

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 26 марта 1999 года № 10 (161) “О результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ “Новосибирский электродный завод” и “Сибирский антрацит” за 1997–1998 годы”:

Утвердить отчет о результатах проверки.

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

Направить представления Счетной палаты Председателю Правительства Российской Федерации, главе администрации Новосибирской области, генеральному директору АО “Новосибирский электродный завод” и исполняющему обязанности генерального директора АО “Сибирский антрацит”.

ОТЧЕТ

о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ “Новосибирский электродный завод” и “Сибирский антрацит” за 1997-1998 годы

Основание для проведения проверки: План работы Счетной палаты Российской Федерации на 1999 год (п.5.106).

Цель проверки: определение законности, эффективности и результатов финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ “Новосибирский электродный завод” и “Сибирский антрацит” в 1997-1998 годах.

Объекты проверки: акционерное общество “Новосибирский электродный завод” (далее АО “Новосибирский электродный завод”, АО “НовЭЗ”, Общество); акционерное общество “Сибирский антрацит” (ОАО “Сибантрацит”, Общество).

Перечень документов, использованных при проверке, представлен в приложении 1 к отчету (в Бюллетене не приводится).

1. Общая характеристика проверяемых предприятий

Новосибирский электродный завод был построен с целью обеспечения потребности предприятий металлургической промышленности электродной продукцией на базе Листвянского месторождения антрацита Горловского угольного бассейна (Новосибирская область).

Первые производственные мощности в составе пяти основных цехов (прокалочного, смесильно-прессового, обжига, графитации, углеграфитовых изделий) и 14 вспомогательных цехов были введены в 1977 году.

Предприятие является крупнейшим в Европе по производству и многообразию ассортимента электродной продукции:

- электроды графитированные;
- электроды угольные для выплавки кристаллического кремния;
- прямоугольники для выплавки кремния;
- угольные подовые и боковые блоки для алюминиевых электролизеров;
- электродная масса, используемая в производстве ферросплавов и цветных металлов;
- мелкофасонные графитированные и угольные изделия, применяемые в различных металлургических и химических агрегатах.

Имеются мощности по термической обработке угольного и нефтяного сырья (прокаливание нефтяного кокса и антрацита).

В настоящее время производственные мощности по графитированной продукции составляют 40 тыс. тонн, угольной продукции - 45 тыс. тонн и товарной массе - 95 тыс. тонн.

Среди российских заводов, выпускающих

электродную продукцию (Новочеркасского, Челябинского, Московского и Вязьминского в Смоленской области), доля АО “НовЭЗ” в производстве графитированных электродов за последние годы снизилась с 27,0 % в 1996 году до 10,7 % в 1998 году. За эти годы завод произвел 75 % катодных блоков в стране и является единственным предприятием в России по производству угольных электродов.

Сырьем для производства электродной продукции служат антрацит, нефтяной и игольчатый кокс, а также каменноугольный пек.

Поставку высококачественного технологического антрацита, соответствующего Международной системе кодификации углей, осуществляет акционерное общество “Сибирский антрацит”, обрабатывающее четыре из 11 месторождений угля в Горловском бассейне (Искитимский район Новосибирской области) с балансовыми запасами в объеме 183 млн. тонн и общими геологическими запасами до 6,5 млрд. тонн.

Производимый ОАО “Сибирский антрацит” обогащенный концентрат антрацита марок АКО (антрацит крупный орех) и АМ (антрацит мелкий) имеет низкое содержание золы, серы, хлора, фосфора, летучих веществ и высокие механическую прочность, термическую стойкость, содержание углерода, теплотворную способность, что позволяет выпускать высококачественную, конкурентоспособную электродную продукцию для алюминиевой и ферросплавной промышленности, термических процессов цветной и черной металлургии при выплавке меди, кремния, цинка, никеля, чугуна, углеродистых сталей и др.

2. Акционерное общество “Новосибирский электродный завод”

2.1. Проверка соответствия учредительных документов законодательным и нормативно-правовым актам

Государственное предприятие “Новосибирский электродный завод” в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1.07.92 г. № 721 было преобразовано в акционерное общество “Новосибирский электродный завод” и зарегистрировано постановлением главы администрации Искитимского района Новосибирской области 25.08.94 г. № 632-А.

План приватизации Новосибирского электродного завода утвержден Комитетом по управлению государственным имуществом администрации Новосибирской области 30.06.94 г. и зарегистрирован Комитетом по

финансам и налоговой политике администрации Новосибирской области 27.12.94 г.

Особыми условиями создания АО “Новосибирский электродный завод” являлись:

- деятельность предприятия до приватизации в качестве государственного предприятия, находящегося в федеральной собственности и не входящего в состав каких-либо объединений, концернов, ассоциаций;

- включение Общества в перечень акционерных обществ, сформированных в процессе приватизации, производящих продукцию, имеющую стратегическое значение для обеспечения национальной безопасности страны, акции которых (25,5 %) закреплены в федеральной собственности и не подлежат досрочной продаже (постановление Правительства Российской Федерации от 18.09.95 г. № 949).

В соответствии с планом приватизации уставный капитал АО “НовЭЗ” составил 389856 тыс. рублей (неденоминированных) и разделен на 389856 акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая, в том числе: привилегированные типа А – 97464 штуки, привилегированные типа Б – 142746 штук и обыкновенные акции – 149646 штук.

Первоначальным планом приватизации намечалось следующее размещение акций:

25,5 % акций – закрепление в федеральной собственности сроком на три года;

25,0 % акций – привилегированные акции типа А, закрепленные за трудовым коллективом;

7,9 % акций – размещение обыкновенных акций по закрытой подписке среди членов трудового коллектива;

5,0 % акций – размещение обыкновенных акций среди должностных лиц администрации;

24,5 % акций - привилегированные акции типа Б подлежали продаже на инвестиционном конкурсе;

12,1 % акций – привилегированные акции типа Б подлежали продаже на специализированном денежном аукционе.

В план приватизации пять раз вносились изменения (18.08.95 г., 12.04.96 г., 16.05.97 г., 1.08.97 г. и 10.07.98 г.) в отношении порядка размещения акций, подлежащих реализации на инвестиционном конкурсе и специализированном денежном аукционе.

Распоряжением Мингосимущества России от 10.07.98 г. № 660-р предусмотрена продажа 62,1 % акций АО “НовЭЗ” (закрепленных в федеральной собственности, а также подлежащих реализации на инвестиционном

конкурсе и специализированном денежном аукционе) единым пакетом на коммерческом конкурсе с инвестиционными условиями.

Ведение реестра акционеров до 28.07.95 г. осуществлялось Обществом самостоятельно, а затем эти функции были возложены на ЗАО “Компания-регистратор “Панорама”, являющееся специализированным регистратором и имеющее лицензии, выданные Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг.

По состоянию на 1.01.99 г. в реестре акционеров зарегистрировано 11 юридических лиц, имеющих 73,25 % от общего числа акций, и 4836 физических лиц, на долю которых приходится 26,75 процента.

Более 1 % обыкновенных акций имеют следующие акционеры: Российский фонд федерального имущества - 36,6 %; Комитет по управлению государственным имуществом администрации Новосибирской области - 15,5 %; ОАО “Российская металлургия” - 10,0 %; компания “Гринслэйд Трейдинг и Инвестментс Лимитед” - 5,2 %; компания “Бекассин Инвестментс Лимитед” - 4,5 %.

Сумма пакетов акций, принадлежащих 4 иностранным акционерам, составляет 10,6 %. Ограничений этого показателя планом приватизации не предусматривалось.

До настоящего времени в реестр АО “НовЭЗ” не внесены изменения по наличию акций, находящихся у ОАО “Российская металлургия”, ликвидированного в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 22.11.97 г. № 1256.

Учредителем АО “Новосибирский электродный завод” является Комитет по управлению государственным имуществом администрации Новосибирской области. Устав утвержден им же 18.07.94 года. На момент проверки нормативные документы Общества не приведены в соответствие с Федеральным законом “Об акционерных обществах”.

Проверкой выявлены и другие нарушения вышеназванного Закона. Так, годовое собрание акционеров по итогам работы за 1995 год проведено через 13 месяцев после завершения финансового года, а по результатам деятельности в 1996-1998 годах общие собрания акционеров (очередные) вообще не проводились (не выполнено требование п.1 ст. 47 Федерального закона “Об акционерных обществах”).

При этом на общем годовом собрании акционеров 31 января 1997 года по итогам работы за 1995 финансовый год не избрана ревизионная комиссия, не утвержден годовой отчет, бухгалтерский баланс, счета прибылей и

убытков, что является нарушением п.п. 9 и 11 ст. 48. Кроме этого, не выполнено условие п. 1 ст. 43 при объявлении о выплате дивидендов за 1995 год, так как предприятие было признано неплатежеспособным и имеющим неудовлетворительную структуру баланса (решение Федерального управления по делам несостоятельности (банкротству) от 18.08.94 г. № ГТ-1369). Решение о выплате дивидендов принято с нарушением п.3 ст. 42 и п.2 ст. 43, то есть без определения размера дивидендов и формы их выплаты по акциям каждой категории.

Следует особо отметить отсутствие в Обществе протоколов заседаний совета директоров за 1997 год и ревизионной комиссии за 1997 – 1998 годы (нарушено требование п.1 ст. 89 Федерального закона “Об акционерных обществах”).

На момент проверки генеральный директор АО “НовЭЗ” являлся членом совета директоров АО “Сибантрацит” без согласия совета директоров своего предприятия, что противоречит требованию п.3 ст. 69.

2.2. Основные технико-экономические показатели

АО “НовЭЗ” является ведущим предприятием в России, производящим электропродукцию для цветной, алюминиевой и черной металлургии, а также ферросплавов для поточных линий машиностроения и закрывает 70 % потребности внутреннего рынка.

Особенностью производства электродной продукции является длительность технологического процесса (до 3,5 месяца), потребление импортного сырья (игольчатый кокс), энергоемкость и трудоемкость.

Предприятие - градообразующее, осуществляет жизнеобеспечение р.п. Линево с населением 25 тысяч человек.

Производство основной электродной продукции АО “НовЭЗ” снизилось с 77608 тонн – в 1995 году до 45537 тонн (в 1,7 раза) – в 1997 году и до 36925 тонн (в 2,1 раза) – в 1998 году.

Соответственно снизилась выработка графитированных электродов в 1,8 раза – в 1997 году и в 2,1 раза – в 1998 году; угольных электродов в 1,6 и 1,9 раза; боковых блоков – в 1,9 и в 2 раза; электродной массы – в 1,4 и в 3,4 раза к уровню 1995 года.

Степень загрузки проектных мощностей предприятия крайне низкая. Так, использование мощностей по графитированным электродам составило 14,0 % в 1997 году и 11,9 - в 1998 году (при 26,5 % загрузке мощностей в 1996

году), по выпуску электродной массы – 14,5 % в 1997 году и 6,0 в 1998 году, по производству угольной продукции – 58,1 и 58,8 % соответственно.

Это связано с тем, что техническое состояние основных фондов является критическим. Наиболее активная часть основных фондов, непосредственно влияющая на рост выпуска продукции, имеет износ до 82,0 %. Выбывающие из производства вследствие морального и физического износа машины и оборудование не заменяются новыми, что приводит к негативным последствиям: к падению объемов производства и ухудшению качества производимой продукции.

Планы внедрения новой техники, передовой технологии, механизации и автоматизации производственных процессов систематически не выполнялись. В 1997-1998 годах в эксплуатацию введен только один объект – токарный станок с числовым программным управлением фирмы “Равенсбург” для механической обработки крупногабаритных угольных электродов диаметром 900-1600 мм. Таким образом, за проверяемый период процесс реновации на предприятии практически отсутствовал.

Из-за отсутствия средств своевременно не проводился капитальный ремонт действующего оборудования. В результате в цехе обжига из десяти печей в рабочем состоянии находятся только две, а в прокалочном цехе отсутствие газового тракта не позволяет одновременно эксплуатировать три печи.

Лишь в ноябре 1998 года начались ремонтно-восстановительные работы по расшивке “узких мест” прокалочного и обжигового цехов: восстановление газового тракта и строительство дымовой трубы, ремонт двух обжиговых печей, что позволит повысить эффективность использования действующих мощностей.

Недостаточная обеспеченность сырьем также повлияла на эффективность использования производственных мощностей. Так, в 1997 и 1998 годах плановая годовая потребность была удовлетворена по антрацитовому концентрату на 85,7% и 38,4%, нефтяному коксу – на 19,3% и 26,8%, игольчатому коксу – на 28,6% и 57,5%, каменноугольному пеку – на 52,4% и 41,1% соответственно.

Кроме того, в 1997 году из-за ограничения в подаче электроэнергии на 4412 часов производство полностью было остановлено. В 1998 году в связи с частичной и полной остановкой оборудования по причине

ограничения подачи электроэнергии, газа и забастовок трудового коллектива недополучено 6435 тонн электродной продукции.

При этом выработка на одного работающего в 1998 году снизилась по сравнению с 1997 годом на 19,3% и составила 94477,0 рублей при незначительном сокращении численности (3868 и 3901 человек соответственно).

Продукция АО “НовЭЗ” является конкурентоспособной и соответствует стандартам как внутреннего, так и внешнего рынков.

Так, по эксплуатационной стойкости, удельному расходу на выплавку 1 тонны кремния и уровню цен угольные электроды превосходят продукцию других производителей, в том числе и зарубежных. Качество графитированных электродов крупных сечений (особенно диаметром 610 мм), производимых на современном оборудовании (вибропрессе) по технологии, являющейся одной из лучших, выше, чем продукция других заводов. Катодные блоки других электродных заводов по важнейшим показателям (удельное электрическое сопротивление, прочность на сжатие и на изгиб) уступают продукции Общества, а подовые блоки с мехобработкой и повышенным содержанием графита выпускаются только на АО “НовЭЗ”.

Таким образом, продукция предприятия имеет стабильный спрос и рынки сбыта. Однако за последние годы структура потребителей изменилась. Первоначально основными потребителями электродной продукции АО “НовЭЗ” были предприятия черной металлургии, затем постепенно увеличилась доля алюминиевой промышленности и машиностроения. В алюминиевой отрасли – это крупнейшие производители алюминия, на долю которых приходится более 60 % всех мощностей России по выпуску алюминия: Братский, Красноярский, Новокузнецкий, Саянский, Иркутский алюминиевые заводы. Постоянными потребителями являются АО “Норильский горно-металлургический комбинат”, Кузнецкий и Западно-Сибирский металлургические комбинаты, Челябинский комбинат (“Мечел”), ферросплавные заводы в Актюбинске и Ермаке (Казахстан), а также машиностроительные предприятия АО “КамАЗ” и АО “АвтоВАЗ”.

Кроме того, АО “НовЭЗ” осуществляет поставки электродной продукции на экспорт в Норвегию, США, Румынию, Венгрию, Словакию и Латвию. Доля экспорта в товарной продукции составляла 9,8% в 1996 году, в 1997

году – 4,8% и в 1998 году - 16,4% (прогноз на 1999 год – 33%).

2.3. Анализ финансового состояния

Финансовый анализ бухгалтерской отчетности (баланса) показал, что общая стоимость имущества предприятия в 1997 году уменьшилась на 313,6 млн. рублей и составила на 1.01.98 г. 1624,5 млн. рублей, а в течение 1998 года его стоимость возросла до 1711,3 млн. рублей. При этом в 1997 году внеоборотные активы (основной капитал) уменьшились на 132,1 млн. рублей, а прирост оборотных активов предприятия составил 329,3 млн. рублей, то есть средства вкладывались в основном в оборотные активы. За 1998 год увеличились как иммобилизованные (внеоборотные) активы на 69,1 млн. рублей, так и мобильные (оборотные) активы - на 110,7 млн. рублей. Темп роста активов в 1998 году (103,6 и 153,6% соответственно), показывает, что большая часть средств вложена также в оборотные активы.

Структура совокупных активов характеризуется значительным превышением в их составе доли основных средств и других внеоборотных активов, удельный вес которых в валюте баланса снизился за 1997 год с 83,1% до 71,2%, а за 1998 год - до 67,7%. Одновременно доля оборотных активов возросла соответственно с 8,2% до 10,4% и 15,4%, что характеризует некоторое улучшение структуры баланса, повышение его мобильности. Однако рост оборотных активов произошел в основном за счет увеличения дебиторской задолженности, которая возросла в 1997 году на 11,5%, а в 1998 году - более чем в два раза и составила в структуре оборотных активов 31,6% - в 1997 году и 42,8% - в 1998 году. При этом темп роста оборотных активов, отвлеченных в расчеты, значительно превышает темп роста оборотных активов, находящихся в производстве (131,7% и 112,5% - в 1997 году; 190,1% и 138,0% - в 1998 году).

В 1998 году высокий темп роста имели материальные оборотные средства (запасы) - 135,8% (при 107,5% в 1997 году), занимавшие в структуре оборотных активов 48,8% (55,3% - в 1997 году), в том числе: незавершенное производство - 114,3% (95,1 - в 1997 году), готовая продукция на складе - 122,4% (138,2 - в 1997 году).

Денежные средства предприятия по балансу очень малы и составляли в структуре имущества 0,02% в 1997 году, 0,01 - в 1998, а в структуре оборотных активов - 0,19% и 0,06% соответственно. Анализ движения денежных потоков показал, что финансово-хозяйственная

деятельность Общества характеризуется оттоком денежных средств на кредитование потребителей продукции, что особенно характерно для 1998 года.

О неудовлетворительной работе предприятия за анализируемый период и сложившемся в результате этого сложном финансовом положении свидетельствует наращивание непокрытых убытков, которые за 1997 год увеличились почти в два раза (с 184,5 млн. рублей до 366,0 млн. рублей), а на конец 1998 года снизились на 4,8 % (348,3 млн. рублей). При этом убытки предприятия превышали стоимость всех оборотных активов и составляли в структуре активов баланса 18,4 % в 1997 году и 16,9 % - в 1998 году. Кроме того, по результатам работы за 1997 год предприятие имело скрытый непокрытый убыток в размере 11544,0 тыс. рублей (5,6 % от общей суммы оборотных активов, отраженный по статье "прочие оборотные активы", куда были отнесены убытки по содержанию объектов жилсоцсферы, проценты по просроченным ссудам банка, сверхнормативные расходы и выплаты социального характера).

Пассив баланса показывает, что собственный капитал АО "НовЭЗ" за 1997-1998 годы уменьшился на 318,9 млн. рублей, или на 17,7 %, а его доля в совокупных пассивах снизилась соответственно с 85,0 до 72,1 %. В то же время заемный капитал возрос на 255,8 млн. рублей, или на 80,2 %, а его доля в совокупных пассивах - с 15,0 до 27,9 процента. Таким образом, за последние два года приток новых средств произошел за счет заемных источников, что свидетельствует о нестабильном характере повышения мобильности имущества предприятия.

В структуре собственного капитала преобладает добавочный капитал, сформированный в результате переоценок основных средств предприятия. Его доля в валюте баланса за анализируемый период уменьшилась с 84,3 до 71,3 %, достигнув 1468,1 млн. рублей, в то время как величина и доля уставного капитала остается ничтожно малой - 0,4 млн. рублей, или 0,02 % от валюты баланса (в 3764 раза меньше величины добавочного капитала). Резервный капитал отсутствует, фонды специального назначения очень малы (0,6-0,8 % от валюты баланса).

В заемном капитале долгосрочные кредиты и краткосрочные займы составляли за проверяемый период не более 5,0 процентов. Наибольшая доля привлеченных средств приходилась на кредиторскую задолженность:

97,9% - в 1997 году и 95,0% - в 1998 году. Постоянно возрастал удельный вес краткосрочной кредиторской задолженности в имуществе предприятия: 16,4% - на 1.01.97 г., 31,0% - на 1.01.98 г., 33,6% - на 1.01.99 г.

Необходимо отметить, что размеры краткосрочной кредиторской задолженности по итогам 1997 года превышали краткосрочную дебиторскую задолженность более чем в 9 раз, а по итогам 1998 года - в 4,2 раза. При этом, если в 1997 году темп роста кредиторской задолженности превышал темп роста дебиторской задолженности (162,0% и 111,5%), то в 1998 году ситуация обратная (110,8% и 208,1% соответственно).

В то же время, произошедшие изменения в структуре балансов АО "НовЭЗ" в части повышения мобильности имущества не обеспечили их ликвидность:

- срочные обязательства во много раз превосходили наиболее ликвидные активы;
- предприятие не способно погасить основную часть наиболее срочных обязательств за счет имеющихся денежных средств и краткосрочных финансовых вложений;
- недостаток платежных средств не компенсировался избытком быстро реализуемой части имущества над краткосрочными обязательствами;
- погашение краткосрочных долгов невозможно без привлечения медленно реализуемых активов.

Таким образом, в 1997-1998 годах не обеспечивалась ни текущая, ни перспективная ликвидность балансов.

Коэффициенты, характеризующие ликвидность и платежеспособность предприятия за анализируемый период, имели значения ниже нормативных.

Так, общий показатель ликвидности баланса (коэффициент покрытия), характеризующий степень покрытия всеми ликвидными средствами всех платежных обязательств имеет значение 0,205 - на 1.01.97 г., 0,151 - на 1.01.98 г., 0,340 - на 1.01.99 г. (норма 1,0), что свидетельствует о неудовлетворительной структуре баланса. Коэффициент абсолютной ликвидности (соответственно 0,0002, 0,001 и 0,123 при норме $\geq 0,2$), показывает, что предприятие в ближайшее время не способно погасить свою краткосрочную задолженность. Промежуточный коэффициент покрытия (коэффициент "критической оценки") - 0,184, 0,130, 0,359 соответственно (норма 0,8 - 1,0), то есть текущие обязательства не могли быть погашены за счет ожидаемых поступлений от разных дебиторов. Коэффициент текущей ликвидности, определенный в соответствии с

постановлением Правительства Российской Федерации от 20.05.94 г. № 498, - 0,544, 0,410 и 0,662 - ниже норматива (2,0) и ниже минимально допустимого уровня (1,0), что свидетельствует о полной неплатежеспособности предприятия.

Проверка финансовой устойчивости предприятия показала, что с 1996 года оно испытывает острый недостаток в оборотных средствах даже с учетом долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов. Причем наиболее критическая ситуация за анализируемый период наблюдалась в 1997 году, когда недостаток основных источников формирования запасов и затрат, вследствие значительного объема непокрытых убытков и роста кредиторской задолженности, достиг 286,2 млн. рублей, более чем в два раза превысив средства, необходимые для формирования запасов и затрат.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами, рассчитанный с учетом убытков предприятия, имел отрицательные значения: на 1.01.97 г. - 0,838; на 1.01.98 г. - 1,438; на 1.01.99 г. - 0,677 при норме 0,1, что характеризует полное отсутствие собственных оборотных средств для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Уровни коэффициентов восстановления платежеспособности также ниже установленного норматива (1,0): на 1.01.97 г. - 0,462; на 1.01.98 г. - 0,377; на 1.01.99 г. - 0,726, то есть предприятие в ближайшее время не имеет возможности восстановить платежеспособность.

Уровень общей финансовой независимости, характеризующийся коэффициентом автономии, показывающим долю собственных средств в общей сумме источников финансирования, оставался достаточно высоким (0,85 - на 1.01.97 г., 0,75 - на 1.01.98 г., 0,72 - на 1.01.99 г. при норме $\geq 0,5$), то есть большая часть имущества Общества сформирована за счет собственных источников и долгосрочных кредитов и займов. Однако положительная динамика коэффициента капитализации (соотношение заемных и собственных средств): на 1.01.97 г. - 0,177; на 1.01.98 г. - 0,338; на 1.01.99 г. - 0,387 при норме $< 1,0$, свидетельствует о снижении финансовой независимости предприятия.

В то же время коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования достаточно низок (на 1.01.97 г. - 0,226; на 1.01.98 г. - 0,335; на 1.01.99 г. - 0,286 при норме $\geq 0,6-0,8$), то есть собственными оборотными средствами покрывались лишь

соответственно 22,6, 33,5 и 28,6 % оборотных активов. Степень обеспеченности средствами недостаточна для необходимой финансовой устойчивости и без привлечения заемных средств невозможно покрыть запасы. Аналогичную динамику имеет коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов: на 1.01.97 г. - 0,340; на 1.01.98 г. - 0,534; на 1.01.99 г. - 0,520, то есть имел критическое значение ($\geq 0,5$).

Коэффициент финансовой устойчивости, показывающий, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников, находится в оптимальных пределах (0,8-0,9, тревожное значение ниже 0,75), но за проверяемый период снизился с 0,931 до 0,868.

Таким образом, предприятие хотя и имеет достаточно высокие уровни показателей финансовой независимости (автономии) и финансовой устойчивости, но наблюдается постоянное снижение этих показателей.

Показатели деловой активности, характеризующие эффективность управления активами предприятия, в течение анализируемого периода существенно изменились. Так, коэффициент общей оборачиваемости капитала, показывающий эффективность использования имеющихся ресурсов независимо от их источников, за 1998 год возрос к уровню 1997 года на 45,1 %, то есть на предприятии быстрее совершался полный цикл производства и обращения, приносящий прибыль. Фондоотдача в 1998 году также возросла на 42,5 процента. В то же время коэффициент оборачиваемости мобильных средств в 1998 году остался практически неизменным, а в 1997 году снизился на 30,3 процента. Основная причина снижения оборачиваемости текущих активов - замедление оборачиваемости производственных запасов против 1996 года (коэффициент оборачиваемости на 1.01.97 г. - 2,835; на 1.01.99 г. - 2,540) и средств в расчетах (на 1.01.97 г. - 9,293; на 1.01.99 г. - 3,841).

При этом срок оборачиваемости дебиторской задолженности в 1997 году увеличился с 38,7 дней до 78,4 дней, а в 1998 году - до 93,6 дней. Одновременно срок оборачиваемости кредиторской задолженности за 1997 год увеличился с 230,6 дней до 504,9 дней, а за 1998 год снизился до 484,6 дней. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности уменьшился с 9,29 до 4,59 и 3,84 оборотов, а коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности изменился с 1,56 - в

1996 году до 0,71 - в 1997 году и до 0,74 - в 1998 году.

Это свидетельствует о неэффективном использовании экономического потенциала предприятия.

Дебиторская задолженность предприятия постоянно росла: за 1997 год – на 6,7 млн. рублей, а в 1998 году – более чем в два раза, достигнув 135,7 млн. рублей.

Из-за низкой платежной дисциплины предприятий - потребителей продукции дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за 1997 год возросла в 1,8 раза, а в 1998 году - в 2,5 раза, достигнув 116,7 млн. рублей (86,0% от общей дебиторской задолженности).

Крупными дебиторами по состоянию на 1.01.99 г. являются ОАО “Новокузнецкий алюминиевый завод” - 8,3 млн. рублей, ООО “Промэнергоснаб” - 1,5 млн. рублей, ООО “Сибирская энергетическая компания” - 1,0 млн. рублей, фирма “Элкем” (Норвегия) – 5,7 млн. рублей и другие.

Анализ дебиторской задолженности показывает ее низкое качество, малоподвижность. Около 60 % дебиторской задолженности - с просроченным сроком погашения, часть из которой маловероятна к взысканию. Среди таких дебиторов: АПО “Узбекский металлургический комбинат” (263,9 тыс. рублей с августа 1996 года), ПКФ “Контакт” (50,5 тыс. рублей с ноября 1996 года), Саранский литейный завод (56,8 тыс. рублей с апреля 1996 года), ТОО “Сиб-Евро” (117,5 тыс. рублей с марта 1997 года), ООО “Экспорт-Импорт-Технология” (1752,0 тыс. рублей с мая 1997 года), а также зарубежные фирмы: “Оутокумпу” (Финляндия) - 626,9 тыс. рублей с января 1995 г., “Реттгер” (Германия) - 4610,7 тыс. рублей с марта 1996 г., “ZTS Trading” (Словакия) - 46,7 тыс. рублей с сентября 1997 года.

Своевременно не производилась выверка взаимных задолженностей, что исказило отчетные данные о состоянии дебиторской задолженности. Так, на 1.01.99 г. АООТ “Узбекхиммаш” являлся одновременно дебитором АО “НовЭЗ” (задолженность 169,9 тыс. рублей) и кредитором (181,1 тыс. рублей).

Отсутствует система взыскания дебиторской задолженности, в результате чего множество сумм становятся безнадежными к получению за истечением сроков исковой давности. В 1997 году АО “НовЭЗ” предъявило 16 претензий по взысканию дебиторской задолженности на сумму 6107,4 тыс. рублей (13,0% от суммы дебиторской задолженности), из них

удовлетворено 3 на сумму 144,9 тыс. рублей. В 1998 году - 15 претензий на сумму 2629,5 тыс. рублей (2,2%), удовлетворено 7 претензий на сумму 74,5 тыс. рублей. При этом заводу было предъявлено 20 претензий по оплате на сумму 55396,9 тыс. рублей.

О неудовлетворительной работе с дебиторами свидетельствует факт поставок в 1997 году электродной продукции фирме “Реттгер” (12.07.97 г., 2.10.97 г. и 7.10.97 г.) на сумму 403,1 тыс. долларов США при неоплаченных поставках 1996 года в размере 228,1 тыс. долларов. Причем претензия по ликвидации задолженности за поставленную продукцию была выставлена лишь в апреле 1998 года. Одновременно АО “НовЭЗ” заплатил штрафные санкции за невозврат валюты в сумме 1161,0 тыс. рублей в 1997 году и 1211,0 тыс. рублей - в 1998 году. В декабре 1997 года, по истечении искового срока давности, списана на убытки просроченная с сентября 1993 года задолженность фирмы “Нококарбон” (Германия) в объеме 1328,6 тыс. рублей.

Все это свидетельствует о том, что АО “НовЭЗ” не управляло дебиторской задолженностью, оборотные средства практически “заморожены” в расчетах с потребителями, платежная дисциплина которых неуклонно ухудшалась, что в свою очередь привело к постоянному росту кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность АО “НовЭЗ” за 1997 год увеличилась в 1,6 раза по сравнению с 1996 годом, а в 1998 году в 1,1 раза, достигнув 546,0 млн. рублей. Постоянное увеличение задолженности отмечается по статьям: поставщики и подрядчики - на 43,1 % в 1997 году и на 29,0 % в 1998 году; расчеты с внебюджетными фондами - на 78,4 и на 49,2 %; прочие кредиторы - на 76,2 и на 58,6 %, а по статье авансы полученные - снижение на 19,2 и на 88,0 % соответственно. Задолженность по оплате труда в 1997 году снизилась на 10,6 млн. рублей (в 1,9 раза), в 1998 году задолженность по зарплате вновь возросла на 5,0 млн. рублей (в 1,4 раза). По расчетам с бюджетом - обратная ситуация: 1997 год - рост задолженности на 96,8 млн. рублей (в 1,9 раза), а в 1998 году - задолженность сократилась на 60,9 млн. рублей (в 1,4 раза). Произошли изменения в структуре кредиторской задолженности в сторону увеличения доли задолженности поставщикам и подрядчикам (с 20,7 до 24,1 %), по оплате труда (с 2,3 до 3,0 %), прочим кредиторам (с 9,0 до 12,9 %), в то время как

доля задолженности перед бюджетом уменьшилась (с 40,7 до 25,5 %).

Эти данные свидетельствуют о том, что предприятие также неудовлетворительно управляло кредиторской задолженностью, что приводило к штрафным санкциям со стороны налоговых органов, контрагентов и, следовательно, к дополнительным финансовым потерям.

Наибольшая задолженность среди поставщиков и подрядчиков на момент проверки имела перед отраслями-монополистами: филиалом ООО «Межрегионгаз» (32,9 млн. рублей), ДП «Томсктрансгаз» (17,6 млн. рублей), ОАО «Новосибирскэнерго» (13,0 млн. рублей), ООО «Трансэнерго» (8,4 млн. рублей), а также поставщиками сырья: ЗАО «Ренова» (19,0 млн. рублей) и ОАО «Суал» (14,0 млн. рублей), несвоевременные расчеты с которыми привели к срыву поставок материально-технических средств, периодическому отключению электроэнергии и нестабильной работе технологического оборудования по выпуску электродной продукции.

Задолженность предприятия перед бюджетами всех уровней на 1.01.97 г. составляла 91,7 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 54,8 млн. рублей (59,7%), в территориальный бюджет - 36,9 тыс. рублей. В структуре задолженности преобладает доля пеней и штрафов за несвоевременное внесение платежей – 53,5 млн. рублей (58,3%).

За 1997 внесено в бюджет 29,5 млн. рублей (основные платежи), в том числе в федеральный бюджет - 3,3 млн. рублей и бюджет территории - 26,2 млн. рублей. Из них денежными средствами - 8,5 млн. рублей (28,3%), в том числе в федеральный бюджет - 3,0 млн. рублей, и взаимозачетами с территориальным бюджетом - 21,0 млн. рублей.

Задолженность предприятия перед бюджетом на 1.01.98 г. увеличилась и составила 184,9 млн. рублей (70,0% - штрафы и пени), в том числе в федеральный бюджет – 124,4 млн. рублей (67,3%), в территориальный бюджет – 60,5 млн. рублей.

За 1998 год внесено в бюджет 28,8 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 7,0 млн. рублей и бюджет территории - 21,8 млн. рублей. Из них денежными средствами - 15,0 млн. рублей (52,3%), в том числе в федеральный бюджет - 7,0 млн. рублей, и взаимозачетами с территориальным бюджетом - 13,8 млн. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от

9.06.98 г. № 576 в 1998 году произведен пересчет пеней за несвоевременное внесение платежей, в результате на начало 1999 года задолженность перед бюджетом составила 115,0 млн. рублей (51,3 % - штрафы и пени), в том числе в федеральный бюджет - 86,0 млн. рублей (74,7 %), в территориальный бюджет - 29,0 млн. рублей при задолженности по текущим платежам - 4,9 млн. рублей (4,3 %).

Причем за анализируемый период платежи в бюджет осуществлялись с ущемлением интересов федерального бюджета. Так, в бюджет территории (областной и местный бюджеты) внесено денежными средствами 15,3 % (от причитающихся к уплате основных платежей) - в 1997 году и 30,0 % - в 1998 году, а в федеральный бюджет - 6,1 и 12,0 % соответственно.

Погашение бюджетной задолженности производилось в соответствии с графиками, согласованными с налоговыми органами Искитимского района.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 19.01.96 г. № 65 АО «НовЭЗ» предоставлена отсрочка по уплате налогов в федеральный бюджет на сумму 9157,0 тыс. рублей. В территориальный бюджет налоговые льготы и освобождения не представлялись.

Задолженность во внебюджетные фонды за проверяемый период постоянно возрастала и достигла на начало 1999 года 186,8 млн. рублей, увеличившись против 1996 года в 2,7 раза. Наибольшая задолженность образовалась перед пенсионным фондом (145,2 млн. рублей, где 74,3% - штрафы и пени) и фондом обязательного медицинского страхования (36,6 млн. рублей и 87,1% соответственно). Это привело к тому, что по инициативе пенсионного фонда - крупнейшего кредитора (26,6% от общей кредиторской задолженности на 1.01.99 г.) Арбитражным судом Новосибирской области 25.12.98 г. возбуждено дело о банкротстве АО «НовЭЗ», введена процедура наблюдения и назначен временный управляющий. Создан совет кредиторов и очередное заседание Арбитражного суда намечено на 17.03.99 г.

Задолженность по выплате заработной платы на 1.01.97 г. составляла 22,0 млн. рублей (пятимесячное отставание), на 1.01.98 г. - 11,4 млн. рублей (трехмесячное отставание), на 1.01.99 г. - 16,4 млн. рублей (четырёхмесячное отставание), а на 1.02.99 г. - задолженность практически погашена, осталось выплатить задолженность 1996 года в сумме 2,2 млн. рублей.

Среднемесячный доход на одного работающего в 1996 году составлял 1070,3 рублей, в 1997 году - 911,0 рублей (снижение на 14,9%), а в 1998 году - 1126,3 рублей (рост на 23,6%) при численности соответственно 4147, 3901 и 3868 человек. Соотношение между приростом средней заработной платы и производительностью труда в 1997 году составило 0,7, а в 1998 году - 1,5.

Генеральному директору Общества советом директоров установлена месячная договорная сумма оплаты в размере 13 среднемесячных заработных плат работников завода, а не в зависимости от величины тарифной ставки 1 разряда рабочего основной профессии, как предусмотрено постановлением Правительства Российской Федерации от 21.03.94 г. № 210.

Руководителям АО "НовЭЗ" и структурных подразделений размер заработной платы устанавливался генеральным директором на основании договоров.

Среди кредиторской задолженности имелась просроченная задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам банков (ссудам), которые привлекались предприятием для осуществления текущей деятельности. За проверяемый период задолженность увеличилась в 2 раза и по состоянию на 1.01.99 г. составила 28,7 млн. рублей. Причем в 1997 году предприятие не привлекало кредиты банков, а сократило имеющуюся просроченную задолженность на 3,1 млн. рублей. В 1998 году были взяты кредиты (преимущественно на пополнение оборотных средств, выплату заработной платы и уплату налогов) в размере 17,8 млн. рублей и 1,0 млн. долларов. В 1998 году АО "НовЭЗ" была оказана администрацией Искитимского района беспроцентная возвратная финансовая помощь сроком на 14 дней в размере 4,0 млн. рублей. На 1.01.99 г. просроченная задолженность составляла 3,0 млн. рублей, а начисленные пени не уплачены.

За пользование кредитами в 1997-1998 годах начислено процентов 2,7 млн. рублей, а несвоевременное выполнение обязательств привело к начислению пеней в размере 0,5 млн. рублей. При этом Общество безвозмездно кредитовало покупателей электродной продукции, наращивая свою дебиторскую задолженность.

В условиях недостаточности оборотных средств АО "НовЭЗ" имел долгосрочные финансовые вложения в сторонние организации. Сумма долгосрочных вложений предприятия за 1997 год уменьшилась с 2,7 млн. рублей до 0,7 млн. рублей, а в 1998 году

возросла до 1,1 млн. рублей. Основные вложения были сделаны в покупку акций КБ "Сибирский банк", на долю которого на начало 1999 года приходилось 71,7 % всех вложений, а также в страховую компанию "Симаз" (6,6 %), КБ "Гарант банк" (17,6 %) и др. Доходы от вложений за 1997-1998 годы получены только по КБ "Сибирский банк" в сумме 775,0 тыс. рублей, вся сумма которых снова использована на приобретение акций этого же банка. Краткосрочные финансовые вложения за анализируемый период не осуществлялись.

Финансовым результатом хозяйственной деятельности АО "НовЭЗ" в 1997 году был убыток в размере 34,0 млн. рублей, а в 1998 году (по оперативным данным) получена балансовая прибыль в сумме 40,2 млн. рублей.

Расчетные показатели рентабельности предприятия в 1997 году при убыточной работе имели отрицательные значения. По итогам 1998 года рентабельность продаж достигла 8,3%, основной деятельности - 13,1%, всего капитала (экономическая рентабельность) - 2,4%, собственного капитала - 2,7%, основных средств и прочих внеоборотных активов (фондорентабельность) - 2,9%, что свидетельствует о некотором повышении прибыльности предприятия.

Структура доходов за анализируемый период существенно изменилась в сторону снижения доли выручки от реализации продукции, товаров, работ и услуг с 97,9% - в 1996 году до 69,6% - в 1997 году и роста операционных доходов с 1,6% до 30,0% соответственно.

Основную часть выручки (80,0% - в 1997 году и 76,7% - в 1998 году) АО "НовЭЗ" получило за счет реализации электродной продукции на внутреннем рынке. При этом выручка от реализации на внутреннем рынке в 1998 году возросла на 30,7 млн. рублей, достигнув 251,9 млн. рублей. Также увеличилась выручка от реализации продукции на экспорт на 29,2 млн. рублей и составила в 1998 году 48,5 млн. рублей.

Реализация электродной продукции производилась в основном через посреднические фирмы (в 1997 году - 96,0 %, в 1998 году - 72,9 %).

Проверкой выявлена практика заключения договоров на реализацию продукции в 1997 году по ценам, ниже утвержденных оптовых цен, обеспечивающих плановый уровень рентабельности 5,3 %, и ниже ее себестоимости. При этом обоснования по занижению отпускной цены отсутствуют. Особенно это характерно при реализации

продукции через ООО “Энергопром”, через которого осуществлены поставки 55,4 % от общей реализации продукции.

Так, договором от 20.01.97 г. № 06-ЭПр/01-97, действовавшим и в первом квартале 1998 года, на блоки угольные боковые для алюминиевых электролизеров (марки ББО) установлена цена 705,0 долларов за тонну, вместо 857,0 долларов, предусмотренных перечнем свободных оптовых цен. В результате при реализации 6467 тонн продукции недополученная выручка (потери завода) составила 5601,7 тыс. рублей, а убытки - 3813,9 тыс. рублей (при плановой себестоимости). При реализации 10522,5 тонны подовых блоков углеграфитовых (марки ПБУГОО) по цене 652,0 доллара вместо 760,0 долларов потери завода составили 6478,2 тыс. рублей, убытки - 3897,6 тыс. рублей. При этом в 1997 году фактическая себестоимость по этим видам продукции была выше плановой, и фактические убытки превысили вышеуказанные величины. Реализация других видов продукции через ООО “Энергопром” также производилась по ценам ниже себестоимости.

Аналогичная ситуация сложилась и при реализации продукции через других посредников: ЗАО “Фирма Фактор ЛТД”, ООО “Фактор” и ЗАО “ВКШ Бизнескомпани”.

Кроме того, договор с ООО “Энергопром” предусматривал различный объем ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, при которой АО “НовЭЗ” ставилось заблаговременно в невыгодное положение, а контрагент практически не нес ответственности.

Такая политика реализации продукции через посредников по заниженным ценам привела предприятие к резкому ухудшению финансового состояния, убыточности основной производственной деятельности, “вымыванию” оборотных средств и снижению платежеспособности, а также уменьшению налогооблагаемой базы.

В 1998 году поставка электродной продукции по отдельным договорам также производилась по ценам ниже фактической себестоимости.

Проверкой выявлены нарушения в исполнении договора поставок продукции ОАО “Сибирско-Уральская алюминиевая компания” от 12.05.98 г. в части определения стоимости отгруженной продукции при пересчете в рублевый эквивалент, в результате чего стоимость отгруженной продукции занижена на 1102,2 тыс. рублей. Таким же образом на 47,7

тыс. рублей занижена стоимость продукции, отгруженной в адрес ООО “Фактор”.

Только по проверенным фактам предприятие недополучило выручки 1149,9 тыс. рублей, что привело к снижению прибыльности основной деятельности и уменьшению налогооблагаемой базы.

В структуре выручки от реализации продукции, работ и услуг в 1998 году произошли изменения в сторону увеличения денежных средств с 8,4 до 14,7 %, в том числе валюты - с 7,2 до 12,6 %. Возросла доля расчетов ценными бумагами (векселями) с 12,4 до 14,8 %, при одновременном снижении бартерных взаиморасчетов с 79,2 до 70,5 %.

Общие затраты на производство и реализацию продукции в 1997 году снизились к уровню 1996 года на 56,9 млн. рублей, а в 1998 году возросли на 46,5 млн. рублей, достигнув 353,7 млн. рублей.

В 1997 году при сокращении объема выпуска товарной продукции на 12,6 % по сравнению с 1996 годом общая себестоимость продукции снизилась на 13,7 процента. В 1998 году при росте объема товарной продукции на 19,0 % отмечается снижение общей себестоимости продукции на 2,0 %. При этом затраты на рубль товарной продукции в 1997 году составляли 108,89 копеек (в 1996 году - 105,03 копейки), в 1998 году они снизились до 86,48 копеек.

В структуре себестоимости за 1997 год произошли негативные изменения по сравнению с 1996 годом: возросли материальные затраты, доля которых в себестоимости продукции составляла 71,0 %. Так, затраты на сырье и основные материалы возросли на 17,5 %, на вспомогательные материалы - на 37,9 % при сокращении затрат по другим статьям: на оплату труда с начислениями - на 17 %, амортизационные отчисления - на 30,5 %, прочие расходы (оплата процентов по краткосрочным кредитам) - на 55,0 %.

В 1998 году изменения в структуре себестоимости по сравнению с 1997 годом носили иной характер: снизились материальные затраты в абсолютном выражении на 6,6 %, а в относительном (на рубль товарной продукции) - на 21,5 %, в том числе затраты на сырье и основные материалы - на 7,4 и 22,2 %, затраты на электроэнергию - на 9,4 и 23,9 %, амортизационные отчисления - на 8,7 и 23,2 % при одновременном росте затрат на оплату труда - на 25,7 и 1,1 %, начислений на заработную плату - на 26,2 и 6,1 % соответственно.

Как установлено проверкой, одной из основных причин резкого повышения в 1997 году стоимости сырья и материалов в себестоимости продукции явилось приобретение его не у производителей по прямым договорам, а через посредников по более высоким ценам. Кроме того, из-за недостаточных поставок Листвянского антрацита с АО "Сибантрацит", через фирмы ЗАО "Фирма Фактор ЛТД" и ООО "Фактор" приобретался более дорогой Красногорский антрацит (Кемеровская область). На увеличение себестоимости товарной продукции повлияла остановка производства из-за длительного отключения электроэнергии по причине неплатежей при неизменном уровне условно-постоянных расходов и начислении налогов во внебюджетные фонды. При этом прямые убытки составили 19,9 млн. рублей.

В июне-июле 1998 года потеряно 11464 чел./дня по причине коллективного трудового спора (забастовка), а в сентябре-ноябре резкое сокращение подачи электроэнергии и природного газа привело к полной остановке основных цехов и значительная часть работников из-за вынужденных простоев оборудования была направлена в отпуска. В связи с этим недополучено товарной продукции на сумму 29,8 млн. рублей.

Кроме того, АО "НовЭЗ" в 1997 и 1998 годах несло дополнительные затраты по содержанию объектов соцкультбыта, находящихся на балансе, которые составили 8,9 млн. рублей и 7,1 млн. рублей, а также 0,2 млн. рублей и 0,1 млн. рублей соответственно по переданным в муниципальную собственность объектам.

Формирование прибыли предприятия происходило в основном за счет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), которая в 1997 году составляла 284,0 млн. рублей против 343,7 млн. рублей в 1996 году, а в 1998 году - 385,8 млн. рублей (прирост за год на 35,8 процентов).

В то же время в 1997 году затраты на производство и реализацию продукции превысили выручку, в результате чего получен убыток от реализации продукции, товаров, работ и услуг в размере 23,2 млн. рублей, а в 1998 году получена прибыль от реализации в размере 32,1 млн. рублей.

При этом необходимо отметить, что в 1997 году прочая деятельность предприятия имела отрицательные финансовые результаты (расходы превышали доходы на 10,8 млн. рублей), в 1998 году ситуация уже обратная -

доходы превышают расходы на 8,1 млн. рублей.

Отвлеченные средства из прибыли имели большой удельный вес в расходах предприятия: в 1996 году - 24,1 %, в 1997 году - 25,8 %, в 1998 году - 16,3 %. При этом величина отвлеченных средств не покрывалась чистой прибылью. В результате чего непокрытый убыток на 1.01.99 г. составил 60,3 млн. рублей, при 158,8 млн. рублей - на 1.01.97 г. и 181,5 млн. рублей - на 1.01.98 г. Тем самым АО "НовЭЗ" постепенно "проедало" оборотные средства, отвлекая их из производственного процесса.

Отвлеченные средства из прибыли в 1997 году в полном объеме были направлены на погашение штрафов и пеней в бюджет и внебюджетные фонды. В 1998 году на эти цели было направлено 89,7 млн. рублей (89,5 %), остальное - на содержание объектов социальной сферы (7,3 млн. рублей), выплаты социального характера (2,0 млн. рублей), погашение затрат непромышленной сферы (0,5 млн. рублей) и научно-исследовательские работы (0,2 млн. рублей).

Проверка показала, что за последние два года практически не осуществлялись строительство объектов производственного назначения и ввод в эксплуатацию основных производственных фондов.

При износе основных производственных фондов на 53,0 % поступление основных средств превысило их выбытие только на 0,6 %.

Незавершенное строительство имеет большой объем: на 1.01.97 г. - 1039,3 млн. рублей, на 1.01.98 г. - 738,9 млн. рублей и на 1.01.99 г. - 735,9 млн. рублей. Это:

- недостроенные объекты первой очереди завода (предзаводской блок - степень готовности 90,0 %, цех обжига - 70,0 %, профилакторий - 64,0 %);

- недостроенные объекты второй очереди завода (цех графитации - 80,0 %, цех обжига - 74,0 %, котельная - 75,0 % и др.);

- объекты технического перевооружения завода (газовый тракт прокалочной печи, расширение циркулярной насосной станции и др.) со степенью готовности 80,0 %;

- объекты соцкультбыта (дом культуры - 81,0 %, жилой дом - 63,0 % и др.).

В то же время единственный источник финансирования капитальных затрат - амортизационные отчисления - использовался не полностью. Так, в 1997 году на эти цели направлено 2,6 млн. рублей амортизационных отчислений, или 8,7 % от начисленных, а в 1998 году - 5,6 млн. рублей, или 22,7 процента.

Остаток неиспользованных амортизационных отчислений на 1.01.99 г. составил 66,2 млн. рублей, что свидетельствует о недостатке у предприятия оборотного капитала. Заемные средства на капитальные вложения не привлекались.

Вместе с тем для наращивания объемов производства, повышения качественного уровня электродной продукции и эффективности производства, а также снижения себестоимости необходимо осуществить значительные вложения в капитальные, научно-исследовательские, опытно-конструкторские и ремонтные работы, в реализацию планов внедрения новой техники, передовой технологии, механизации и автоматизации производственных процессов.

Однако программа, предусматривающая восстановление платежеспособности АО "НовЭЗ" и выход на безубыточную работу, что позволило бы перейти к реализации инвестиционных проектов, связанных с техническим перевооружением и реконструкцией предприятия, на момент проверки отсутствует.

Бухгалтерский учет и отчетность АО "НовЭЗ" ведется в соответствии с "Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации", утвержденным приказом Минфина России от 26.12.94 г. № 170 с изменениями и дополнениями, "Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия", утвержденной приказом Минфина России от 28.12.94 г. № 173 с изменениями и дополнениями, "Методическими рекомендациями по составлению сводной бухгалтерской отчетности", утвержденными приказом Минфина России от 30.12.96 г. № 112 и положениями "Об учетной политике АО "Новосибирский электродный завод" на 1997 год (1998 год)".

Проверку достоверности бухгалтерской отчетности Общества за 1997 год проводили аудиторско-консультационная фирма "Эппас" (отчет от 11.03.98 г. № 1-22/98-П) и аудиторская фирма "Юникон" (отчет от 10.08.98 г.), которые отметили недостоверность отдельных статей баланса по причине расхождений между данными бухгалтерских регистров синтетического и аналитического учета с первичными документами, в том числе по учету расчетов с покупателями и поставщиками, формированию выручки от реализации и себестоимости готовой продукции, учету сырья и материалов, финансовых вложений. Большинство

замечаний аудиторов учтены финансовыми службами предприятия. Однако сложившаяся система учета хозяйственных операций и управления финансами, взаимодействия экономических, коммерческих и производственных служб не позволяет получать оперативную аналитическую информацию для своевременного принятия управленческих решений.

Таким образом, на АО "НовЭЗ" в 1997-1998 годах сложились негативные условия и тенденции развития финансово-хозяйственной деятельности, произошли сокращение объемов производства электродной продукции, моральный и физический износ основных производственных фондов, рост непокрытых убытков, увеличение дебиторской и кредиторской задолженностей и сроков их оборачиваемости при полном отсутствии собственных оборотных средств.

Структура балансов неудовлетворительная, не обеспечена их текущая и перспективная ликвидность, наблюдается отток денежных средств, резкое снижение финансовой независимости и устойчивости, прибыльности и платежеспособности, восстановить которые предприятие самостоятельно не в состоянии.

В результате финансовое состояние АО "НовЭЗ" оценивается как кризисное и предприятие находится на грани банкротства. Однако результаты работы в 1998 году показывают, что предприятие имеет возможность выхода из кризисного состояния при мобилизации внутренних резервов и благоприятных внешних факторах.

2.4 Управление государственной собственностью

Принадлежащий государству пакет акций АО "НовЭЗ" в размере 62,1% уставного капитала находится в управлении фонда имущества Новосибирской области (46,6%) по доверенности Российского фонда федерального имущества и Комитета по управлению государственным имуществом (КУГИ) администрации Новосибирской области (15,5%).

Управление государственной собственностью осуществлялось через представителей государственных органов власти в совете директоров. Первоначально он был сформирован постановлением Комитета по управлению государственным имуществом администрации Новосибирской области от 3.04.95 г. № 289-р, в который входили представители КУГИ Новосибирской области (В.В. Бастрыкин.) и администрации Искитимского района (В.В. Шкретнев).

В состав совета директоров, избранного общим собранием акционеров в январе 1997 года, были включены представители Фонда имущества Новосибирской области (В.А. Жмулев) и администрации Искитимского района (В.В. Шкробнев).

Новый состав совета директоров был избран общим собранием акционеров 28.04.98 г. в составе 7 человек, где представителями государства назначены первый заместитель главы администрации Новосибирской области В.Н. Киселев и глава администрации Искитимского района Т.М. Парфенцова.

Голосование на собраниях акционеров принадлежащим государству пакетом акций осуществлялось в соответствии с выданными директивными указаниями Российского фонда федерального имущества.

Уставом Общества предусматривается ежемесячное проведение заседаний совета директоров. Информация о заседаниях совета директоров в 1997 году на предприятии отсутствует.

В 1998 году проведено 6 заседаний совета директоров. Представитель государства В.Н. Киселев присутствовал на 3 заседаниях, а Т.М. Парфенцова - на одном заседании.

На заседаниях рассматривались только вопросы утверждения результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия и договоров с коммерческими банками. Причем совет директоров (протокол от 9.07.98 г.) признал результаты финансово-хозяйственной деятельности за второй квартал удовлетворительными, несмотря на то, что убыток от реализации составлял 4,9 млн. рублей, от финансово-хозяйственной деятельности - 11,3 млн. рублей.

При создавшейся кризисной социально-экономической ситуации на предприятии, постоянном снижении объемов производства, нехватке оборотных средств, наличии задолженности по заработной плате, перед бюджетом и внебюджетными фондами представители государства не инициировали рассмотрение этих вопросов на заседаниях совета директоров или собрании акционеров, как предусмотрено постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.97 г. № 214. Представителями государства не принято мер по рассмотрению и реализации программы финансового оздоровления предприятия.

Вместо совместного решения с руководством АО "НовЭЗ" возникших на предприятии проблем администрация Новосибирской области выступила

инициатором проведения внеочередного собрания акционеров по переизбранию совета директоров и генерального директора.

Внеочередное собрание акционеров от 28.04.98 г. приняло решение о прекращении полномочий совета директоров и генерального директора Общества без отчета об итогах работы за прошедший период и оценки их деятельности. При этом в состав совета директоров не избрано ни одного представителя трудового коллектива и акционера АО "НовЭЗ".

Проверка показала, что администрация области не приняла действенных мер по выводу предприятия из кризиса. Не рассмотрена возможность предоставления Обществу налоговых льгот и отсрочек платежей в бюджет, реструктуризации задолженности во внебюджетные фонды, снижения тарифов на энерго- и теплоносители. Не поддержаны предложения АО "НовЭЗ" по завершению приватизации предприятия, проведению коммерческих и инвестиционных конкурсов по продаже акций, специализированных денежных аукционов. Это не позволило привлечь инвестиции на развитие производства и погасить просроченную кредиторскую задолженность Общества, в том числе перед федеральным бюджетом и государственными внебюджетными фондами.

Администрацией области до сих пор не утверждена разработанная АО "НовЭЗ" в соответствии с распоряжением главы администрации Новосибирской области от 1.03.97 г. программа финансового оздоровления предприятия, предусматривающая реализацию мероприятий по восстановлению платежеспособности, выходу на безубыточную работу и осуществлению инвестиционных проектов, связанных с техническим перевооружением и реконструкцией предприятия.

2.5. Контроль федеральных органов за деятельностью предприятия

Контроль за деятельностью предприятия в части налогообложения и движения средств по счетам в банках, в том числе по счетам недоимщика, постоянно осуществляет государственная налоговая инспекция по Искитимскому району Новосибирской области.

По поручению руководства области (района) региональная группа КРУ Минфина России проводила тематические проверки по вопросам эффективности реализации продукции и анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Выявленные в результате проверок нарушения устранены.

Внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности ревизионной комиссией Общества за проверяемый период не осуществлялся.

3. Акционерное общество “Сибирский антрацит”

3.1 Проверка соответствия учредительных документов законодательным и нормативно-правовым актам

Открытое акционерное общество “Сибантрацит” создано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 30.12.92 г. № 1702 путем преобразования шахтоуправления “Листвянское” концерна по добыче угля “Северокузбассуголь”.

Учредителем ОАО “Сибантрацит” является Комитет по управлению государственным имуществом администрации Новосибирской области.

Устав ОАО “Сибантрацит” принят общим собранием акционеров 11.07.96 г. и зарегистрирован администрацией Искитимского района Новосибирской области 29.07.96 г.

Уставный капитал ОАО “Сибантрацит” составляет 87827 тысяч неденоминированных рублей, было выпущено 65870 обыкновенных акций и 21957 привилегированных акций типа “А” номинальной стоимостью 1000 рублей каждая. Все акции размещены в соответствии с планом приватизации.

По состоянию на 10.02.99 г. в реестре акционеров зарегистрировано 2 юридических лица, имеющих 60,0%, и 1306 физических лиц, на долю которых приходится 39,1% акций.

Более 1% акций имеют следующие акционеры: администрация Новосибирской области 30,0%; Российская угольная компания “Росуголь” - 30,0%.

Остальные акции размещены следующим образом: 25,0% акций - среди членов трудового коллектива (привилегированные акции типа “А”); 9,1% акций – по закрытой подписке (обыкновенные акции); 5% акций - среди должностных лиц администрации (обыкновенные акции); 0,9 % акций - проданы на денежном аукционе.

До настоящего времени в реестр акционеров не внесены изменения по наличию акций, находящихся у Российской угольной компании “Росуголь” (ОАО “Росуголь”, компания “Росуголь”), ликвидированной в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 20.11.97 г. № 1243.

Проверкой выявлены нарушения Федерального закона “Об акционерных обществах”.

Не проведено годовое собрание акционеров по итогам 1997 года, не утвержден годовой отчет, бухгалтерский баланс, не избран аудитор и ревизионная комиссия Общества, что является нарушением п.1 ст. 47 и п.п. 9 и 11 ст. 48.

В нарушение п.1 ст. 89 заседания совета директоров в ОАО “Сибантрацит” проводились нерегулярно (в 1997 году было проведено пять заседаний совета директоров, в 1998 году - четыре), а протоколы заседаний за период с октября 1997 года по апрель 1998 года отсутствуют.

Произошла концентрация полномочий у одного должностного лица – председателя совета директоров и и.о. генерального директора Общества, тем самым нарушено требование п. 2 ст. 61.

Отсутствуют положения о совете директоров, о правлении, о генеральном директоре ОАО “Сибантрацит”, что является нарушением п.14, ст. 65.

3.2 Основные технико-экономические показатели

ОАО “Сибантрацит” является единственной сырьевой базой высококачественного технологического антрацита на востоке страны и ведет добычу подземным способом на Листвянском месторождении (шахта “Листвянская”) и открытым способом на месторождениях “Горловское”, “Колыванское” и “Ургунское”.

Обеспеченность запасами составляет более 100 лет (при годовом уровне добычи в 1,5 млн. тонн). В результате эксплуатационной разведки и доразведки, проводимой до 1996 года, прирост запасов составил 80 тыс. тонн, в том числе по шахте “Листвянская” - 56 тыс. тонн, разрезу “Горловскому” - 24 тыс. тонн. В 1997-1998 годах геологоразведочные работы ОАО “Сибантрацит” не проводились, прироста запасов не было.

Листвянское месторождение разрабатывается с 1921 года, остаток балансовых запасов по состоянию на 1.01.99 г. составляет 70 млн. тонн, в том числе 35 млн. тонн - промышленные.

Во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 20.06.93 г. № 590 шахта “Листвянская”, как нерентабельная к отработке, была включена в “Перечень особоубыточных шахт и разрезов”. В 1996 году по заданию компании “Росуголь” институтом “Сибгипрошахт” разработано

технико-экономическое обоснование (ТЭО) ликвидации шахты “Листвянская”, утвержденное приказом Министерства топлива и энергетики Российской Федерации от 3.03.98 г. № 65. Общая сметная стоимость работ и затрат по ликвидации шахты, без учета НДС, составляет 65,8 млн. рублей. Финансирование работ по ликвидации шахты предусмотрено за счет средств государственной поддержки, выделяемых из федерального бюджета.

В августе 1998 года шахта “Листвянская” выделена на самостоятельный баланс и зарегистрирована администрацией Искитимского района в качестве юридического лица.

Разработка Горловского и Ургунского месторождений начата в 1980 году. Остаток балансовых запасов на Горловском месторождении составляет 6,5 млн. тонн, а на Ургунском - 31,0 млн. тонн.

Наиболее перспективное Колыванское месторождение разрабатывается с 1994 года и имеет балансовые запасы 200 млн. тонн.

ОАО “Сибантрацит” перерабатывает добываемый уголь на обогатительной фабрике “Листвянская”, сданной в эксплуатацию в 1980 году, и выпускает обогащенный концентрат антрацита марок АКО (антрацит крупный орех) и АМ (антрацит мелкий), классов крупности соответственно 25-120 мм и 13-25 мм и необогащенный отсев антрацита марки АСШ (антрацит семечко-штыб) класса 0-13мм.

За последние три года добыча угля снизилась с 313,3 тыс. тонн – в 1996 году до 232,5 тыс. тонн в 1997 году и до 155,8 тыс. тонн в 1998 году при максимально достигнутом уровне в объеме 827,0 тыс. тонн в 1991 году, в том числе по шахте “Листвянская” – 61,0 тыс. тонн, 59,2 тыс. тонн, 24,3 тыс. тонн и 184,9 тыс. тонн соответственно.

Основной причиной явилось резкое снижение объемов вскрышных работ на угольных разрезах Горловского и Ургунского месторождений с 5113 тыс. куб. м в 1993 году до 707,7 тыс. куб. м в 1998 году (пятилетнее отставание от норматива), которое привело к ограничению фронта добычных работ.

Технический уровень производства ОАО “Сибантрацит” не отвечает современным требованиям. Основное горно-транспортное оборудование морально и физически устарело и требует замены. Так, на участке Ургунского разреза из трех экскаваторов на начало 1999 года один имел износ 92,0%, а два других - 100,0 % износ, буровые станки - 88,0 процентов.

На обогатительной фабрике в течение 17 лет не производилась замена основного технологического оборудования. Мероприятия по реконструкции обогатительной фабрики, запланированные на 1997-1998 годы, не выполнены. До сих пор не установлены грохота “Ливель”, приобретенные в 1996 году по контракту между компанией “Росуголь” и германской фирмой “Хайн и Леман”, что не позволило увеличить глубину обогащения угля и дополнительно выработать товарной продукции на сумму 21,1 млн. рублей.

Кроме того, в 1998 году объем добычи угля уменьшился более чем на 210 тыс. тонн по причинам:

- ограничения и полного отключения электроэнергии (простои составили 33 суток, не добыто более 32 тыс. тонн угля);

- отсутствия дизельного топлива (простой 60 дней, не добыто 60 тыс. тонн угля);

- забастовок, вызванных невыплатой зарплаты (предприятие простояло полностью более 100 дней, не добыто 120 тыс. тонн угля).

В результате уровень использования производственных мощностей по добыче угля в ОАО “Сибантрацит” (1,0 млн. тонн) снизился с 34,8% в 1996 году до 28,4% в 1997 году и до 21,4% в 1998 году (в 1992 году они использовались на 94,0%). Обогатительная фабрика “Листвянская”, проектная мощность которой (1,4 млн. тонн) использовалась в 1998 году лишь на 30 процентов.

Таким образом, нерегулярная отгрузка угля (от 1,2 тыс. тонн до 36,0 тыс. тонн) привела к тому, что со второй половины 1997 года от угля марок АСШ отказались Кузнецкий и Карагандинский металлургические комбинаты, Черепецкая ГРЭС и Устькаменогорский свинцово-цинковый комбинат.

Производительность труда на добыче угля снизилась с 21,1 тонны в месяц в 1996 году до 18,8 тонны в месяц в 1997 году и 13,8 тонны в месяц в 1998 году. При этом среднесписочная численность работников Общества в 1998 году сократилась на 146 человек и составила 1206 человек, из них промышленно-производственный персонал - 1126 человек. С переходом на самостоятельный баланс шахты численность ОАО “Сибантрацит” уменьшилась до 893 человек.

Постоянно сокращается поставка угля потребителям. В 1997 году было поставлено 259,5 тыс. тонн угля, или 61,4 % к уровню 1996 года, а в 1998 году - 134,2 тыс. тонн. Пользующиеся повышенным спросом у предприятий цветной и черной металлургии марки угля АКО и АМ имеют стабильный

сбыт, уголь марки АСШ, используемый в энергетике и коммунальном хозяйстве, пользуется ограниченным спросом.

Основными потребителями продукции являются российские предприятия, на долю которых в 1998 году приходилось 86,4% от общих поставок угля. Экспортные поставки составили 13,6% (Болгария и Норвегия). При этом АО “Новосибирский электродный завод” поставлено в 1998 году 38,0% угольной продукции, а в 1999 году оно осталось единственным российским потребителем.

3.3 Анализ финансового состояния

В результате анализа бухгалтерских балансов ОАО “Сибантрацит” за 1997 год и 9 месяцев 1998 года было установлено, что имущество Общества уменьшилось с 334,9 млн. рублей на 1.01.97 г. до 301,8 млн. рублей на 1.10.98 г. При этом внеоборотные активы сократились на 86,9 млн. рублей, достигнув 163,5 млн. рублей, а оборотные активы увеличились на 20,8 млн. рублей и составили 60,5 млн. рублей, то есть больше средств отвлекалось в оборотные активы.

В структуре имущества Общества наибольший удельный вес занимают внеоборотные активы, доля которых за анализируемый период снизилась с 74,7% на 1.01.97 г. до 54,2% на 1.10.98 г. Одновременно увеличилась доля оборотных активов с 11,8% до 20,0% соответственно.

Однако рост оборотных активов произошел в основном за счет увеличения на 42,3% дебиторской задолженности и на 64,4% - запасов. Удельный вес дебиторской задолженности в структуре баланса за анализируемый период возрос с 7,1 до 11,2%, запасов - с 3,6% до 6,5% соответственно.

Данные изменения свидетельствуют о том, что из-за хронических неплатежей ОАО “Сибантрацит” вынуждено отвлекать из производственного процесса существенную часть оборотных средств на кредитование потребителей своей продукции.

При этом замедлилась реализация готовой продукции, и произошел рост объемов запасов по статье “готовая продукция и товары для перепродажи” с 8,5 млн. рублей по состоянию на 1.01.97 г. до 17,1 млн. рублей на 1.10.98 г.

Анализ пассива аналитического баланса показывает, что доля собственного капитала Общества за 1997 год и 9 месяцев 1998 года сократилась с 85,8 до 69,7 %, в то время как доля заемного капитала возросла с 14,2 до 30,3 процента. Темп прироста заемного капитала превосходит темп прироста собственного

капитала, что характеризует ослабление финансовой устойчивости.

В заемном капитале преобладает кредиторская задолженность, доля которой выросла с 13,4 % на 1.01.97 г. до 26,7 % на 1.10.98 г. Доля кредитов и займов соответственно увеличилась с 0,5 до 1,0 процента.

Проверка показала, что в 1997 году на предприятии имелся излишек собственных оборотных средств (без учета непокрытых убытков) для формирования запасов и затрат в размере 30,2 млн. рублей - на 1.01.98 г., который за 9 месяцев 1998 года сократился на 3,1 млн. рублей.

Однако с учетом непокрытых убытков предприятие испытывало недостаток собственных оборотных средств в сумме 44,9 млн. рублей по состоянию на 1.01.97 г., 60,7 млн. рублей - на 1.01.98 г. и 77,8 млн. рублей - на 1.10.98 г. Коэффициент обеспеченности собственными средствами, рассчитанный с учетом убытков предприятия, имел отрицательные значения (при норме 0,1): на 1.01.97 г. - 0,66, на 1.01.98 г. - 1,17 и на 1.10.98 г. - 11,0, что характеризует полное отсутствие собственных оборотных средств для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Анализ платежеспособности, проведенный в соответствии с критериями, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 20.05.94 г. № 498, свидетельствует о том, что платежеспособность и ликвидность предприятия за анализируемый период снижались. По состоянию на 1.01.97 г. коэффициент текущей ликвидности имел значение 0,83, на 1.01.98 г. - 0,81, на 1.10.98 г. - 0,71, при нормативном значении 2,0.

Существенное влияние на снижение платежеспособности предприятия оказало увеличение дебиторской задолженности, которая за анализируемый период возросла на 20,7 млн. рублей и составила на 1.10.98 г. 33,7 млн. рублей.

Увеличение задолженности произошло по статье “расчеты с покупателями и заказчиками” на 9,4 млн. рублей, достигнув на 1.10.98 г. 30,7 млн. рублей (91,1 % всей дебиторской задолженности). При этом более 45 % дебиторской задолженности является просроченной.

Крупнейшими дебиторами за поставленный уголь по состоянию на 1.10.98 г. являются: ОАО “Сибинвестантрацит” - 5,9 млн. рублей (с ноября 1996 года), АО “НовЭЗ” - 5,5 млн. рублей (текущая), ООО “Энергоуголь” - 4,9

млн. рублей (с 1996 года), “АТЭК” - 1,7 млн. рублей (с декабря 1996 года), “Карбико трейдинг”, Болгария - 0,7 млн. рублей (с июня 1998 года). Задолженность организаций и предприятий поселка Листвянский (коммунальные услуги, электроэнергия, тепло и вода) составляет 1,7 млн. рублей.

Работа по снижению размеров дебиторской задолженности практически не проводилась. Иски в Арбитражный суд по взысканию задолженностей потребителей в 1997-1998 годах не подавались. При подаче в налоговые органы в 1998 году 11 заявлений по взысканию недоимок по платежам в бюджет с дебиторов ОАО “Сибантрацит”, по 10 заявлениям выявлены факты ликвидации дебиторов как юридических лиц. В результате чего 716,6 тыс. рублей оказались безнадежными к взысканию.

Своевременно не производилась выверка взаимозадолженностей. Так, по АОЗТ “Советская Сибирь” на 1.10.98 г. имелись одновременно дебиторская задолженность в сумме 14,3 тыс. рублей и кредиторская задолженность - 9,1 тыс. рублей.

За 9 месяцев 1998 года возросла на 79,9 % кредиторская задолженность и достигла 80,7 млн. рублей. В ее структуре доля задолженности по статье “поставщики и подрядчики” выросла с 3,5 до 9,3 % в валюте баланса, составив 28 млн. рублей, задолженность перед бюджетом с 4,9 до 10,3 % - 30,9 млн. рублей, по социальному страхованию с 1,9 до 3,8 % - 11,6 млн. рублей соответственно. Более 60 % кредиторской задолженности просрочено.

Задолженность по платежам в бюджет ОАО “Сибантрацит” на 1.01.99 г. составила 29,1 млн. рублей, по уплате пеней – 17,3 млн. рублей и штрафам – 3,0 млн. рублей. По сравнению с 1.01.97 г. задолженность бюджету возросла более чем в два раза. В 1997 году Общество начислило налогов в бюджеты всех уровней в сумме 10,2 млн. рублей, а уплатило 4,8 млн. рублей, в 1998 году начислило 12,1 млн. рублей, уплатив только 2,1 млн. рублей, что повлекло увеличение не только основного долга, но и пеней, штрафов за несвоевременные платежи.

Долг по уплате налога на добавленную стоимость составил 10,2 млн. рублей, на имущество - 7,8 млн. рублей, на воспроизводство минерально-сырьевой базы - 4,3 млн. рублей, пользователей дорог - 3,0 млн. рублей.

Задолженность по платежам во внебюджетные фонды по состоянию на 1.01.99 г. составила 20,3 млн. рублей, а пени за

несвоевременную уплату - 27,9 млн. рублей, штрафы - 0,6 млн. рублей. По сравнению с 1.01.97 г. задолженность по платежам во внебюджетные фонды возросла более чем в два с половиной раза. Долг перед Пенсионным фондом составил 37,5 млн. рублей (46,5 % от всей кредиторской задолженности), в том числе пени и штрафы - 26,8 млн. рублей.

За неуплату налогов ОАО “Сибантрацит” в 1997-1998 годах государственной налоговой инспекцией по Искитимскому району вынесены постановления об обращении взыскания на имущество предприятия в сумме 136,3 млн. рублей, а органами налоговой полиции произведены административные аресты имущества на 57,3 млн. рублей.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 16.09.96 г. № 1212 ОАО “Сибантрацит” открыт счет недоимщика, на который в 1997 году было выставлено 138 инкассовых поручений на сумму 43,6 млн. рублей, в 1998 году - 89 инкассовых поручений на сумму 12,8 млн. рублей. Списаний по инкассовым распоряжениям со счетов недоимщика в 1997-1998 годах из-за отсутствия средств не было.

Задолженность по заработной плате по состоянию на 1.01.98 г. в ОАО “Сибантрацит” составляла 6,5 млн. рублей, на 1.10.98 г. - 9,2 млн. рублей, на 8.02.99 г. она снизилась до 5,9 млн. рублей (четырёхмесячное отставание). Графиком погашения задолженности предусматривается ликвидировать долг перед работниками по выплате заработной платы в мае 1999 года.

Среднемесячная заработная плата одного работника ОАО “Сибантрацит” в 1998 году составила 911 рублей (по сравнению с предыдущим годом возросла на 3,7 процента или на 33 рубля), по промышленно-производственному персоналу - 1115 рублей (возросла на 22,3% или 204 рубля). Контракты с генеральными директорами, работавшими в 1997-1998 годах не заключались.

Для выплаты зарплаты, приобретения запчастей и материалов Общество пользовалось краткосрочными кредитами банков и займами. С 1.01.97 г. их объем в структуре баланса вырос с 13,4% до 26,7% на 1.10.98 г. и составил 3,2 млн. рублей. Кредиты, взятые в АКБ “Сибирский банк” на сумму 1,7 млн. рублей, неоднократно переоформлялись и на момент проверки не погашены.

Доходов от долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в 1997-1998 годах не получено. Контроль за эффективным использованием вложений отсутствовал. В

результате 2,5 млн. рублей, направленные в 1994 году на долевое строительство кирпичного завода ТОО “Ургун”, безнадежно потеряны, так как при проведении годовой инвентаризации установлено, что предприятие ликвидировано.

Финансирование долгосрочных инвестиций осуществлялось за счет амортизационных отчислений и бюджетных средств. В 1997 году начислено 6,4 млн. рублей амортизационных отчислений и получено 1,8 млн. рублей из бюджета, а использовано всего 5,4 млн. рублей. По состоянию на 1.01.98 г. остаток средств (с учетом переходящего остатка) достиг 76,8 млн. рублей. При наличии неиспользованного остатка средств финансирования капложений, объем незавершенного строительства на 1.10.98 г. составил 24,5 млн. рублей, где 92,0 % составляли объекты производственного назначения: автодорожный мост через реку, сортировка, два ангара-стоянки. Для их ввода требуется 38,2 млн. рублей.

Кроме того, в 1997 году Общество не использовало 0,5 млн. рублей отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы, оставленных в распоряжении предприятия для проведения геологоразведочных работ. Эти средства полностью перечислены в бюджет. В 1998 году на эти цели средства не предусматривались.

Предприятие до 1994 года было прибыльным, его рентабельность достигала 42% (при добыче угля 700 – 800 тыс. тонн). Падение объемов добычи послужило основной причиной ухудшения финансовых показателей. По итогам хозяйственно-финансовой деятельности в 1997 году и за 9 месяцев 1998 года Общество имело убытки в сумме 14,2 млн. рублей и 9,4 млн. рублей соответственно.

В 1997 году выручка от реализации составила 52,8 млн. рублей и была ниже себестоимости на 15,9 млн. рублей, за 9 месяцев 1998 года - 21,2 млн. рублей и на 6,7 млн. рублей, в результате чего убытки от реализации составили 16,3 млн. рублей и 7,1 млн. рублей соответственно.

Прочая деятельность предприятия в 1997 году имела положительный финансовый результат (доходы превышали расходы на 2,1 млн. рублей), а за 9 месяцев 1998 года ситуация уже обратная – расходы превышают доходы на 2,3 млн. рублей. С учетом отвлечения средств на содержание жилья и объектов соцкультбыта по итогам работы за 1997 год нераспределенный убыток составил 15,8 млн. рублей, а за 1998 год (по оперативным данным) – 12,0 млн. рублей.

Постоянно увеличивалась себестоимость добычи одной тонны угля. В 1996 году она составляла 128,3 рубля, в 1997 году – 193,6 рубля, а в 1998 году (по оперативным данным) - 295,3 рубля.

В структуре себестоимости в 1998 году по сравнению с 1997 годом увеличился удельный вес затрат по оплате труда с 27,4% до 31,8%, при этом затраты на 1 тонну продукции выросли с 53,1 до 94,0 рублей; удельный вес отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы - с 1,9% до 4,4%, а на 1 тонну продукции - с 3,7 до 13,0 рубля; удельный вес топлива - с 1,9% до 3,9% и на 1 тонну продукции - с 3,7 до 11,4 рубля соответственно. Доля материальных затрат практически не изменилась (34,8% в 1997 году и 34,6% в 1998 году).

В структуре выручки 1997 года бартерные взаиморасчеты составляли 85,0% и взаимозачеты по местным налогам - 1,0%, векселя - 11,0%, денежные средства - 3,0 процента. В 1998 году поступление денежных средств увеличилось до 14,0% при одновременном снижении до 68% бартерных расчетов.

Причем из поступивших в 1997 году 12,9 млн. рублей денежных средств выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг) составляла лишь 28,9%, а 71,1% - поступление средств государственной поддержки из бюджета.

Реализация продукции в 1998 году производилась непосредственно потребителям (65,8%) и через две посреднические фирмы ЗАО “РАТМ” и ООО “Росресурсы” (34,2%). Они осуществляли поставки угля российским потребителям, при этом расчеты проводились в основном бартером и взаимозачетами.

Причем цена реализации антрацита марки АМ, поставляемого через посредников, была ниже средней цены предприятия на 78,0 рублей и составляла 345,4 рубля, а марки АСШ - на 14,6 рубля и 87,0 рублей соответственно. Так же по заниженным ценам отгружалась продукция и на экспорт (в Болгарию - на 33,0 рубля, Норвегию - на 7,8 рубля).

Такая практика реализации продукции привела к снижению рентабельности продаж и ухудшению финансового состояния Общества.

Кроме того, на финансовые результаты деятельности предприятия оказали влияние затраты по содержанию жилья и объектов коммунально-бытового назначения, которые в 1997 году составили 11,1 млн. рублей, а в 1998 г. - 0,9 млн. рублей. Неоднократные обращения руководства ОАО “Сибантрацит” к главам

администраций Новосибирской области и Искитимского района, представителю Президента Российской Федерации по Новосибирской области, Минтопэнерго России о передаче этих объектов в муниципальную собственность не имели положительного результата.

Таким образом, проверка выявила, что показатели хозяйственно-финансовой деятельности ОАО “Сибантрацит” в 1997 году и за 9 месяцев 1998 года ухудшились. Снизились объемы добычи и отгрузки угля при критическом состоянии основных производственных фондов, возросла себестоимость производимой продукции, замедлилась реализация и чрезмерно выросли запасы готовой продукции. Постоянно увеличивались дебиторская и кредиторская задолженности, особенно по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, а работа по их снижению практически не проводилась.

На протяжении последних лет предприятие работает убыточно. Отмечается снижение финансовой устойчивости, финансовой независимости и ухудшение платежеспособности при полном отсутствии оборотных средств.

Финансовое состояние ОАО “Сибантрацит” оценивается как кризисное, на грани банкротства.

По инициативе Пенсионного фонда Российской Федерации (Новосибирского отделения) в декабре 1998 года Арбитражным судом Новосибирской области возбуждено дело о банкротстве ОАО “Сибантрацит”, введена процедура наблюдения и назначен временный управляющий. Создан совет кредиторов, следующее заседание Арбитражного суда назначено на 17.03.99 г.

Бухгалтерский учет в ОАО “Сибантрацит” ведется с нарушениями Закона “О бухгалтерском учете” и “Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации”.

В 1997-1998 годах не были изданы приказы об учетной политике предприятия. В нарушение приказа Минфина России от 12.11.96 г. № 97 “О годовой бухгалтерской отчетности организаций” пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 1997 год составлена не в полном объеме.

При смене руководства, в том числе главного бухгалтера, не составлены передаточные акты дел по ведению бухгалтерского учета, в результате чего потеряны отдельные первичные документы, подтверждающие совершение хозяйственных

операций.

Достоверность бухгалтерской отчетности ОАО “Сибантрацит” за 1997 год не подтверждена заключением аудиторской фирмы.

3.4 Целевое использование средств государственной поддержки, выделенных из федерального бюджета

В 1997 году в соответствии с договором между ОАО “Росуголь” и ОАО “Сибантрацит” предусматривалась государственная поддержка предприятия в размере 8729,6 тыс. рублей, в том числе на реализацию тарифного соглашения - 1508,0 тыс. рублей, на социальную защиту работников - 3893,3 тыс. рублей, на содержание социальной сферы - 118,3 тыс. рублей, на развитие производства и техническое перевооружение - 1200,0 тыс. рублей, на расходы по возмещению вреда вследствие травм и профзаболеваний - 690,0 тыс. рублей, на технические работы по ликвидации особо убыточных и неперспективных шахт и текущие расходы - 1320,0 тыс. рублей.

Фактически поступило средств государственной поддержки 8375,7 тыс. рублей (95,9 %), в том числе на бюджетные счета через территориальные органы федерального казначейства - 8305,7 тыс. рублей и 70 тыс. рублей направлено через ОАО “Росуголь” институту “Сибгипрошахт” (оплата ТЭО ликвидации шахты “Листвянская”).

Нецелевого использования средств не установлено. Однако необходимо отметить, что в 1997 году отдельный бухгалтерский учет по видам расходов не велся, в платежных документах на перечисление средств не указывались направления финансирования, что является нарушением “Положения о государственном финансировании мероприятий по реструктуризации угольной промышленности”, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.05.96 г. № 598.

В 1998 году в соответствии с договором Минтопэнерго России и ОАО “Сибантрацит” предусматривалась государственная поддержка в размере 2505,5 тыс. рублей, в том числе на селективную поддержку предприятия (возмещение убытков) - 2000,0 тыс. рублей и на реализацию тарифного соглашения - 505,5 тыс. рублей.

Фактически профинансировано 2200,0 тыс. рублей (88,0 %), в том числе на селективную поддержку - 2000,0 тыс. рублей, на реализацию тарифного соглашения - 200,0 тыс. рублей (39,6 %).

Кроме того, из резервного фонда компании “Росуголь” дополнительно выделено 546,1 тыс. рублей (на проведение летней оздоровительной компании – 299,7 тыс. рублей и выплату задолженности по возмещению вреда, причиненного работникам ликвидируемой шахты – 246,4 тыс. рублей).

В связи с выделением шахты “Листвянская” из состава ОАО “Сибантрацит”, заключен дополнительный договор между Минтопэнерго России и председателем ликвидационной комиссии о предоставлении средств государственной поддержки угольной промышленности для реализации проекта ликвидации шахты в сумме 14450,3 тыс. рублей, в том числе на технические работы по ликвидации шахты – 10000,0 тыс. рублей, из них на научно-техническое и проектное обеспечение реструктуризации угольной промышленности – 543,0 тыс. рублей, и на мероприятия по социальной защите работников, высвобождающихся при ликвидации шахт – 4450,3 тыс. рублей.

В соответствии с этим договором поступило 2608,3 тыс. рублей (18,1 %), в том числе на технические работы по ликвидации шахты – 760,0 тыс. рублей (7,6 %), из них на научно-техническое и проектное обеспечение реструктуризации угольной промышленности – 197,0 тыс. рублей (36,3 %), и на мероприятия по социальной защите работников, высвобождающихся при ликвидации шахт – 1848,3 тыс. рублей (41,5 %).

Однако, в связи с тем, что шахта “Листвянская” в качестве самостоятельного юридического лица зарегистрирована 6.08.98 г., договор на бюджетное финансирование ликвидации шахты заключен 26.11.98 г., а бюджетный счет ей открыт только 25.12.98 г., средства государственной поддержки угольной промышленности на ликвидацию шахты, поступавшие с февраля 1998 года, расходовались по сметам, утвержденным ОАО “Сибантрацит”.

В результате средства в сумме 377,3 тыс. рублей, поступившие в начале 1998 года, были использованы на возмещение вреда, причиненного работникам ликвидируемых шахт и разрезов (выплачены регрессные иски за январь-февраль 1998 года), в то время как в соответствии с договором эти средства должны быть направлены на социальную защиту работников, высвобождаемых в связи с ликвидацией шахты (выплата выходных пособий и других компенсаций). Таким образом, в 1998 году в связи с несвоевременным заключением Минтопэнерго России договоров о

представлении средств государственной поддержки и доведением планов-графиков бюджетного финансирования в разрезе видов расходов, ОАО “Сибантрацит” произведены расходы в сумме 377,3 тыс. рублей по непредусмотренной статье расходов.

На момент проверки Минтопэнерго России не заключило договор с ОАО “Сибантрацит” по выделению средств господдержки на 1999 год, не довело лимиты и направления финансирования, а на счета Общества в казначействе начали поступать средства.

3.5 Эффективность управления государственной собственностью

Управление государственной собственностью ОАО “Сибирский антрацит” федеральными органами исполнительной власти (РФФИ и Мингосимущества России) не осуществлялось, так как в их распоряжении не было акций предприятия. Распоряжением Государственного комитета по управлению имуществом Российской Федерации от 26.05.94 г. пакет акций в размере 30% передан угольной компании “Росуголь”, а планом приватизации 30% акций закреплены за администрацией Новосибирской области. Представителями государственных органов исполнительной власти в совете директоров Общества были: с апреля 1995 г. по апрель 1997 г. - представители КУГИ Новосибирской области (В.В. Бастрыкин), администрации Искитимского района (В.В. Шкробнев) и заместитель генерального директора ОАО “Росуголь” (А.Б. Яновский); с апреля 1997 г. по апрель 1998 г. - представители Фонда имущества Новосибирской области (В.А. Жмулев) и администрации Искитимского района (В.В. Шкробнев, Е.Ф. Коных).

Новый состав совета директоров в количестве семи человек был избран на внеочередном собрании акционеров 10.04.98 г., проведенном по инициативе администрации Новосибирской области, в котором интересы государства представляют первый заместитель главы администрации Новосибирской области (В.Н. Киселев) и глава администрации Искитимского района (Т.М. Парфенцова). Представители трудового коллектива и акционеры Общества в состав совета не вошли.

Таким образом, только в первом составе совета директоров был представитель угольной компании “Росуголь”, имевшей 30 % акций. В дальнейшем и Минтопэнерго России и угольная компания “Росуголь” самоустранились от участия в органах управления ОАО “Сибантрацит”.

На заседаниях совета директоров в 1998 году рассматривались только вопросы утверждения результатов хозяйственно-финансовой деятельности Общества.

В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 22.09.94 г. № 214 представители государства не ставили для рассмотрения советом директоров или собранием акционеров вопросы обеспечения своевременной выплаты заработной платы, погашения задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами, об отчетах генеральных директоров, о стабилизации финансового состояния и выводу Общества из кризисного положения.

Администрация Новосибирской области не приняла мер по решению важнейших экономических и социальных проблем предприятия. Не рассмотрена возможность предоставления Обществу налоговых льгот и отсрочек платежей в бюджет, не решен вопрос передачи объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения в ведение местной администрации, что осложнило финансовое положение предприятия.

Даже в период забастовок, при полном прекращении добычи и резком сокращении отгрузки угля не были приняты экстренные меры по снятию социальной напряженности в трудовом коллективе ОАО "Сибантрацит".

3.6 Контроль федеральных органов исполнительной власти за деятельностью предприятия

Контроль за деятельностью Общества по начислению и уплате налогов, целевому использованию средств государственной поддержки и заемных средств осуществлялся в 1997-1998 годах Искитимской региональной группой Контрольно-ревизионного управления Министерства финансов Российской Федерации, государственной налоговой инспекцией и отделением федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации по Искитимскому району Новосибирской области.

В 1997-1998 годах со стороны Минтопэнерго России и ОАО "Росуголь" контроль за фактическим использованием выделенных средств государственной поддержки не осуществлялся.

Ревизионная комиссия ОАО "Сибантрацит" проверок финансово-хозяйственной деятельности не осуществляла.

С актами проверок финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ "Новосибирский электродный завод" и "Сибирский антрацит" за 1997-1998 годы

ознакомлены руководители предприятий и главные бухгалтеры.

ВЫВОДЫ:

1. АО "НовЭЗ" является ведущим предприятием в России, производящим высококачественную, конкурентоспособную и соответствующую стандартам внутреннего и внешнего рынков электродную продукцию для алюминиевой промышленности, термических процессов цветной и черной металлургии при выплавке меди, кремния, цинка, никеля, чугуна, углеродистых сталей, а также ферросплавов для поточных линий машиностроения, и закрывает 70 % потребности внутреннего рынка.

Но за последние годы производство основной электродной продукции АО "НовЭЗ" постоянно снижалось: с 77608 тонн - в 1995 году до 45537 тонн (в 1,7 раза) - в 1997 году и до 36925 тонн (в 2,1 раза) - в 1998 году.

Снизилась выработка графитированных электродов - в 1,8 раза в 1997 году и в 2,1 раза в 1998 году; угольных электродов - в 1,6 раза и 1,9 раза; боковых блоков - в 1,9 раза и в 2 раза; электродной массы - в 1,4 раза и в 3,4 раза. Степень загрузки производственных мощностей крайне низкая. Использование мощностей по графитированным электродам составило 14,0 % в 1997 году и 11,9 % в 1998 году, по выпуску электродной массы - 14,5 и 6,0 %, по производству угольной продукции - 58,1 и 58,8 % соответственно.

Основная причина - критическое техническое состояние основных производственных фондов, имеющих износ до 82,0 %. Выбывающие из производства вследствие морального и физического износа машины и оборудование на протяжении многих лет не заменялись новыми.

Своевременно не проводился капитальный ремонт действующего оборудования. В результате в цехе обжига из десяти печей в рабочем состоянии находятся только две, а в прокалочном цехе отсутствие газового тракта не позволяет одновременно эксплуатировать три печи.

Практически не осуществлялось строительство объектов производственного назначения и ввод в эксплуатацию основных производственных фондов, в то время как в незавершенном строительстве находятся объекты первой очереди завода (предзаводской блок - степень готовности 90,0 % и цех обжига - 70,0 %) и второй очереди (цех графитации - 80,0 %, второй цех обжига - 74,0 % и котельная

- 75,0 %). Единственный источник финансирования капитальных затрат - амортизационные отчисления - использовался не полностью, остаток неиспользованных средств на 1.01.99 г. составил 66,2 млн. рублей. В 1997 году направлено на капстроительство 2,6 млн. рублей амортизационных отчислений (8,7 % от начисленных), а в 1998 году - 5,6 млн. рублей (22,7 процента).

2. ОАО "Сибантрацит", осуществляющее добычу угля подземным способом (шахта "Листвянская" - 15,6 % общего объема) и открытым способом (три угольных карьера), за последние три года снизило объемы производства с 313,3 тыс. тонн - в 1996 году до 232,5 тыс. тонн - в 1997 году и до 155,8 тыс. тонн - в 1998 году при максимально достигнутом уровне 827,0 тыс. тонн - в 1991 году. Использование производственных мощностей постоянно снижалось и в 1998 году составило всего 21,4 процента.

Основной причиной явилось резкое снижение объемов вскрышных работ на угольных разрезах с 5113 тыс. куб. метров в 1993 году до 707,7 тыс. куб. метров в 1998 году (пятилетнее отставание от норматива), которое привело к ограничению фронта добычных работ.

Технический уровень производства не отвечает современным требованиям. Основное горно-транспортное оборудование морально и физически устарело и требует замены. На участке Ургунского разреза из трех экскаваторов на начало 1999 года один имел износ 92,0%, а два других -100,0% износа, буровые станки - 88,0 процентов.

На обогатительной фабрике в течение 17 лет не производилась замена основного технологического оборудования. Мероприятия по реконструкции обогатительной фабрики, запланированные на 1997-1998 годы, не выполнены.

Практически не осуществлялось капитальное строительство и ввод новых мощностей. При наличии неиспользованного остатка средств финансирования капвложений (амортизационных отчислений) в сумме 76,8 млн. рублей, объем незавершенного строительства составил 24,5 млн. рублей, где 92 % - объекты производственного назначения.

3. Финансовое состояние АО "НовЭЗ" и ОАО "Сибантрацит" оценивается как кризисное.

АО "НовЭЗ"

Структура балансов АО "НовЭЗ" за 1997-1998 годы неудовлетворительная, не обеспечена их текущая и перспективная

ликвидность, наблюдается отток денежных средств. Произошло снижение финансовой независимости (коэффициент автономии снизился с 0,85 - на 1.01.97 г. до 0,72 - на 1.01.99 г.) и устойчивости (коэффициент соотношения заемных и собственных средств вырос с 0,18 - на 1.01.97 г. до 0,39 - на 1.01.99 г.), платежеспособности (коэффициент текущей ликвидности изменился с 0,54 - на 1.01.97 г. до 0,66 - на 1.01.99 г., что ниже нормативного и минимально допустимого уровня), восстановить которые предприятие самостоятельно не в состоянии.

АО "НовЭЗ" практически не управляло дебиторской задолженностью, которая увеличилась до 65,2 млн. рублей (на 11,5 %) в 1997 году и до 135,7 млн. рублей (в 2,1 раза) в 1998 году. Просроченная задолженность составляла 60,0 %, часть которой маловероятна к взысканию. Сумма просроченной дебиторской задолженности зарубежных потребителей на 1.01.99 г. - 5,3 млн. рублей, а задолженность с сентября 1993 года фирмы "Нококарбон" (Германия) в сумме 1,3 млн. рублей списана на убытки по истечении искового срока давности.

Кредиторская задолженность возросла до 492,7 млн. рублей в 1997 году (в 1,6 раза) и до 546,0 млн. рублей (в 1,1 раза) в 1998 году. При этом задолженность перед бюджетами в 1997 году возросла до 184,9 млн. рублей (70,0 % - пени и штрафы), а в 1998 году уменьшилась до 115,0 млн. рублей (51,3 %). Однако платежи в бюджет осуществлялись с ущемлением интересов федерального бюджета, куда денежными средствами вносилось в 2,5 раза меньше, чем в бюджет территории.

Общая задолженность перед внебюджетными фондами возросла до 125,2 млн. рублей (71,6 % - пени и штрафы) в 1997 году и до 186,8 млн. рублей (76,7 %) в 1998 году.

Реализация продукции в 1997 году через посредников (96,0 % от общей реализации) по ценам ниже себестоимости и приобретение сырья по завышенным ценам привели предприятие к убыточности основной производственной деятельности (убыток от реализации составил 23,2 млн. рублей), искусственному снижению налогооблагаемой базы АО "НовЭЗ" и перераспределению прибыли в пользу посреднических фирм.

В 1998 году выявлены случаи нарушения отдельных договоров поставок (ОАО "Сибирско-Уральская алюминиевая компания") в части определения стоимости отгруженной продукции при пересчете в рублевый

эквивалент. В результате занижалась выручка от реализации и налогооблагаемая база.

Непокрытые убытки составили в 1997 году 366,0 млн. рублей, а в 1998 году - 348,3 млн. рублей.

ОАО “Сибантрацит”

Падение объемов добычи в ОАО “Сибантрацит” послужило основной причиной ухудшения финансовых показателей.

На протяжении последних лет предприятие работает убыточно. За анализируемый период Общество имело убытки как от реализации, так и от хозяйственной деятельности. Балансовый убыток за 1997 год составил 14,2 млн. рублей, за 9 месяцев 1998 года - 9,4 млн. рублей.

Отмечается снижение финансовой независимости (коэффициент автономии снизился с 0,86 - на 1.01.97 г. до 0,68 - на 1.10.98 г.) и устойчивости (коэффициент соотношения заемных и собственных средств возрос 0,31 - на 1.01.97 г. до 0,40 - на 1.10.98 г.), платежеспособности (коэффициент текущей ликвидности изменился с 0,81 - на 1.01.97 г. до 0,71 - на 1.10.98 г., что ниже нормативного и минимально допустимого уровня) при полном отсутствии оборотных средств.

Постоянно увеличивались дебиторская и кредиторская задолженности, особенно по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, а работа по их снижению практически не проводилась.

Дебиторская задолженность за 1997 год возросла до 29,6 млн. рублей (на 24,9 %) и до 33,7 млн. рублей (на 13,8 %) - за 9 месяцев 1998 года, а кредиторская задолженность соответственно до 63,7 млн. рублей (на 41,9 %) и 80,7 млн. рублей (на 26,7 %).

При этом задолженность перед бюджетами в 1997 году увеличилась до 59,9 млн. рублей (68,1 % - пени и штрафы), а в 1998 году уменьшилась до 49,4 млн. рублей (41,0 %). Общая задолженность перед внебюджетными фондами возросла до 33,3 млн. рублей (56,2 % - пени и штрафы) в 1997 году и до 48,8 млн. рублей (58,4 %) в 1998 году.

Задолженность по заработной плате составляла 6,5 млн. рублей на 1.01.98 г., 9,2 млн. рублей на 1.10.98 г. и 5,9 млн. рублей на 08.02.99 г. (четырёхмесячное отставание).

Таким образом, в АО “НовЭЗ” и ОАО “Сибантрацит” в 1997-1998 годах сложились негативные условия и тенденции развития финансово-хозяйственной деятельности, что поставило предприятия на грань банкротства.

Арбитражным судом Новосибирской области 25.12.98 г. по инициативе Пенсионного фонда - крупнейшего кредитора,

задолженность перед которым АО “НовЭЗ” составляла 145,2 млн. рублей (74,3 % - штрафы и пени), а ОАО “Сибантрацит” - 37,5 млн. рублей (71,5 % - пени и штрафы), возбуждено дело о банкротстве акционерных обществ, введена процедура наблюдения и назначены временные управляющие. Созданы советы кредиторов, очередное заседание Арбитражного суда намечено на 17.03.99 г.

Вместе с тем результаты работы АО “НовЭЗ” в 1998 году (достижение уровня рентабельности по основной деятельности 13,1 %, погашение задолженности по основным платежам в территориальный бюджет и ликвидация задолженности по заработной плате) показывают, что предприятие имеет возможность выхода из кризисного состояния при мобилизации внутренних резервов и благоприятных внешних факторов.

4. Во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 20.06.93 г. № 590 шахта “Листвянская”, как нерентабельная к отработке, была включена в “Перечень особоубыточных шахт и разрезов”.

В 1997 году в соответствии с договором между ОАО “Росуголь” и ОАО “Сибантрацит” предусматривалась государственная поддержка предприятия в размере 8729,6 тыс. рублей. Фактически поступило средств государственной поддержки 8375,7 тыс. рублей (95,9 %).

Нецелевого использования средств не установлено. Однако необходимо отметить, что в 1997 году отдельный бухгалтерский учет по видам расходов не велся, в платежных документах на перечисление средств не указывались направления финансирования, что является нарушением Положения о государственном финансировании мероприятий по реструктуризации угольной промышленности, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.05.96 г. № 598.

В 1998 году в соответствии с договором Минтопэнерго России и ОАО “Сибантрацит” предусматривалась государственная поддержка предприятия в размере 2505,5 тыс. рублей. Фактически профинансировано 2200,0 тыс. рублей (88,0 %).

Кроме того, из резервного фонда компании “Росуголь” дополнительно выделено 546,1 тыс. рублей.

В связи с выделением в августе 1998 года шахты “Листвянская” на самостоятельный баланс и вывода ее из состава ОАО “Сибантрацит”, заключен дополнительный договор между Минтопэнерго России и

председателем ликвидационной комиссии шахты о предоставлении средств государственной поддержки угольной промышленности для реализации проекта ликвидации шахты в сумме 14450,3 тыс. рублей. В соответствии с этим договором поступило 2608,3 тыс. рублей (18,3 %).

Однако договор на бюджетное финансирование ликвидации шахты заключен лишь 26.11.98 г., а бюджетный счет открыт только 25.12.98 г., средства государственной поддержки угольной промышленности на ликвидацию шахты, поступавшие с февраля 1998 года, расходовались по сметам, утвержденным ОАО "Сибантрацит".

В результате средства в сумме 377,3 тыс. рублей, поступившие в начале 1998 года, были использованы на возмещение вреда, причиненного работникам ликвидируемых шахт и разрезов (выплачены регрессные иски за январь и февраль 1998 года), в то время как в соответствии с договором эти средства должны быть направлены на социальную защиту работников, высвобождаемых в связи с ликвидацией шахты (выплата выходных пособий и других компенсаций). Таким образом, в 1998 году в связи с несвоевременным заключением Минтопэнерго России договоров о предоставлении средств государственной поддержки и доведением планов-графиков бюджетного финансирования в разрезе видов расходов, ОАО "Сибантрацит" произведены расходы в сумме 377,3 тыс. рублей по непредусмотренной статье расходов.

В 1999 году сложилась аналогичная ситуация. Минтопэнерго России также не заключило договор с ОАО "Сибантрацит" по выделению средств господдержки, не довело лимиты и направления финансирования, хотя на счета Общества в казначействе начали поступать бюджетные средства.

5. Не завершена приватизация АО "НовЭЗ" в части проведения коммерческих и инвестиционных конкурсов по продаже акций, специализированных денежных аукционов, как предусматривалось планами приватизации (с изменениями и дополнениями).

В реестр акционеров АО "НовЭЗ" не внесены изменения по наличию пакета акций (10 %), находящегося у ОАО "Российская металлургия", ликвидированного в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 22.11.97 г. № 1256, а в реестр ОАО "Сибантрацит" - пакета акций (30 %) у Российской угольной компании "Росуголь", ликвидированной в соответствии с Указом

Президента Российской Федерации от 20.11.97 г. № 1243.

Устав АО "Новосибирский электродный завод" не приведен в соответствие с Федеральным законом "Об акционерных обществах".

В проверяемых акционерных обществах выявлены нарушения вышеназванного Закона:

- нарушены сроки проведения общих собраний;

- не утверждены годовые отчеты, бухгалтерские балансы, счета прибылей и убытков, не избраны ревизионные комиссии;

- при признании АО "НовЭЗ" неплатежеспособным и имеющим неудовлетворительную структуру баланса собранием было принято решение о выплате дивидендов за 1995 год;

- отсутствуют протоколы заседаний совета директоров за 1997 год и ревизионной комиссии за 1997 - 1998 годы;

- генеральный директор АО "НовЭЗ" является членом совета директоров ОАО "Сибантрацит" без согласия совета директоров своего предприятия;

- в ОАО "Сибантрацит" произошла концентрация полномочий у одного должностного лица - председателя совета директоров и и.о. генерального директора Общества.

6. Российский фонд федерального имущества передал в управление администрации Новосибирской области пакет акций ОАО "НовЭЗ", находящихся в государственной собственности (36,6%), а Мингосимущество России - угольной компании "Росуголь" пакет акций ОАО "Сибантрацит" (30,0%). Таким образом, федеральные органы исполнительной власти не принимали участия в управлении государственной собственностью этих акционерных обществ.

Только в первом составе совета директоров ОАО "Сибантрацит" был представитель угольной компании "Росуголь". В дальнейшем и компания "Росуголь", и ее преемник - Минтопэнерго России - самоустранились от участия в органах управления Общества.

Государственные интересы в советах директоров АО "НовЭЗ" (62,1% акций) и ОАО "Сибантрацит" (30% акций) представляли территориальные органы исполнительной власти.

Советы директоров работали неэффективно, заседания проводились нерегулярно, рассматривались только вопросы утверждения результатов финансово-хозяйственной деятельности. При создавшейся кризисной

социально-экономической ситуации в АО “НовЭЗ” и ОАО “Сибантрацит”, постоянном снижении объемов производства, нехватке оборотных средств, наличии задолженности по заработной плате, перед бюджетом и внебюджетными фондами представители государства не инициировали рассмотрение этих вопросов на заседаниях совета директоров или собраниях акционеров, как предусмотрено постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.97 г. № 214, а также не приняли мер по разработке антикризисных программ.

На внеочередном собрании акционеров АО “НовЭЗ” от 28.04.98 г., при решении вопроса о прекращении полномочий совета директоров и генерального директора Общества, представители государства не потребовали отчета об итогах работы и оценки их деятельности.

7. Администрация Новосибирской области не приняла действенных мер по выводу предприятий из кризиса. Даже в период забастовок, при полной остановке производственных мощностей, не были приняты экстренные меры по снятию социальной напряженности в трудовых коллективах ОАО “Сибантрацит” и АО “НовЭЗ”.

Вместо совместного решения с руководством возникших на предприятиях проблем, администрация области выступила инициатором проведения внеочередных собраний акционеров по переизбранию советов директоров и генеральных директоров на обоих предприятиях. По рекомендации администрации Новосибирской области в АО “НовЭЗ” и ОАО “Сибантрацит” избран один и тот же состав советов директоров, без включения представителей трудового коллектива. При этом произошла концентрация полномочий у одного должностного лица - председателя совета директоров акционерных обществ и и.о. генерального директора ОАО “Сибантрацит”. Такая ситуация привела к тому, что ОАО “Сибантрацит” стало сырьевым придатком для АО “НовЭЗ”, потеряло экономическую самостоятельность и рынки сбыта.

Администрацией не рассмотрена возможность предоставления обществам налоговых льгот и отсрочек платежей в бюджет, реструктуризации задолженности во внебюджетные фонды, снижения тарифов на энерго- и теплоносители.

Не утверждена разработанная в 1997 году АО “НовЭЗ” программа финансового оздоровления предприятия,

предусматривающая реализацию мероприятий по восстановлению платежеспособности, выходу на безубыточную работу и осуществлению инвестиционных проектов, связанных с техническим перевооружением и реконструкцией предприятия.

Длительная и необоснованная задержка (в течение 5 лет) Комитетом по управлению имуществом Новосибирской области продажи принадлежащего государству пакета акций АО “НовЭЗ” в размере 62,1 % стала причиной его неликвидности. В условиях объявления процедуры банкротства продажа этого пакета и привлечение соответствующих средств на развитие производства и погашение кредиторской задолженности, в том числе перед федеральным бюджетом и государственными внебюджетными фондами, становятся невозможными.

Не решен вопрос передачи объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения в введение местной администрации, что осложняет финансовое положение обществ. На их содержание АО “НовЭЗ” в 1997 году израсходовало 8,9 млн. рублей, в 1998 г. - 7,1 млн. рублей, ОАО “Сибантрацит” - 1,1 и 0,9 млн. рублей соответственно.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. Отчет о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ “Новосибирский электродный завод” и “Сибирский антрацит” за 1997-1998 годы направить в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

2. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации Правительству Российской Федерации для принятия мер:

- по повышению эффективности управления государственной собственностью и усилению контроля за деятельностью представителей государства в органах управления АО “Новосибирский электродный завод” и ОАО “Сибирский антрацит”;

- по завершению приватизации АО “Новосибирский электродный завод” в части реализации на коммерческих и инвестиционных конкурсах акций предприятия для привлечения средств на развитие производства, погашение задолженности перед федеральным бюджетом и внебюджетными фондами;

- по обеспечению своевременного заключения Минтопэнерго России с ОАО

“Сибирский антрацит” договоров о предоставлении средств государственной поддержки, доведения планов-графиков бюджетного финансирования для ликвидации шахты “Листвянская”, а также усилению контроля за целевым использованием поступивших средств.

3. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации Администрации Новосибирской области для принятия мер:

- по повышению эффективности деятельности представителей государства от территориальных органов исполнительной власти в советах директоров АО “Новосибирский электродный завод” и ОАО “Сибирский антрацит”;

- по совместной разработке программ финансового оздоровления предприятий, предусматривающих восстановление их платежеспособности, вывод на безубыточную работу и осуществление инвестиционных проектов по реконструкции и техническому перевооружению;

- по предоставлению налоговых льгот и отсрочек платежей в бюджет, реструктуризации задолженностей во внебюджетные фонды, снижению тарифов на энерго- и теплоносители;

- по передаче объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения в ведение местных администраций.

4. Направить представления Счетной палаты Российской Федерации генеральным директорам АО “Новосибирский электродный завод” и ОАО “Сибирский антрацит” для принятия мер:

- по устранению недостатков, отмеченных в актах проверок Счетной палаты Российской Федерации от 24.02.99 г.;

- по разработке программ финансового оздоровления предприятий.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

М. И. БЕСХМЕЛЬНИЦЫН