

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 23 сентября 2005 года №33 (450) «О результатах проверки законности и эффективности расходов федерального бюджета на оплату консультационных услуг иностранных и российских консультантов по макроэкономическим, юридическим и финансовым вопросам в 1999-2004 годах»:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить представление Счетной палаты Министру финансов Российской Федерации.

Направить письма в Правительство Российской Федерации и Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

Направить письма с приложением отчета о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах тематической проверки законности и эффективности расходов федерального бюджета на оплату консультационных услуг иностранных и российских консультантов по макроэкономическим, юридическим и финансовым вопросам в 1999-2004 годах

Основание для проверки: План работы Счетной палаты Российской Федерации на 2005 год (пункт 4.3.15).

Цель и предмет проверки

Анализ эффективности расходов федерального бюджета на оплату консультационных услуг по макроэкономическим, юридическим и финансовым вопросам в 1999-2004 годах, законности и целесообразности привлечения иностранных и российских консультационных фирм.

Объекты проверки

Правительство Российской Федерации, Минфин России, закрытое акционерное общество «Экономическая экспертная группа» (далее – ЗАО «Экономическая экспертная группа»).

Срок проведения проверки: с 8 февраля по 1 августа 2005 года.

По результатам тематической проверки оформлены акты

1. Акт проверки в Минфине России законности и эффективности расходов федерального бюджета на оплату консультационных услуг иностранных и российских консультантов по макроэкономическим, юридическим и финансовым вопросам в 1999-2004 годах от 29 июля 2005 года (№КМ-1166/05-1 от 13 сентября 2005 года). Подписан заместителем Министра финансов Российской Федерации С. Д. Шаталовым без замечаний.

2. Акт проверки в ЗАО «Экономическая экспертная группа» законности и эффективности расходов федерального бюджета на оплату консультационных услуг иностранных и российских консультантов по макроэкономическим, юридическим и финансовым вопросам в 1999-2004 годах от 10 июня 2005 года (№КМ-718/05-1 от 14 июня 2005 года). Подписан генеральным директором ЗАО «Экономическая экспертная группа» А. Д. Андряковым без замечаний.

Основные законодательные, нормативные правовые и иные документы, выполнение которых было проанализировано в ходе проверки, приведены в приложении (приложение в Бюллетене не публикуется).

В ходе проверки установлено

1. Правовая база, регламентирующая привлечение и оплату Правительством Российской Федерации, Минфином России и другими федеральными органами исполнительной власти консультационных услуг иностранных и российских юридических лиц по макроэкономическим, юридическим и финансовым вопросам в 1999-2004 годах

Согласно статье 15 «Полномочия Правительства Российской Федерации в сфере бюджетной, финансовой, кредитной и денежной политики» Федерального конституционного закона от 17 декабря 1997 года №2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации» Правительство Российской Федерации осуществляет управление государственным внутренним и внешним долгом Российской Федерации, руководит валютно-финансовой деятельностью в отношениях Российской Федерации с иностранными государствами.

Постановление Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2004 года №185 «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями от 7 октября и 1 декабря 2004 года) возложило на Минфин России ряд функций в области управления государственным долгом и финансовых взаимоотношений Российской Федерации с зарубежными странами, в том числе в областях:

- финансовых взаимоотношений Российской Федерации с иностранными государствами, межгосударственными объединениями с участием Российской Федерации и международными финансовыми организациями;
- управления государственным долгом и финансовыми активами Российской Федерации;
- эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг, предоставления государственных гарантий Российской Федерации.

В соответствии с вышеуказанным постановлением Правительства Российской Федерации Минфин России осуществляет:

- управление государственным внешним долгом Российской Федерации;
- функции эмитента государственных ценных бумаг Российской Федерации;
- координацию бюджетной и денежно-кредитной политики в соответствии с задачами макроэкономической политики;
- участие от имени Правительства Российской Федерации в деятельности Парижского клуба и других клубов и форумов, подписание от имени Правительства Российской Федерации многосторонних соглашений с должниками в рамках указанных клубов и форумов.

В 1999-2004 годах Правительство Российской Федерации привлекало в качестве иностранных консультантов по макроэкономическим, юридическим и финансовым вопросам иностранные фирмы «Cleary, Gottlieb, Steen & Hamilton», США (далее – фирма «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон») и «С. Джи. Варбург и Ко. Лтд.» (преобразована в фирму «SBS» Warburg Dillon Read», затем в фирму «UBS» Warburg»), Великобритания (далее – «ЮВС Варбург»).

Договоренность с фирмой «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон» была оформлена путем обмена письмами между Правительством РСФСР и фирмой «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон». В обменном письме Правительства РСФСР от 16 ноября 1991 года (зарегистрировано 17 ноября 1991 года за №1), подписанном заместителем Председателя Правительства РСФСР Е. Т. Гайдаром, фирма «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон» была уведомлена о том, что Правительство РСФСР нанимает указанную фирму в качестве юридического консультанта Правительства РСФСР. Размер вознаграждения, порядок оплаты услуг фирмы и срок действия договора обменными письмами не устанавливались.

Договоренность о привлечении услуг фирмы «ЮВС Варбург» оформлена бессрочным соглашением от 1 июля 1995 года (далее – Соглашение), подписанным по поручению Правительства Российской Федерации заместителем Министра финансов Российской Федерации А. П. Вавиловым. Стороны Соглашения договорились о том, что фирма «ЮВС Варбург» использует рабочую группу высококвалифицированных специалистов, которая должна выполнять поручения и работать во взаимодействии с уполномоченными представителями Правительства Российской Федерации. Вознаграждение указанной фирмы было установлено в размере 170,0 тыс. долл. США в месяц без налогообложения и иных изъятий в Российской Федерации.

Пункт 2.2 Соглашения предусматривает, что в случае возникновения непредвиденных расходов, которые фирма планирует отнести на счет Правительства Российской Федерации, до осуществления этих расходов они должны быть предварительно согласованы с Правительством Российской Федерации. Согласно пункту 1.4 Соглашения стороны могут договариваться о расширении предмета Соглашения путем подписания дополнений к Соглашению. Оплата дополнительных услуг должна согласовываться в каждом конкретном случае.

В качестве российского консультанта по макроэкономическим, юридическим и финансовым вопросам Минфин России привлек ЗАО «Экономическая экспертная группа». Конкурс на размещение заказа в 1999-2000 годах на консультационные услуги в ЗАО «Экономическая экспертная группа» Минфином России не проводился. Минфин России обратился в Минэкономики России с просьбой согласовать закупку консультационных услуг для государственных нужд в 1999 году путем размещения заказа в ЗАО «Экономическая экспертная группа» без проведения конкурса, что было мотивировано необходимостью срочного получения консультаций в связи с открывающимися переговорами с иностранными кредиторами в рамках процедур Парижского клуба кредиторов, а также конфиденциальностью получаемой экономической информации.

Минэкономики России письмом от 16 июня 1999 года №АС-598/4-645 согласовало Минфину России размещение в 1999 году услуг у ЗАО «Экономическая экспертная группа» без проведения конкурса. Минфин России заключил с ЗАО «Экономическая экспертная группа» договор от 13 сентября 1999 года №01-01-06/26-441 на оказание в 1999 году консультационных услуг. Согласно условиям договора Минфин России обязался выплачивать ЗАО «Экономическая экспертная группа» сумму 180000,00 долл. США в год, в том числе НДС – 30000,00 долл. США.

Письмом от 17 августа 2000 года №26-4-10/1444 Минфин России обратился в Минэкономразвития России с просьбой согласовать назначение ЗАО «Экономическая экспертная группа» в качестве экономического и финансового консультанта Министерства финансов Российской Федерации без проведения конкурса. Предложение было мотивировано тем, что ЗАО «Экономическая экспертная группа» является единственным российским поставщиком экономической и финансовой информации в соответствии с международными стандартами как для рейтинговых агентств, так и для Минфина России.

Минэкономразвития России письмом от 4 сентября 2000 года №ША-67/05 за подписью заместителя Министра А. В. Шаронова согласовало Минфину России размещение в 2000 году заказа у ЗАО «Экономическая экспертная группа» со ссылкой в качестве основания для такого решения на пункт 30 (подпункт «в») Положения об организации закупки товаров, работ и услуг для государственных нужд, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 8 апреля 1997 года №305. Указанный подпункт предоставляет право размещения заказов на закупки продукции для государственных нужд у единственного источника в случае, если продукция может быть получена только от одного поставщика либо единственный поставщик обладает исключительными правами в отноше-

нии данной продукции и отсутствует ее полноценная замена. Следует отметить, что мотивация, основанная на том, что консультационные услуги в области, связанной со стратегией управления государственным внешним долгом Российской Федерации, а также обеспечением взаимодействия с рейтинговыми агентствами, возможно получить только у ЗАО «Экономическая экспертная группа», не обоснованна и опровергается тем, что уже в 2001 году с ЗАО «Экономическая экспертная группа» был оформлен договор после проведения конкурса с несколькими российскими организациями.

Договор №01-01-06/26-662 о предоставлении ЗАО «Экономическая экспертная группа» Минфину России консультационных услуг в 2000 году был оформлен 9 ноября 2000 года. Договором установлена стоимость услуг ЗАО «Экономическая экспертная группа» в сумме, эквивалентной 200000,00 долл. США, в том числе НДС – 33333,33 долл. США с оплатой в рублях по курсу Банка России на день оплаты.

В октябре 2001 года Минфин России провел закрытый конкурс на предоставление консультационных услуг по информационно-аналитическому обеспечению работы в сфере управления внешним долгом. На конкурс были представлены заявки от российских юридических лиц: ЗАО «Аналитическая лаборатория «Веди», ЗАО «Экономическая экспертная группа» и Некоммерческого партнерства «Центр макроэкономического анализа и краткосрочного прогнозирования».

По результатам конкурса Минфином России был заключен на 2001 год договор с ЗАО «Экономическая экспертная группа» от 20 декабря 2001 года №01-01-06/26-1844. Договором установлена стоимость услуг ЗАО «Экономическая экспертная группа» в сумме, эквивалентной 200000,00 долл. США, в том числе НДС – 33333,00 долл. США с оплатой в рублях по курсу Банка России на день, предшествующий дню оплаты. В дальнейшем условия предоставления Минфину России консультационных услуг ЗАО «Экономическая экспертная группа», определенные договором от 20 декабря 2001 года №01-01-06/26-1844 пересматривались. В том числе:

- дополнением от 27 апреля 2002 года срок действия договора продлен до 31 декабря 2002 года;

- дополнением №2 от 30 мая 2003 года срок действия договора продлен до 31 декабря 2003 года;

- дополнением №3 от 28 июня 2004 года срок действия договора продлен до 31 декабря 2004 года. Сумма оплаты услуг ЗАО «Экономическая экспертная группа» в 2003 году была определена в сумме, эквивалентной 196666,67 долл. США (в том числе НДС – 30000,00 долл. США), в 2004 году – в сумме, эквивалентной 245000,00 долл. США (в том числе НДС – 37372,88 долл. США).

Следует отметить, что Минфин России фактически осуществлял функции заказчика услуг иностранных фирм «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон» и «ЮВС Варбург», а также российского консультанта – ЗАО «Экономическая экспертная группа», несмотря на отсутствие распорядительных документов Правительства Российской Федерации о назначении Минфина России заказчиком вышеуказанных услуг.

В 2001 году на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 14 января 2001 года №32-р Минэкономразвития России заключило с компанией «Артур Андерсен Интернейшнл Б. В.» государственный контракт от 10 февраля 2001 года №038/01/ВС на предоставление консультационных услуг, связанных с выработкой международным консультантом предложений по доработке основных направлений и мер реформирования электроэнергетики Российской Федерации.

В 2000-2004 годах Правительство Российской Федерации в соответствии с федеральными законами о федеральном бюджете на 2001 (статья 35), 2002 (статья 46), 2003 (статья 44) и 2004 (статья 40) годы и постановлением Правительства Российской Федерации

от 26 июля 2000 года №565 «Об утверждении Положения о порядке финансирования непредвиденных расходов и мероприятий федерального значения, связанных с внешнеэкономической деятельностью» утверждало распоряжениями Правительства Российской Федерации перечни направлений финансирования непредвиденных расходов федерального значения, связанных с внешнеэкономической деятельностью, предусматривающие финансирование консультационных услуг по макроэкономическим, юридическим и финансовым вопросам. В указанные перечни включались расходы федерального бюджета:

- на консультационные услуги организаций по макроэкономическим, юридическим и финансовым вопросам и структурным преобразованиям в экономике (в 2000 году – до 10,0 млн. долл. США, в 2001 году – до 20,0 млн. долл. США, в 2002 году – до 13,456 млн. долл. США, в 2003 году – 19,45 млн. долл. США, в 2004 году – до 14,45 млн. долл. США);

- на оплату услуг иностранных рейтинговых агентств по присвоению и поддержанию суверенного рейтинга Российской Федерации (в 2000 году – до 1,0 млн. долл. США, в 2001 году – до 0,5 млн. долл. США, в 2002 году – до 0,35 млн. долл. США, в 2003 году – до 0,55 млн. долл. США, в 2004 году – до 0,55 млн. долл. США).

2. Организация учета услуг, полученных от иностранных и российских консультационных фирм. Порядок рассмотрения Минфином России отчетов консультантов, принятия решений об оплате услуг

22 апреля 2002 года исполняющим обязанности Министра финансов Российской Федерации А. В. Улюкаевым был утвержден «Временный порядок осуществления валютных и рублевых операций в Министерстве финансов Российской Федерации с целью выполнения обязательств перед компаниями, оказывающими консультационные услуги Правительству Российской Федерации и Минфину России по вопросам, связанным с внешнеэкономической деятельностью, и перед международными рейтинговыми агентствами» (далее – Временный порядок).

Временный порядок определил обязанности структурных подразделений Минфина России (Департамента международного сотрудничества и управления внешним долгом, Главного управления федерального казначейства и Департамента финансово-хозяйственного обеспечения и капитального строительства) по рассмотрению отчетов фирм-консультантов, осуществлению оплаты услуг иностранных и российских консультантов и международных рейтинговых агентств, а также для оплаты Минфином России НДС в федеральный бюджет по счетам указанных компаний в качестве исполняющего обязанности налогового агента, подготовке деклараций по НДС в налоговые инспекции.

Приказом Минфина России от 18 февраля 2003 года №40 был утвержден «Порядок осуществления валютных и рублевых операций Министерством финансов Российской Федерации с целью выполнения обязательств перед компаниями, оказывающими консультационные услуги Правительству Российской Федерации и Министерству финансов Российской Федерации по вопросам, связанным с внешнеэкономической деятельностью, и перед международными рейтинговыми агентствами». Указанный документ, в основном, сохранил Временный порядок в части, касающейся обязанностей структурных подразделений Минфина России. Пунктом 2 приказа Минфина России право утверждения отчетов (актов) о выполненных услугах, подписания платежных документов на оплату услуг иностранных консультантов Правительства Российской Федерации и рейтинговых агентств в иностранной валюте было предоставлено заместителю Министра финансов Российской Федерации С. И. Колотухину.

В связи с утверждением новой структуры и штатной численности Минфина России приказом Министра А. Л. Кудрина от 20 декабря 2004 года №348 право утверждения

представленных для оплаты счетов и отчетов (актов) о выполненных работах (предоставленных услугах) консультантов Правительства Российской Федерации и рейтинговых агентств было предоставлено директору Департамента международных финансовых отношений, государственного долга и государственных финансовых активов С. А. Сторчаку.

В 1999 году финансирование услуг консультантов Правительства Российской Федерации и международных рейтинговых агентств осуществлялось по разделу функциональной классификации расходов 03 «Международная деятельность», подразделу 01 «Международное сотрудничество», целевой статье 131 «Расходы в сфере международной деятельности», виду расходов 397 «Прочие расходы, не отнесенные к другим видам расходов» функциональной классификации расходов, статье экономической классификации расходов 111040 «Прочие текущие расходы».

В 2000 году финансирование указанных услуг осуществлялось в соответствии с порядком, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июля 2000 года №565 «Об утверждении Положения о порядке финансирования непредвиденных расходов и мероприятий федерального значения, связанных с внешнеэкономической деятельностью». Согласно приложению к указанному Положению финансирование расходов на оплату услуг иностранных и российских консультантов и международных рейтинговых агентств осуществлялось по тем же кодам бюджетной классификации, что и в 1999 году.

В 2001 году постановлением Правительства Российской Федерации от 2 марта 2001 года №156 порядок финансирования непредвиденных расходов и мероприятий федерального значения, связанных с внешнеэкономической деятельностью, был изменен. Для указанных расходов федерального бюджета была введена новая статья экономической классификации 111060 «Прочие непредвиденные расходы федерального значения». В 2001-2004 годах финансирование расходов федерального бюджета на оплату услуг иностранных консультантов осуществлялось, как правило, в рамках статьи экономической классификации 111060.

3. Соответствие полученных консультационных услуг договорным обязательствам иностранных и российских юридических лиц

Услуги, предоставляемые Минфину России фирмой «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон»

В соответствии с условиями обменного письма Правительства РСФСР от 16 ноября 1991 года в обязанности фирмы «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон» входят юридические консультации Правительства Российской Федерации (далее – Правительство) по следующим вопросам:

- проводимая Правительством программа приватизации в той части, в которой она связана с иностранным участием;
- внешние долговые обязательства Правительства, включая содействие в проведении переговоров о пересмотре условий этой задолженности;
- иные проекты и вопросы, связанные с внешнеэкономическими и коммерческими отношениями Российской Республики (так в тексте письма);
- выбор и привлечение финансовых и иных консультантов Правительства в связи с вышеупомянутыми вопросами.

Правительство наделило фирму «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон» полномочиями на то, чтобы после консультаций с должностными лицами Правительства вступать в контакты и проводить переговоры с контрагентами и потенциальными контрагентами, финансовыми и иными консультантами Правительства, а также фирмами, которые могут пожелать выступить в качестве таких консультантов, с организациями,

которые могут предоставлять техническое и иное содействие Правительству (включая правительства иностранных государств и международные организации, такие как Всемирный банк и Европейский банк реконструкции и развития).

Как показала проверка, в 1999-2004 годах фирма «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон» не оказывала услуг непосредственно Правительству Российской Федерации и не работала по его поручениям. Указанная фирма оказывала, в основном, следующие услуги Минфину России:

- оказание содействия в переговорах с членами Парижского и Лондонского клубов кредиторов по вопросам урегулирования внешнего долга Российской Федерации (организация встреч и переговоров, подготовка информации, подбор консультантов и др.);

- подготовка и участие в переговорах с представителями иностранных государств (кредиторов и заемщиков) вне процедур Парижского и Лондонского клубов кредиторов;

- предоставление консультаций и оказание содействия по обмену еврооблигаций Российской Федерации на долговые инструменты Лондонского клуба кредиторов PRINs и IANs (оказание содействия по вопросам оплаты услуг «Бэнк оф Америка», подготовка и направление в соответствующие страны уведомлений о размещении новых еврооблигаций и т. д., подготовка документов для фондовых бирж иностранных государств по обмену и листингу еврооблигаций);

- консультации по вопросам урегулирования задолженности внешнеторговых организаций бывшего СССР перед иностранными контрагентами, в том числе по обмену долга внешнеторговых объединений СССР на еврооблигации Российской Федерации (подготовка вариантов основных условий и объяснительных меморандумов, участие во встречах с кредиторами, подготовка материалов к переговорам);

- оказание содействия в защите интересов Российской Федерации в международных и национальных арбитражных судах в связи с исками фирм «Нога», «Номура», «Мабетекс» и др. (подбор адвокатов, оплата услуг иностранных и российских специалистов по вопросам международного и национального права соответствующих стран, перечисление залоговых сумм в арбитражные инстанции и оплата судебных издержек, переписка, переговоры, организация доказательств и документов экспертов и т. д.);

- юридические консультации по вопросам реструктуризации долговых обязательств МБЭСa и МИБа;

- консультации и содействие в связи с судебными исками частных лиц Франции к Правительству Российской Федерации о выплатах долга по так называемым «Царским облигациям»;

- подготовка проспектов эмиссий и продвижение на международные финансовые рынки новых выпусков еврооблигаций Российской Федерации;

- другие вопросы.

В 1999-2001 годах наибольший объем услуг был связан с подписанием соглашений с членами Парижского клуба кредиторов, обменом долговых инструментов PRINs и IANs на еврооблигации Российской Федерации, в 2002-2003 годах – обменом коммерческой задолженности бывшего СССР, в 2004 году – вопросами досрочного погашения обязательств перед членами Парижского клуба кредиторов.

В целом услуги, предоставляемые Минфину России фирмой «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон», соответствовали ее договорным обязательствам.

Однако, как показала проверка, ряд услуг фирмы «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон» не соответствовал ее договорным обязательствам и, по своей сути, являлся выполнением работ (силами высокооплачиваемых иностранных специалистов) за структурные подразделения Минфина России.

Например, фирма «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон» привлекалась Минфином России к:

- подготовке силами специалистов указанной фирмы проектов ряда писем и приказов Минфина России, в том числе проектов письма Минфина России в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам, юридического заключения и. о. начальника Юридического департамента Минфина России, приказа Минфина России об эмиссии еврооблигаций Российской Федерации, погашаемых в 2010 и 2030 годах;
- распространению фирмой проектов вышеуказанных документов среди работников Минфина России и иных лиц, направлению за Минфин России предложений о рассмотрении и представлении замечаний по распространенным фирмой документам;
- предоставлению консультаций и содействия для подготовки Минфином России ответа на письмо Межрайонной инспекции по крупным налогоплательщикам Свердловской области (адресованное Минфину России) с запросом условий еврооблигаций Российской Федерации, выпущенных в 1996, 1997, 1998 и 2000 годах, и возможности для юридических лиц в Российской Федерации получать процентные платежи по указанным еврооблигациям;
- информированию Минфина России о ходе реализации соглашения об обмене долговых обязательств МБЭСа и МИБа;
- подготовке фирмой проекта ответа Министерства налогов и сборов Российской Федерации на запрос Минфина России по вопросам налогообложения в Российской Федерации;
- подготовке фирмой проекта постановления Правительства Российской Федерации по внесению изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 14 июня 2002 года №426, санкционирующего обмен долговых обязательств МБЭСа и МИБа;
- подготовке фирмой проекта юридического заключения и. о. начальника юридического отдела Минфина России по вопросам российского права, о содействии Минфину России в организации выбора полиграфической фирмы для издания проспектов эмиссии ценных бумаг.

Услуги, предоставляемые Минфину России фирмой «ЮБС Варбург»

Согласно Соглашению от 1 июля 1995 года фирма «ЮБС Варбург» имеет следующие обязательства:

- проведение переговоров с организациями иностранных кредиторов и двусторонние переговоры с иностранными кредиторами по вопросам внешнего долга бывшего СССР;
- консультации с международными организациями по вопросам внешнего долга и внешнего финансирования;
- вопросы управления внешним долгом, привлечение внешнего финансирования, оценка и подготовка отдельных соглашений по внешним заимствованиям;
- консультации по управлению финансовыми активами и помощь в связи с осуществлением намерения России участвовать в Парижском клубе в качестве кредитора.

В рамках оказания консультационных услуг фирма «ЮБС Варбург» взяла обязательства готовить необходимые для принятия решений справочные материалы, информацию и рекомендации, участвовать в подготовке переговорной позиции и в переговорах с иностранными представителями, выполнять иные поручения Правительства Российской Федерации.

Как показал анализ ежемесячных отчетов фирмы «ЮБС Варбург», в 1999-2004 годах указанная фирма оказывала Минфину России, в основном, следующие услуги:

- консультации в связи с подготовкой макроэкономических прогнозов развития экономики и внешнего долга Российской Федерации для представления членам Парижского и Лондонского клубов кредиторов;

- консультации по вопросам реструктуризации задолженности по долговым инструментам Российской Федерации;
- организация и участие в переговорах с представителями Консультативного Комитета Лондонского клуба кредиторов, а также в двусторонних переговорах с представителями отдельных стран-кредиторов по вопросам урегулирования внешнего долга Российской Федерации;
- консультации по возможным решениям проблемы платежей по ленд-лизу;
- оказание помощи агентам Минфина России по обмену долговых инструментов PRINs и IANs на еврооблигации Российской Федерации;
- разработка различных вариантов погашения коммерческой задолженности внешнеторговых организаций бывшего СССР перед иностранными кредиторами;
- подготовка и проведение встреч и переговоров с кредиторами Парижского клуба по вопросам реструктуризации и досрочного погашения долга Российской Федерации;
- подготовка прогнозов по обслуживанию внешнего долга Российской Федерации на период до 2030 года;
- рекомендации по долговой стратегии внешнего долга Российской Федерации;
- рекомендации по реструктуризации российской задолженности СССР и Российской Федерации МБЭСу и МИБу;
- участие в переговорах с кредитными рейтинговыми агентствами и подготовка материалов к указанным переговорам;
- консультации Минфина России по вопросам досрочного погашения основного долга Парижскому клубу кредиторов.

Однако, как установлено проверкой, ряд услуг, фактически предоставлявшихся фирмой «ЮБС Варбург» Минфину России, не предусмотрен Соглашением от 1 июля 1995 года и, по своей сути, являлся выполнением работ за Минфин России и Внешэкономбанк. При этом указанные работы могли бы быть выполнены специалистами Минфина России без привлечения дорогостоящих услуг иностранных консультантов.

Например, значительное место в перечне услуг фирмы «ЮБС Варбург» занимает подготовка за Минфин России данных по внешнему долгу Российской Федерации для представления МВФ, Всемирному банку и другим кредиторам Российской Федерации, которые могли бы быть выполнены непосредственно Минфином России и Внешэкономбанком. В том числе данных о:

- сумме внешнего долга Российской Федерации, а также прогнозах обслуживания внешнего долга Российской Федерации на перспективу;
- платежах, осуществленных Российской Федерацией в отчетном году;
- суммах долга Российской Федерации бывшим странам-членам СЭВ;
- объемах задолженности Российской Федерации на отчетную дату по основному долгу и процентам;
- невыплаченном основном долге Российской Федерации и процентах;
- платежах по обслуживанию внешнего долга Российской Федерации в разбивке по кредиторам (поквартально для платежей текущего года);
- предстоящих платежах по обслуживанию внешнего долга Российской Федерации в разбивке по кредиторам;
- перечне кредитов, предоставленных Российской Федерации в отчетном году с поквартальной разбивкой.

Фирмой «ЮБС Варбург» подготавливались также:

- проекты писем Минфина России по вопросам урегулирования внешнего долга Российской Федерации, текстов выступлений руководителей Минфина России на международных конференциях, публикаций в средствах массовой информации и др.;

- прогноз платежей Российской Федерации Международному валютному фонду по месяцам и категориям кредиторов на двухлетнюю перспективу;
- данные о сумме долга Российской Федерации по официальным двусторонним соглашениям по странам в разбивке на связанные и несвязанные кредиты.

Кроме того, фирма «ЮБС Варбург» ежеквартально подготавливает и представляет Центральному банку Российской Федерации данные о состоянии внешнего долга Российской Федерации с целью подготовки платежного баланса Российской Федерации за соответствующий квартал года, несмотря на то, что указанная информация могла бы представляться непосредственно Минфином России (без привлечения дорогостоящих услуг иностранных консультантов).

В отчетах фирмы «ЮБС Варбург»:

- указывается на представление фирмой Минфину России таблиц с данными по долгу Российской Федерации, реструктуризированному в соответствии с достигнутым в 1999 году соглашением с Парижским клубом кредиторов, с разбивкой по странам, категориям и валютам по состоянию на 1 января 2001 года;
- сообщается о подготовке фирмой для Внешэкономбанка таблиц о состоянии внешнего долга Российской Федерации с разбивкой на долг бывшего СССР и задолженность Российской Федерации;
- приведена информация о подготовке фирмой данных для Внешэкономбанка об объеме кредитов, полученных Российской Федерацией после 1 января 1992 года, по состоянию на 1 января 2000 года и 1 января 2001 года в разбивке по странам, таблицы задолженности по процентам странам-членам Парижского клуба кредиторов по состоянию на 1 января 1999 года, по сумме реструктуризированного долга Российской Федерации Парижскому клубу по странам-кредиторам по состоянию на 1 января 1998 года;
- приведена информация о подготовке фирмой для Центрального банка Российской Федерации и Минфина России данных о состоянии задолженности Российской Федерации по основному долгу и процентам в разбивке на аккредитивы, кредиты поставщика, инкассо и просроченный фрахт.

Как видно из отчета фирмы «ЮБС Варбург» за март 2004 года, указанная фирма координировала взаимодействие между Внешэкономбанком, МБЭСом, МИБом, агентами по обмену и кредиторами с целью обеспечения выверки задолженности указанных кредитных организаций.

Услуги, предоставленные Минэкономразвития России компанией «Артур Андерсен Интернейшнл Б. В.»

В соответствии с государственным контрактом от 10 февраля 2001 года №038/01/ВС компания «Артур Андерсен Интернейшнл Б. В.» обязалась представлять Минэкономразвития России консультационные услуги, связанные с доработкой основных направлений и мер реформирования электроэнергетики Российской Федерации.

Счетная палата Российской Федерации запросила у Минэкономразвития России (письмо от 2 июня 2005 года №05-131/05-1) справку о фактическом использовании Минэкономразвития России полученных услуг и копию отчета компании «Артур Андерсен Интернейшнл Б. В.» о работе, выполненной в рамках контракта с Минэкономразвития России.

Минэкономразвития России не представил вышеуказанную информацию. Согласно письму Минэкономразвития России от 18 июля 2005 года №Д07-999 указанное Министерство в настоящее время не в состоянии предоставить Счетной палате Российской Федерации отчеты компании «Артур Андерсен Интернейшнл Б. В.» и справку о фактическом использовании Минэкономразвития России полученных консультационных услуг в связи с:

- отсутствием в архиве Министерства отчета компании «Артур Андерсен Интернейшнл Б. В.»;
- увольнением специалистов Министерства, отвечавших за сотрудничество с названной компанией.

Услуги, предоставляемые Минфину России ЗАО «Экономическая экспертная группа»

В соответствии с договором ЗАО «Экономическая экспертная группа» приняло на себя обязательства предоставлять Минфину России следующую специальную информацию и квалифицированные консультации по вопросам, связанным со стратегией управления государственным внешним долгом Российской Федерации, а также обеспечением взаимодействия с рейтинговыми агентствами.

1. В области обеспечения международного кредитного рейтинга внешних облигационных займов Правительства Российской Федерации:

- взаимодействие с международными рейтинговыми агентствами на постоянной основе (в том числе предоставление в полном объеме по согласованию с Минфином России информационных и аналитических справок по запросам рейтинговых агентств, подготовка комментариев к аналитическим докладам рейтинговых агентств);
- подготовка информационно-аналитических презентаций к визитам представителей рейтинговых агентств;
- участие в подготовке и проведении визитов рейтинговых агентств.

2. В области стратегии управления внешним и внутренним долгом Российской Федерации:

- построение макроэкономических прогнозов при различных сценариях обслуживания внешнего долга и других экономических условий;
- информационная поддержка переговоров Минфина России с кредиторами Российской Федерации (подготовка информационно-аналитических материалов и консультаций по макроэкономическим и бюджетным вопросам);
- участие (по запросу Минфина России) в переговорах с представителями кредиторов и международных финансовых организаций по макроэкономическим сценариям и прогнозам обслуживания внешнего долга;
- мониторинг международных финансовых рынков и информирование (по согласованию с Минфином России) иностранных инвесторов о состоянии российской экономики, включая проведение соответствующих информационных встреч и презентаций.

Как показала проверка, ЗАО «Экономическая экспертная группа» выполнило в 1999-2004 годах следующий объем работ в рамках договоров с Минфином России на оказание консультационных услуг:

- в 1999 году подготовило 52 аналитические записки, 2 обзора состояния экономики и финансов Российской Федерации (в виде рейтинговой книги) к визитам делегаций рейтинговых агентств «Moody's» и «Fitch Ratings», организовало и провело визиты в Российскую Федерацию представителей рейтинговых агентств «Fitch Ratings» и «Moody's»;
- в 2000 году подготовило 38 аналитических записок, 4 обзора состояния экономики и финансов Российской Федерации (в виде рейтинговой книги) к визитам делегаций рейтинговых агентств «Moody's» (дважды), «Fitch Ratings» и «Standard & Poor's Ratings Group», организовало и провело визиты в Российскую Федерацию делегаций рейтинговых агентств «Fitch Ratings», «Standard & Poor's Ratings Group» и «Moody's» (дважды);
- в 2001 году подготовило 103 информационно-аналитические работы, 4 обзора состояния экономики и финансов Российской Федерации (в виде рейтинговой книги) к визитам делегаций рейтинговых агентств «Moody's» (дважды), «Fitch Ratings» и «Stan-

«Standard & Poor's Ratings Group»), оказало помощь в организации и проведении визитов в Российскую Федерацию делегаций рейтинговых агентств «Fitch Ratings», «Standard & Poor's Ratings Group» и «Moody's»;

- в 2002 году подготовило 68 информационно-аналитических работ, 15 аналитических обзоров фирме «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон» для оформления проспекта эмиссии еврооблигаций Российской Федерации, 4 обзора состояния экономики и финансов Российской Федерации (в виде рейтинговой книги) для направления кредитным рейтинговым агентствам, оказало помощь в организации и проведении визитов в Российскую Федерацию делегаций рейтинговых агентств «Fitch Ratings», «Standard & Poor's Ratings Group» (дважды) и «Moody's»;

- в 2003 году подготовило 36 информационно-аналитических работ, 12 аналитических обзоров фирме «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон» для оформления проспекта эмиссии еврооблигаций Российской Федерации, 5 обзоров состояния экономики и финансов Российской Федерации (в виде рейтинговой книги) для ведущих международных кредитных рейтинговых агентств;

- в 2004 году подготовило 29 информационно-аналитических записок, 20 аналитических обзоров фирме «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон» для оформления проспекта эмиссии еврооблигаций Российской Федерации, 4 обзора состояния экономики и финансов Российской Федерации (в виде рейтинговой книги) для ведущих международных кредитных рейтинговых агентств.

В целом услуги ЗАО «Экономическая экспертная группа», оказанные Минфину России, соответствовали договорным обязательствам указанной организации.

Услуги, предоставленные международными кредитными рейтинговыми агентствами

По данным проверки, в 1999-2004 годах кредитные агентства «Fitch Ratings», «Standard & Poor's Ratings Group» и «Moody's» присваивали Российской Федерации следующие кредитные рейтинги:

| «Fitch Ratings» | | | |
|-----------------|----------------------|---------------|------------|
| Дата | В иностранной валюте | | Прогноз |
| | долгосрочный | краткосрочный | |
| 14.02.2000 | CCC | C | Позитивный |
| 08.05.2000 | B- | B | - |
| 29.08.2000 | B | B | - |
| 21.09.2000 | B | B | Стабильный |
| 17.07.2001 | B | B | Позитивный |
| 04.10.2001 | B+ | B | Стабильный |
| 02.05.2002 | BB- | B | Позитивный |
| 13.05.2003 | BB+ | B | Стабильный |
| 18.11.2004 | BBB- | A3 | Стабильный |

| «Standard & Poor's Ratings Group» | | | |
|-----------------------------------|----------------------|------------|---------------|
| Дата | В иностранной валюте | | |
| | Долгосрочный | прогноз | краткосрочный |
| 27.01.1999 | SD | - | SD |
| 07.05.1999 | SD | - | SD |
| 15.02.2000 | SD | - | SD |
| 27.07.2000 | SD | - | SD |
| 08.12.2000 | B- | Стабильный | C |
| 27.06.2001 | B | Стабильный | B |
| 04.10.2001 | B | Позитивный | B |
| 19.12.2001 | B+ | Стабильный | B |
| 22.02.2002 | B+ | Позитивный | B |
| 26.07.2002 | BB- | Стабильный | B |
| 05.12.2002 | BB | Стабильный | B |

| | | | |
|------------|----------------------|------------|---|
| 27.01.2004 | BB+ | Стабильный | B |
| «Moody' s» | | | |
| Дата | в иностранной валюте | | |
| 13.11.2000 | B2 | | |
| 29.11.2001 | Ba3 | | |
| 17.12.2002 | Ba2 | | |
| 08.10.2003 | Baa3 | | |
| 06.10.2004 | позитивный прогноз | | |

4. Объем средств, перечисленных в 1999-2004 годах Минфином России на оплату услуг иностранных и российских консультантов по макроэкономическим, юридическим и финансовым вопросам

Расходы федерального бюджета на оплату услуг иностранных и российских консультантов

Всего за 1999-2004 годы расходы федерального бюджета на оплату услуг иностранных и российских консультантов составили 2138619757,66 рубля, эквивалентную (по курсу Банка России на дату платежей) 72966886,34 долл. США, в том числе: в 1999 году – 150998796,20 рубля (5957447,00 долл. США); в 2000 году – 279267119,91 рубля (9921569,12 долл. США); в 2001 году – 485776839,23 рубля (16809237,71 долл. США); в 2002 году – 550872860,66 рубля (17369037,25 долл. США), в 2003 году – 322116722,85 рубля (10680806,91 долл. США), в 2004 году – 349587418,81 рубля (12228788,35 долл. США).

Расходы на оплату услуг фирмы «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон»

Как показала проверка, оплата услуг фирмы «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон» осуществляется на основании отчетов и счетов указанной фирмы, направляемых Минфину России. В 1999-2004 годы счета фирмы «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон» поступали на рассмотрение заместителей Министра финансов Российской Федерации, курировавших вопросы внешнего долга Российской Федерации (М.М. Касьянов, С.И. Колотухин). При этом, как правило, отчеты и счета представлялись с выделением расходов фирмы «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон» на консультации и подготовку документов по вопросам внешнего долга Российской Федерации и, отдельно, расходов на защиту интересов Российской Федерации в судебных инстанциях иностранных государств в связи с исками фирмы «Нога».

Всего в 1999-2004 годах Минфин России перечислил на счета фирмы «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон» 50592258,14 долл. США, в том числе: за консультации и подготовку документов по вопросам внешнего долга Российской Федерации – 40108396,35 долл. США; за оказанные услуги по защите интересов Российской Федерации в судебных инстанциях иностранных государств в связи с исками фирмы «Нога» – 8730549,53 долл. США; для перечисления арбитражным органам в связи с делом фирмы «Нога» – 1164856,7 долл. США; для перечисления арбитражным органам в связи с делом фирмы «Номура» – 588455,56 долл. США.

С учетом платежей по НДС общие расходы федерального бюджета в 1999-2004 годах за услуги фирмы «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон» составили сумму 1636137380,16 рубля, эквивалентную 55682222,48 долл. США по курсу Банка России на даты платежей (НДС – 154828759,7 рубля), в том числе: в 1999 году – 94341196,20 рубля, или 3737447,00 долл. США (НДС не уплачивался), в 2000 году – 193883619,91 рубля, или 6891569,12 долл. США (НДС не уплачивался), в 2001 году – 396618953,03 рубля, или 13731749,01 долл. США (НДС не уплачивался), в 2002 году – 442543905,46 рубля, или 13941037,25 долл. США (НДС – 73757317,63 рубля), в 2003 году – 245361275,44 руб-

ля, или 8156698,42 долл. США (НДС – 40893546,01 рубля), в 2004 году – 263388430,12 рубля, или 9223721,68 долл. США (НДС – 40177896,07 рубля).

Расходы на оплату услуг фирмы «ЮВС Варбург»

В соответствии с условиями Соглашения от 1 июля 1995 года консультационные услуги, оказанные фирмой «ЮВС Варбург» в 1999, 2002, 2003 и 2004 годах, оплачивались Минфином России из расчета 170,0 тыс. долл. США в месяц. В 2000 году оплата производилась из расчета 230,0 тыс. долл. США, в 2001 году – из расчета 250,0 тыс. долл. США в месяц.

Увеличение на общую сумму 1680000,00 долл. США суммы оплаты услуг фирмы «ЮВС Варбург» в 2000 и 2001 годах было осуществлено путем обмена письмами между Минфином России и указанной фирмой. Со стороны Минфина России согласование увеличения оплаты произвел 5 июля 2000 года заместитель Министра С.И. Колотухин без доверенности и предоставления ему полномочий со стороны Правительства Российской Федерации и в нарушение Соглашения от 1 июля 1995 года (пункты 1.4, 2.1 и 2.2).

В 1999-2004 годах Минфин России произвел в пользу фирмы «ЮВС Варбург» платежи за оказанные услуги на общую сумму 14600000,00 долл. США, в том числе: в 1999 году в сумме 2040000,00 долл. США; в 2000 году – 2970000,00 долл. США; в 2001 году – 2650000,00 долл. США; в 2002 году – 2690000,00 долл. США; в 2003 году – 1870000,00 долл. США; в 2004 году – 2380000,00 долл. США.

С учетом платежей по НДС общие расходы федерального бюджета в 1999-2004 годах за услуги фирмы «ЮВС Варбург» составили сумму 462914000,06 рубля, эквивалентную 15940400,00 долл. США по курсу Банка России на даты платежей (НДС – 40637419,06 рубля), в том числе: в 1999 году – 51884000,00 рубля, или 2040000,00 долл. США (НДС не уплачивался), в 2000 году – 83712500,00 рубля, или 2970000,00 долл. США (НДС не уплачивался), в 2001 году – 76673400,00 рубля, или 2650000,00 долл. США (НДС не уплачивался), в 2002 году – 102049555,20 рубля, или 3228000,00 долл. США (НДС – 17008259,2 рубля), в 2003 году – 68123433,60 рубля, или 2244000,00 долл. США (НДС – 11353905,60 рубля), в 2004 году – 80471111,26 рубля, или 2808400,00 долл. США (НДС – 12275254,26 рубля).

Расходы на оплату услуг компании «Артур Андерсен Интернейшнл Б. В.»

В соответствии с государственным контрактом от 10 февраля 2001 года №038/01/ВС стоимость консультационных услуг компании «Артур Андерсен Интернейшнл Б. В.» составляет 240000,00 долл. США.

Минфин России в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 14 января 2001 года №32-р внес в сводную бюджетную роспись 2001 года изменения, увеличив финансирование на сумму 8444580,00 рубля по главе 140 «Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации», разделу функциональной классификации расходов 03 «Международная деятельность», подразделу 01 «Международное сотрудничество», целевой статье 131 «Расходы в сфере международной деятельности», виду расходов 397 «Прочие расходы, не отнесенные к другим видам расходов», статье экономической классификации 111060 «Прочие непредвиденные расходы федерального значения». Указанные средства в феврале 2001 года были переведены Минфином России Минэкономразвития России.

Минэкономразвития России перевело на счет Московского представительства ООО «Артур Андерсен Интернейшнл Б. В.» в Ситибанке (г. Москва):

- 31 августа 2001 года сумму 8395200,00 рубля (в том числе НДС – 1399200,00 рубля);

- 2 ноября 2001 года сумму 48886,20 рубля (в том числе НДС – 8147,70 рубля).

Таким образом, расходы федерального бюджета на оплату консультационных услуг компании «Артур Андерсен Интернейшнл Б. В.» с учетом НДС составили сумму 8444086,20 рубля, эквивалентную 287488,7 долл. США по курсу Банка России на даты платежей.

Расходы на оплату услуг ЗАО «Экономическая экспертная группа»

В 1999-2004 годах расходы федерального бюджета на оплату услуг ЗАО «Экономическая экспертная группа» с учетом НДС составили сумму 28712337,43 рубля, эквивалентную 976666,67 долл. США по курсу Банка России на даты платежей, в том числе: в 1999 году – 4773600,00 рубля (НДС – 795600,00 рубля); в 2000 году – 1671000,00 рубля (НДС – 278500,00 рубля); в 2001 году – 4040400,00 рубля (НДС – 673400,00 рубля); в 2002 году – 6279400,00 рубля (НДС – 1046566,56 рубля); в 2003 году – 6220060,00 рубля (НДС – 1036676,67 рубля); в 2004 году – 5727877,43 рубля (НДС – 873744,00 рубля).

Расходы на оплату услуг адвоката М. Харари

В 2003 году в связи с наложением судебными властями кантона Женева ареста на векселя Республики Ангола, переданные Российской Федерации в рамках соглашения между правительствами Российской Федерации и Анголы о реструктуризации задолженности Республики Ангола перед СССР, Минфин России выдал 9 февраля 2001 года адвокату Морису Харари доверенность на совершение необходимых юридических действий от имени и в интересах Российской Федерации с целью снятия обеспечительного ареста вышеуказанных векселей.

Решением Апелляционного суда кантона Женева от 29 октября 2003 года принадлежащие Российской Федерации векселя Национального банка Республики Ангола были освобождены из-под обеспечительного ареста.

За услуги адвоката М. Харари Департамент финансово-хозяйственного обеспечения и капитального строительства Минфина России осуществил в 2003 году платежи на общую сумму 101540,30 швейцарских франков. Расходы федерального бюджета на оплату услуг адвоката М. Харари были профинансированы по статье экономической классификации расходов 111040 и составили сумму 2411953,81 рубля, эквивалентную 80108,49 долл. США по курсу Банка России на даты платежей.

5. Объем средств, перечисленных в 1999-2004 годах Минфином России на оплату услуг международных кредитных рейтинговых агентств

В 1999-2004 годах Минфин России производил платежи в пользу рейтинговых агентств «Fitch Ratings» и «Standard & Poor's Ratings Group».

Расходы федерального бюджета на оплату услуг рейтинговых агентств составили сумму 46526519,81 рубля, эквивалентную 1600825,84 долл. США по курсу Банка России на даты платежей.

Расходы на оплату услуг рейтингового агентства «Fitch Ratings»

В 1999 году Минфин России не производил платежи в пользу кредитного рейтингового агентства «Fitch Ratings». В 2000-2004 годах Минфин России произвел платежи в пользу указанного рейтингового агентства на общую сумму 512593,32 долл. США. С учетом выплат по НДС расходы федерального бюджета на оплату услуг рейтингового агентства «Fitch Ratings» составили 17279355,47 рубля (576025,84 долл. США), в том числе: в 2000 году – 2731735,09 рубля (95985,07 долл. США), в 2001 году – 2565601,58 рубля (87384,25 долл. США), в 2002 году – 3945357,55 рубля

(124832,15 долл. США), в 2003 году – 3903037,56 рубля (125499,60 долл. США), в 2004 году – 4133623,69 рубля (142324,77 долл. США).

Расходы на оплату услуг рейтингового агентства «Standard & Poor's Ratings Group»

В 1999-2004 годах Минфин России произвел платежи в пользу кредитного рейтингового агентства «Standard & Poor's Ratings Group» на общую сумму 895,0 тыс. долл. США. С учетом выплат по НДС расходы федерального бюджета на оплату услуг рейтингового агентства «Standard & Poor's Ratings Group» составили 29247164,34 рубля (1024,8 тыс. долл. США), в том числе: в 1999 году – 5513550,00 рубля (225,0 тыс. долл. США), в 2000 году – 4185750,00 рубля (150,0 тыс. долл. США), в 2001 году – 4428000,00 рубля (150,0 тыс. долл. США), в 2002 году – 8027258,40 рубля (252,0 тыс. долл. США), в 2004 году – 7092605,94 рубля (247,8 тыс. долл. США).

6. Эффективность использования полученных услуг иностранных и российских консультантов Правительством Российской Федерации, Минфином России, другими органами федеральной исполнительной власти

В 1999-2004 годах при содействии или непосредственном участии иностранных консультантов решены следующие проблемные вопросы в области внешнего долга Российской Федерации:

- осуществлен обмен реструктуризированных кредитов Внешэкономбанка (PRINs) и накопленных процентов (IANs) на облигации внешних облигационных займов Российской Федерации со списанием более трети коммерческой задолженности СССР;
- подготовлены и подписаны многосторонний протокол и 25 двусторонних межправительственных соглашений в рамках Парижского клуба кредиторов;
- обеспечено урегулирование задолженности бывшего СССР перед Республикой Корея, КНР, по задолженности ОАО «Совкомфлот» и др.;
- подготовлена документация по урегулированию коммерческой задолженности бывшего СССР;
- проведена реструктуризация задолженности СССР и Российской Федерации МБЭСу и МИБу, проведены меры, связанные с урегулированием долга МБЭСа и МИБа перед собственными кредиторами;
- обеспечено юридическое сопровождение исков против Российской Федерации швейцарской фирмы «Нога», японских фирм «Номура», Ассоциации держателей царских долгов, немецкой гражданки И. Шварц;
- осуществлена подготовка операции по досрочному погашению части задолженности бывшего СССР перед Парижским клубом кредиторов.

Вместе с тем следует отметить, что перечень консультационных услуг, необходимых Правительству Российской Федерации, Минфину России, федеральным министерствам и ведомствам, ни Правительством Российской Федерации, ни Минфином России не утверждался. Услугами консультантов пользуется, в основном, Минфин России (за исключением услуг компании «Артур Андерсен Интернейшнл Б. В.»). При этом Минфин России не установил порядок формирования заказов на перечень необходимых ему работ (консультационных услуг).

В связи с вышеизложенным ЗАО «Экономическая экспертная группа» подготавливает аналитические и другие материалы для Минфина России в рамках договоров на оказание консультационных услуг, как правило, на основе устных поручений и запросов работников указанного Министерства.

Данные о заказчиках консультационных услуг ЗАО «Экономическая экспертная группа» от Минфина России приведены в следующей таблице:

| Заказчики из Минфина России | 1999 г. | 2000 г. | 2001 г. | 2002 г. | 2003 г. | 2004 г. |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Министр финансов | 3 | - | 3 | - | - | - |
| Заместители Министра финансов | 17 | 9 | 22 | - | 6 | - |
| Руководители департаментов (управлений) | 4 | 1 | 1 | 1 | 6 | 2 |
| Заместители руководителей департаментов (управлений) | - | 4 | 24 | 8 | - | 10 |
| Другие работники (начальники отделов и ниже) | 3 | 1 | 12 | 14 | 9 | 6 |
| Итого | 27 | 15 | 62 | 23 | 21 | 18 |

Как видно из вышеприведенных данных, в 2002 и 2004 годах за услугами ЗАО «Экономическая экспертная группа» обращалось только среднее звено руководящих работников Минфина России, в то время как руководители Министерства не пользовались услугами указанного консультанта.

Как показал анализ информационных и аналитических материалов (далее – документы), подготовленных ЗАО «Экономическая экспертная группа» в 2002-2004 годах, доля Минфина России среди пользователей услуг указанного консультанта, оплачиваемых за счет средств федерального бюджета, незначительна. Для Минфина России ЗАО «Экономическая экспертная группа» было подготовлено в 2002 году 23 документа (из 87 документов, или 26,4%), в 2003 году – 21 документ (из 53 документов, или 39,6%), в 2004 году – 18 документов (из 53 документов, или 34,0%), в то время как только для фирм «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон» и «ЮБС Варбург» было подготовлено (в рамках оплачиваемого за счет федерального бюджета договора ЗАО «Экономическая экспертная группа» с Минфином России): в 2002 году – 43 документа (49,4%), в 2003 году – 22 документа (41,5%), в 2004 году – 23 документа (43,4 процента).

Отчеты о предоставленных Минфину России услугах ЗАО «Экономическая экспертная группа» не конкретизированы по объему, срокам представления и получателям материалов.

Отчеты и счета фирмы «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон» представляются Минфину России, как правило, без подтверждающих финансовых и других документов, что делает практически невозможной оценку стоимости предоставленных консультационных услуг.

Правительством Российской Федерации, Минфином России не определен порядок использования, хранения и ознакомления специалистов Минфина России и других министерств и ведомств Российской Федерации с представляемыми консультантами прогнозами, аналитическими материалами и рекомендациями.

Как установлено проверкой, специального делопроизводства и хранения информационных материалов с целью ознакомления с ними заинтересованных федеральных министерств, ведомств, экономических институтов, отдельных специалистов не осуществляется. Более того, проверкой вскрыта утеря в Минэкономразвития России отчетов компании «Артур Андерсен Интернейшнл Б. В.» о консультационных услугах, связанных с доработкой основных направлений и мер реформирования электроэнергетики Российской Федерации.

В 2001 году вопрос об эффективности услуг иностранных консультантов ставился в служебной записке от 8 августа 2001 года №26-01-09/2012 руководителя Департамента внешнего долга Минфина России А. В. Черепанова на имя заместителя Министра финансов Российской Федерации С. И. Колотухина. В указанной записке, в частности, отмечались:

- снижение потребности обращения к услугам иностранных консультантов из-за нормализации системы учета внешнего долга, проведения его инвентаризации, практического завершения процесса переговоров с кредиторами по коммерческой задолженности и реструктуризации долга Парижскому клубу кредиторов и т. д.;

- необходимость пересмотра как организационного порядка взаимоотношений с консультантами Правительства Российской Федерации, так и величины их денежного вознаграждения.

Однако Минфином России не было принято практических мер по повышению эффективности использования услуг иностранных консультантов, оптимизации получаемых услуг с целью сокращения расходов федерального бюджета на их оплату.

7. Соблюдение законодательства Российской Федерации при заключении и реализации договоров (соглашений) на оказание консультационных услуг

В процессе реализации договоров с иностранными консультантами Правительство Российской Федерации финансировало расходы федерального бюджета на оплату указанных услуг за счет непредвиденных расходов федерального значения, несмотря на то, что указанные расходы не являются непредвиденными (исполняются на основе бессрочных договоров и повторяются в течение длительного периода, от 10 до 15 лет, практически в одних и тех же объемах).

Выводы

1. В 1999-2004 годах расходы федерального бюджета на оплату услуг иностранных и российских консультантов составили более 2,1 млрд. рублей.

2. Правительством Российской Федерации, Минфином России не принимаются меры по упорядочению и повышению эффективности использования услуг иностранных и российских консультантов, снижению расходов федерального бюджета на оплату указанных услуг. Не утвержден порядок определения перечня необходимых консультационных услуг, использования, хранения и ознакомления специалистов Правительства Российской Федерации, Минфина России и других федеральных министерств и ведомств с представляемыми консультантами прогнозами, аналитическими материалами и рекомендациями.

3. Правительство Российской Федерации финансировало расходы федерального бюджета на оплату услуг иностранных и российских консультантов за счет непредвиденных расходов федерального значения, несмотря на то, что указанные расходы не являются непредвиденными, повторяются в течение длительного периода практически в одних и тех же объемах.

4. Минфин России фактически осуществляет функции заказчика услуг иностранных фирм «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон» и «ЮВС Варбург», а также российского консультанта – ЗАО «Экономическая экспертная группа», несмотря на отсутствие распорядительных документов Правительства Российской Федерации о назначении Минфина России заказчиком вышеуказанных услуг.

5. Заместитель Министра финансов С. И. Колотухин согласовал увеличение размера оплаты услуг фирмы «ЮВС Варбург» в 2000 и 2001 годах сверх сумм, установленных Соглашением с указанной фирмой от 1 июля 1995 года, в связи с чем расходы федерального бюджета возросли на 1,68 млн. долл. США.

6. Минфин России привлекает высокооплачиваемых иностранных консультантов к выполнению работ, не предусмотренных их договорными обязательствами, в то же время входящих в обязанности непосредственно Минфина России и Внешэкономбанка.

7. Отчеты и счета фирмы «Клири, Готтлиб, Стин энд Гамильтон» представляются Минфину России, как правило, без подтверждающих финансовых и других документов, что делает практически невозможной оценку стоимости предоставленных консультационных услуг.

8. С целью сокращения расходов федерального бюджета на оплату услуг консультантов по макроэкономическим, юридическим и финансовым вопросам и повышения эффективности использования указанных услуг целесообразно:

а) пересмотреть условия договоров с иностранными и российскими консультационными фирмами с целью сокращения объема и перечня получаемых Минфином России услуг, в первую очередь, за счет отказа от части услуг, не являющихся консультационными, и максимального использования для этих целей российских специалистов, в том числе штатных работников Минфина России и Внешэкономбанка;

б) упорядочить получение необходимых Минфину России консультационных юридических услуг за счет:

- проведения международных конкурсов с целью выбора иностранного или российского консультанта для юридического обеспечения мер, связанных с защитой интересов Российской Федерации в международных арбитражных инстанциях по искам иностранных организаций и граждан, в увязке вознаграждения юридических консультантов с результатами рассмотрения исков (в случае проведения закрытых конкурсов подбирать участников конкурса, опираясь на предложения руководителей заграничных учреждений Российской Федерации в соответствующей стране);

- определения порядка заказа, получения и использования консультационных услуг, хранения полученных аналитических и информационных материалов для ознакомления специалистов заинтересованных федеральных министерств и ведомств, научных организаций.

Предложения

Направить по результатам контрольного мероприятия:

- информационное письмо Председателю Правительства Российской Федерации М.Е. Фрадкову;

- представление Министру финансов Российской Федерации А.Л. Кудрину;

- информационное письмо Генеральному прокурору Российской Федерации В.В. Устинову;

- отчет руководителям палат Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. С. КОСОУРОВ