

**Лаборатория судебных экспертиз
«ИНФОРМАЦИОННО-КОНТРОЛЬНОЕ БЮРО»**

357524, РФ, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Фучика, д. 5
тел./факс 8(8793) 32-17-02, 32-26-45 Электронный адрес: lse-ikb@mail.ru Сайт: www.lse-ikb.com
119146, РФ, г. Москва, Комсомольский проспект, д. 7, строение 2

Исх. № 211/01
13.06.2017

Уполномоченному по защите прав
предпринимателей
в Ставропольском крае
К.А. Кузьмину
355025, г. Ставрополь, площадь Ленина, д.1

ЖАЛОБА

Я, Мисайлова Лариса Ивановна, являюсь единственным учредителем и генеральным директором ООО Лаборатория судебных экспертиз «Информационно-контрольное бюро».

Обстоятельства вынуждают меня обратиться к Вам с просьбой о защите прав и законных интересов ООО Лаборатория судебных экспертиз «Информационно-контрольное бюро», нарушенных в связи с арестами счетов и дестабилизацией деятельности организации.

Нарушение прав заключается в следующем:

1. ООО Лаборатория судебных экспертиз «Информационно-контрольное бюро» (далее по тексту ООО ЛСЭ «ИКБ») является действительным Членом Союза лиц, осуществляющих деятельность в сфере судебной экспертизы и судебных экспертных исследований «Палата судебных экспертов имени Ю.Г. Корухова» («СУДЭКС»), учрежденного ГУ Российский федеральный центр судебной экспертизы при Минюсте России и ФГУ «Российский центр судебно-медицинской экспертизы» Минздрава России.

ООО ЛСЭ «ИКБ» (правопреемник ООО «Информ-Аудит Сервис») осуществляет свою деятельность с 2000 года и имеет серьезный опыт контрольно-ревизионной работы. Наша экспертная организация принимает участие в проведении проверок (ревизий) и производстве судебных экспертиз на основании обращений правоохранительных органов и специальных служб Российской Федерации. Объектами проверок финансово-хозяйственной деятельности являются юридические лица различных организационно-правовых форм, в том числе министерств, ведомств и иных исполнительных органов государственной власти, осуществляющих деятельность в области строительства, культуры, здравоохранения, сельского хозяйства и иных значимых сфер республик Северного Кавказа, Юга России (Карачаево-Черкесская Республика, Республика Ингушетия, Чеченская Республика, Республика Дагестан, Северная Осетия, Краснодарский край).

В связи с непоступлением денежных средств за оказанные правоохранительным органам услуги, связанные с проведением экспертных исследований, ревизий и проверок, у ООО ЛСЭ «ИКБ» имеется дебиторская задолженность в сумме 15 млн. рублей. В настоящее время ведется принудительное взыскание дебиторской задолженности, в частности исполнительный лист о взыскании более 15 млн. рублей.

Ввиду несвоевременной оплаты заказчиками услуг ООО ЛСЭ «ИКБ» по спецзаданиям и заключенным договорам, возникли сложности по своевременной оплате обязательных платежей в бюджет Российской Федерации.

В 2013 г. решением ИФНС России по г. Пятигорску Ставропольского края приостановлены расходные операции по счетам ООО ЛСЭ «ИКБ» в банке.

Со 2 квартала 2016 г., ИФНС России по г. Пятигорску Ставропольского края, начинает выставлять инкассовые поручения на списание и перечисление задолженности по уплате налогов и сборов в бюджет Российской Федерации.

Ввиду того, что с организации подлежит взысканию значительная денежная сумма (2 млн. рублей), выставленное налоговым органом инкассовое поручение фактически блокирует деятельность организации, делая невозможным исполнение обязательств перед работниками организации по выплате заработной платы, а также по исполнению обязательств по уплате текущих налогов и сборов, исполнение иных финансовых обязательств, поскольку все поступающие на расчетный счет организации денежные средства перечисляются в соответствии с представленным в банк инкассовым поручением в счет погашения недоимки и пени.

При этом приостановление операций по счету не может нарушить очередность списания денежных средств со счета, установленную ст. 855 Гражданского кодекса РФ, поэтому запрет на осуществление операций по счету не может распространяться на операции по списанию средств по платежным документам, очередность исполнения которых предшествует исполнению требования, для обеспечения которого вводится такая мера, как приостановление операций по счету.

Нормы ст. 855 Гражданского кодекса РФ регламентируют, что «при недостаточности денежных средств на счете для удовлетворения всех предъявленных к нему требований списание денежных средств осуществляется в следующей очередности:

в первую очередь по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, а также требований о взыскании алиментов;

во вторую очередь по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими или работавшими по трудовому договору (контракту), по выплате вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности;

в третью очередь по платежным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору (контракту), поручениям налоговых органов на списание и перечисление задолженности по уплате налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также поручениям органов контроля за уплатой страховых взносов на списание и перечисление сумм страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;

в четвертую очередь по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований;

в пятую очередь по другим платежным документам в порядке календарной очередности.

Списание средств со счета по требованиям, относящимся к одной очереди, производится в порядке календарной очередности поступления документов».

Между тем, денежные требования в уплату налогов и недоимки, списываются с расчетного счета организации в нарушение требований ст. 855 Гражданского кодекса РФ – графика и очередности списания денежных средств.

Считаю данные списания незаконными, нанесен ущерб, ввиду неполучения заработной платы сотрудниками ООО ЛСЭ «ИКБ».

С учетом вышеизложенных обстоятельств, я и мой коллектив (в штате числится около 20 работников) попали в сложную финансовую ситуацию.

В соответствии со ст. 64 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрен порядок предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога.

Мои заявления и ходатайства в Управление ФНС по СК о предоставлении отсрочки платежей по налогам и предоставлении временного приостановления уплаты суммы задолженности были отклонены (Ходатайство в Управление ФНС России по СК № 314/01 от 19.08.2016 г., ответ ФНС России № LA-4-8/15555 от 24.08.2016 г.; ответ ФНС России от 05.10.2016 г. № ГД-4-8/18804).

Обращения в Пятигорское отделение ПАО Сбербанк России (ДО № 5230/0768) по факту произведенных списаний денежных средств с расчетного счета ООО ЛСЭ «ИКБ» в нарушение очередности и графика, предусмотренной ст. 855 Гражданского кодекса РФ, также не дали положительных результатов. ПАО Сбербанк России (ДО № 5230/0768) в своем ответе сослался на сбой системы, однако незаконные списания продолжились.

При этом ПАО Сбербанк России (ДО № 5230/0768) был уведомлен ООО ЛСЭ «ИКБ», о том, что денежные средства, поступающие на расчетный счет организации, распределяются в первую очередь на заработную плату работников с 1 по 27 число ежемесячно в сумме не менее 600 тысяч рублей.

Между тем, согласно разъяснениям Министерства финансов РФ в письме от 01.02.2013 № 03-02-07/1/2020, банк исполняет решение налогового органа о приостановлении операций по счету налогоплательщика с учетом установленных правил об очередности исполнения расчетных документов, предусматривающих платежи в бюджетную систему Российской Федерации, и расчетных документов (чеков) по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору. Если расчетные документы (чеки) по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору, поступили в банк раньше расчетных документов, предусматривающих платежи в бюджетную систему Российской Федерации, то при поступлении денежных средств на счет налогоплательщика исполняются в первую очередь расчетные документы (чеки) по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору. В этой связи не требуется отмены решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банке.

Таким образом, имея намерение оплатить имеющуюся задолженность по обязательным платежам и при этом не нарушать законные права работников, организация продолжает свою деятельность, обращения в наш адрес за услугами не прекращаются, организация не банкрот и денежные средства, поступающие на расчетный счет организации необходимы исключительно на оплату труда работников организации, дабы не нарушить законные права последних.

Защита трудовых прав граждан – одно из приоритетных направлений правовой политики государства. *Как было отмечено Председателем Правительства Российской Федерации Д.А. Медведевым на совещании 25 ноября 2016 года по рассмотрению ситуации с задолженностью по заработной плате (резолюция от 25 ноября 2016 г. № ДМ-П12-70пр), необходимо привести п. 2 ст. 855 Гражданского кодекса Российской Федерации в соответствие с ФЗ № 39 от 01.05.2012 г., которым была частично ратифицирована Конвенция МОТ № 173 "О защите требований трудящихся в случае неплатёжеспособности предпринимателя", которая вступила в силу для Российской Федерации 20.08.2013 г.*

Пунктом 1 статьи 8 Конвенции № 173 установлено, что требованиям трудящихся предоставляется более высокий приоритет по сравнению с большинством других привилегированных требований, и, в частности, с требованиями государства и системы социального обеспечения.

Несмотря на то, что *Председателем Правительства Российской Федерации Д.А. Медведевым* были даны соответствующие поручения по итогам совещания от 25.11.2016 г. относительно внесения изменений в статью 855 Гражданского кодекса Российской Федерации, до настоящего времени по данному вопросу не предпринято каких-либо мер.

Необходимо отметить, что ни одна статья нового Гражданского кодекса Российской Федерации не успела за еще весьма непродолжительный период своего действия подвергнуться такому количеству изменений, как статья 855. Предметом изменений является даже не вся статья как таковая, а лишь две ее нормы - нормы абзацев третьего и четвертого пункта 2 статьи 855 - нормы о третьей и четвертой очередях списания денежных средств. Изменения в указанные нормы вносились трижды (Федеральные законы от 12 августа 1996 г. N 110-ФЗ, от 24 октября 1997 г. N 133-ФЗ и от 10 января 2003 г. N 8-ФЗ); кроме того, редакция абзаца 4 п. 2 ст. 855 1997 г. была признана не соответствующей ч. 1 ст. 19 Конституции РФ (постановление Конституционного Суда РФ от 23 декабря 1997 г. N 21-П).

Столь частые изменения нормы данной статьи понятны и объясняются наличием противоречий между нормой части 2 статьи 855 Гражданского кодекса Российской Федерации и международными правовыми нормами, положениями Конституции Российской Федерации, других федеральных законов, а также внутренних противоречий в гражданском законодательстве применительно к порядку списания денежных средств для расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору, и обязательным выплатам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Между тем, пока законодатель не спешит проявлять свою инициативу по внесению соответствующих изменений в пресловутую статью 855 Гражданского кодекса Российской Федерации, а поэтому продолжается ущемление прав работников на выплату заработной платы, что ведет к приостановлению деятельности организации любой формы собственности. В подобном положении находится не только наша организация, но и в целом по стране много предприятий столкнулись с данной проблемой, в связи с чем, требует немедленного реагирования.

Мои постоянные обращения в различные министерства и ведомства, как на местном уровне, так и на федеральном, ни к чему не привели, в ответ на них я получаю лишь отписки (www.lse-ikb.com). В частности, мое заявление с предложением о внесении изменений в пункт 2 статьи 855 Гражданского кодекса Российской Федерации адресованное Президенту Российской Федерации В.В. Путину, которое было перенаправлено для рассмотрения в Министерство финансов Российской Федерации и Центральный Банк Российской Федерации, также не нашло поддержки.

2. Как уже было сказано выше, в результате не поступления денежных средств за оказанные ООО ЛСЭ «ИКБ» услуги при проведении проверок и экспертиз правоохранительным органам, организации был нанесен значительный ущерб.

При этом, услуги, оказываемые правоохранительным органам по спецзаданиям не предусматривают безвозмездность оказания согласно нормам действующего законодательства Российской Федерации и подлежат возмещению.

Вознаграждение, выплачиваемое специалисту и эксперту за исполнение ими своих обязанностей в ходе уголовного судопроизводства, за исключением случаев, когда эти обязанности исполнялись ими в порядке служебного задания, относится к процессуальным издержкам.

Процессуальные издержки – связанные с производством по уголовному делу расходы, которые возмещаются за счет средств федерального бюджета либо средств участников уголовного судопроизводства (ч. 1 ст. 131 УПК РФ).

При этом, возмещение расходов экспертам, необходимо производить немедленно по выполнении данными лицами обязанностей независимо от фактического взыскания процессуальных издержек с осужденных по уголовным делам (Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21.12.2010 г. № 28 «О судебной экспертизе по уголовным делам»).

На основании п. 22 Положения «О возмещении процессуальных издержек, связанных с производством по уголовному делу, издержек в связи с рассмотрением гражданского дела, а также расходов в связи с выполнением требований

Конституционного суда Российской Федерации», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2012 г. № 1240, выплата вознаграждения экспертам (экспертным учреждениям), специалистам за исполнение своих обязанностей по уголовным делам, за исключением случаев, когда эти обязанности исполнялись экспертами (экспертными учреждениями) и специалистами в порядке служебного задания, производится в размере представленного экспертом (экспертными учреждениями) и специалистом финансово-экономического обоснования расчета затрат на проведение экспертизы (исследования) с учетом фактически выполненной экспертом (экспертным учреждением) и специалистом работы.

Услуги, оказанные специалистами и экспертами ООО ЛСЭ «ИКБ» не оплачены, понесенные затраты не компенсированы, при этом результаты оказанных ООО ЛСЭ «ИКБ» услуг были приняты заказчиками в виде акта документального исследования и заключения эксперта, что подтверждается отметками на сопроводительных письмах в виде подписи уполномоченного лица, свидетельствующей о получении результата. Более того, заказчики воспользовались полученными результатами.

По данному факту мной также были написаны обращения в различные структуры и ведомства, а также предложения о внесении изменений в действующее законодательство относительно возмещения расходов, понесенных негосударственными экспертными учреждениями в связи с проведением экспертиз по заданию правоохранительных органов, которые также не привели к результату.

В ответах на заявления, правоохранительные и надзорные органы или соглашались с оплатой, или же пишут, что не обязаны платить, ссылаясь на Федеральный закон № 94 – ФЗ от 21.07.2005 «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», а также на то, что в бюджете отсутствуют средства на данные цели.

Между тем, порядок назначения экспертов, привлечения специалистов в уголовном судопроизводстве определен положениями УПК РФ, соответственно, привлечение эксперта, специалиста по итогам проведения торгов недопустимо.

Подобная ситуация, приводит к тому, что государство, обеспечивая интересы правосудия, нарушает права и законные интересы других участников процесса - экспертов и экспертных организаций, что совершенно недопустимо.

Таким образом, бездействие должностных лиц-заказчиков услуг ООО ЛСЭ «ИКБ» привели к дестабилизации деятельности организации. На сегодняшний день ООО ЛСЭ «ИКБ» не имеет возможности осуществлять обязательные платежи в бюджет РФ и выплачивать заработную плату сотрудникам.

На основании вышеизложенного, прошу разобраться по вышеприведенным фактам и оказать содействие в сложившейся ситуации, во избежание очевидного нарушения прав работников и недопущения усугубления положения организации вплоть до банкротства.

Приложение:

1. Письмо в адрес Председателя Правительства РФ от 14.05.2012 г. № 139/01;
2. Ответ Министерства Юстиции РФ от 18.06.2012 г. № 16-47513;
3. Обращение в Министерство внутренних дел от 02.11.2012 г. № 366/01;
4. Ответ Министерства юстиции РФ от 27.12.2012 г. № 16-106449;
5. Ответ Министерства внутренних дел РФ от 25.02.2013 г. №3/65857;
6. Обращение на имя Президента РФ от 17.04.2013 г. № 176/01;
7. Ответ Минюста России от 05.06.2013 г. № 16-49768;
8. Обращение Президенту РФ от 05.07.2013 г. № 260/01;
9. Ответ Управления Президента РФ от 17.07.2013 г. № А26-18-64092271;
10. Ответ Минюста России от 16.08.2013 г. № 16-74424\13;
11. Обращение Президенту РФ от 21.08.2013 г. № 312/01;
12. Ответ Минюста России от 09.09.2013 г. № 16-81404;
13. Ответ Управления Президента РФ от 19.09.2013 г. №А26-18-75455091;
14. Ответ Управления Президента РФ от 10.10.2014 г. № А26-14-97186291;

15. Обращение в Генеральную прокуратуру РФ от 13.07.2015 г. № 278/01;
16. Ответ Генеральной прокуратуры РФ от 31.07.2015 г. № 25-р-108658-15/15765-2015;
17. Обращение Советнику Министра внутренних дел РФ В.С. Овчинскому от 25.08.2015 г. № 373/01;
18. Ответ Министерства внутренних дел РФ от 14.09.2015 г. № 25/10544;
19. Письмо на имя начальника ИФНС по г. Пятигорску СК В.В. Телицыну от 24.06.2016 г. № 228/01;
20. Письмо (ответ) ФНС по г. Пятигорску СК от 28.07.2016 г. № 14-16/012320;
21. Ходатайство в Управление ФНС России по СК от 19.08.2016 г. № 314/01 о предоставлении временного приостановления уплаты суммы задолженности;
22. Ответ ФНС России от 24.08.2016 г. №ЛА-4-8/15555;
23. Ответ Администрации г. Пятигорска СК от 07.09.2016 г. № 4270/06;
24. Ответ ФНС России от 05.10.2016 г. № ГД-4-8/18804 об отказе в предоставлении отсрочки;
25. Ответ Следственного отдела по г. Пятигорск от 25.10.2016 г. №427р-16;
26. Ответ Министерства финансов РФ от 08.11.2016 г. № 03—02-07/1/65227;
27. Ответ ИФНС по г. Пятигорску СК от 05.12.2016 г.

**С уважением,
Генеральный директор
ООО ЛСЭ «ИКБ»**

тел. 8-928-341-47-15



Л.И. Мисайлова