

Из решения совместного заседания Коллегии Главного контрольного управления Республики Куба и Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 18 апреля 2014 года № 0793/21К (967) «О результатах проведения параллельного контрольного мероприятия «Проверка реализации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Куба о предоставлении Правительству Республики Куба государственного кредита для финансирования поставок российской строительной и сельскохозяйственной техники от 28 июля 2009 года»:

Утвердить совместный отчет о результатах параллельного контрольного мероприятия.

Направить совместный отчет о результатах параллельного контрольного мероприятия председателю Кубинской части Межправительственной Российско-Кубинской комиссии по торгово-экономическому и научно-техническому сотрудничеству, Министру внешней торговли и иностранных инвестиций Республики Куба Р. Мальмьерке Диасу и председателю Российской части Межправительственной Российско-Кубинской комиссии по торгово-экономическому и научно-техническому сотрудничеству, Министру промышленности и торговли Российской Федерации Д.В. Мантурову.

СОВМЕСТНЫЙ ОТЧЕТ

по результатам проведения параллельного контрольного мероприятия «Проверка реализации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Куба о предоставлении Правительству Республики Куба государственного кредита для финансирования поставок российской строительной и сельскохозяйственной техники от 28 июля 2009 года»¹

Основание для проведения параллельного контрольного мероприятия: Соглашение о проведении параллельного контрольного мероприятия Счетной палаты Российской Федерации и Главного контрольного управления Республики Куба от 17 октября 2013 года.

Предмет параллельного контрольного мероприятия

Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Куба о предоставлении Правительству Республики Куба государственного кредита для финансирования поставок российской строительной и сельскохозяйственной техники от 28 июля 2009 года (далее - Соглашение), законодательство Российской Федерации и Республики Куба, иные документы, в том числе: контракты, договоры, направленные на вы-

¹ Совместный отчет подготовлен на основе отчетов Главного контрольного управления Республики Куба и Счетной палаты Российской Федерации.

полнение Соглашения, деятельность государственных органов и организаций, осуществляющих реализацию Соглашения.

Цель параллельного контрольного мероприятия

Комплексная оценка реализации Соглашения и выявление причин, препятствующих его выполнению в полном объеме.

Объекты параллельного контрольного мероприятия

Объекты проверки определены сторонами² самостоятельно в соответствии с национальным законодательством Российской Федерации и Республики Куба из числа органов государственной власти и организаций, связанных с реализацией Соглашения.

Вопросы контрольного мероприятия

Выполнение органами государственной власти Российской Федерации и Республики Куба, иными органами и организациями нормативных правовых актов, распорядительных и иных документов, принятых в связи с реализацией Соглашения; порядок и своевременность подписания и исполнения соглашений о финансировании поставок, обслуживания предоставленных кредитных ресурсов в рамках Соглашения; анализ фактического выполнения контрактов и договоров, подписанных в рамках реализации Соглашения, выявление фактов и рисков невыполнения, несвоевременного или неполного выполнения Соглашения.

Сроки контрольного мероприятия: январь-март 2014 года - период осуществления контрольных действий, включая подготовку отчетов сторон; первая половина апреля 2014 года - период подготовки совместного отчета; 18 апреля 2014 года - рассмотрение результатов параллельного контрольного мероприятия на совместном заседании коллегий Счетной палаты Российской Федерации и Главного контрольного управления Республики Куба.

Стороны в соответствии с Соглашением о проведении параллельного контрольного мероприятия и определенными в нем целями и задачами осуществили комплексную оценку реализации Соглашения и причин, повлиявших на его выполнение в полном объеме.

Как следует из отчета Счетной палаты Российской Федерации, предоставление государственного экспортного кредита Правительству Республики Куба осуществлено в соответствии с действующим российским законодательством, предусматривающим в качестве условия предоставления кредита исполнение иностранными заемщиками ранее принятых обязательств по обслуживанию и погашению государственных финансовых и государственных экспортных кредитов, предоставленных в соответствии с соглашениями и (или) договорами, заключенными с 1 января 2003 года.

² Счетная палата Российской Федерации и Главное контрольное управление Республики Куба.

Главное контрольное управление Республики Куба подтверждает, со ссылкой на данные Национального банка Кубы, отсутствие задолженности или просроченных платежей по ранее предоставленным кредитам в рамках соглашений, заключенных между Правительством Республики Куба и Правительством Российской Федерации, а именно:

- по Соглашению между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Куба об урегулировании задолженности Республики Куба перед Российской Федерацией по ранее предоставленным Российской Федерацией кредитам, заключенному 28 сентября 2006 года, на сумму 166087431,14 долл. США;

- по Соглашению между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Куба о предоставлении Правительству Республики Куба государственного кредита для финансирования поставок российских товаров, работ и услуг, заключенному 28 сентября 2006 года, и дополнительному соглашению от 8 ноября 2008 года, а также протоколу от 25 января 2011 года на сумму 335 млн. долл. США.

Стороны отмечают, что Соглашение определило условия и порядок предоставления Правительством Российской Федерации государственного кредита Правительству Республики Куба для финансирования поставок российской строительной и сельскохозяйственной техники. К основным положениям Соглашения, по оценке сторон, относятся следующие.

Максимальный объем кредита - до 150 млн. долл. США. Процентная ставка, фиксированная - в размере 7 % годовых. На просроченную задолженность начисляются проценты по ставке 8 % годовых. Все платежи Кубинской стороны осуществляются в евро. Первоначально установленный период использования кредита Кубинской стороной - в течение 2 лет (до 28 июля 2011 года).

В соответствии с межправительственными протоколами³ предусмотрено продление срока использования кредита Кубинской стороной, соответственно, до 31 декабря 2012 года и до 31 декабря 2013 года. Кроме того, протоколом от 21 августа 2012 года была расширена номенклатура поставок на Кубу российских товаров за счет железнодорожной и иной техники и оборудования, включая оплату расходов на фрахт и страхование.

Кредит предназначен для оплаты Кубинской стороной до 90 % стоимости каждого контракта на поставку российской техники, включая оплату расходов на фрахт и страхование. Авансовые платежи должны составлять не менее 10 % стоимости каждого контракта и уплачиваться соответ-

³ Протокол о внесении изменений в Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Куба о предоставлении Правительству Республики Куба государственного кредита для финансирования поставок российской строительной и сельскохозяйственной техники от 1 августа 2011 года.

Протокол о внесении изменений в Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Куба о предоставлении Правительству Республики Куба государственного кредита для финансирования поставок российской строительной и сельскохозяйственной техники от 21 августа 2012 года.

вующими кубинскими организациями-импортерами в свободно конвертируемой валюте в пользу российских организаций-экспортеров.

Стороны в своих отчетах отметили, что в Соглашении подробно определены механизмы его реализации.

Для реализации Соглашения российские и кубинские организации должны заключить между собой контракты на поставку техники и оборудования, самостоятельно определив их условия.

При этом контракты принимаются к финансированию только после их одобрения уполномоченными органами Кубинской и Российской сторон. В соответствии со статьей 9 Соглашения уполномоченными органами с Российской стороны, на которые возлагается реализация положений Соглашения, являются: Министерство финансов Российской Федерации, Министерство экономического развития Российской Федерации, Министерство промышленности и торговли Российской Федерации и государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», с Кубинской стороны - Министерство внешней торговли и иностранных инвестиций Республики Куба и Национальный банк Кубы.

Основанием для рассмотрения Российской стороной вопроса о принятии подписанных контрактов к финансированию являются соответствующие заявления Кубинской стороны, составленные по форме согласно Приложению № 1 к Соглашению.

Подтверждения Российской стороны о принятии контрактов к финансированию, составленные по форме согласно Приложению № 2 к Соглашению, должны направляться Кубинской стороне.

Счетная палата Российской Федерации обращает внимание на то, что Соглашением не предусмотрен срок, в течение которого Минфин России должен был направлять Министерству внешней торговли и иностранных инвестиций Республики Куба подтверждения о принятии контрактов к финансированию.

При расчетах за поставки российской техники и оборудования установлено использование аккредитивной формы расчетов. Датой использования кредита в соответствии с Соглашением является дата коносамента.

Учет использования, погашение и обслуживание кредита возложены на уполномоченных агентов сторон - государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (далее - Внешэкономбанк) и Национальный банк Кубы. Соглашение между Внешэкономбанком и Национальным банком Кубы по процедуре учета и расчетов в рамках государственного кредита, предоставленного Правительством Российской Федерации Правительству Республики Куба, о финансировании поставок российской строительной и сельскохозяйственной техники (далее - Межбанковское соглашение) было подписано Национальным банком Кубы 31 августа 2009 года, Внешэкономбанком - 4 сентября 2009 года.

**Результаты параллельного контрольного мероприятия
Деятельность органов государственной власти Российской Федерации
и Республики Куба, а также иных органов и организаций,
направленная на выполнение Соглашения**

Счетная палата Российской Федерации отмечает в отчете, что предоставление Российской Федерацией государственного экспортного кредита Республике Куба в период действия Соглашения осуществлялось в рамках Программ предоставления государственных финансовых и государственных экспортных кредитов, которые являлись приложениями к федеральным законам о федеральном бюджете на текущий год и на плановый период.

Участие федеральных органов исполнительной власти в реализации Соглашения обеспечивалось в рамках их основной деятельности, участие российских экспортеров - в рамках реализации взаимовыгодных контрактов, заключенных с кубинскими организациями.

Соглашением не регламентирован порядок мониторинга исполнения реализуемых контрактов.

Вместе с тем, ход реализации Соглашения рассматривался на десятом и одиннадцатом заседаниях Межправительственной Российско-Кубинской комиссии по торгово-экономическому и научно-техническому сотрудничеству (далее - МПК). В протоколах Рабочей группы МПК по сотрудничеству в области финансов от 4 ноября 2012 года и от 25 октября 2013 года сторонами выражено удовлетворение ходом исполнения межправительственных кредитных соглашений.

**Анализ содержания и сроков подписания
внешнеторговых контрактов**

Главное контрольное управление Республики Куба обращает внимание, что в соответствии с протоколом от 21 августа 2012 года (статья 3) российские и кубинские организации заключают между собой контракты, определяют цены, объемы и сроки поставок техники и оборудования.

В отчете Счетной палаты Российской Федерации отмечено, что Соглашением не установлена необходимость предварительного согласования указанных параметров с уполномоченными органами сторон, и что выбор российского экспортера (производителя продукции или компании-поставщика) по праву получателя государственного кредита осуществлялся Кубинской стороной.

Главное контрольное управление Республики Куба по результатам проверки определило, что в ходе выполнения обязательств по государственному кредиту предприятия-импортеры Республики Куба испытывали существенные трудности в ведении переговоров. В основном это происходило по следующим причинам:

- существует значительное непонимание российской производственной структуры и системы предпринимательства, и подобная ситуация приво-

дит к трудностям и задержкам при выполнении договоров по причине выполнения основной части кредитных контрактов через филиалы российских компаний, расположенные в Гаване;

- отсутствовали возможности ведения прямых переговоров с российскими производственными компаниями, в ходе которых можно было бы выяснить виды экспорта, возможности предприятий по материально-техническому обеспечению и их потенциал в плане технического, послепродажного и гарантийного обслуживания;

- существует устойчивая тенденция, когда российские поставщики предлагают неконкурентные цены на свои товары;

- зафиксированы случаи, когда российские компании-поставщики берут на себя обязательства по договорам с кубинскими компаниями-импортерами без страхования объектов поставок по договорам;

- компании-импортеры в слабой мере используют механизмы подачи жалоб по договорам при несоблюдении сроков предоставления гарантийных писем, сроков поставок и др.

В ходе проведенного сторонами анализа содержания контрактов на поставку техники и оборудования установлено следующее.

Содержание и условия контрактов и дополнений к ним в целом соответствовали требованиям Соглашения. В контрактах (с учетом дополнительных соглашений к ним) подробно определены порядок и условия их исполнения, в том числе: предмет контракта, цена и сумма, условия платежа, сроки поставки и условия приемки товара по качеству и количеству, базисные условия поставок, взаимодействие сторон в случае наступления обстоятельств непреодолимой силы, прочие условия и обстоятельства сделки, рассмотрение споров, санкции, адреса и подписи сторон.

При этом главные органы финансового контроля обращают внимание на то, что российские и кубинские организации не всегда эффективно взаимодействовали при согласовании и подписании контрактов, должным образом не оценивали возможные последствия для реализации Соглашения в установленные сроки из-за несогласованности отдельных положений на стадии подписания контрактов, не учитывая, что рассмотрение и принятие дополнительных соглашений к контрактам предусматривает целый ряд согласительных мероприятий в уполномоченных органах государств.

Так, данных, подтверждающих наличие парафированных или находившихся в стадии согласования на дату подписания Соглашения контрактов, в ходе проверки не получено.

Первые два контракта в рамках Соглашения между торговым кубинским обществом «CITRICOS CARIBE S.A.» и ООО «Астровижн» на общую сумму 2,4 млн. долл. США (1,4 % общей суммы заключенных контрактов) были подписаны только 30 июня 2010 года (почти через 1 год после подписания Соглашения).

В ходе контрольного мероприятия Счетной палатой Российской Федерации была проведена выборочная проверка по контрактам 5 из 16 российских компаний. Были проанализированы контракты предприятий ООО «ИВЕКТА», ЗАО «ВТК «КАМАЗ», ЗАО «КРАНЭКС Лизинг», ЗАО «Челябинские строительные-дорожные машины», ОАО «ЧЕТРА - Промышленные машины», на долю которых приходится около 50 % исполненных контрактов (12 контрактов) на общую сумму 114,69 млн. долл. США (около 70 % общей суммы контрактов). Проверка показала, что из 12 представленных контрактов 5 подписаны в июле 2010 года, 5 - в 2011 году и 2 - в 2013 году. В результате из 5 подписанных контрактов в 2010 году только один контракт от 14 июля 2010 года № 138/2010 подлежал исполнению до окончания первоначального срока действия Соглашения.

По отдельным контрактам стороны неоднократно пересматривали их условия и заключали дополнительные соглашения (от 2 до 6 дополнительных соглашений к контракту), продлевая тем самым общие сроки исполнения контрактных обязательств. Например, к контракту от 6 сентября 2011 года № 17-5734-95 (между ЗАО «КРАНЭКС Лизинг» и «ТЕСНОИМПОРТ») на сумму 9,4 млн. долл. США было заключено пять дополнительных соглашений. Контракт исполнен 28 декабря 2013 года, срок исполнения составил 2 года и 3 месяца.

Кубинская сторона в своем отчете отмечает, что в ходе проверки были проанализированы 17 международных контрактов купли-продажи, которые были заключены между 4 кубинскими организациями-импортерами и 9 российскими поставщиками на сумму 122,65 млн. долл. США, что составляет 68 % от общего числа заключенных контрактов и соответствует 73,6 % общей суммы контрактов.

Результаты проверки выявили, что предприятия-импортеры Республики Куба действительно испытывали значительные трудности в ведении переговоров и выполнении договоров, которые приводили к существенным отставаниям в части исполнения контрактов и сроков реализации Соглашения.

Имели место:

- перенос согласованных в вышеуказанных контрактах сроков отгрузки продукции, что вызывало необходимость многократного внесения исправлений и поправок в уже оформленные аккредитивы с целью получения возможности осуществления платежей. При этом предусмотренные штрафные санкции в размере 0,1 % от стоимости товара за каждый день просрочки не применялись;

- удлинение сроков проведения вышеуказанных торговых операций привело к невозможности выполнения этапов торгово-коммерческой операции в установленные сроки, как это было предусмотрено приказом Министерства внешней торговли и иностранных инвестиций Республики Куба № 248 от 16 июля 2007 года.

Анализ процедур одобрения уполномоченными органами сторон и принятия контрактов к финансированию

В отчете Счетной палаты Российской Федерации отмечено, что всего в проверяемом периоде в адрес Минфина России поступило 29 заявлений о принятии контрактов к финансированию. При этом копии контрактов Кубинской стороной в адрес Российской стороны не направлялись и поступали в Минфин России непосредственно от российских организаций-экспортеров. Минфин России направил Кубинской стороне подтверждения о принятии к финансированию по 25 контрактам (в том числе с учетом внесенных в контракты изменений дополнительными соглашениями). При этом 4 заявления Кубинской стороны о принятии к финансированию контрактов были аннулированы (заменены) по инициативе кубинских организаций.

Проверкой Счетной палаты Российской Федерации установлено, что сроки одобрения и подтверждения Российской стороной заявлений Кубинской стороны в среднем составляли 6 месяцев, при этом 28 % заявлений рассматривались и подтверждались Российской стороной значительно дольше (до 1 года и более).

Главное контрольное управление Республики Куба также обращает внимание на то, что процесс получения разрешительной документации затрудняют многочисленные административные процедуры, принятые в ведомствах и министерствах России, возникают существенные задержки при утверждении заявок на финансирование в Минфине России.

Проведенный Счетной палатой Российской Федерации анализ показывает, что длительные сроки рассмотрения вышеуказанных заявлений Кубинской стороны связаны в основном со сроками одобрения контрактов уполномоченными органами Российской стороны. При этом объективными факторами, влияющими на длительность процесса подтверждения принятия контрактов к финансированию, являются необходимость их доработки с учетом замечаний уполномоченных органов Российской стороны, а также изменений, вносимых в контракты непосредственно контрагентами; сроки (до 1 года) последующих согласований соответствующих дополнений к контрактам между российскими и кубинскими контрагентами и повторного подтверждения принятия контрактов к финансированию с учетом внесенных в них изменений.

За период реализации Соглашения были подписаны, одобрены и подтверждены более 40 дополнительных соглашений к 21 контракту.

Анализ фактического исполнения внешнеторговых контрактов

Ход реализации Соглашения отслеживался в рамках российско-кубинской рабочей группы на уровне экспертов, заседания которой проводились на регулярной основе в Минфине России, в соответствии с решениями МПК.

Проведенный высшими органами финансового контроля двух стран анализ исполнения внешнеторговых контрактов в рамках Соглашения свидетельствует об исполнении 25 контрактов, заключенных на общую сумму около 166,65 млн. долл. США:

Дата и номер контракта	Сумма, долл. США	Исполнение, долл. США	Российский поставщик	Кубинский импортер
от 30.06.10 г. № 121/2010	2123371	2123371	ООО «Астровижн»	«CITRICOS CARIBE S.A.»
от 30.06.10 г. № 122/2010	246242,81	246242,81	ООО «Астровижн»	«CITRICOS CARIBE S.A.»
от 14.07.10 г. № 138/2010	1099474,36	1099474,36	ООО «ИВЕКТА»	«CITRICOS CARIBE S.A.»
от 22.07.10 г. № CVI-NT-098/2010	19003617,86	18990117,9	ЗАО «ВТК «КАМАЗ»	«IMECO»
от 23.08.10 г. № CVI-NT-118/2010	3670479	3670479	ООО «Дормаш-Интернешнл»	«IMECO»
от 01.09.10 г. № 16-ТИ-1072-457-R/5448	3740298,47	3740298,47	ООО «ИВЕКТА»	«TRANSIMPORT»
от 26.10.10 г. № CVI-NT-138/2010	5541000	5541000	ООО «Челябинский тракторный завод - УРАЛТРАК»	«IMECO»
от 05.11.10 г. № CVI-NT-137/2010	14348180	14348180	ОАО «ЧЕТРА - Промышленные машины»	«IMECO»
от 15.11.10 г. № CVI-NT-220/2010	4643788	4643788	ОАО «Тверской экскаватор»	«IMECO»
от 26.10.10 г. № CVI-NT-174/2010	1847000	1847000	ООО «Челябинский тракторный завод - УРАЛТРАК»	«IMECO»
от 26.07.10 г. № CVI-NT-094/2010	10777308	10750632	ЗАО «Челябинские строительно-дорожные машины»	«IMECO»
от 28.02.11 г. № 16-ТИ-1066-457-R/5448	715123,65	715123,65	ООО «ИВЕКТА»	«TRANSIMPORT»
от 28.02.11 г. № 16-ТИ-1071-457-R/5448	572878,07	572878,07	ООО «ИВЕКТА»	«TRANSIMPORT»
от 21.06.11 г. № 17-5069-75	34155150	34155150	ЗАО «ВТК «КАМАЗ»	«TECNOIMPORT»
от 06.09.11 г. № 17-5734-95	9372418,36	9372418,36	ЗАО «КРАНЭКС Лизинг»	«TECNOIMPORT»
от 28.09.11 г. № 17-4733-94	8264059	8264059	ЗАО «АВТОКОМПОЗИТ»	«TECNOIMPORT»
от 26.09.11 г. № 17-5551-50	3904562,58	3904562,58	ООО «ИВЕКТА»	«TECNOIMPORT»
от 07.10.11 г. № 17-5404-50	2841080	2841080	ООО «НАМЭКС»	«TECNOIMPORT»
от 11.10.11 г. № 17-6077-95	1791282	1790776,94	ООО «РУСИЯ АУТОМОТРИЗ»	«TECNOIMPORT»
от 24.10.11 г. № 17-5552-50	3160234,32	3160234,32	ООО «ЧКЗ-ЭКСПОРТ»	«TECNOIMPORT»
от 23.02.12 г. № 17-6406-16	1326920,35	1326920,35	ГУП «Агентство по развитию международного сотрудничества при Кабинете Министров Республики Татарстан»	«TECNOIMPORT»
от 24.11.12 г. № 711-19-12267-457-R-02938	5500000	5500000	ОАО «Цербинский лифто-строительный завод»	«MAQUIMPORT»
от 18.12.12 г. № 17-0511-16	11000000	11000000	ОАО «Муромтепловоз»	«TECNOIMPORT»
от 26.04.13 г. № 17-1584-75	15900000	15900000	ООО «ИВЕКТА»	«TECNOIMPORT»
от 30.04.13 г. № 17-1212-44	1106213,74	1106213,74	ЗАО «ВТК «КАМАЗ»	«TECNOIMPORT»
Итого	166650681	166610000		

С российской стороны, по информации Счетной палаты Российской Федерации, участвовали 16 экспортеров.

По 15 контрактам на сумму 135,3 млн. долл. США экспортерами являются предприятия-производители: ЗАО «ВТК «КАМАЗ», ООО «Дормаш-Интернешнл», ОАО «Челябинский тракторный завод - УРАЛТРАК», ОАО «ЧЕТРА - Промышленные машины», ОАО «Тверской экскаватор», ЗАО «Челябинские строительно-дорожные машины», ЗАО «КРАНЭКС Лизинг», ЗАО «АВТОКОМПОЗИТ», ООО «ЧКЗ-ЭКСПОРТ», ООО «НАМЭКС», ОАО «Щербинский лифтостроительный завод», ОАО «Муромтепловоз», из них: по 3 контрактам на сумму около 54,3 млн. долл. США - ЗАО «ВТК «КАМАЗ»; по 10 контрактам на сумму 31,4 млн. долл. США - компании-поставщики (не являющиеся производителями): ООО «Астровижн», ООО «ИВЕКТА», ООО «РУСИА АУТОМОТРИЗ», ГУП «Агентство по развитию международного сотрудничества при Кабинете Министров Республики Татарстан».

Крупнейшими российскими экспортерами являлись: ЗАО «ВТК «КАМАЗ» (более 30 % всего объема поставок), ООО «ИВЕКТА» (около 16 %), ОАО «ЧЕТРА - Промышленные машины» (около 9 %), ЗАО «Челябинские строительно-дорожные машины» (около 6,5 процента).

Все поставки техники и оборудования были осуществлены в соответствии с установленной в Соглашении номенклатурой. По 7 контрактам на сумму 24,4 млн. долл. США (14,6 %) были осуществлены поставки в Республику Куба сельскохозяйственной техники, по 15 контрактам на сумму 124,4 млн. долл. США (74,7 %) - строительной техники, по 3 контрактам на сумму 17,8 млн. долл. США (10,7 %) - железнодорожной и иной техники и оборудования.

По данным Главного контрольного управления Республики Куба, проверка, проведенная в компании по оптовой поставке сельскохозяйственной техники, являющейся дистрибьютором поставляемой по контрактам техники и оборудования, подтвердила получение данной компанией техники, оборудования и запасных частей и их распределение по различным провинциям. Расхождений по количеству не выявлено.

В пяти провинциях страны (провинции Пинар-дель-Рио, Гавана, Матансас, Вилья-Клара и Камагуэй) была проведена проверка конечных пользователей на предмет передачи, использования и состояния полученной ими техники и оборудования по результатам ее распределения компанией по оптовой поставке сельскохозяйственной техники и Государственным комитетом по государственным резервам через компанию по техническому обслуживанию. Проведенной проверкой никаких расхождений по количеству выявлено не было. Техническое состояние поставленного оборудования определено как хорошее.

В целом проверкой были охвачены оборудование и двигатели, полученные по 18 международным контрактам купли-продажи 4 кубинскими организациями-импортерами, в количестве 730 ед. стоимостью 73959314 долл. США, что представляет собой 47,7 % общего объема поставленной и полученной техники и оборудования, а именно: 682 ед. оборудования и 48 двигателей. В стоимостном выражении на вышеуказанное количество техники и оборудования приходится 44,38 % от общей суммы контрактов, предоставленной Правительством Российской Федерации.

В отчете Главного контрольного управления Республики Куба отмечено, что в реализации Соглашения с Кубинской стороны принимали участие 5 организаций-импортеров:

- компания «ИМЕСО» является подразделением объединения по поставкам строительных материалов, относящегося к системе Министерства строительства Республики Куба. Компания была создана приказом Министра строительства Республики Куба от 11 июля 2011 года № 297;

- компания «ТЕСНОИМПОРТ» является структурным подразделением объединения предприятий по обеспечению деятельности Министерства вооруженных сил Республики Куба (МВС). Компания образована приказом Министра внешней торговли Республики Куба от 29 мая 1968 года № 67;

- компания «TRANSИМПОРТ» является структурным подразделением объединения по развитию внешнеэкономической деятельности (ГЕКО-МЕКС) при Министерстве внешней торговли и иностранных инвестиций Республики Куба, образованного приказом Председателя Государственного комитета по материально-техническому обеспечению от 15 февраля 1977 года № 9;

- компания «CITRICOS CARIBE S.A.» относится к объединению «Фруктикола», которое, в свою очередь, является подразделением Министерства сельского хозяйства Республики Куба. Создана постановлением № 2732 Исполнительного комитета Совета Министров Республики Куба от 16 февраля 1994 года и зарегистрирована решением Специальной регистрационной палаты при Министерстве юстиции Республики Куба от 4 марта 1994 года № 449;

- по данным Счетной палаты Российской Федерации, в реализации Соглашения также участвовало коммерческое предприятие промышленных объектов, машин и оборудования и хозяйственных товаров «МАQUIИМПОРТ».

Обе стороны пришли к выводу, что организации выполнили свои контрактные обязательства в рамках реализации Соглашения в полном объеме. Фактическая цена контрактов (при соблюдении контрактных обязательств в части объемов поставки) составила около 166,61 млн. долл. США, в трех случаях оказавшись ниже установленной.

В отчете Кубинской стороны отмечено, что по контрактам № CVI-NT-098/2010 и № CVI-NT-094/2010, заключенным между кубинским импортером «ИМЕСО» и российскими поставщиками ЗАО «ВТК «КАМАЗ» и ЗАО «Челябинские строительно-дорожные машины», остались недоиспользованными средства в сумме 44460 долл. США ввиду выставления рекламаций в адрес поставщиков. По контракту № CVI-NT-098/2010 стоимостью 19003617,86 долл. США недоиспользовано 15 тыс. долл. США ввиду использования для транспортировки контейнеров большей вместимости и сокращения, таким образом, их числа, что обусловило уменьшение стоимости фрахта. По контракту № CVI-NT-094/2010 стоимостью 10777308,00 долл. США недоиспользованная сумма составила 29640 долл. США. Эта сумма возникла в результате завышения стоимости согласованных условий отгрузки и стоимости фрахта. Данная сумма превышения поставщиком была возвращена.

В обоих случаях поставщиками в рамках дополнительных соглашений к контрактам произведен возврат сумм, эквивалентных 10 % авансовых платежей.

Счетная палата Российской Федерации подтверждает, что действительно имело место предъявление в адрес ЗАО «Челябинские строительно-дорожные машины» рекламации покупателя компании «ИМЕСО» в связи с необоснованным завышением сумм в счетах-фактурах в ходе исполнения контракта. Причиной рекламации явилось превышение (в сравнении с контрактной) стоимости морского фрахта на сумму 29640,00 долл. США. Данная проблема была урегулирована в рамках подписания контрагентами дополнительного соглашения от 5 марта 2012 года № 2 к контракту.

Кубинская компания-импортер «CITRICOS CARIBE S.A.» оказалась, как отмечается в отчете Кубинской стороны, незащищенной в правовом отношении в вопросе, связанном с выявлением скрытых дефектов, поскольку дополнительным соглашением к контракту № 138, подписанным с российским поставщиком ООО «ИВЕКТА», был исключен пункт 4.4, предусматривающий действия покупателя в случае наличия скрытых дефектов, вызванных ошибками в рабочих чертежах, использованием некачественных материалов или несоблюдением технологии при производстве продукции, включая изменения в технологических процессах, что препятствует предъявлению рекламаций за возможный ущерб после окончания срока действия гарантии на поставленные двигатели.

Проверка, проведенная Счетной палатой Российской Федерации, подтвердила, что требование Соглашения о переводе кубинскими организациями в пользу российских экспортеров 10 % авансового платежа от стоимости контракта в свободно конвертируемой валюте соблюдалось.

Национальный банк Кубы 13 февраля 2014 года выпустил свидетельство об осуществлении платежа в размере 10 % от общей стоимости подпи-

санных в рамках Соглашения контрактов на сумму 16,54 млн. долл. США. Однако была выявлена ошибка в расчетах 10 % общей стоимости по контракту № 17-6406-16 между компанией «TECNOIMPORT» и ГУП «Агентство по развитию международного сотрудничества при Кабинете Министров Республики Татарстан» в размере 132,69 тыс. долл. США. Компания в связи с этой ошибкой направила заявку на проведение платежа через Международный финансовый банк Кубы, осуществив платеж с применением неправильного курса обмена, в размере 130,04 тыс. долл. США. Оставшаяся разница в сумме 2,66 тыс. долл. США была переведена через Национальный банк Кубы.

Счетная палата Российской Федерации отмечает, что в целях исключения возможности закупки товаров, подлежащих поставке на Кубу в счет государственного кредита, за рубежом и в оффшорных зонах во всех заключенных контрактах или дополнениях к ним зафиксировано, что закупка товаров, поставляемых в Республику Куба в рамках государственного кредита, осуществляется экспортером на территории Российской Федерации.

В отчете также подтверждено, что изменения и дополнения к контрактам принимались с соблюдением принципа договоренности сторон, с учетом всех замечаний уполномоченных органов по выполнению Соглашения.

Главное контрольное управление Республики Куба в числе недостатков работы кубинских организаций при реализации Соглашения отмечает также следующее:

- имеются задержки со стороны кубинских компаний-импортеров, связанные с официальным оформлением документов, а также с затянутыми процедурами утверждения договоров, принятыми в контрактных комитетах для предприятий и ведомств и в Комитете по валютному контролю Национального и Центрального банка Республики Куба;

- существенно замедлен процесс перечисления средств со стороны конечного потребителя техники, что мешает кубинским компаниям-импортерам выставить предоплату в 10 % и открыть соответствующий аккредитив в установленные сроки;

- задержки свыше 100 дней сверх согласованных сроков по открытию аккредитивов по международным контрактам купли-продажи, заключенным между компаниями «CITRICOS CARIBE S.A.» и российскими поставщиками, а также задержки до 34 дней при выполнении авансовых платежей в размере 10 % от стоимости контракта, что приводило к чрезмерным задержкам по срокам доставки техники и оборудования и выставлению российскими поставщиками рекламаций в связи с экономическим ущербом, вызванным расходами на хранение оборудования в порту отгрузки и удлинением сроков его отправки до момента получения оплаты от кубинского контрагента. Основной причиной возникновения такой ситуации стала задержка в принятии своевременного решения финансовым управле-

нием Министерства сельского хозяйства Республики Куба об использовании выделенных средств;

- инспекция и контроль товаров, предназначенных на импорт, проводятся с недостаточной строгостью.

В отчете Счетной палаты Российской Федерации отмечено, что на основании заявлений, поступивших от Национального банка Кубы об открытии аккредитива в пользу российского экспортера в рамках реализации Соглашения, Внешэкономбанком в соответствии со статьей 3 Межбанковского соглашения на каждый контракт был авизован соответствующий аккредитив.

Проверкой установлено, что суммарный объем открытых аккредитивов составил 149,985 млн. долл. США, или 90 % суммарной стоимости экспортных контрактов, что соответствует условиям Соглашения и не превышает максимальную сумму государственного кредита, определенную условиями Соглашения (до 150 млн. долл. США).

Проведенный анализ свидетельствует о низких темпах использования государственного кредита и, кроме того, о неравномерности использования суммы кредита в течение срока, предусмотренного Соглашением:

Дата	Примечание	Сумма использования государственного кредита	
		долл. США*	в % от максимальной суммы кредита, предусмотренной Соглашением
28.07.2009 г.	дата начала срока использования кредита, установленная Соглашением	0,00	0,0
28.07.2011 г.	дата окончания срока использования кредита, первоначально установленная Соглашением	18629747,49	12,4
01.08.2011 г.	дата протокола к Соглашению, вносящего изменения срока использования кредита до 31.12.2012 г.	18629747,49	12,4
21.08.2012 г.	дата протокола к Соглашению, вносящего изменения срока использования кредита до 31.12.2013 г.	84388965,70	56,3
31.12.2013 г.	дата окончания срока использования кредита, установленная Соглашением (с учетом изменений)	149944931,33	99,96

* По данным Внешэкономбанка.

По некоторым контрактам значительная часть кредита была использована лишь в декабре 2013 года. Так, по контракту международной купли-продажи товара от 6 сентября 2011 года № 17-5734-95 на сумму 9,37 млн. долл. США, заключенному между ЗАО «КРАНЭКС Лизинг» и «ТЕСНОИМПОРТ», сумма использования кредита по состоянию на 1 декабря 2013 года составляла лишь около 2 млн. долл. США, или около 24 % суммы аккредитива. Аналогично, по контракту международной купли-продажи товара от 18 декабря 2012 года № 17-0511-16, заключенному между ОАО «Муромтепловоз» и «ТЕСНОИМПОРТ», 35,9 % суммы кредита (3,55 млн. долл. США) было использовано путем выплат, произведенных 10-20 декабря 2013 года, т.е. за 11-21 календарный день до окончания срока использования кредита, предусмотренного Соглашением.

В ходе реализации контрактов имели место случаи увеличения согласованной цены на единицу товара. Например, по контрактам между «TRANSIMPORT» и ООО «ИВЕКТА» было поставлено:

- 43 трактора ХТЗ-150 К-09 вместо 53, увеличение ранее согласованной цены на единицу товара составило 23 %;

- 5 трелевочных тракторов ТТ-4М-23К-04 вместо 6, увеличение согласованной цены на единицу товара составило 20 %;

- 3 лесопогрузчика ЛТ-188 вместо 4, увеличение ранее согласованной цены на единицу товара составило 33 процента.

Как следует из отчета Главного контрольного управления Республики Куба, повышение цен на единицу продукции и уменьшение количества поставляемой техники отрицательно повлияли на деятельность конечных получателей техники. Стоимость удорожания составила 672808,86 долл. США.

Счетная палата Российской Федерации также обращает внимание на то, что компании-поставщики, не являющиеся производителями техники и оборудования, не всегда вовремя выполняли свои контрактные обязательства и продлевали сроки их исполнения.

Так, ООО «ИВЕКТА» по 4 контрактам из 6 исполненных подписало от 3 до 6 дополнительных соглашений. По контракту № 16-П-1072-457-R/5448 от 1 сентября 2010 года на сумму 3,74 млн. долл. США было заключено 6 дополнительных соглашений. Контракт исполнен 15 сентября 2012 года, срок исполнения составил 2 года.

По контракту № 17-5551-50 от 26 сентября 2011 года на сумму 3,9 млн. долл. США подписано 5 дополнительных соглашений. Контракт исполнен 30 апреля 2013 года, срок исполнения составил 1 год и 7 месяцев.

Выполнение трехсторонних соглашений о финансировании поставок российской строительной, сельскохозяйственной, железнодорожной и иной техники и оборудования

В отчете Счетной палаты приведены данные о том, что финансирование поставок на экспорт российской техники и оборудования осуществлялось Минфином России в рамках подписанных соответствующих соглашений о финансировании, заключенных между Минфином России, экспортером и Внешэкономбанком.

Соглашение о финансировании является внутренним документом Российской стороны и определяет предмет, обязанности и ответственность сторон при реализации данного соглашения о финансировании, а также регулирует порядок и условия финансирования поставок и использования поставщиком денежных средств.

За период 2010-2013 годов включительно было подписано 22 соглашения о финансировании 25 контрактов на общую сумму 149,98 млн. долл. США (90 % стоимости контрактов, подлежащей финансированию в счет

государственного кредита, предусмотренного Соглашением). Сумма использования кредита составила 149,94 млн. долл. США, или 99,96 % максимальной суммы кредита.

В ходе проверки установлено, что Минфин России осуществил финансирование поставок российской техники и оборудования по контрактам на основании подтверждений Внешэкономбанка об использовании кредита в полном объеме.

Использование кредита, уплата процентов по кредиту и погашение Кубинской стороной кредита в соответствии с условиями Соглашения

Счетная палата Российской Федерации отмечает, что Внешэкономбанк отражал увеличение задолженности Правительства Республики Куба перед Правительством Российской Федерации, а также направлял в адрес Минфина России письменные подтверждения об использовании Кубинской стороной государственного кредита в соответствии с порядком, определенным пунктом 3.6 статьи 3 Межбанковского соглашения, по мере получения от поставщиков счетов-фактур, актов приемки оборудования в эксплуатацию и осуществления записей по аккредитивам.

Согласно учетным данным Внешэкономбанка, по состоянию на 1 января 2014 года задолженность Правительства Республики Куба перед Правительством Российской Федерации по государственному кредиту, предоставленному в рамках Соглашения, составила 149,94 млн. долл. США. В проверяемом периоде выплаты по основному долгу по кредиту не производились. В соответствии с условиями Соглашения первая выплата по основному долгу произведена Кубинской стороной к 15 января 2014 года в сумме 1,405 млн. долл. США.

Проценты за пользование кредитом уплачивались Кубинской стороной ежеквартально, что соответствовало условиям Соглашения. По состоянию на 1 января 2014 года просроченная задолженность по кредиту отсутствовала.

Уполномоченными органами Российской стороны подтверждено поступление в рамках Соглашения платежей Кубинской стороны в уплату процентов, произведенных в проверяемом периоде (до 1 января 2014 года) в размере 13,2 млн. долл. США, в том числе процентов на просроченную задолженность по процентам за пользование кредитом - 0,88 тыс. долл. США. Проверкой были установлены единичные случаи несвоевременной уплаты Кубинской стороной процентов по кредиту (2-3 дня).

Главное контрольное управление Республики Куба отмечает, что Национальный банк Кубы на основании указаний по оплате Внешэкономбанка и после проведения сверки суммы перевода в течение периода 2011-2013 годов проводил ежеквартальные выплаты процентов за пользование кредитом. Всего было произведено 12 выплат на общую сумму 15,8 млн.

долл. США, при этом последняя, в сумме 2,6 млн. долл. США - 30 января 2014 года. Данные, представленные Кубинской стороной о погашении государственного кредита, приведены в таблице:

Период	Сумма основного долга, долл. США	Дата зачисления денег	Сумма %, долл. США	Дата зачисления денег	Всего
2011 г.					
I квартал			242288,45	02.05.2011 г.	242288,45
II квартал			349015,98	28.07.2011 г.	349015,98
III квартал			338751,43	31.10.2011 г.	338751,43
IV квартал			434607,61	30.01.2012 г.	434607,61
всего			1364663,47		1364663,47
2012 г.					
I квартал			1030616,05	27.04.2012 г.	1030616,05
II квартал			1316809,80	30.07.2012 г.	1316809,80
III квартал			1741605,49	30.10.2012 г.	1741605,49
IV квартал			1816244,97	30.01.2013 г.	1816244,97
всего			5905276,31		5905276,31
2013 г.					
I квартал			1957838,67	30.04.2013 г.	1957838,67
II квартал			1932368,18	30.07.2013 г.	1932368,18
III квартал			2085455,30	30.10.2013 г.	2085455,30
IV квартал			2597705,54	30.01.2014 г.	2597705,54
всего			8573367,69		8573367,69
по графику	1405403,24	15.01.2014 г.			1405403,24
всего	1405403,24				1405403,24
итого	1405403,24		15843307,47		17248710,71

Рекомендации

1. Стороны отмечают важность решения при реализации аналогичных двусторонних соглашений вопросов, связанных с неравномерностью и задержками по срокам использования суммы государственного кредита.

2. Представляется целесообразным учесть в дальнейшей работе при реализации межправительственных соглашений о предоставлении государственных кредитов необходимость принятия уполномоченными органами сторон (в рамках своих компетенций) мер по совершенствованию механизмов одобрения контрактов, направленных на сокращение сроков их одобрения и принятия к финансированию.

3. Уполномоченным органам власти сторон целесообразно провести необходимые консультации в целях:

- установления надлежащих связей для ведения прямых переговоров с российскими производителями продукции, что предполагает дополнительное изучение кубинскими организациями возможностей, структуры и принципов функционирования предпринимательской среды в Российской Федерации;

- большего динамизма в действиях по выполнению процедур, установленных для исполнения договоров в рамках требований государственных органов в связи с предоставлением государственного кредита;

- осуществления более строгого контроля и надзора при подготовке международных контрактов, аккредитивов, гарантий исполнения обязательств и других необходимых действий;

- надлежащего выполнения условий договоров, обеспечивая организациям необходимую поддержку, включая выставление претензий, штрафов и других необходимых действий;

- усиления внимания к деятельности по проверке исполнения поставок в части контроля количественных, качественных и иных характеристик.

**Заместитель Председателя
Счетной палаты
Российской Федерации**

В.Е. ЧИСТОВА

**Генеральный контролер
Главного контрольного
управления Республики Куба**

Г.М. БЕХЕРАНО ПОРТЕЛА