

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 28 апреля 2006 года № 17К (484) «О результатах проверки осуществления расчетов по долговым обязательствам Российской Федерации перед кредиторами, находящимися на территории Японии, в Министерстве финансов Российской Федерации и Банке внешнеэкономической деятельности СССР»:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить представление Счетной палаты Министру финансов Российской Федерации.

Направить информационное письмо Банку внешнеэкономической деятельности СССР.

Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах проверки осуществления расчетов по долговым обязательствам Российской Федерации перед кредиторами, находящимися на территории Японии, в Министерстве финансов Российской Федерации и Банке внешнеэкономической деятельности СССР

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 4.4.5 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2005 года и пункт 4.4.2 на 2006 год.

Цель контрольного мероприятия

Проверка организации процесса урегулирования обязательств Российской Федерации перед Японией, проверка достоверности и полноты учета операций по погашению и обслуживанию обязательств Российской Федерации перед Японией.

Предмет контрольного мероприятия

Нормативные, договорные, финансовые, первичные и другие документы по вопросам формирования, погашения и обслуживания обязательств Российской Федерации перед Японией.

Объекты контрольного мероприятия

Министерство финансов Российской Федерации, Банк внешнеэкономической деятельности СССР (далее - Внешэкономбанк).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 24 октября 2005 года по 31 марта 2006 года.

Результаты контрольного мероприятия

1. В период, охватываемый проведением данного контрольного мероприятия (2002-2005 годы), в структуре государственного долга Российской Федерации согласно Классификации видов государственных внешних долгов сложились следующие виды долговых обязательств перед кредиторами, находящимся на территории Японии:

- обязательства по связанным кредитам японских коммерческих банков, привлеченным под гарантии Правительства Российской Федерации (8 соглашений);
- обязательства по финансовым (несвязанным) кредитам (2 соглашения);
- обязательства по соглашениям, заключенным в рамках Парижского клуба кредиторов (10 соглашений);

- обязательства, не включенные в соглашения с Парижским клубом кредиторов (5 соглашений);

- неурегулированная коммерческая задолженность по аккредитивам, инкассо и векселям, числящаяся на счетах Внешэкономбанка.

2. Общий объем государственного долга Российской Федерации перед Японией по урегулированным обязательствам (по полученным кредитам и предоставленным гарантиям) на 1 января 2002 года составил 105012021,8 тыс. рублей, или расчетно в долларовом эквиваленте 3484141,4 тыс. долл. США; на 1 января 2003 года - 115678996,4 тыс. рублей, или 3639489,7 тыс. долл. США; на 1 января 2004 года - 109286775,1 тыс. рублей, или 3710359,2 тыс. долл. США и на 1 января 2005 года - 97131038,9 тыс. рублей, или 3500381,6 тыс. долл. США.

Объем государственного долга Российской Федерации перед Японией по учетным данным Внешэкономбанка и Минфина России по состоянию на 1 января 2006 года составил 62726922,5 тыс. рублей (или в долларовом эквиваленте расчетно 2179342,4 тыс. долл. США) и в течение 2002-2005 годов сократился на 1304771,8 тыс. долл. США. Расчетно объем государственного долга Российской Федерации перед Японией по состоянию на 1 января 2006 года составил 67727968,3 тыс. рублей, или 2353095,4 тыс. долл. США (расчетно по курсу Банка России). Различие расчетных данных и отчетных документов Внешэкономбанка обусловлено курсовой разницей, возникающей при проведении Внешэкономбанком конверсионных операций для проведения расчетов с кредиторами в валютах соглашений, и порядком списания задолженности по лицевым счетам только после получения соответствующих уведомлений кредиторов.

3. В общий объем государственного долга Российской Федерации перед кредиторами, находящимися на территории Японии, в ходе проведения проверки в Минфине России не представилось возможным включить объем неурегулированной коммерческой задолженности (по аккредитивам, инкассо и векселям), учитываемой по коду 11202 Бюджетной классификации, утвержденной Федеральным законом от 15 августа 1996 года № 115-ФЗ «О бюджетной классификации». Это обусловлено тем, что Бюджетной классификацией не предусмотрено выделение в коммерческой задолженности обязательств перед кредиторами по страновому признаку. В связи с этим в Инвентаризационной описи состояния государственного внешнего долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям данная задолженность приведена без разбивки по странам - кредиторам.

Обмен коммерческой задолженности на облигации внешних облигационных займов Российской Федерации осуществляется Минфином России только после выверки требований кредиторов, проводимой Внешэкономбанком и Минэкономразвития России согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2001 года № 931 «Об урегулировании коммерческой задолженности бывшего СССР перед иностранными коммерческими кредиторами». Согласно учетным данным Внешэкономбанка общий объем неурегулированной коммерческой задолженности (по основной сумме долга) перед Японией по состоянию на 1 октября 2005 года составил 18596 тыс. долл. США (по курсу Банка России на указанную выше дату).

4. Для осуществления расчетов по государственному внешнему долгу Российской Федерации Минфином России во Внешэкономбанке открыты 2 счета «Фонда погашения внешнего долга» в долларах США и в евро, на которые перечислялись средства федерального бюджета. Всего Минфином России в 2002-2005 годах на счета «Фонда погашения внешнего долга» для расчетов по государственному внешнему долгу с кредиторами, находящимися на территории Японии, были перечислены средства феде-

рального бюджета в размере 2195413 тыс. долл. США (1839129 тыс. долл. США - для расчетов по основной сумме долга и 356284 тыс. долл. США - для расчетов по начисленным процентам), а также 2815 тыс. евро (2255 тыс. евро - для расчетов по основной сумме долга и 560 тыс. евро - для расчетов по начисленным процентам).

5. Внешэкономбанком в 2002-2005 годах для расчетов с Японией были использованы средства федерального бюджета в объеме 2219754,7 тыс. долл. США (1863852,6 тыс. долл. США - для расчетов по основной сумме долга и 355902,1 тыс. долл. США - для расчетов по начисленным процентам), а также 2816,6 тыс. евро (2255,8 тыс. евро - для расчетов по основной сумме долга и 560,8 тыс. евро - для расчетов по начисленным процентам).

Проведенная проверка показала, что все платежи, произведенные в 2002-2005 годах по погашению задолженности (основной суммы долга и начисленных процентов) по всем долговым обязательствам перед кредиторами, находящимися на территории Японии, осуществлялись 2 раза в год в соответствии с графиками платежей. При этом суммы всех произведенных платежей полностью соответствовали объемам, определенным условиями соглашений.

Существующее различие между объемами средств, перечисленных Минфином России на счета Фонда погашения внешнего долга, и объемами фактических платежей, произведенных Внешэкономбанком, в основном обусловлено значительным временным периодом (около полутора месяцев) между датами заказа средств для подкрепления счетов «Средства Фонда погашения внешнего долга» и датами фактического перечисления средств в пользу кредиторов.

6. В проверяемом периоде (2002-2005 годы) в структуре государственного долга Российской Федерации имелась задолженность перед Японией в рамках Парижского клуба кредиторов, реструктурированная в рамках многостороннего Соглашения от 29 апреля 1996 года (4 консолидация) и межправительственного Меморандума от 1 августа 1999 года (5 консолидация). Общий объем долга по данному виду обязательств по состоянию на 1 января 2005 года составил 59609397,8 тыс. рублей (или расчетно в долларовом эквиваленте 2148187,0 тыс. долл. США) и сократился в течение 2002-2004 годов на 9451588,3 тыс. рублей, или на 143152,9 тыс. долл. США (на 1 января 2002 года объем долга составлял 69060986,1 тыс. рублей (или 2291339,9 тыс. долл. США)).

В 2005 году в соответствии с условиями Соглашения о досрочном погашении задолженности Российской Федерации от 13 мая 2005 года между Российской Федерацией и странами - членами Парижского клуба кредиторов и подписанных на его базе двусторонних соглашений, Внешэкономбанк осуществил платежи по досрочному погашению части основного долга Российской Федерации перед Японией в размере 821185,7 тыс. долл. США и 1556,7 тыс. евро.

7. По состоянию на 1 января 2002 года в структуре государственного долга Российской Федерации перед Японией имелись обязательства (по основной сумме долга) в виде 5 кредитных соглашений со сроками погашения в 1992-2000 годах в размере 426646,7 тыс. рублей, или расчетно в долларовом эквиваленте 14155,5 тыс. долл. США. Задолженность по данным кредитным соглашениям не была полностью реструктурирована в рамках соглашений с Парижским клубом кредиторов в связи с тем, что по срокам своего погашения она не подпадала под условия заключенных многосторонних меморандумов (1-5 консолидации). Полное погашение указанной выше задолженности было произведено Внешэкономбанком в 2002 году за счет средств, перечисленных Минфином России на счета Фонда погашения внешнего долга.

8. В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 10 июля 1998 года № 945-р между Минфином России и Экспортно-Импортным банком Японии (в настоящее время Банк международного сотрудничества Японии) на условиях софинансирования со Всемирным Банком 13 июля 1998 года и 24 ноября 1999 года были подписаны 2 кредитных соглашения на привлечение финансовых (несвязанных) кредитов в японских йенах на суммы, эквивалентные 800 млн. долл. США и 700 млн. долл. США, соответственно.

Объем долга по финансовым (несвязанным) кредитам согласно данным Инвентаризационной описи по состоянию на 1 января 2005 года составил 26986807,6 тыс. рублей, или расчетно в долларовом эквиваленте 972543,1 тыс. долл. США, и сократился в течение 2002-2004 годов на 4312502,6 тыс. рублей, или на 65921,0 тыс. долл. США (на 1 января 2002 года объем задолженности по данному виду долгового обязательства составлял 31299310,2 тыс. рублей, или 1038464,1 тыс. долл. США).

При этом отражение в Инвентаризационной описи объемов задолженности (по основной сумме долга) по финансовым кредитам осуществляется департаментом международных финансовых отношений, государственного долга и государственных финансовых активов Минфина России без ведения карточки аналитического учета только на основании сумм к погашению, предъявляемых и рассчитываемых кредитором - Банком международного сотрудничества Японии.

Ведение учета задолженности по полученным финансовым кредитам на балансовых счетах Внешэкономбанка не осуществляется. Внешэкономбанк производит только платежи по соглашениям от 13 июля 1998 года и от 24 ноября 1999 года в пользу Банка международного сотрудничества Японии на основании соответствующих поручений Минфина России, к которым прилагаются уведомление японской стороны с просьбой произвести платеж в установленные сроки и объемы предстоящих платежей (основной долг и проценты).

9. В структуре государственного долга Российской Федерации перед Японией в проверяемом периоде числилась задолженность по связанным (нефинансовым) кредитам, привлеченным Внешэкономбанком под гарантии Правительства Российской Федерации у Банка международного сотрудничества Японии. Данные кредиты привлекались на основании соответствующих распоряжений Правительства Российской Федерации в рамках заключенных контрактов в целях закупки импортного оборудования для отдельных предприятий и ряда государственных учреждений.

Объем государственного долга Российской Федерации по связанным кредитам по состоянию на 1 января 2005 года составил 10534832,4 тыс. рублей, или расчетно в долларовом эквиваленте 379651,4 тыс. долл. США, и увеличился в течение 2002-2004 годов на 6310564,8 тыс. рублей, или на 239496,7 тыс. долл. США (на 1 января 2002 года объем долга по данному виду долгового обязательства составлял 4224267,6 тыс. рублей, или 140154,7 тыс. долл. США).

В ходе проверки данные об объемах задолженности по связанным кредитам, отраженным в Инвентаризационной описи состояния государственного внешнего долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям на начало 2002-2005 годов, были подтверждены движением средств по счетам балансового учета Внешэкономбанка по погашению (использованию) задолженности, за исключением задолженности по кредитному соглашению от 4 октября 1995 года (связанный кредит для ОАО «Славнефть - Ярославнефтеоргсинтез»). Так, объем задолженности по данному связанному кредиту, отраженный в Инвентаризационной описи по состоянию на 1 января 2005 года, составил 23256,2 млн. японских йен. Вместе с тем в данной сумме не был учтен объем использования средств, осуществленный 16 и 30 декабря

2004 года, на общую сумму 24,9 млн. японских йен, в связи с чем фактическая задолженность по связанному кредиту ОАО «Славнефть - Ярославнефтеоргсинтез» по состоянию на 1 января 2005 года должна была быть отражена в Инвентаризационной описи в объеме 23281,1 млн. японских йен. Внешэкономбанк отразил увеличение объема использования на балансовом счете по учету долгового обязательства только 19 января 2005 года на основании подтверждения от Банка международного сотрудничества Японии, полученного 5 января 2005 года.

10. В целях обеспечения возврата средств, полученных от Банка международного сотрудничества Японии, между Минфином России, Внешэкономбанком, предприятиями и организациями - конечными заемщиками - были заключены соответствующие Договоры займа (Долговые обязательства). По двум конечным заемщикам (ОАО «Хабаровский молочный комбинат» и Медицинский центр Управления делами Президента Российской Федерации) авансовые платежи, погашение основного долга, уплата процентов и комиссий согласно распоряжениям Правительства Российской Федерации от 17 июля 1996 года № 1170-р и от 27 января 1996 года № 87-р осуществляются за счет средств федерального бюджета.

По Договорам займа с остальными конечными заемщиками предусматривались платежи последних в федеральный бюджет в рублевом эквиваленте по курсу Банка России на дату совершения платежа для погашения основной суммы долга, уплаты процентов и комиссий кредитору (Банку международного сотрудничества Японии), уплаты комиссий Минфину России, а также штрафных санкций (в случае их начисления).

По состоянию на 1 января 2006 года на счетах Внешэкономбанка числилась просроченная задолженность (в рублевом эквиваленте) следующих конечных заемщиков на общую сумму 5349294,7 тыс. рублей в результате неисполнения ими условий договоров займа, в том числе по:

- ОАО «Красноярский завод холодильников «Бирюса» - 2666770,9 тыс. рублей;
- АОТ «Импульс-Элбит» - 1582887,6 тыс. рублей;
- ОАО «Орский механический завод» (далее - ОАО «ОРМЕЗ») - 1099636,2 тыс. рублей.

11. В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 2 декабря 1994 года № 1902-р между ОАО «Красноярский завод холодильников «Бирюса», Минфином России и Внешэкономбанком был заключен Договор займа от 29 декабря 1994 года № 30-3-3-8 на сумму 16786,5 тыс. долл. США и 2235022,3 тыс. японских йен (сумма указана с применением дотационного коэффициента 0,38) для финансирования контракта от 17 ноября 1993 года № 589/1860353/23150-26R на проектирование, конструирование, производство и поставку оборудования для производства холодильников.

В связи с неисполнением конечным заемщиком своих обязательств по Договору займа, начиная с ноября 1995 года, Внешэкономбанк, действуя от имени Минфина России, обратился в Арбитражный суд Красноярского края с иском от 17 июля 1998 года о взыскании с ОАО «Красноярский завод холодильников «Бирюса» 703,62 млн. рублей (эквивалент 15,61 млн. долл. США и 1672,9 млн. японских йен).

В результате рассмотрения данного иска в различных судебных инстанциях (Арбитражном суде Красноярского края, апелляционной инстанции Арбитражного суда Красноярского края, кассационной инстанции по проверке законности и обоснованности решений (постановлений) арбитражных судов, вступивших в законную силу Федерального Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа, Высшем Арбитражном Суде Российской Федерации) в удовлетворении исковых требований Минфину России было отказано.

При этом в решении Арбитражного суда Красноярского края от 15 декабря 1999 года было отмечено о невозможности принятия обоснованного решения в связи с тем, что у истца отсутствовали подлинные документы (договора, банковские и расчетные документы, надлежаще заверенные копии и нотариально заверенные переводы). Кроме того, иск не подлежал удовлетворению в связи с несвоевременной подачей Минфином России искового заявления (истечение срока исковой давности). Выводы, сделанные в решении Арбитражного суда Красноярского края от 15 декабря 1999 года, были оставлены без изменений решениями вышестоящих судебных инстанций.

Фактически ОАО «Красноярский завод холодильников «Бирюса» перечислил в федеральный бюджет в уплату процентов и комиссий, страховой комиссии Минфина России сумму, эквивалентную 3,9 тыс. долл. США.

По состоянию на 1 января 2006 года за конечным заемщиком - ОАО «Красноярский завод холодильников «Бирюса» - числится просроченная задолженность в размере 2666770,9 тыс. рублей (49839,2 тыс. долл. США и 5023720,8 тыс. японских йен) в том числе по:

- основной сумме долга - 1031387,3 тыс. рублей (16786,5 тыс. долл. США и 2235022,3 тыс. японских йен);

- процентам и комиссиям - 393720,6 тыс. рублей (8090,9 тыс. долл. США и 655730,4 тыс. японских йен);

- страховой комиссии Минфина России - 267191,1 тыс. рублей (4381,0 тыс. долл. США и 575211,6 тыс. японских йен);

- начисленным штрафам и пеням - 974471,6 тыс. рублей (20580,8 тыс. долл. США и 1557756,4 тыс. японских йен).

При этом из общей суммы просроченной задолженности денежные средства в размере 1692299,2 тыс. рублей (29258,4 тыс. долл. США и 3465964,3 тыс. японских йен) фактически являются прямыми потерями федерального бюджета.

12. В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 19 августа 1994 года № 1374-р между НПО «Импульс», Минфином России и Внешэкономбанком был заключен Договор займа от 12 мая 1995 года № 73-1-3-19 на сумму 4201,55 млн. японских йен для финансирования контракта № IMP-94-714/392 по покупке комплексного технологического оборудования для организации массового производства микроволновых печей.

Решением Комитета по управлению городским имуществом г. Санкт-Петербурга от 11 сентября 1996 года № 51267 в связи с реорганизацией государственного НПО «Импульс» было создано и зарегистрировано АООТ «Импульс-Элбит». На АООТ «Импульс-Элбит» (50,01 % акций которого находились в федеральной собственности) была возложена как ответственность по реализации проекта производства микроволновых печей, так и по погашению обязательств перед Минфином России по Договору займа. При этом на баланс созданной организации, кроме прочих активов, было также передано импортное оборудование, полученное в рамках реализации контракта.

В связи с невыполнением обязательств по платежам в федеральный бюджет, начиная с июля 1997 года, Внешэкономбанк в 1999 году обратился в Арбитражный суд г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области с исковым заявлением о взыскании с АООТ «Импульс-Элбит» просроченной задолженности в сумме 1837369,6 тыс. японских йен, или 366004,0 тыс. рублей. Арбитражным судом г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области 22 декабря 1999 года по делу № А56-21133/99 вынесено решение о взыскании с АООТ «Импульс-Элбит» в пользу Минфина России 2272,91 млн. японских йен.

В результате проведения процедуры банкротства согласно решению Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области 17 сентября 2001 года по делу № А456-27805/00 задолженность АООТ «Импульс-Элбит» перед Минфином России по Договору займа от 12 мая 1995 года № 73-1-3-19 на общую сумму 1816983,4 тыс. рублей была включена конкурсным управляющим в 4 и 5 очереди Общего реестра требований кредиторов. В результате проведения процедуры конкурсного производства была погашена задолженность перед Минфином России в размере 58019,2 тыс. рублей.

Арбитражный суд г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области 25 февраля 2003 года, рассмотрев отчет конкурсного управляющего, вынес определение о завершении конкурсного производства в отношении АООТ «Импульс-Элбит» и его ликвидации. Запись о ликвидации АООТ «Импульс-Элбит» была внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 21 апреля 2003 года.

Всего в пользу федерального бюджета было взыскано 224367,67 тыс. японских йен, в том числе: основной долг - 219367,67 тыс. японских йен и начисленные проценты - 5000,0 тыс. японских йен.

По состоянию на 1 января 2006 года за конечным заемщиком АООТ «Импульс-Элбит» числится просроченная задолженность в размере 1582887,6 тыс. рублей (6453100,9 тыс. японских йен), в том числе по основной сумме долга - 976793,5 тыс. рублей (3982182,3 тыс. японских йен); по процентам и комиссиям - 246576,5 тыс. рублей (1005240,7 тыс. японских йен); по страховой комиссии Минфина России - 104691,1 тыс. рублей (426803,5 тыс. японских йен) и по начисленным штрафам и пеням - 254826,5 тыс. рублей (1038874,3 тыс. японских йен).

При этом из общей суммы просроченной задолженности денежные средства в размере 1328061,1 тыс. руб. (5414226,6 тыс. японских йен) фактически являются прямыми потерями федерального бюджета.

В связи с ликвидацией АООТ «Импульс-Элбит», его исключением из государственного реестра юридических лиц и по представлению Внешэкономбанком комплекта необходимых документов Минфин России должен был произвести списание существующей у данного предприятия задолженности перед федеральным бюджетом на основании «Правил списания задолженности организаций перед федеральным бюджетом по средствам, выданным на возвратной основе, процентам за пользование ими, пеням и штрафам, которая в соответствии с законодательством Российской Федерации должна быть признана погашенной», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 4 декабря 2001 года № 844.

В связи с тем, что Внешэкономбанк несвоевременно выполнил свои обязательства по представлению комплекта документов для списания задолженности АООТ «Импульс-Элбит» и направил их в Минфин России только 14 марта 2006 года (письмо № 428/050003-ВД), на момент окончания контрольного мероприятия не была списана задолженность АООТ «Импульс-Элбит» в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 4 декабря 2001 года № 844.

13. В соответствии с распоряжением Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 5 апреля 1993 года № 593-р между ОАО «ОРМЕЗ», Минфином России и Внешэкономбанком были заключены долговые обязательства от 24 ноября 1994 года № 16-1-3-8 и от 30 ноября 1994 года № 24-1-3-8 на сумму 1213033192 японские йены и 9287065,79 долл. США для финансирования контракта № 643/1860353/02922-26 от 14 февраля 1990 года по закупке оборудования для производства компрессоров к бытовым холодильникам.

Каких-либо платежей по принятым обязательствам перед федеральным бюджетом ОАО «ОРМЕЗ», начиная с декабря 1996 года, не производило. Определением Арбит-

ражного суда Оренбургской области от 3 июня 1997 года в отношении предприятия было возбуждено дело о несостоятельности (банкротстве), и введена процедура внешнего управления. Минфин России 24 апреля 2000 года обратился с иском в Арбитражный суд Оренбургской области о взыскании с ОАО «ОРМЕЗ» задолженности в размере 3584,7 тыс. долл. США и 365039,4 тыс. японских йен.

В связи с тем, что истец - Минфин России - не представил заявления на перевод средств в оплату поставки, подписанных уполномоченными лицами ОАО «ОРМЕЗ», а также, признав пропуск истцом срока исковой давности, Арбитражный суд Оренбургской области определением от 25 августа 2000 года по делу № А47-96/у-97 отказал Минфину России в признании заявленных требований.

На основании письма Минфина России от 25 февраля 2003 года № 81/-50005 в общий реестр требований кредиторов ОАО «ОРМЕЗ» конкурсным управляющим в ходе проведения процедуры конкурсного управления были включены требования Минфина России по указанным выше договорам займа на общую сумму 1011070,7 тыс. рублей, в том числе:

- в 4 очередь - 801901,0 тыс. рублей (сумма основного долга, процентов и комиссий Минфина России);

- в 5 очередь - 209169,7 тыс. рублей (начисленные штрафные проценты).

Определениями Арбитражного суда Оренбургской области сроки завершения конкурсного производства неоднократно переносились. Очередное заседание Арбитражного суда Оренбургской области по рассмотрению ходатайства конкурсного управляющего о продлении срока конкурсного производства ОАО «ОРМЕЗ» было назначено на 21 марта 2006 года.

По состоянию на 1 января 2006 года за конечным заемщиком числится просроченная задолженность в размере 1099636,2 тыс. рублей (19839,6 тыс. долл. США и 21555007,0 тыс. японских йен), в том числе по:

- основному долгу - 564851,0 тыс. рублей (9287,1 тыс. долл. США и 1213033,2 тыс. японских йен);

- процентам и комиссиям - 205120,3 тыс. рублей (4243,9 тыс. долл. США и 338247,5 тыс. японских йен);

- страховой комиссии Минфина России - 138496,5 тыс. рублей (2284,4 тыс. долл. США и 296570,7 тыс. японских йен);

- начисленным штрафам и пеням - 191168,4 тыс. рублей (4024,2 тыс. долл. США и 307155,6 тыс. японских йен).

14. В результате невыполнения ОАО «ОРМЕЗ», АОТ «Импульс-Элбит» и ОАО «Красноярский завод холодильников «Бирюса» условий договоров займа прямые потери федерального бюджета по состоянию на 1 января 2006 года составляют 3928828,1 тыс. рублей. В связи с ликвидацией одного предприятия (АОТ «Импульс-Элбит») и отказом Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации по исковым требованиям Минфина России к ОАО «Красноярский завод холодильников «Бирюса» потери федерального бюджета в размере 3020360,3 тыс. рублей являются практически невозполнимыми. Одной из причин образования указанных потерь являются недостатки в организации работы Минфина России и Внешэкономбанка по взысканию просроченной задолженности с конечных заемщиков (несвоевременное обращение в Арбитражный суд, отсутствие всех необходимых материалов, требуемых для рассмотрения дела и т. д.).

15. На основании распоряжений Правительства Российской Федерации от 14 сентября 1994 года № 1488-р и от 27 марта 1995 года № 410-р между ОАО «КАМАЗ»,

Минфином России и Внешэкономбанком был заключен Договор займа от 25 января 1996 года № 88-1-3-6 на общую сумму 15725000,0 тыс. японских йен для финансирования закупок оборудования и услуг для восстановления и модернизации завода по производству двигателей и коробок передач ОАО «КАМАЗ».

Между Минфином России, Внешэкономбанком и ОАО «КАМАЗ» было заключено дополнение от 27 декабря 2001 года № 1 к Договору займа, в котором установлено, что неиспользованный остаток средств, предоставленных в соответствии с условиями кредитного соглашения, составляет 11256,74 млн. японских йен. Погашение основного долга должно осуществляться 17 равными полугодовыми взносами, начиная с 30 июня 2003 года.

В обеспечение исполнения обязательств в сумме 16726123,2 тыс. японских йен ОАО «КАМАЗ» 27 декабря 2001 года заключило с Минфином России 2 договора залога (№ 01-01-06/07-2119 и № 01-01-06/07-2120). ОАО «КАМАЗ» предоставило в залог не обремененное правами 3 лиц оборудование на сумму 16726,1 млн. японских йен и ценные бумаги на сумму 180,63 млн. японских йен с правом реализации заложенного имущества в случае неисполнения или неполного исполнения заемщиком своих обязательств по заключенному Договору займа.

Сумма 11103820,08 тыс. японских йен (неиспользованный остаток кредита) была использована в 2002-2003 годах ОАО «КАМАЗ» полностью, однако взятые обязательства по погашению сумм задолженности перед федеральным бюджетом по Договору займа в установленные сроки предприятием не выполнялись. При этом следует отметить, что, несмотря на невыполнение ОАО «КАМАЗ» принятых обязательств с начала 2002 года по ноябрь 2005 года и наличие имеющейся просроченной задолженности, каких-либо мер по обращению взыскания на заложенное имущество со стороны Минфина России в рамках заключенных с ОАО «КАМАЗ» договоров залога не принималось.

В связи с неисполнением ОАО «КАМАЗ» своих обязательств по Договору займа Внешэкономбанк, действуя от имени Минфина России, 20 сентября 2005 года обратился в Арбитражный суд Республики Татарстан с исковым заявлением о взыскании с ОАО «КАМАЗ» задолженности в размере 7019,38 млн. японских йен. Кроме того, определением Арбитражного суда Республики Татарстан от 21 октября 2005 года было удовлетворено заявление Внешэкономбанка о признании всей суммы задолженности ОАО «КАМАЗ» в размере 17053,83 млн. японских йен срочной к платежу.

На основании статьи 99 Федерального закона от 23 декабря 2004 года № 173-ФЗ «О федеральном бюджете на 2005 год» и пункта 24 постановления Правительства Российской Федерации от 2 марта 2005 года № 107 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2005 год» и приказа Минфина России от 7 декабря 2005 года № 318 «Об урегулировании задолженности ОАО «КАМАЗ» перед федеральным бюджетом» между Минфином России, Внешэкономбанком и ОАО «КАМАЗ» было заключено Мировое соглашение от 7 декабря 2005 года по судебному делу № А65-28819/2005-СГ1-10, утвержденное 23 декабря 2005 года определением Арбитражного суда Республики Татарстан.

В соответствии с условиями Мирового соглашения денежные обязательства ОАО «КАМАЗ» по Договору займа были консолидированы, и предприятию была предоставлена рассрочка уплаты консолидированной задолженности в размере 16349418,7 тыс. японских йен до 2035 года с начислением процентов за пользование средствами федерального бюджета по ставке 1 % годовых. По условиям заключенного Мирового соглашения ОАО «КАМАЗ» 30 декабря 2005 года произвело первый платеж в объеме 1,2 % от суммы консолидированной задолженности - 196193,0 тыс. японских йен.

Минфин России и Минфин Республики Татарстан 7 декабря 2005 года заключили договор № 01-01-06/04-159 «О государственной гарантии Республики Татарстан в пользу Российской Федерации» на общую сумму 16513,0 млн. японских йен в обеспечение надлежащего (своевременного, в полном объеме и в установленном порядке) исполнения ОАО «КАМАЗ» обязательств, определенных условиями заключенного Мирowego соглашения. Соответствующие изменения в части утверждения предоставленной государственной гарантии по договору от 7 декабря 2005 года № 01-01-06/04-159 были также внесены в Закон Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2005 год».

Выводы

1. Объем государственного долга Российской Федерации перед Японией по учетным данным Внешэкономбанка и Минфина России (в части финансовых кредитов) по состоянию на 1 января 2006 года составил 62726922,5 тыс. рублей (или в долларовом эквиваленте расчетно 2179342,4 тыс. долл. США) и в течение 2002-2005 годов сократился на 1304771,8 тыс. долл. США.

2. Согласно учетным данным Внешэкономбанка общий объем неурегулированной коммерческой задолженности (по основной сумме долга) перед кредиторами, находящимися на территории Японии, по состоянию на 1 октября 2005 года составил 18596 тыс. долл. США (по курсу Банка России на указанную выше дату).

3. Внешэкономбанком в 2002-2005 годах для расчетов с кредиторами, находящимися на территории Японии, были использованы средства федерального бюджета в объеме 2219754,7 тыс. долл. США (1863852,6 тыс. долл. США - для расчетов по основной сумме долга и 355902,1 тыс. долл. США - для расчетов по начисленным процентам), а также 2816,6 тыс. евро (2255,8 тыс. евро - для расчетов по основной сумме долга и 560,8 тыс. евро - для расчетов по начисленным процентам).

4. В 2005 году в соответствии с условиями Соглашения о досрочном погашении задолженности Российской Федерации от 13 мая 2005 года между Российской Федерацией и странами - членами Парижского клуба кредиторов и подписанных на его базе двусторонних соглашений, Внешэкономбанк осуществил платежи по досрочному погашению части основного долга Российской Федерации перед Японией в размере 821185,7 тыс. долл. США и 1556,7 тыс. евро.

5. Отражение в Инвентаризационной описи государственного внешнего долга объемов задолженности (по основной сумме долга) по финансовым (несвязанным) кредитам по соглашениям с Банком международного сотрудничества Японии от 13 июля 1998 года и от 24 ноября 1999 года осуществляется Минфином России без ведения карточки аналитического учета только на основании сумм к погашению, предъявляемых и рассчитываемых кредитором.

6. Минфином России не принимались какие-либо меры по обращению взыскания на заложенное имущество в рамках договоров залога, заключенных с ОАО «КАМАЗ», несмотря на невыполнение данным предприятием с начала 2002 года по ноябрь 2005 года обязательств по дополнению от 27 декабря 2001 года № 1 к Договору займа от 25 января 1996 года № 88-1-3-6 и наличие 2 договоров залога от 27 декабря 2001 года № 01-01-06/07-2119 и № 01-01-06/07-2120 на общую сумму 16906,73 млн. японских йен. Указанные договора залога предусматривали право реализации Минфином России заложенного имущества ОАО «КАМАЗ» (оборудование и ценные бумаги) в случае неисполнения или неполного исполнения заемщиком своих обязательств по Договору займа.

7. По состоянию на 1 января 2006 года на счетах Внешэкономбанка числилась просроченная задолженность (в рублевом эквиваленте) на общую сумму 5349294,7 тыс. рублей конечных заемщиков в результате неисполнения ими условий договоров займа по платежам в счет погашения основной суммы долга, уплаты процентов и страховой комиссии Минфина России, а также штрафных санкций, в том числе по:

- ОАО «Красноярский завод холодильников «Бирюса» - 2666770,9 тыс. рублей;
- АООТ «Импульс-Элбит» - 1582887,6 тыс. рублей;
- ОАО «Орский механический завод» - 1099636,2 тыс. рублей.

8. Минфину России было отказано в удовлетворении исковых требований по взысканию просроченной задолженности с ОАО «Красноярский завод холодильников «Бирюса» в результате рассмотрения иска в различных судебных инстанциях, включая Высший Арбитражный Суд Российской Федерации. Причинами отказа стало отсутствие у истца подлинных документов (договоров, банковских и расчетных документов, надлежаще заверенных копий и нотариально заверенных переводов), а также истечение срока исковой давности. По состоянию на 1 января 2006 года за ОАО «Красноярский завод холодильников «Бирюса», являющимся конечным заемщиком по Договору займа от 29 декабря 1994 года № 30-3-3-8, числится просроченная задолженность в размере 2666770,9 тыс. рублей (49839,2 тыс. долл. США и 5023720,8 тыс. японских йен).

9. В связи ликвидацией АООТ «Импульс-Элбит», его исключением из государственного реестра юридических лиц и по представлению Внешэкономбанком комплекта необходимых документов Минфин России должен был произвести списание существующей у данного предприятия задолженности перед федеральным бюджетом на основании «Правил списания задолженности организаций перед федеральным бюджетом по средствам, выданным на возвратной основе, процентам за пользование ими, пеням и штрафам, которая в соответствии с законодательством Российской Федерации должна быть признана погашенной», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 4 декабря 2001 года № 844. В связи с тем, что Внешэкономбанк несвоевременно выполнил свои обязательства по представлению комплекта документов для списания задолженности АООТ «Импульс-Элбит» и направил их в Минфин России только 14 марта 2006 года (письмо № 428/050003-ВД) на момент окончания контрольного мероприятия не была списана задолженность АООТ «Импульс-Элбит» в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 4 декабря 2001 года № 844. По состоянию на 1 января 2006 года за АООТ «Импульс-Элбит», являющимся конечным заемщиком по Договору займа от 12 мая 1995 года № 73-1-3-19, числится просроченная задолженность в размере 1582887,6 тыс. рублей (6453100,9 тыс. японских йен).

10. В настоящее время ОАО «Орский механический завод» признано банкротом и находится в стадии проведения процедуры конкурсного управления. Требования Минфина России к ОАО «ОРМЕЗ» были включены конкурсным управляющим в 4 и 5 очереди Общего реестра требований кредиторов. По состоянию на 1 января 2006 года за ОАО «Орский механический завод», являющимся конечным заемщиком по долговым обязательствам от 24 ноября 1994 года № 16-1-3-8 и от 30 ноября 1994 года № 24-1-3-8, числится просроченная задолженность в размере 1099636,2 тыс. рублей (19839,6 тыс. долл. США и 21555007,0 тыс. японских йен).

11. В результате невыполнения ОАО «ОРМЕЗ», АООТ «Импульс-Элбит» и ОАО «Красноярский завод холодильников «Бирюса» условий договоров займа прямые потери федерального бюджета по состоянию на 1 января 2006 года составляют 3928828,1 тыс. рублей. В связи с ликвидацией одного предприятия (АООТ «Им-

пульс-Элбит») и отказом Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации по исковым требованиям Минфина России к ОАО «Красноярский завод холодильников «Бирюса» потери федерального бюджета в размере 3020360,3 тыс. рублей являются практически невозполнимыми. Одной из причин образования указанных потерь являются недостатки в организации работы Минфина России и Внешэкономбанка по взысканию просроченной задолженности с конечных заемщиков (несвоевременное обращение в Арбитражный суд, отсутствие всех необходимых материалов, требуемых для рассмотрения дела, и т. д.).

Предложения

1. Направить отчет о результатах проверки осуществления расчетов по долговым обязательствам Российской Федерации перед кредиторами, находящимися на территории Японии, в Министерстве финансов Российской Федерации и Банке внешнеэкономической деятельности СССР в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

2. Направить представление в Министерство финансов Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

Н. И. ТАБАЧКОВ