фінансово-господарського стану суб'єктів господарювання державних підприємств і підприємств, у статутному капіталі яких частка державної власності перевищує п'ятдесят відсотків, та підготовки на запити суду, прокуратури або іншого уповноваженого органу висновків про наявність ознак фіктивного банкрутства, доведення до банкрутства, приховування стійкої фінансової неспроможності, незаконних дій у разі банкрутства, затвердженого наказом Міністерства юстиції України від 26.02.2013 № 327/5, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 27.02.2013 за № 331/22863 (далі - Порядок), структурний підрозділ Міністерства юстиції України або територіальний орган Міністерства юстиції України готує Висновки на запити господарського суду, у провадженні якого знаходиться справа про банкрутство, прокуратури чи іншого органу, який здійснює кримінальне провадження, інших уповноважених органів, які мають право складати протоколи про адміністративні правопорушення у випадку вчинення незаконних дій у разі банкрутства або фіктивного банкрутства.

У разі направлення запиту щодо боржника, який не є державним підприємством або підприємством, у статутному капіталі якого частка державної власності перевищує п'ятдесят відсотків, до нього додається Аналіз, а також документи, на підставі яких проведений Аналіз.

У разі відсутності зазначених документів, структурний підрозділ Міністерства юстиції України або територіальний орган Міністерства юстиції України звертається з листом до арбітражного керуючого (розпорядника майна, керуючого санацією, ліквідатора) або боржника, стосовно якого готуються Висновки, щодо надання документів, необхідних для підготовки Висновків.