

Из постановления Коллегии Счетной палаты от 18 декабря 1998 года № 36(149) «О результатах комплексной проверки финансовой деятельности открытого акционерного общества «Красноярский алюминиевый завод», открытого акционерного общества «Красноярскуголь», финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества «Саянский алюминиевый завод»:

С учетом обсуждения, состоявшегося на заседании Коллегии, утвердить сводный отчет и отчеты направлений деятельности по результатам комплексной проверки.

Направить представление Счетной палаты Председателю Правительства Российской Федерации Е. М. Примакову и информационное письмо Генеральному прокурору Российской Федерации Ю. И. Скуратову.

Поддержать предложение аудиторов Счетной палаты М. И. Бесхмельницына и В. С. Соколова о направлении представлений Счетной палаты губернатору Красноярского края А. И. Лебедею, Министру государственного имущества Российской Федерации Ф. Р. Газизулину, Председателю Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг Д. В. Васильеву, генеральному директору ОАО «Красноярский алюминиевый завод» А. Г. Баранцеву, генеральному директору ОАО «Красноярская угольная компания» С. Н. Опанасенко.

СВОДНЫЙ ОТЧЕТ

по результатам комплексной проверки финансовой деятельности открытого акционерного общества «Красноярский алюминиевый завод», открытого акционерного общества «Красноярскуголь», финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества «Саянский алюминиевый завод»

Основание для проверки: Постановление Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации от 4 сентября 1998 года № 2923-П ГД «О поручении Счетной палате Российской Федерации», решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 15 сентября 1998 года № 27(140).

Цель проверки: Соблюдение законодательства Российской Федерации при приватизации ОАО «Красноярский алюминиевый завод», ОАО «Красноярскуголь», ОАО «Саянский алюминиевый завод».

Анализ законности и эффективности распоряжения пакетами акций ОАО «Красноярский алюминиевый завод», ОАО «Красноярскуголь», ОАО «Саянский алюминиевый завод», в том числе дополнительной эмиссии акций в ОАО «Саянский алюминиевый завод» и передачи из федеральной собственности в собственность администрации Красноярского края акций ОАО «Красноярский алюминиевый завод».

Законность и эффективность внешнеэкономических операций в части переработки отечественного и иностранного давальческого сырья, вывоза произведенной продукции и проведения внешнеэкономических расчетов.

Объекты проверки:

Открытое акционерное общество «Красноярский алюминиевый завод» (Красноярский край, г. Красноярск, ОАО «КраЗ»);

Открытое акционерное общество «Саянский алюминиевый завод» (Республика Хакасия, г. Саяногорск, ОАО «СаАЗ»);

Открытое акционерное общество «Красноярская угольная компания» (Красноярский край, г. Красноярск, ОАО «Красноярскуголь»);

Министерство государственного имущества Российской Федерации;

Российский фонд федерального имущества;

Комитет по управлению государственным имуществом Красноярского края;

Фонд имущества Красноярского края;

Фонд имущества Республики Хакасия.

Проверка проведена в соответствии с Программой, утвержденной Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 25 сентября 1998 года (протокол №28 (141).

Основные законодательные, нормативно-правовые акты и иные документы, выполнение требований которых было проанализировано в ходе проверки:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.

2. Закон РСФСР от 3 июля 1991 года «О приватизации государственных и муниципальных предприятий в РСФСР» с изменениями и дополнениями, внесенными Законом Российской Федерации от 5 июня 1992 года № 2930-1 «О внесении изменений и дополнений в Закон РСФСР «О приватизации государственных и муниципальных предприятий в РСФСР»».

3. Федеральный закон от 21 июля 1997 года № 123-ФЗ «О приватизации государственного имущества и об основах приватизации муниципального имущества в Российской Федерации».

4. Федеральный закон от 24 ноября 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

5. Федеральный закон от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

6. Федеральный закон от 14 апреля 1995 года № 41-ФЗ «О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации».

7. Федеральный закон от 20 июля 1996 года № 81-ФЗ «О государственном регулировании в области добычи и использования угля, об особенностях социальной защиты работников организаций угольной промышленности».

8. Федеральный закон от 9 октября 1992 года № 3615-1 «О валютном регулировании и валютном контроле».

9. Федеральный закон от 13 октября 1995 года «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности».

10. Государственная программа приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации на 1992 год, утвержденная постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 11 июня 1992 года № 2980-1.

11. Государственная программа приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации, утвержденная Указом Президента Российской Федерации от 24 декабря 1993 года № 2284.

12. «Основные положения государственной программы приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации после 1 июля 1994 года», утвержденные Указом Президента Российской Федерации от 22 июля 1994 года № 1535.

13. Указ Президента Российской Федерации от 14 июня 1992 года № 629 «О частичном изменении порядка обязательной продажи части валютной выручки и взимания экспортных пошлин».

14. Указ Президента Российской Федерации от 9 апреля 1993 года № 438 «О мерах государственной поддержки предприятий алюминиевой промышленности в 1993 году».

15. Указ Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 года № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества».

16. «Временное положение о приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации по конкурсу», утвержденное Указом Президента Российской Федерации от 29 января 1992 года № 66.

17. Указ Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 992 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества».

18. Указ Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 года № 1702 «О преобразовании в акционерные общества и приватизации объединений, предприятий, организаций угольной промышленности».

19. Указ Президента Российской Федерации от 6 марта 1995 года № 245 «Об основных принципах осуществления внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации».

20. Указ Президента Российской Федерации от 9 февраля 1996 года № 168 «О мерах по дальнейшему совершенствованию структуры угольной промышленности Российской Федерации».

21. Указ Президента Российской Федерации от 10 января 1993 года № 8 «Об использовании объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения приватизируемых предприятий».

22. Указ Президента Российской Федерации от 11 мая 1995 года № 478 «О мерах по обеспечению гарантированного поступления в федеральный бюджет доходов от приватизации».

23. Указ Президента Российской Федерации от 18 августа 1996 года № 1212 «О мерах по повышению собираемости налогов и других обязательных платежей и упорядочению наличного и безналичного денежного обращения».

24. Указ Президента Российской Федерации от 18 сентября 1996 года № 1368 «О нормативах распределения средств, поступающих от приватизации».

25. Указ Президента Российской Федерации от 10 июня 1994 года № 1200 «О некоторых мерах по обеспечению государственного управления экономикой».

26. Указ Президента Российской Федерации от 18 августа 1996 года № 1210 «О мерах по защите прав акционеров и обеспечению интересов государства как собственника и акционера».

27. Указ Президента Российской Федерации от 27 февраля 1996 года № 292 «О передаче субъектам Российской Федерации находящихся в федеральной собственности акций акционерных обществ, образованных в процессе приватизации».

28. Указ Президента Российской Федерации от 2 мая 1996 года № 639 «О передаче Красноярскому краю находящихся в федеральной собственности государственного предприятия и акций акционерных обществ, образованных в процессе приватизации».

29. Указ Президента Российской Федерации от 16 мая 1996 года № 719 «О внесении изменений и

дополнений в приложение к Указу Президента Российской Федерации от 2 мая 1996 года № 639 «О передаче Красноярскому краю находящихся в федеральной собственности государственного предприятия и акций акционерных обществ, образованных в процессе приватизации».

30. Постановление Правительства Российской Федерации от 4 августа 1992 года № 547 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 года № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества».

31. Постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 1991 года № 90 «О лицензировании и квотировании экспорта и импорта товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации в 1992 году».

32. Постановление Правительства Российской Федерации от 24 января 1994 года № 41 «О федеральной программе технического перевооружения и развития металлургии России (1993-2000 годы)».

33. «Положение о порядке декларирования источников денежных средств, используемых юридическими и физическими лицами при совершении платежей по сделкам приватизации государственной и муниципальной собственности», утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 28 февраля 1995 года № 206.

34. Постановление Правительства Российской Федерации от 1 октября 1994 года № 1112 «Об отчетности руководителей федеральных государственных предприятий, действующих на основании контрактов, заключаемых в соответствии с гражданским законодательством, и представителей государства в органах управления акционерных обществ (товариществ и иных предприятий смешанной формы собственности)».

35. Постановление Правительства Российской Федерации от 22 февраля 1997 года № 214 «Об обязанностях представителей государства в органах управления акционерных обществ, часть акций которых находится в федеральной собственности, при возникновении задолженности этих акционерных обществ по заработной плате, обязательным платежам в бюджеты всех уровней и страховым взносам в государственные внебюджетные фонды».

36. Постановление Правительства Российской Федерации от 8 мая 1998 года № 430 «О применении таможенных режимов переработки товаров в алюминиевой промышленности».

37. Постановление Правительства Российской Федерации от 24 февраля 1995 года № 181 «Об интеграции предприятий алюминиевой промышленности Красноярского края».

38. Постановление Правительства Российской Федерации от 23 ноября 1996 года № 1402 «О совершенствовании структуры открытого акционерного общества «Красноярская угольная компания».

39. Постановление Правительства Российской Федерации от 8 июля 1997 года № 852 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 23 ноября 1996 года № 1402».

40. Постановление Правительства Российской Федерации от 15 января 1997 года № 35 «О внесении дополнения в постановление Правительства Российской Федерации от 23 ноября 1996 года № 1402».

41. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 3 июля 1997 года № 916 «Об установлении порядка начисления и уплаты налога на добавленную стоимость при закупке иностранным должностным лицом у российского лица сырьевых товаров».

42. Закон Республики Хакасия «О республиканском бюджете на 1997 год и отчете об исполнении бюджета за 1995 год».

43. Письмо Государственного банка СССР от 24 мая 1991 года № 352 «Основные положения о регулировании валютных операций на территории СССР».

44. Инструкция Банка России от 29 июня 1993 года № 7 «О порядке обязательной продажи предприятиями, объединениями, организациями части валютной выручки через уполномоченные банки и проведения операций на внутреннем валютном рынке Российской Федерации».

45. Инструкция Банка России от 12 октября 1993 года и Государственного таможенного комитета Российской Федерации № 01-20/10283 «О порядке осуществления валютного контроля за поступлением в Российскую Федерацию валютной выручки от экспорта товаров».

46. Инструкция Банка России от 26 июля 1995 года № 30 и Государственного таможенного комитета Российской Федерации № 01-20/10538 «О порядке осуществления валютного контроля за обоснованностью платежей в иностранной валюте за импортируемые товары».

47. Инструкция Государственной налоговой службы Российской Федерации от 11 октября 1995 года № 39 «О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость».

48. Распоряжение Госкомимущества России от 15 сентября 1993 года № 1602-р «О внесении изменений и дополнений в типовую план приватизации».

49. Распоряжение Госкомимущества России от 06.03.97 года № 113-р о внесении в план приватизации изменений, связанных с передачей объектов социального назначения.

50. Распоряжение Госкомимущества России от 3 августа 1993 года № 1368-р о льготных условиях при закрытой подписке на акции акционерных обществ, создаваемых путем консолидации пакетов акций.

51. Распоряжение Госкомимущества России от 19 февраля 1993 года № 328-р о порядке образования акционерных обществ на основе консолидации пакетов акций предприятий угольной промышленности.

52. Распоряжение Госкомимущества России от 11 апреля 1995 года № 518-р во исполнение распоряже-

ния Госкомимущества России от 3 августа 1993 года № 1363-р.

53. Распоряжение Госкомимущества России от 9 апреля 1993 года № 634-р о порядке преобразования в акционерные общества производственных объединений угольной промышленности.

54. Распоряжение Госкомимущества России от 3 августа 1993 года № 1363-р об утверждении устава акционерного общества открытого типа «Красноярскуголь».

55. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 1996 года № 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности».

56. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 1996 года № 97 «О годовой бухгалтерской отчетности организаций».

57. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 1997 года № 81 «О формировании годовой бухгалтерской отчетности».

58. Распоряжение Госкомимущества России от 3 марта 1997 года № 103-р о внесении в уставный капитал акционерного общества «Красноярская угольная компания» пакетов акций, закрепленных в федеральной собственности.

59. Приказ Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 5 сентября 1997 года № 543 «Об утверждении Положения о таможенном режиме переработки на таможенной территории».

60. Баланс ОАО «КрАЗ» в части расшифровки долгосрочных финансовых вложений.

61. Учредительные документы ОАО «СаАЗ», план приватизации, акт оценки имущества. Материалы по проведению закрытой подписки на акции, продаваемые членам трудового коллектива, чекового аукциона, денежного аукциона, инвестиционного конкурса и по реализации акций ФАРП.

62. Учредительные документы ОАО «Красноярскуголь», план приватизации, акт оценки имущества. Материалы по передаче пакетов акций в оплату уставного капитала, планы приватизации основных дочерних акционерных обществ, материалы по передаче акций образованной компании, принадлежащих Российской Федерации, в Госкомимущество России, материалы по проведению закрытой подписки на акции, продаваемые членам трудового коллектива.

63. Учредительные документы ОАО «КрАЗ», план приватизации, акт оценки имущества. Материалы по проведению закрытой подписки на акции, продаваемые членам трудового коллектива, чекового аукциона, денежного аукциона, по реализации акций из ФАРП, материалы о передаче (обмене) акций ОАО «КрАЗ» открытому акционерному обществу «КрАМЗ».

64. Распоряжение Госкомимущества России от 28.09.92. № 477-р «Об утверждении плана приватизации государственного предприятия «Красноярский алюминиевый завод» и последующие распоряжения

краевых Комитета по управлению государственным имуществом и Фонда имущества от 21 июля 1993 года б/н (о продаже акций мелким инвесторам на специализированном чековом аукционе, на денежном аукционе, о дроблении номинала акций с 1000-рублевого до 125-рублевого, о передаче части не выкупленных по закрытой подписке акций в фонд акционирования работников предприятия ФАРП), краевого Комитета по управлению государственным имуществом от 23 января 1995 года № 08-163 об использовании пакета акций, принадлежащего Российскому федеральному фонду имущества, в качестве платежа за акции вторичной эмиссии ОАО «Красноярский металлургический завод».

65. Отчеты по ценным бумагам за период с 1994 по I полугодие 1998 года.

66. Протоколы собраний, заседаний Совета директоров, решения о выпуске ценных бумаг, проспект эмиссии, выписки из реестра ОАО «СаАЗ».

67. Положение о закрытой подписке, утвержденное конференцией трудового коллектива от 18 сентября 1992 года протокол №3.

68. Протокол о размещении акций по закрытой подписке от 21 июля 1993 года № 425/15.

69. Протокол о продаже акций на специализированном чековом аукционе от 5 июля 1993 года № 13.

70. Протоколы о размещении акций ФАРП от 18.02.94 года № 425/48, от 28 апреля 1994 года № 425/03.

71. Распоряжение Госкомимущества России от 11 января 1995 года № 34-р о консолидации пакетов акций предприятий алюминиевого комплекса Красноярского края.

72. Протоколы общих собраний акционеров проверяемых акционерных обществ, протоколы заседаний совета директоров.

73. Решение о конвертации привилегированных акций типа «Б» в обыкновенные акции.

74. Решение о выпуске ценных бумаг (дополнительная эмиссия).

75. Отчеты об итогах выпуска ценных бумаг.

76. Материалы по оплате дополнительного выпуска акций.

77. Годовые бухгалтерские отчеты ОАО «Красноярский алюминиевый завод», «Красноярская угольная компания» и «Саянский алюминиевый завод» за 1996-1997 годы и первое полугодие 1998 года.

78. Финансовая, бухгалтерская и статистическая отчетность открытых акционерных обществ «Красноярский алюминиевый завод», «Красноярская угольная компания» и «Саянский алюминиевый завод» за 1996-1997 годы и первое полугодие 1998 года.

79. Основные технико-экономические показатели открытых акционерных обществ «Красноярский алюминиевый завод», «Красноярская угольная компания» и «Саянский алюминиевый завод» за 1993-1997 годы.

80. Учредительные документы ОАО «Красноярская угольная компания».

81. Положение о совете директоров ОАО «Красноярская угольная компания».

82. Материалы по ведению реестра акционеров ОАО «Красноярскуголь».

Кроме этого, в ходе контрольного мероприятия были проанализированы акты проверок таможенных, налоговых органов и органов валютного и экспортного контроля.

По результатам проверки было оформлено 10 актов, в том числе:

1. Акт проверки соблюдения законодательства при приватизации открытого акционерного общества «Красноярскуголь» и эффективности распоряжения пакетами акций этого общества. С актом под расписку ознакомлены генеральный директор ОАО «Красноярскуголь», первый заместитель Министра по управлению государственным имуществом России, председатель краевого КУГИ, председатель краевого фонда имущества г. Красноярск. Замечаний нет.

2. Акт проверки соблюдения законодательства при приватизации открытого акционерного общества «Саянский алюминиевый завод», эффективности распоряжения государственным пакетом акций и обоснованности дополнительной эмиссии акций. С актом под расписку ознакомлен исполнительный директор ОАО «Саянский алюминиевый завод». Замечаний нет.

3. Акт проверки соблюдения законодательства Фондом имущества Республики Хакасия при приватизации открытого акционерного общества «Саянский алюминиевый завод», эффективности распоряжения государственным пакетом акций, а также обоснованности дополнительной эмиссии акций. С актом под расписку ознакомлен председатель фонда имущества Республики Хакасия. Замечаний нет.

4. Акт проверки соблюдения законодательства Российской Федерации при приватизации открытого акционерного общества «Красноярский алюминиевый завод» и эффективности распоряжения пакетами акций, принадлежащими государству. С актом под расписку ознакомлен генеральный директор ОАО «Красноярский алюминиевый завод». Замечания представлены, вх. № А-2049 от 6 ноября 1998 года. Представленные замечания рассмотрены и не повлияли на выводы по результатам проверки.

5. Акт проверки деятельности органов приватизации по распоряжению пакетами акций открытого акционерного общества «Красноярский алюминиевый завод», принадлежащими государству. С актом под расписку ознакомлены первый заместитель председателя Российского фонда федерального имущества, первый заместитель Министра по управлению государственным имуществом России, председатель краевого КУГИ, председатель краевого фонда имущества г. Красноярск. Замечаний нет.

6. Акт комплексной проверки финансовой деятельности ОАО «Красноярский алюминиевый завод» от 24 октября 1998 года. С актом ознакомлены

и.о. генерального директора ОАО «Красноярский алюминиевый завод» В. М. Матвиенко и главный бухгалтер ОАО «Красноярский алюминиевый завод» О. В. Пронин. Представлены возражения к акту на 3 листах.

7. Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Саянский алюминиевый завод» за 1997 год и первое полугодие 1998 года от 23 октября 1998 года. С актом ознакомлены исполнительный директор ОАО «Саянский алюминиевый завод» В. В. Гейнце и главный бухгалтер ОАО «Саянский алюминиевый завод» Г. Г. Савельева. Замечаний нет.

8. Акт проверки финансовой деятельности ОАО «Красноярская угольная компания» от 20 октября 1998 года. С актом ознакомлены генеральный директор ОАО «Красноярская угольная компания» С. Н. Опанасенко и главный бухгалтер ОАО «Красноярская угольная компания» Т. В. Касицкая. Замечаний нет.

9. Акт комплексной проверки финансовой деятельности ОАО «Красноярский алюминиевый завод» в части законности и эффективности проведения внешнеторговых операций от 14 октября 1998 года № КМ-05-1848. С актом ознакомлены генеральный директор ОАО «Красноярский алюминиевый завод» А. Г. Баранцев и главный бухгалтер ОАО «Красноярский алюминиевый завод» А. Г. Лучаковский. Замечаний нет.

10. Акт комплексной проверки финансовой деятельности ОАО «Саянский алюминиевый завод» в части законности и эффективности проведения внешнеторговых операций от 21 октября 1998 года № КМ-05-1849. С актом ознакомлены исполнительный директор ОАО «Саянский алюминиевый завод» В. В. Гейнце и главный бухгалтер ОАО «Саянский алюминиевый завод» Г. Г. Савельев. Замечаний нет.

Денежные показатели приведены в денонмированном выражении, если иное не указано в тексте.

Результаты проведенных контрольных мероприятий

1. Законность и целесообразность распоряжения пакетами акций ОАО «Красноярский алюминиевый завод», ОАО «Саянский алюминиевый завод», ОАО «Красноярскуголь».

Открытое акционерное общество «Красноярский алюминиевый завод» (ОАО «КраАЗ»)

1.1. *Нарушения законодательства при приватизации ОАО «КраАЗ».*

Приватизация государственного предприятия «Красноярский алюминиевый завод» была начата в июле 1992 года. План приватизации предприятия и приватизационные мероприятия разрабатывались в обычном порядке. Каких-либо ограничений, направленных на сохранение государственного контроля за стратегически важным производством, не предусматривалось. В связи с высокой доходностью производства алюминия на базе дешевой электроэнергии тепло- и гидроэлектростанций Краснояр-

ского края спрос на акции "Красноярского алюминиевого завода" был достаточно высок, и приватизация предприятия была завершена в декабре 1994 года. В настоящее время государство не располагает акциями ОАО «КраЗ».

1.1.1. Проверкой Счетной палаты установлено, что приватизация «Красноярского алюминиевого завода» проведена с многочисленными нарушениями действовавшего порядка приватизации и оформления приватизационных документов.

Постановление краевого КУГИ от 20 ноября 1992 года № 01-28-672 о создании комиссии по приватизации и акционированию государственного предприятия «Красноярский алюминиевый завод» принято после регистрации ОАО «КраЗ» 16 ноября 1992 года. Протоколы заседания комиссии по приватизации № 1 и № 2 о принятии плана приватизации датированы 17 ноября 1992 года, то есть до решения краевого КУГИ. Даты на протоколах носят следы исправления.

В нарушение процедуры, установленной п.2.3. Государственной программы приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации на 1992 год, согласование с отраслевым министерством представлено не на бланке министерства, на соответствующем письме отсутствует дата подписания.

Краевым Фондом имущества нарушен п.6.5. Положения о специализированных чековых аукционах, утвержденного распоряжением Госкомимущества России от 4 ноября 1992 года № 701-р, в части сроков составления протокола об итогах чекового аукциона и публикации об итогах аукциона в газете. Протокол был составлен через 60 дней вместо положенных 3 дней, итоги аукциона опубликованы через 182 дня вместо 40 дней.

Краевым фондом имущества при заключении договора об оплате акций, размещенных по закрытой подписке, нарушен п.5.9. Положения о закрытой подписке на акции при приватизации государственных и муниципальных предприятий, утвержденного распоряжением Госкомимущества России от 27 июля 1992 года № 308. Не размещенные по закрытой подписке 588 акций были оставлены на предприятии, а должны были быть возвращены в краевой фонд имущества.

В нарушение Положения о специализированных чековых аукционах, утвержденного распоряжением Госкомимущества России от 4 ноября 1992 года № 701-р, краевой КУГИ распоряжением (б/н и без даты) ввел ограничение на количество акций, продаваемых одному инвестору на чековом аукционе, что не предусмотрено указанным положением. Размер покупки ограничивался 2 процентами от стоимости уставного капитала.

1.1.2. Проверкой Счетной палаты установлено, что акции первой эмиссии ОАО «КраЗ» были использованы в 1995-1996 годах для проведения сделок, совершенных с нарушением действующего законодательства.

Акции ОАО «КраЗ» из федеральной собственности в собственность Красноярского края, как это записано в постановлении Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации от 4 сентября 1998 года № 2923-П ГД «О поручении Счетной палате Российской Федерации» на проведение настоящей проверки, не передавались. Из федеральной собственности Красноярскому краю были переданы акции ОАО «КраМЗ», поступившие в собственность Российской Федерации в результате мены акций ОАО «КраЗ» на акции ОАО «КраМЗ».

При проведении указанного обмена акций органами приватизации были допущены нарушения законодательства о приватизации.

Законом РСФСР от 3 июля 1991 года «О приватизации государственных и муниципальных предприятий в РСФСР» установлено, что Российской фонд федерального имущества (РФФИ) и его территориальные агентства имеют право проводить с акциям акционерных обществ, созданных в процессе приватизации, которыми они временно владеют, следующие операции:

- продавать акции по конкурсу или на аукционе;
- вносить акции, находящиеся в федеральной собственности, в уставный капитал холдинговых компаний при их учреждении, получая в обмен акции холдинга для дальнейшей их реализации по конкурсу либо на аукционе.

Российский фонд федерального имущества и его территориальные агентства имеют также право приобретать акции акционерных обществ, за исключением акций обществ, созданных в процессе приватизации.

В нарушение п.1 статьи 15 указанного Закона, на основании распоряжения Госкомимущества России от 11 января 1995 года № 34-р проведено отчуждение федеральной собственности путем реализации акций первой эмиссии вне конкурса или аукциона. Вместо продажи акций на конкурсе или аукционе РФФИ заключил договор мены ценных бумаг от 17 мая 1995 года № 1-12-1/413 с АКБ «МЕТАЛЭКС», согласно которому РФФИ обязывался передать в собственность этого банка акции ОАО «Ачинского глиноземного комбината» (ОАО «АГК») и ОАО «КраЗ» по номинальной стоимости.

В результате указанной мены АКБ «МЕТАЛЭКС» получил в собственность два пакета по 20 процентов акций ОАО «АГК» и ОАО «КраЗ», что также являлось нарушением, поскольку частью 2 п.9.5 «Государственной программы приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации» установлено, что банки не могут иметь в собственности более 10 процентов акций какого-либо акционерного общества.

При реализации договора мены ценных бумаг РФФИ в качестве средства платежа использовал акции первой эмиссии акционерных обществ ОАО «АГК» и ОАО «КраЗ», что не допускалось действующим законодательством. В соответствии с законом РСФСР от 5 июня 1992 года «О приватизации

государственных и муниципальных предприятий в РСФСР» в качестве платежа в этой сделке могли быть использованы любые средства, кроме акций первой эмиссии акционерных обществ, созданных в порядке преобразования организационно-правовой формы, поскольку такие акции, согласно указанного Закона, могут быть проданы на конкурсе, аукционе, (п.1 ст. 15) либо внесены в уставной капитал учреждаемых в процессе приватизации холдингов (п. 4 статья 8).

Решения о создании холдинговой компании на базе предприятий Красноярского края не принималось, ОАО «КраМЗ» не учреждался в момент мены, а акции ОАО «КраМЗ», предложенные для обмена, были акциями второго выпуска.

Таким образом, пакет 20 процентов акций первой эмиссии ОАО «КраМЗ», находившийся в собственности Российской Федерации, не был продан по конкурсу или на аукционе, не был внесен в уставной капитал ОАО «КраМЗ» в порядке создания холдинга, не мог быть использован в качестве средства платежа при выкупе акций второй эмиссии ОАО «КраМЗ» и не мог быть передан по номинальной стоимости в собственность АКБ «МЕТАЛЭКС». Все это является основанием для признания сделки между РФФИ и АКБ «МЕТАЛЭКС» недействительной в силу ее ничтожности.

1.1.3. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 24 февраля 1995 года № 181 «Об интеграции предприятий алюминиевой промышленности Красноярского края» весь выпуск акций второй эмиссии ОАО «КраМЗ» согласно договору мены был передан в собственность Российской Федерации. Затем в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 16 мая 1996 года № 719 и от 2 мая 1996 года № 639 пакет 41,7 процента акций второй эмиссии ОАО «КраМЗ» был передан в Красноярский край для проведения взаимозачета между федеральным бюджетом и бюджетом Красноярского края. Передача пакета акций должна была осуществляться на основании и в порядке, предусмотренном Указом Президента Российской Федерации от 27 февраля 1996 года № 292 «О передаче субъектам Российской Федерации находящихся в федеральной собственности акций акционерных обществ, образованных в процессе приватизации». Однако действие этого Указа ранее распространялось только на акции первой эмиссии. В частности, пунктом 2 Указа предусмотрено, что передача акций производится при условии обеспечения органами государственной власти субъектов Российской Федерации продажи указанных акций в соответствии с ранее утвержденными планами приватизации. Акции же ОАО «КраМЗ» были акциями второго выпуска, поэтому операции с ними могли осуществляться уже вне рамок законодательства о приватизации. Учитывая, что действующее законодательство не содержит норм, регулирующих межбюджетные расчеты с использованием акций второй эмиссии, а действие Указа Президента Российской

Федерации от 27 февраля 1996 года № 292 ранее распространялось только на сделки с акциями первой эмиссии, передача акций ОАО «КраМЗ» для проведения зачета между федеральным бюджетом и бюджетом Красноярского края не имела достаточных оснований. К этому необходимо добавить, что сами акции ОАО «КраМЗ» были получены РФФИ в результате сделки, содержащей признаки ничтожности.

Кроме того, в нарушение порядка, установленно распоряжением Правительства Российской Федерации от 21 марта 1996 года № 424-р о мерах по исполнению Указа Президента Российской Федерации от 27 февраля 1996 года № 292, передача акций ОАО «КраМЗ» была осуществлена по распоряжению Госкомимущества России от 16 августа 1996 года № 963-р без согласования с Минфином России. Минфин России в письме от 17 февраля 1998 года № 01-10/05-594 сообщает о невозможности проведения указанного зачета «ввиду отсутствия задолженности федерального бюджета перед Красноярским краем».

Мингосимущество России в письме от 21 апреля 1998 года № ВШ - 8/4413 информирует Правительство Российской Федерации, что реализация Указа Президента Российской Федерации от 2 мая 1996 года № 639 не завершена из-за разногласий между Минфином России и администрацией Красноярского края по источникам проведения соответствующих взаимозачетов. Задолженность федерального бюджета перед бюджетом Красноярского края Минфином России на момент проверки не была подтверждена.

После получения акций ОАО «КраМЗ» администрация Красноярского края своим постановлением от 21 ноября 1997 года № 634-п закрепила часть указанного пакета (25,5 процентов) в краевой собственности сроком на 3 года и передала его в залог АКБ «Енисей», хотя Указом Президента Российской Федерации от 2 мая 1996 года № 639 предусматривалось целевое использование этих акций для проведения взаимозачета между федеральным бюджетом и бюджетом Красноярского края. В настоящее время, по данным реестра ценных бумаг, весь пакет акций второй эмиссии ОАО «КраМЗ» находится во владении краевого фонда имущества (выписка от 13 октября 1998 года № 1145) и на момент проверки передан в залог АКБ «Енисей».

1.2. *Недостатки в управлении и ведомственном контроле за движением акций ОАО «КраМЗ», находящихся в федеральной собственности.*

Российский фонд федерального имущества не осуществлял должного контроля за процессом приватизации ОАО «КраМЗ» и за деятельностью государственного представителя на этом предприятии.

1.2.1. С декабря 1994 года до момента проверки ведение реестра акционеров ОАО «КраМЗ» три раза передавалось новым регистраторам. С момента регистрации ОАО «КраМЗ» - 16 ноября 1992 года - и до конца 1994 года ведение реестра осуществлял отдел ценных бумаг общества в электронной форме под управлением электронного комплекса «Депозит» в

виде записи на счетах. Программное обеспечение, применявшееся при ведении реестра ОАО «КрАЗ» до 1997 года, технически не позволяет составлять списки акционеров по состоянию на определенную дату, как это установлено правилами ФКЦБ России в настоящее время. ЗАО «Красноярский регистрационный центр «Пионер», которое ведет реестр в настоящее время, располагает только такой архивной копией программного обеспечения. В результате этого установить нарушения законодательства Российской Федерации выборочно по сделкам приватизации до 1997 года не представлялось возможным.

При этом нарушений в действиях регистраторов не было, поскольку до октября 1997 года сертификация используемых программных продуктов была добровольная, и они могли использовать собственные разработки. Только в ноябре 1997 года ФКЦБ России своим постановлением от 2 ноября 1997 года № 27 ввела Положение о ведении реестра владельцев именных ценных бумаг, в котором определила требование об обязательной сертификации программного обеспечения, используемого для ведения реестра акционеров.

1.2.2. На собрание акционеров ОАО «КрАЗ» 5 июля 1995 года (протокол №3) государственный представитель - В. С. Генералов прибыл с доверенностью РФФИ от 3 июля 1995 года № 13-1/197, дающей ему право голосовать пакетом акций 20 процентов, однако, по данным реестра акционеров, РФФИ владельцем указанного пакета уже не числился. В. С. Генералов не был зарегистрирован в качестве представителя собственника, поскольку 17 мая 1995 года по договору мены ценных бумаг указанный пакет акций был передан в собственность АКБ «МЕТАЛЭКС». Факт выдачи доверенности на имя В. С. Генералова свидетельствует об утере со стороны РФФИ контроля за движением пакета акций, находящегося в федеральной собственности.

1.2.3. На момент проведения годового собрания акционеров 26 июня 1998 года в собственности юридических лиц, представляющих владельцев 2 и более процентов уставного капитала ОАО «КрАЗ», находится 92 процента от общего количества выпущенных акций. 50,33 процента акций сосредоточены в руках 17 иностранных компаний. Наиболее крупными держателями являются компании «Erwanway property corp.» - 16,5 процента и «Forrees trading limited» - 10 процентов. Пакетами акций 14 процентов владеют ООО «Галиард» и ООО «Диомант». У членов трудового коллектива сохранилось только 2,2 процента акций завода.

В результате приватизации один из крупнейших в России производителей алюминия полностью вышел из-под государственного контроля.

Открытое акционерное общество «Саянский алюминиевый завод» (ОАО «СаАЗ»)

1.3. *Нарушения законодательства при приватизации ОАО «СаАЗ».*

1.3.1. Фондом имущества Республики Хакасия при проведении закрытой подписки нарушен п. 7.4. «Положения о закрытой подписке на акции при приватизации государственных и муниципальных предприятий», утвержденного распоряжением Госкомимущества России от 27 июля 1992 года № 308.

Договор поручения, в соответствии с которым фонд имущества Республики Хакасия поручил ОАО «СаАЗ» от своего имени осуществить продажу обыкновенных акций Саянского алюминиевого завода, размещаемых по закрытой подписке, был заключен 4 ноября 1992 года, а уведомление Саянского алюминиевого завода об оплате 609268 акций, выкупаемых трудовым коллективом, датируется в фонде имущества Республики Хакасия 9 марта 1993 года (исх. от 9 марта 1993 года № 7-65). Оплата акций была произведена значительно позднее установленного срока - 90 дней со дня подписания договора. Согласно указанному Положению участники подписки утратили право выкупить акции на льготных условиях.

1.3.2. Саянский алюминиевый завод как объект приватизации был отнесен к разделу 2.3. Государственной программы приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации на 1992 год. Приватизация таких объектов должна была осуществляться по решению Госкомимущества России и с учетом мнения соответствующего министерства.

В нарушение этого требования предложение Комитета Российской Федерации по металлургии, содержащееся в письме от 1 апреля 1994 года № ВЗ-1052, о закреплении 15 процентов акций ОАО «СаАЗ» в федеральной собственности и аналогичное предложение Комитета по управлению имуществом Республики Хакасия Госкомимуществом России не были приняты во внимание.

1.3.3. 27 октября 1994 года РФФИ провел инвестиционный конкурс по продаже 3-х лотов акций ОАО «СаАЗ» по 5 процентов каждый. Победителями признаны АОЗТ «Стронмет», «Литмет», и АОЗТ «Международная финансово-инвестиционная компания «Русский капитал». Все три победителя конкурса в дальнейшем отказались от заключения договора купли-продажи пакета акций.

В нарушение требований Положения об инвестиционном конкурсе по продаже пакетов акций акционерных обществ, созданных в порядке приватизации государственных и муниципальных предприятий, утвержденного распоряжением Госкомимущества России от 15 декабря 1994 года № 342-р, и несмотря на неоднократные обращения руководства Республики Хакасия к Правительству Российской Федерации, Госкомимуществу России и РФФИ о завершении приватизации ОАО «СаАЗ» и поручение Правительства Российской Федерации от 31 января 1996 года № ОС-П14-02730 об ускорении подведения итогов инвестиционного конкурса, пакет 15 процентов акций ОАО «СаАЗ» в течение 2,5 лет на-

ходился без движения в графике продаж и фактически не управлялся РФФИ.

1.3.4. При размещении дополнительных акций в соответствии с пунктом 3 статьи 77 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» был привлечен государственный финансовый контрольный орган. Таким органом является Федеральная служба России по делам о несостоятельности и финансовому оздоровлению. В заключение от 15 июня 1998 года № ГТ-07/1204 Федеральная служба России по делам о несостоятельности и финансовому оздоровлению отметила, что оценка рыночной стоимости акций ОАО «СаАЗ» не соответствует требованиям, предъявляемым к проведению оценки рыночной стоимости акций.

Однако размещение акций второй эмиссии было проведено без учета указанного заключения.

1.4. *Недостатки в управлении и ведомственном контроле за движением акций ОАО «СаАЗ», находящихся в федеральной собственности.*

1.4.1. ФКЦБ России и ОАО «СаАЗ» не осуществляли действенный контроль за работой специализированных регистраторов, что привело к нарушению учета прав собственности акционеров ОАО «СаАЗ».

Так, независимый регистратор ОАО «СаАЗ» АОЗТ «Панорама» (г. Москва) 23 декабря 1997 года ошибочно зачислил на счет номинального держателя ЗАО «Кредит Свисс Ферст Бостон Секьюритис» (лицевой счет № 63240) по договору без номера от 19 декабря 1997 года 1697188 обыкновенных именных акций ОАО «СаАЗ», хотя согласно передаточным распоряжениям, переданным регистратору 23 декабря 1997 года, все указанные акции подлежали зачислению на счет номинального держателя ЗАО «Банк Кредит Свисс Ферст Бостон» (лицевой счет № 80109). Исправительные записи в реестре акционеров сделаны только 27 февраля 1998 года.

1.4.2. Анализ данных реестра акционеров на дату принятия решения о проведении вторичной эмиссии свидетельствует о том, что конкурирующие группы акционеров обладали приблизительно равными пакетами акций, соответственно 42 процента и 37 процентов акций, что позволяло государственному представителю - распорядителю 15 процентами акций, влиять на принимаемые решения, исходя из интересов государства.

Однако на собрании акционеров ОАО «СаАЗ» при принятии решения о размере объявленных акций государственный представитель занял позицию, которая сделала возможной последующую дополнительную эмиссию акций, в результате которой доля государственного пакета в уставном капитале ОАО «СаАЗ» уменьшилась с 15 процентов до 6,15 процента. Впоследствии ОАО «СаАЗ» компенсировало уменьшение доли государства в уставном капитале за счет безвозмездной передачи РФФИ 1062348 акций дополнительной эмиссии.

В результате безвозмездной передачи акций общество «СаАЗ» понесло убытки, поэтому в даль-

нейшем крупные акционеры (более 1 процента акций) могут оспорить в судебном порядке решение о пожертвовании указанных акций. В случае удовлетворения их иска доля государства сократится до исходных 6,15 процента.

Действующее законодательство не позволяет определить аффилированность основных собственников ОАО «СаАЗ». Согласованные действия на собраниях акционеров и советах директоров осуществлялись, как правило, двумя группами акционеров, включавших в себя с одной стороны ООО «Алюминпродукт», «Gavroche Investments Company Ltd», «Palm Trading Company Ltd», «Pecano Establishment», а с другой стороны - «Wanion Investments Limited», «Strongman Holdings Limited», «Greenslade Trading Investments Limited». До проведения дополнительной эмиссии ни одна из этих групп не имела контрольного пакета акций. Вторичная эмиссия, в размещении которой приняла участие только одна группа акционеров, возглавляемая ООО «Алюминпродукт», позволила ей приобрести контрольный пакет акций ОАО «СаАЗ». Приобретение контрольного пакета одной из конкурирующих группировок существенно снизило реальную стоимость принадлежавшего государству пакета акций, даже после его восстановления до 15 процентов.

1.4.3. Во втором полугодии 1998 года 15 процентов (6,15 процента после вторичной эмиссии) федерального пакета акций ОАО «СаАЗ» были проданы РФФИ на инвестиционном конкурсе. 22 сентября 1998 года конкурсная комиссия РФФИ подвела итоги ранее объявленного коммерческого конкурса с инвестиционными условиями по продаже 737652 акций и признала победителем ООО «Алюминпродукт».

Проведенный коммерческий конкурс с инвестиционными условиями по продаже 6,15 процента не был эффективным способом привлечения средств в федеральный бюджет, так как по условиям конкурса федеральный бюджет получил лишь 70,4 млн. рублей.

При соотношении долей конкурирующих групп акционеров в 42 процента и 37 процентов уставного капитала продажа государственного пакета в 15 процентов позволила бы усилить конкурентную борьбу при проведении торгов и существенно поднять уровень дохода от продажи.

После продажи государственного пакета 6,15 процента акций ОАО «СаАЗ» в федеральной собственности остался пакет акций величиной 8,85 процента. Государство утратило возможность реально влиять на решения собрания акционеров ОАО «СаАЗ».

ОАО «Красноярская угольная компания» (ОАО «Красноярскуголь»)

1.5. *Нарушения законодательства при преобразовании концерна «Красноярскуголь» в открытое акционерное общество «Красноярскуголь».*

1.5.1. Преобразование концерна «Красноярскуголь» в акционерное общество с момента его реги-

страции 25 августа 1993 года происходило с нарушениями действовавшего законодательства, в связи с чем деятельность акционерного общества в период до 24 мая 1995 года, когда был утвержден план приватизации, осуществлялась на незаконной основе.

Так, при утверждении устава и регистрации открытого акционерного общества «Красноярскуголь» в 1993 году были нарушены:

- п.6 Указа Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 года № 721, в соответствии с которым решением о преобразовании в акционерное общество является утвержденный план приватизации. Концерн преобразован в акционерное общество без утверждения плана приватизации, акта оценки стоимости имущества и без проведения акционирования предприятий, ранее входивших в концерн;

- п.6 Указа Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 года № 1702 о порядке преобразования объединений, предприятий и организаций угольной промышленности, в соответствии с которым образование акционерного общества должно производиться путем консолидации пакетов акций акционерных обществ, созданных на базе предприятий, входивших в концерн. На момент регистрации общества 13 из 15 предприятий не были акционированы;

- п. 5 Указа Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 года № 1702 о ликвидации концерна «Красноярскуголь». Срок акционирования концерна «Красноярскуголь» почти на 2 года превысил срок, установленный этим Указом;

- уставной капитал не был сформирован в срок, установленный уставом общества – 90 дней после его регистрации.

Основанием для проведения преобразования концерна с указанными нарушениями явилось распоряжение от 3 августа 1993 года № 1363-р первого заместителя Председателя Госкомимущества России П. П. Мостового, который утвердил устав общества, несмотря на отсутствие утвержденного плана приватизации, акта оценки стоимости имущества и акта о ликвидации концерна, а также в условиях, когда не было проведено акционирование предприятий, входивших в состав объединения. При этом были нарушены положения п.п. 4, 5 и 14 Указа Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 года № 721 о представлении на утверждение плана приватизации, акта оценки стоимости имущества и устава акционерного общества единым пакетом.

Несмотря на неправомерность утвержденного и зарегистрированного устава «Красноярскуголь», он на протяжении почти двух лет являлся правовой основой деятельности незаконно созданного акционерного общества. Устав ОАО «Красноярскуголь» в редакции от 3 августа 1993 года предоставлял его генеральному директору возможность принимать решения без надлежащего контроля со стороны акционеров и совета директоров.

1.5.2. При формировании уставного капитала ОАО «Красноярскуголь»:

- нарушен п. 3.5.1. Основных положений государственной программы приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации после 1 июля 1994 года, утвержденных Указом Президента Российской Федерации от 22 июля 1994 года № 1535. План приватизации концерна «Красноярскуголь» утвержден после выхода этого нормативного документа, однако имущество ликвидированных предприятий внесено в оценку на 1 июля 1992 года, а не на 1 января 1994 года с учетом результатов переоценки основных фондов;

- в нарушение п.6 Указа Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 года № 1702 Госкомимущество России выпустило распоряжение от 3 августа 1993 года № 1368-р, которым разрешило внести в уставной капитал ОАО «Красноярскуголь» дополнительно пакеты акций девяти акционерных обществ в размере 3 процента каждый за счет акций, принадлежавших Российской Федерации. Ущерб от этой операции на момент внесения акций составил 727976,7 тыс.рублей;

- не соблюдены нормы, установленные п.6 Указа в части размеров пакетов акций, вносимых Российской Федерацией и Красноярским краем в уставной капитал ОАО «Красноярскуголь». В одном случае пакет акций, вносимых Российской Федерацией, уменьшен с 12 процентов до 10 процентов, в другом случае пакет акций, вносимых Красноярским краем, увеличен с 5 процентов до 8 процентов;

- в течение двух лет, с момента утверждения устава ОАО «Красноярскуголь» до утверждения плана приватизации концерна «Красноярскуголь», объявленный уставной капитал не принимался к бухгалтерскому учету, поскольку в установленные сроки не были проведены преобразование предприятий концерна, оценка имущества ликвидируемых предприятий и, соответственно, действия по передаче имущества с баланса ликвидируемых предприятий и акций преобразуемых предприятий на баланс ОАО «Красноярскуголь»;

- при формировании уставного капитала ОАО «Красноярскуголь» действия Госкомимущества России не обеспечили получение в федеральную собственность пакета акций, равного взносу Российской Федерации в уставной капитал общества. Доля взноса Российской Федерации в уставной капитал ОАО «Красноярскуголь» составила 62,5 процента, Красноярского края - 37,1 процента, Республики Хакасия - 0,4 процента. В отсутствие нормативных актов, регламентирующих порядок распределения пакетов акций между учредителями акционерного общества, Комитет по управлению государственным имуществом Красноярского края произвел следующее распределение уставного капитала: Российская Федерация - 50,7 процента акций, Красноярский край - 37,1 процента акций, Республика Хакасия - 0,3 процента акций. Таким образом, Красноярский край получил пакет акций, равный внесенному

вкладу, Российская Федерация - на 11,8 процента меньше внесенного вклада, Республика Хакасия - на 0,1 процента меньше внесенного вклада.

За счет пакета 11,9 процента акций были предоставлены льготы членам трудового коллектива и администрации ОАО «Красноярскуголь».

1.5.3. При закрытой подписке на акции ОАО «Красноярскуголь», проведенной КУГИ Красноярского края на основе распоряжения Госкомимущества России от 9 апреля 1993 года № 634-р «О порядке преобразования в акционерные общества производственных объединений угольной промышленности», был нарушен Указ Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 года № 1702. Пунктом 9 этого Указа предусмотрено, что работники добровольного объединения предприятий могут участвовать в закрытой подписке на акции только одного из акционерных обществ, ранее входивших в концерн. Фактически распределенный между работниками ОАО «Красноярскуголь» пакет акций был сформирован за счет двух составляющих: пакета акций, рассчитанного от имущества ликвидированных предприятий концерна, внесенного в качестве вклада Российской Федерации, и пакета акций, полученного в соответствии с распоряжением Госкомимущества от 3 августа 1993 года № 1368-р за счет консолидации дополнительных акций 9 акционерных обществ также из пакетов, принадлежащих Российской Федерации.

1.6. *Недостатки в управлении и ведомственном контроле за движением акций ОАО «Красноярскуголь», находящихся в федеральной собственности.*

Представители государства в ОАО «Красноярскуголь» назначались распоряжениями Госкомимущества Российской Федерации по представлению Минтопэнерго России и имели право голосовать 75,6 процентами акций общества.

1.6.1. В нарушение Указов Президента Российской Федерации от 1 июня 1994 года № 1200 «О некоторых мерах по обеспечению государственного управления экономикой» и от 18 августа 1996 года № 1210 «О мерах по защите прав акционеров и обеспечению интересов государства как собственника и акционера», а также постановления Правительства Российской Федерации от 1 ноября 1994 года № 1112, представители государства, уполномоченные управлять принадлежащим Российской Федерации пакетом акций ОАО «Красноярскуголь», не обеспечивали в должной мере защиты государственных интересов.

Представители государства И. С. Кожуховский, А. Г. Бошняков и И. Ф. Петров не посещали компанию с января по июнь 1997 года и не принимали участия в годовом общем собрании акционеров 27 мая 1997 года и заседаниях совета директоров. Это позволило генеральному директору Н. В. Федорову пойти на принятие самовольного решения, наносящего вред компании и Российской Федерации.

6 июня 1997 года генеральный директор ОАО «Красноярскуголь» Н. В. Федоров, не согласуя свои

действия с советом директоров общества, поручил ОАО «Инвестиционная компания. Развитие. Инвестиции. Финансы» продать обыкновенные именные акции ОАО «Разрез Бородинский», ОАО «Разрез Назаровский», ОАО «Разрез Березовский -1» - всего на сумму 1,2 млн. рублей. Данные пакеты акций были проданы 13 июня 1997 года на Сибирской межбанковской валютной бирже (г. Новосибирск) АКБ «МЕТАЛЭКС» по номиналу за 1,2 млн. рублей. В результате этой сделки ОАО «Красноярскуголь» понесло крупные денежные убытки и практически полностью утратило возможность управлять угольными разрезами.

Состоявшееся 14 августа 1997 года внеочередное общее собрание акционеров общества признало данную сделку не соответствующей целям и задачам общества и наносящей ему ущерб. За ее совершение генеральный директор компании Н. В. Федоров освобожден от занимаемой должности.

В результате судебных разбирательств по искам Госкомимущества России, краевого КУГИ и прокуратуры Красноярского края о признании сделки недействительной договор комиссии на продажу ценных бумаг № К-4-395 от 6 июня 1997 года арбитражным судом Красноярского края признан недействительным вследствие его ничтожности. Решениями апелляционной и кассационной инстанций в порядке надзора решение суда первой инстанции оставлено в силе.

1.6.2. В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 22 февраля 1997 года № 214 государственные представители не выполнили своих обязанностей по своевременному принятию мер к досрочному прекращению полномочий соответствующих исполнительных органов акционерного общества в случае неудовлетворительной деятельности по погашению имеющейся задолженности по зарплате и в бюджеты всех уровней.

В 1996 году задолженность по заработной плате в ОАО «Красноярскуголь» составила 55361 тыс. рублей. В 1997 году задолженность по зарплате составила 78304 тыс. рублей, по обязательным платежам в бюджеты всех уровней и страховым взносам в государственные внебюджетные фонды - 973 тыс. денонмированных рублей. В первом полугодии 1998 года долги по зарплате составили уже 126358 тыс. рублей, и работники по 4-6 месяцев не получали зарплату. Задолженность перед государством, краевым и местным бюджетом, а также федеральным дорожным фондом, краевым дорожным фондом и фондом занятости населения составила 5505 тыс. рублей.

Представители государства не инициировали обсуждения вопросов о причинах возникновения задолженностей с предложениями об ответственности исполнительных органов общества.

1.6.3. Представители государства не используют свои полномочия в наведении порядка по соблюдению законодательства о защите прав акционеров.

Решение общего собрания акционеров ОАО «Красноярскуголь» о проведении конвертации привилегированных акций в обыкновенные нарушает ст.32 Закона «Об акционерных обществах», которая устанавливает правила предоставления возможности и условий конвертации привилегированных акций определенного типа в обыкновенные акции лишь при наличии соответствующего права общего собрания, предусмотренного уставом общества. Поскольку Уставом ОАО «Красноярскуголь» не предусмотрены возможность и условия конвертации акций, то собрание акционеров не имело полномочий на принятие данного решения. Однако при этом представитель государства А. Г. Бошняков голосовал «за» по данному пункту повестки дня согласно директиве, полученной от руководства Мингосимущества России.

2. Финансовое и экономическое положение ОАО «Красноярский алюминиевый завод», ОАО «Саянский алюминиевый завод», ОАО «Красноярскуголь»

2.1. *Экономическое положение ОАО «КрАЗ».*

ОАО «КрАЗ» учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 года № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» на базе государственного предприятия «Красноярский алюминиевый завод». Уставный капитал ОАО «КрАЗ» (1684817 рублей) состоит из размещенных и оплаченных именных обыкновенных акций в количестве 13478536 штук по номинальной стоимости 0,125 рублей каждая. Государство не располагает акциями общества.

ОАО «КрАЗ» - узкоспециализированное производство по выпуску электролитического алюминия технической и высокой чистоты. В настоящее время предприятие является вторым в мире по масштабам производства после ОАО «Братский алюминиевый завод». Годовой объем производства первичного алюминия в 1997 году составил 787 тыс. тонн, или четверть российского производства.

Производство алюминия-сырца, алюминия товарного и его реализация на ОАО «КрАЗ»

Наименование показателей	1994	1995	1996	1997	1998, I п/г
Производство алюминия сырца, тыс. тонн	722,7	761,1	783,6	793,9	н.д.
Производство алюминия товарного, тыс. тонн	717,3	755,9	777,1	787,1	394,3
Производство алюминия товарного, в % к предыдущему году	96,8	105,4	102,8	101,3	н.д.
Объем произведенной продукции, млн. рублей	1381,5	3870,6	4402,8	4842,9	1797,6
Реализовано, тыс. тонн	722,5	756,5	750,8	814,4	401,3
Реализация алюминия товарного, в % к предыдущему году	Н.д.	104,7	99,2	108,5	н.д.
Объем реализованной продукции, млн. рублей	1222,9	3945,0	4180,0	5043,5	1875,2

Производство алюминия – одно из немногих крупномасштабных российских производств конкурентоспособных на мировом рынке. Условием этого служит гарантированное получение в больших объемах дешевой электроэнергии, производимой гидро- и теплоэлектростанциями Красноярского края, а также постоянный рост спроса на первичный алюминий на мировом рынке в 90-х годах. Все это способствовало росту производства в ОАО «КрАЗ» в 1994 -1998 годах.

Объем производства первичного алюминия вырос с 717,3 тыс. тонн в 1994 году до 787,1 тыс. тонн в 1997 году, или на 11 процентов. Среднесписочная численность работников завода по сравнению с 1992 годом увеличилась на 3514 человек, или на 30 процентов, и составила 14840 человек.

Произведенная заводом продукция реализовывалась по трем направлениям: по толлингу, на экспорт и внутренний рынок.

Структура продаж продукции ОАО «КрАЗ»

Вид поставок продукции	1994		1995		1996		1997		I п/г. 1998	
	тыс. тонн	%	тыс. Тонн	%	тыс. тонн	%	тыс. тонн	%	тыс. тонн	%
Толлинг	496,4	68,7	453,9	60,0	413,9	55,2	465,2*	57,2	328,7	83,4
Прямой экспорт	45,5	6,3	55,5	7,3	275,9	36,7	303,3	37,2	44,2	11,2
Итого (толлинг + экспорт)	541,9	75,0	509,4	67,3	689,9	91,9	768,5	94,4	372,9	92,9
Внутренний рынок	180,5	25,0	247,0	32,7	60,9	8,1	45,9	5,6	28,5	7,1
ВСЕГО	722,5	100,0	756,5	100,0	750,8	100,0	814,4	100,0	401,4	100

* Отгрузка в объеме 449,4 тыс. тонн и остатки на складе в объеме 15,8 тыс. тонн.

Общий объем поставок продукции ОАО «КрАЗ» возрос с 722,5 тыс. тонн в 1994 году до 814,4 тыс. тонн в 1997 году, или на 12,7 процента. При этом поставки продукции на внутренний рынок сократились с 180,5 тыс. тонн в 1994 году до 45,9 тыс. тонн, или в 3,9 раза, что было связано с неплатежеспособностью российских потребителей алюминия. В структуре отгрузки продукции доля экспортных поставок алюминия с учетом толлинговых операций возросла с 67,3 процента в 1995 году до 94,4 процента в 1997 году, а внутренних - уменьшилась с 32,7 процента до 5,6 процента.

Экономическое положение ОАО «КрАЗ» осложнено моральным и физическим старением основных фондов. По состоянию на 1 января 1998 года, износ основных фондов составил 54,4 процента, в том числе зданий - 32 процента, сооружений - 39,5 процента, транспортных средств - 42,7 процента, рабочих машин - 50 процентов,

передаточных устройств - 73,4 процента, силовых машин - 82 процента, а электролизеров - основных технологических агрегатов для производства алюминия - 92,3 процента. В среднесрочной перспективе предприятию потребуются значительные инвестиции для технической модернизации и обновления.

2.2. Финансовое положение ОАО «КрАЗ».

ОАО «КрАЗ» на протяжении всего проверяемого периода получало от хозяйственной деятельности удовлетворительные финансовые результаты.

В 1994-1997 годах и первом полугодии 1998 года ОАО «КрАЗ» работало с прибылью. Прибыль получена в основном от реализации алюминия первичного на внешнем и внутреннем рынке. Рентабельность (по реализованной продукции) составила в 1994 году - 24,1 процента, 1995 году - 16,5 процента, 1996 году - 4,1 процента, 1997 году - 16,9 процента и в первом полугодии 1998 года - 7,9 процента.

Финансовые результаты работы ОАО «КрАЗ» в 1994-1997 годах

Наименование показателей	1994	1995		1996		1997		1998 I п/г
	млн. рублей	млн. рублей	% к 1994	млн. рублей	% к 1995	млн. рублей	% к 1996	млн. рублей
Выручка от реализации	1245,4	3876,5	311,3	4285,2	110,5	5228,6	122,0	1913,5
Затраты на производство реализованной продукции	944,8	3212,1	340,0	3994,5	124,4	4220,2	105,6	1745,0
Прибыль от реализации продукции	300,7	639,7	212,7	176,1	27,5	886,1	503,2	152,7
Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности		657,5		179,1	27,2	844,4	471,5	113,6
Прибыль отчетного периода (балансовая)	286,1	688,3	240,6	89,9	13,1	699,6	778,2	37,2
Налог на прибыль		140,0		32,2		280,1		12,0
Прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия (чистая)		548,3		57,7	10,5	415,2	719,5	25,2
Уровень рентабельности реализованной продукции	24,14%	16,5%		4,1%		16,9%		7,9%

Изменения в структуре активов и пассивов баланса ОАО «КрАЗ» за 1994-1997 годы и первое полугодие 1998 года отражают активную хозяйственную и финансовую деятельность общества.

В структуре актива баланса стоимость имущества предприятия снизилась на 680 млн. рублей и составила на 1 июля 1998 года 4276,2 млн. рублей. Сокращение стоимости произошло в основном за счет амортизации зданий и оборудования, а также запасов сырья и материалов. При этом предприятие продолжало реконструироваться. В 1997 году ОАО «КрАЗ» освоило 301,8 млн. рублей капитальных вложений, в том числе 140,5 млн. рублей на объектах производственного назначения. Основные работы велись в секции электролиза 20 корпуса и в электролитной № 3.

ОАО «КрАЗ» вело активную политику приобретения акций и участия в капиталах технологически связанных с ним предприятий. Удельный вес долгосрочных финансовых вложений в структуре баланса за 4,5 года увеличился с 1,3 процента до 10,4 процента. Приобретены акции ОАО «КрамЗ», ОАО «АГК», Красноярской ГЭС, Ачинского нефтеперерабатывающего завода.

Удельный вес краткосрочной дебиторской задолженности в структуре баланса увеличился с 2,5 процентов в 1994 году до 16,1 процента в 1997 году прежде всего за счет неплатежей российских предприятий и учреждений. В то же время само предприятие в основном выполняло свои финансовые обязательства, благодаря чему удельный вес кредиторской задолженности в структуре баланса умень-

шился с 30,9 процентов в 1994 году до 23,2 процентов в 1997 году. Однако на 1 января 1998 года кредиторская задолженность по-прежнему превышала дебиторскую в 1,4 раза, а с учетом краткосрочных кредитов банков – в 2,5 раза, что свидетельствует об относительной финансовой неустойчивости предприятия.

Превышение кредиторской задолженности над дебиторской в ОАО «КрАЗ» прежде всего было связано с расширением привлечения заемных средств. Их удельный вес в структуре источников финансовых ресурсов по сравнению с 1994 годом увеличился на 21,1 процента, главным образом - за счет валютных и рублевых кредитов банков. В 1996 году получено краткосрочных кредитов и прочих краткосрочных займов на сумму 741,2 млн. рублей, в 1997 году - 3516,7 млн. рублей. Погашено кредитов соответственно на сумму 679,5 млн. рублей и 2791,2 млн. рублей. На 1 января 1998 года общий остаток непогашенных кредитов составил 952 млн. рублей, в том числе остаток по валютным кредитам - 112,3 млн. долларов США.

По платежам в бюджет и внебюджетные фонды ОАО «КрАЗ» расплачивался денежными средствами и зачетами в счет задолженности федерального бюджета по налогу на добавленную стоимость, подлежащему возмещению.

За 1995-1997 годы ОАО «КрАЗ» начислены платежи в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды в размере 1388,2 млн. рублей, из которых подлежит возмещению из федерального бюджета налог на добавленную стоимость в сумме 943,2 млн. рублей, или 69,4 процента от общей суммы начисленных налогов в соответствующие бюджеты. За указанный период налоговыми органами Красноярского края возмещен предприятию НДС на общую сумму 869,9 млн. рублей, или 92,2 процента от причитающейся к возмещению суммы.

В 1997 году суммы, подлежащие возмещению по этому налогу заводу из федерального бюджета, увеличились по сравнению с 1994-1995 годами почти в 2 раза за счет экспортных поставок продукции собственного изготовления. По состоянию на 1 января 1998, года ОАО «КрАЗ» причитается к уплате долг налоговых органов по возмещению налога на добавленную стоимость из федерального бюджета в размере более 100 млн. рублей.

По расчетам с фондами занятости, социального страхования, а также пенсионным, медицинским фондами в 1994-1997 годах ОАО «КрАЗ» имело незначительную задолженность по обязательным платежам. По состоянию на 1 января 1998 года задолженность составила 56 млн. рублей, а к 1 июля 1998 года она уменьшилась в 1,46 раза и в общей структуре пассива баланса снизилась с 1,3 процента до 0,9 процента.

В период 1995-1997 годов коэффициент текущей ликвидности (отношение оборотных активов к сумме краткосрочных обязательств) имел значение по годам 0,85, 0,77 и 0,88, что соответственно в 2,4, 2,6

и 2,3 раза ниже установленного норматива. В целом это свидетельствует о неудовлетворительной структуре баланса ОАО «КрАЗ», зависимости его хозяйственной деятельности от своевременного получения заемных средств.

Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете ОАО «КрАЗ», бухгалтерском балансе, счете прибылей и убытков, подтверждена ревизионной комиссией общества и независимой аудиторской фирмой.

2.3. Экономическое положение ОАО «СаАЗ».

Открытое акционерное общество «СаАЗ» образовано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 года № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» на базе государственного предприятия «Саянский алюминиевый завод». Уставной капитал ОАО «СаАЗ» составляет 3000000 рублей, разделен на 12000000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 25 копеек каждая. Государство владеет 8,85 процента акций общества.

Основной вид деятельности ОАО «СаАЗ» - производство первичного алюминия, производство обожженных анодов и товаров народного потребления. В 1997 году произведено 326,6 тыс. тонн первичного алюминия, или 11,4 процента его российского производства. Выпуск товарной продукции составил 1143,4 млн. рублей, реализовано продукции на 1385,6 млн. рублей.

ОАО «СаАЗ» является одним из самых современных и молодых предприятий алюминиевой промышленности России. В проект завода заложены лучшие отечественные достижения: электролиз на предварительно обожженных анодах, современный «сухой» метод очистки газов. Корпуса электролиза оснащены самыми мощными в стране электролизерами на силу тока 175 кА и 255 кА. Процесс поддержания заданного режима напряжения, подача глинозема, обнаружение и устранение магнетогидродинамической нестабильности расплава регулируются автоматизированными системами управления, что позволило улучшить качество выпускаемой продукции.

На момент проверки проектная мощность предприятия по производству алюминия-сырца (384,2 тыс. тонн) освоена на 86 процентов. В 1985-1993 годах введено 6 корпусов электролиза, продолжается строительство и оснащение 7-го и 8-го корпусов. Проектная мощность по производству обожженных анодов (330,0 тыс. тонн) освоена на 67 процентов. В 1987-1988 годах введено 2 линии по производству обожженных анодов. Строительство третьей линии приостановлено из-за отсутствия средств.

Расширение и реконструкция предприятия осуществляется преимущественно за счет собственных средств. В 1997 году ОАО «СаАЗ» израсходовало на капитальные вложения 151,9 млн. рублей. Из них собственные средства составили 147,2 млн. рублей

(96,9 процента), средства внебюджетных фондов – 4,7 млн. рублей (3,1 процента). Источниками собственных средств были амортизационные отчисления в сумме 145,5 млн. рублей и средства прочих источников – 1,5 млн. рублей.

В инвестиционной программе ОАО «СаАЗ», утвержденной в январе 1998 года, намечено продолжение строительства корпусов электролиза 7-8 «Север», третьей линии цеха обожженных анодов, строительство опытно-промышленных корпусов электролиза, второй очереди завода (корпусов 9-12), санитарно-защитной зоны и других объектов. На проведение данных работ требуется 3865,1 млн. рублей. Финансирование планируется провести за счет средств, полученных от продажи государственного пакета акций ОАО «СаАЗ», дополнительной эмиссии акций, прибыли и амортизационных отчислений завода.

Среднесписочная численность работников ОАО «СаАЗ» в 1997 году составила 6767 человек, из них промышленно-производственного персонала - 6356 человек. По сравнению с 1996 годом численность работников сократилась на 890 человек, за первое полугодие 1998 года - еще на 496 человек, в том числе промышленно-производственного персонала соответственно - на 373 человека и 411 человек.

Задолженности по заработной плате на ОАО «СаАЗ» нет.

В 1997 году ОАО «СаАЗ» отгрузило 326,2 тыс. тонн алюминия, из них 302,6 тыс. тонн - на экспорт и 23,6 тыс. тонн - предприятиям России. Кроме этого, завод произвел 203,2 тыс. тонн обожженных анодов, из них 17,2 тыс. тонн (8,5 процента) было реализовано российским алюминиевым предприятиям, остальное использовано для собственных нужд.

Степень износа основных средств завода - 39,8 процента, в том числе зданий - 13,1 процента, сооружений - 29,2 процента, машин и оборудования - 59,4 процента, транспортных средств - 42 процента, инвентаря - 40 процентов.

2.4. Финансовое положение ОАО «СаАЗ».

Финансовое положение ОАО «СаАЗ» в 1997 году и первом полугодии 1998 года улучшалось. Балансовая прибыль за 1997 год возросла с 39,4 млн. рублей до 227,6 млн. рублей, или в 5,8 раза. Увеличились практически все составляющие показателя прибыли. Выручка от реализации продукции завода за 1997 год выросла на 38,1 процента, себестоимость - на 24,4 процента. Коммерческие расходы снижены за этот период более чем в два раза.

На улучшение финансовых результатов деятельности ОАО «СаАЗ» в 1997 году оказали влияние такие факторы, как рост цен мирового рынка на алюминий, рост курса доллара и улучшение структуры толлинговых контрактов. Среднегодовая стоимость первичного алюминия на Лондонской бирже металлов за 1997 год увеличилась на 94 доллара США за тонну. Курс доллара вырос на 0,663 долл. США/руб. Кроме этого, завод получил больше доходов, изменив структуру толлинга. Доля заключенных толлин-

говых контрактов, где давальческим сырьем является только глинозем, увеличилась с 19,8 процента до 29,2 процента. По этому виду контрактов завод получал 40,3 процента дохода, тогда как по контрактам, предусматривающим поставку глинозема, кокса и фторсолей, доход составлял только 27-28 процентов.

Рентабельность производства увеличилась с 7,5 процента в 1996 году до 23,5 процента в 1997 году и до 25,8 процента в первом полугодии 1998 года. Рентабельность от реализации продукции увеличилась, соответственно, с 4,0 до 16,4 и 17,8 процента.

Имущество ОАО «СаАЗ» постоянно возрастает. Если на 1 января 1997 года оно составляло 3885,6 млн. рублей, то на 1 июля 1998 года - 4788,8 млн. рублей. При этом за полтора года внеоборотные активы увеличились на 174,3 млн. рублей, а оборотные активы - на 728,9 млн. рублей, то есть завод больше средств отвлек в оборотные активы. В структуре имущества завода наибольший удельный вес занимают внеоборотные активы, доля которых за 1997 год и первое полугодие 1998 года снизилась с 87 процентов до 74,2 процента. Одновременно доля оборотных активов имеет тенденцию к увеличению. На 1 января 1997 года удельный вес их в структуре баланса составлял 13 процентов, а на 1 июля 1998 года - 25,8 процента. Однако оборотные активы увеличились в основном за счет дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность за анализируемый период увеличилась более чем в 6 раз, удельный вес ее в структуре баланса выросла с 2,4 процента до 12,9 процента, составив 619,4 млн. рублей.

Собственные оборотные средства за анализируемый период возрастали. Источники их формирования увеличились на 500,8 млн. рублей. Чистый оборотный капитал с начала 1997 года увеличился почти в 2 раза, с 372,8 млн. рублей до 699,3 млн. рублей.

Финансовое состояние ОАО «СаАЗ» устойчиво, что крайне редко встречается в настоящих условиях развития экономики России. Показатель излишка оборотных средств ОАО «СаАЗ» указывает на то, что их объем достаточен для работы по толлинговым схемам и продажи алюминия российским потребителям. Вместе с тем собственных оборотных средств завода недостаточно для финансирования производственно-финансового цикла при работе на экспорт: на 75 процентов требуемых оборотных средств, или 109 млн. долларов, должны быть оформлены кредиты. Привлечение заемного финансирования при высоких ставках по кредитам приведет к росту себестоимости производства алюминия за счет процентов по обслуживанию кредита что, в свою очередь, сделает его производство убыточным.

В проверяемом периоде общество активно участвовало в капиталах экономически связанных с ним предприятий. За полтора года ОАО «СаАЗ» более чем в 10 раз увеличило отвлечение собственных средств в долгосрочные финансовые вложения. Долгосрочные финансовые вложения на 1 июля 1998 года составили 127,3 млн. рублей, из них инвестировано в дочерние общества 123,8 млн. рублей, в

другие организации - 3,5 млн. рублей и займы организациям - 0,04 млн. рублей. Краткосрочные финансовые вложения составили 280,6 млн. рублей.

В структуре пассива баланса доля собственного капитала завода за 1997 год и первое полугодие 1998 года сократилась с 96,6 до 88,8 процента, в то время как доля заемного капитала возросла с 3,4 до 11,2 процента. При этом темп прироста заемного капитала опережает темп прироста собственного капитала, что характеризует ослабление финансовой устойчивости. По состоянию на 1 июля 1998 года займы завода составили 213,1 млн. рублей.

В источниках заемных средств ОАО «СаАЗ» преобладает кредиторская задолженность, удельный вес которой в структуре баланса вырос с 3 до 3,9 процента, удельный вес кредитов и займов возрос с 0,5 до 3,9 процента, или на 106,2 млн. рублей. Однако при росте кредиторской задолженности ОАО «СаАЗ» не имеет по состоянию на 1 июля 1998 года долгов по уплате налогов в бюджет, в пенсионный фонд, в фонды медицинского страхования и социального развития.

В соответствии с законом Республики Хакасия «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 1997 год и отчете об исполнении бюджета за 1995 год» ОАО «СаАЗ» имело льготы на 1997 год по уплате налогов:

- ставка налога на имущество была установлена в размере 1 процента от налогооблагаемой базы, с 1 апреля 1998 года - 2 процента;

- ставка налога на пользователей автомобильных дорог была установлена в размере 1,25 процента от выручки, полученной от реализации продукции, с 1 апреля 1998 года - 1,5 процента.

Коэффициенты, определяющие платежеспособность и ликвидность предприятия за анализируемый период, превышали установленный минимальный предел. Однако следует отметить, что они имели тенденцию снижения. На ухудшение коэффициентов платежеспособности существенное влияние оказало увеличение дебиторской задолженности, которая выросла с 94,6 млн. рублей на 1 января 1997 года до 619,4 млн. рублей на 1 июля 1998 года в основном из-за неплатежей российских предприятий.

В нарушение Положения о бухгалтерском учете и отчетности, методических рекомендаций по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности ОАО «СаАЗ» не составляет сводной бухгалтерской отчетности, включающей данные по дочерним и зависимым организациям. Ревизионная комиссия, не представившая на утверждение общего собрания акционеров ОАО «СаАЗ» отчет по итогам работы за 1997 год, была распущена. Новый состав ревизионной комиссии до настоящего времени не избран. Достоверность бухгалтерской отчетности подтверждена независимой аудиторской фирмой.

2.5. Экономика экспортных операций ОАО «КрАЗ» и ОАО «СаАЗ» после их приватизации¹.

¹ Законность и эффективность внешнеторговых операций ОАО «КрАЗ» и ОАО «СаАЗ», в том числе механизм формирования цены экспортных контрактов рассмотрены в разделе 3 настоящего отчета.

2.5.1. В настоящее время ситуацию на мировом рынке бокситов, глинозема и первичного алюминия определяют несколько крупнейших транснациональных корпораций, которые контролируют 45-50 процентов этого рынка. Рынок глинозема организован этими корпорациями таким образом, что независимые фирмы, выходящие на этот рынок, вынуждены приобретать глинозем по ценам «спот»² на мировом рынке глинозема, которые на 20 процентов выше ставок транснациональных корпораций, несмотря на избыток предложения глинозема (в 1997 году - 300 тыс. тонн).

В этих условиях российские производители первичного алюминия в 1990-1992 годах были вынуждены торговать по бартерной схеме, а позже стали использовать схему толлинга, исключая участие предприятия-переработчика глинозема в распределении прибыли, полученной от переработки глинозема и реализации первичного алюминия. По времени переход ОАО «КрАЗ» и ОАО «СаАЗ» на работу по толлинговой схеме совпал с их приватизацией. В 1997 году в ОАО «КрАЗ» по схеме толлинга было произведено 412,8 тыс. тонн первичного алюминия, или 55,2 процента всего его производства, на ОАО «СаАЗ» соответственно - 303,9 тыс. тонн, или 92,7 процента.

2.5.2. Толлинг является временной мерой, цель которой состоит в пополнении оборотных средств предприятий за счет продажи низкорентабельных услуг по переработке сырья в алюминий. Начиная с 1993 года, ОАО «КрАЗ» и ОАО «СаАЗ» загружали мощности, не востребованные в связи с уменьшением спроса на внутреннем рынке, что должно было обеспечить накопление собственных ресурсов для постепенного увеличения прямого экспорта алюминия и реализации высокорентабельных проектов. Однако в 1996-1998 годах устойчивой тенденции сокращения толлинговых операций на ОАО «КрАЗ» и ОАО «СаАЗ» не наблюдалось, в связи с чем недостатки толлинговой схемы стали преобладать над ее преимуществами.

При работе по толлинговой схеме не обеспечивались доходы федерального бюджета, которые были возможны от такого эффективного вида деятельности как производство и экспорт алюминия.

В 1995-1998 годах ОАО «КрАЗ» и ОАО «СаАЗ» перечисляли в бюджет налог на добавленную стоимость (НДС) с последующим его возмещением в полном объеме из федерального бюджета.

В ОАО «КрАЗ» доля НДС, возмещаемого из федерального бюджета, в сумме начисленных налоговых платежей непрерывно возрастала и составила в 1995 году - 50,3 процента, в 1996 году - 60,6 процента, в 1997 году - 84,1 процента, в первом полугодии 1998 года - 93,2 процента. В результате доля перечислений налогов в бюджеты всех уровней в общей сумме начисленных налогов уменьшилась с 49,7 процента в 1995 году до 6,8 процента в первом

² С оплатой немедленно или через день после заключения сделки.

полугодии 1998 года. Из 1595,8 млн. рублей налогов, начисленных с 1 января 1995 года по 1 июля 1998 года, к возмещению из федерального бюджета начислено 1136,4 млн. рублей, или 71,2 процента.

На ОАО «СаАЗ» картина была несколько иной. В 1997 году и первом полугодии 1998 года доля

НДС, возмещаемого из федерального бюджета, в сумме начисленных налогов, составила 31,4 процента. Из 234,9 млн. рублей, начисленных за этот период налогов, 73,8 млн. рублей было начислено к возмещению из федерального бюджета.

Налоговые платежи ОАО «КраЗ» и ОАО «СаАЗ», тыс. рублей

	ОАО «КраЗ»					ОАО «СаАЗ»		
	1995	1996	1997	I п/г 1998	Всего	1997	I п/г 1998	Всего
Всего налогов начислено	458629	293690	636232	207278	1595829	139368	95546	234914
Налог на прибыль	140004	32253	299318	30816	502391	61162	46056	107218
Подходный налог	63941	81400	84303	30923	260567	21942	11421	33363
Налог на имущество	30951	56130	46657	21821	155559	21778	18904	40682
Налог на превышение суммы ФОТ	59959	0	0	0	59959	0	0	0
Налог на пользователей автомобильных дорог	102860	110758	138545	62622	414785	15898	9979	25877
Штрафные санкции	30939	-6759	0	0	24180	2117	979	3096
НДС и спецналог	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочие	29975	19908	67409	61096	178388	16471	8207	24678
НДС и спецналог, возмещаемые из федерального бюджета	230473	177849	534838	193206	1136366	45339	28507	73846
%, к общему объему уплаченных платежей	50,3	60,6	84,1	93,2	71,2	32,5	29,8	31,4
Налоги за минусом (возмещаемых НДС и спец-налога)	228156	115841	101394	14072	459463	94029	67039	161068
%, к общему объему уплаченных платежей	49,7	39,4	15,9	6,8	28,8	67,5	70,2	68,6
Всего налогов уплачено	553982	281710	642570	108758	1587020	179625	60861	240486
Фактически возмещен НДС и спецналог	236137	233497	400226	130572	1000432	51136	9805	60941
Справочно, доля толлинга в общем объеме поставок алюминия, %	60,0	52,9	56,8	83,4	56,6	92,6	79,9	87,2

В 1997 году уплаченные налоги в расчете на 1 тыс. тонн произведенного алюминия на ОАО «КраЗ» составляли 816 тыс. рублей против 550 тыс. рублей на ОАО «СаАЗ», доля толлинга в выпуске алюминия составила соответственно 56,8 процента и 92,6 процента. В первом полугодии 1998 году доля толлинга в выпуске алюминия на ОАО «КраЗ» возрастает до 83,4 процента, а на ОАО «СаАЗ» снижается до 79,9 процента и, соотношение уплаченных налогов в расчете на 1 тыс. тонн алюминия меняется в пользу ОАО «СаАЗ» - 377 тыс. рублей против 276 тыс. рублей по ОАО «КраЗ». Платежи налогов в расчете на 1 тыс. тонн алюминия по ОАО «КраЗ» уменьшился почти в 3 раза, по ОАО «СаАЗ» - в 2 раза.

Выполненный государственной налоговой инспекцией по Красноярскому краю укрупненный расчет увеличения доходов бюджета при отмене толлинга и производстве алюминия из покупного глинозема показал, что в этом случае в 1997 году поступления в бюджеты всех уровней увеличились бы на 29,2 млн. долларов США в расчете на переработку 868,6 тыс. тонн сырья в ОАО «КраЗ».

2.5.3. При работе по толлинговым схемам не обеспечиваются и доходы самих предприятий вследствие низкой рентабельности этих операций. Различия в доходах предприятий-переработчиков глинозема от прямого экспорта и толлинговой схемы экспорта и поставок алюминия на внутренний рынок приведены ниже.

Показатели прибыли и рентабельности от реализации продукции при прямом экспорте, толлинге и поставках на внутренний рынок на ОАО «КрАЗ» за период с 1 января 1996 года по 1 июля 1998 года

Показатели	Реализация алюминия	Отношение к общему объему от реализации	Фактическая себестоимость реализации алюминия	Стоимость реализованной продукции в оптовых ценах	Прибыль от реализации продукции	В % к общей прибыли от реализации
	тыс. тонн	%	тыс. рублей			%
Всего, в том числе:	1966,5	100,0	9724012,9	10945373,0	1221360,1	100,0
Толлинг	1207,9	61,4	4509985,3	4519638,3	9653,0	0,8
Прямой экспорт	623,4	31,7	4350892,5	5258755,3	907862,8	74,3
Внутренний рынок	135,2	6,9	863135,1	1166979,4	303844,3	24,9

Таким образом, за 2,5 года при производстве первичного алюминия в объеме 1966,5 тыс. тонн ОАО «КрАЗ» получило прибыль в сумме 1221,4 млн. рублей, в том числе:

по толлингу, от реализации услуг по производству 1207,9 тыс. тонн, или 61,4 процента товарного алюминия, получено только 9,6 млн. рублей прибыли, или 0,8 процента общего ее объема;

по прямому экспорту, от реализации 623,4 тыс. тонн, или 31,7 процента товарного алюминия, получено 907,9 млн. рублей, или 74,3 процента общего объема прибыли;

по контрактам внутреннего рынка, от реализации 135,2 тыс. тонн, или 6,9 процента товарного алюминия, получено 303,8 млн. рублей, 24,9 процента общего объема прибыли.

Зарубежные фирмы-поставщики и посредники только от работы с ОАО «КрАЗ» и ОАО «СаАЗ» в

1992-1998 годах, по оценке Счетной палаты, могли получить валютную выручку в сумме 3407 млн. долларов США.

По данным бухгалтерской отчетности ОАО «КрАЗ» в 1996 году при реализации услуг на производство 414 тыс. тонн алюминия по толлингу получил убыток в сумме 106,9 млн. рублей. В 1997 году от реализации услуг по производству 465,2 тыс. тонн толлингового алюминия получена прибыль в сумме 101,2 млн. рублей, рентабельность составила 4,2 процента. За первое полугодие 1998 года при реализации услуг по производству 328,7 тыс. тонн получено 15,4 млн. рублей прибыли при рентабельности 1,8 процента.

В ОАО «СаАЗ» средняя рентабельность по толлинговым договорам составила в 1997 году 16,7 процента, в 1998 году - 18,9 процента.

Рентабельность производства продукции при прямом экспорте, толлинге и поставках на внутренний рынок на ОАО «СаАЗ»

	1996	1997	1998 (I пол.)
1. Алюминий первичный, в том числе			
Толлинг	5,9	16,7	18,9
Прямой экспорт	13,6	-	-
Внутренний рынок	0,8	42,2	29,1
2. Обожженные аноды	35,2	36,1	38,2
3. Прочая продукция (фольга, товары народного потребления)	40,1	39,2	39,4
Всего	7,5	23,5	25,8

2.5.4. Низкая доходность толлинговых операций в сравнении с прямым экспортом и поставками на внутренний рынок в условиях преобладания первых ведет к замедлению накопления ОАО «СаАЗ» и ОАО «КрАЗ» инвестиционных ресурсов и замедляет решение технических, технологических и экологических проблем алюминиевого производства. Финансовые средства, необходимые для реализации производственных проектов, при годовой рентабельности в 7-15 процентов накапливаются медленно. Ряд инвестиционных проектов предприятий заморожен или реализуется с отставанием от наме-

ченных сроков, в том числе строительство третьей линии по производству обожженных анодов и фольгопрокатного цеха на ОАО «СаАЗ», программа перевода электролизного производства на использование обожженных анодов в ОАО «КрАЗ».

Не менее острой остается проблема финансирования природоохранных проектов. Только ОАО «КрАЗ» ежегодно выбрасывает в атмосферу в среднем 86 тыс. тонн загрязняющих веществ, сбросы в водоемы составляют 2811 тыс. кубических метров и более 35 тыс. тонн шламов и отходов, сверхнормативные выбросы - от 10 до 30 процентов.

2.5.5. Счетной палатой установлено, что наряду с прямыми источниками существуют и косвенные источники доходов фирм-толлингов. Так, ОАО «КраЗ» потребляет 52 процента электроэнергии, производимой ОАО «Красноярскэнерго», которая отпускается обществу по сниженному тарифу. В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 14 апреля 1995 года № 41-ФЗ «О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации» тарифы подлежат государственному регулированию вне зависимости от организационно-правовой формы поставщика. Органами государственного регулирования тарифов являются Федеральная энергетическая комиссия Российской Федерации (ФЭК России) и Региональная энергетическая комиссия Красноярского края (РЭК). В нарушение действующего законодательства Российской Федерации и нормативных актов между ОАО «КраЗ» и ОАО «Красноярскэнерго» в 1995-1996 годах заключались договоры без согласования тарифов на электроэнергию с Региональной энергетической комиссией. В 1997-1998 годах тарифы для завода утверждались решениями Региональной энергетической комиссии в разрез с действующей методикой и ниже себестоимости электроэнергии ОАО «Красноярскэнерго». В 1995-1997 годах и первом полугодии 1998 года убыток ОАО «Красноярскэнерго» от поставок электроэнергии ОАО «КраЗ» составил 1599 млн. рублей. Поскольку на эту сумму фактически снизилась себестоимость алюминия на ОАО «КраЗ», реальный доход получили иностранные фирмы, ведущие толлинговые операции с заводом.

Расчет плановой калькуляции и фактической себестоимости производства алюминия на ОАО «КраЗ» ведется в целом по объему выпускаемой продукции, что не дает возможности оценить в полной мере реальную экономическую эффективность производства продукции по толлингу, экспорту и внутреннему рынку. Принятый на заводе метод разнесения производственных затрат между переработкой сырья по толлингу и переработкой собственного сырья не предусматривает строгих правил распределения отдельных видов затрат. Это создает условия для занижения себестоимости производства первичного алюминия из сырья фирм-толлингов и искажает действительную картину фактической рентабельности по каждому из видов деятельности.

2.5.6. Таким образом, после приватизации государственных предприятий «Красноярский алюминиевый завод» и «Саянский алюминиевый завод» финансовое положение созданных на их основе акционерных обществ «КраЗ» и «СаАЗ» было стабильным. Однако вследствие сжатых сроков приватизации и отсутствия ограничений для ее участников, в ходе приватизации не были созданы вертикально-интегрированные алюминиевые корпорации, способные работать на мировом рынке без привлечения фирм-толлингов. По существу в настоящее время по толлингу общества работают только для сохранения

рабочих мест и обеспечения заработной платы работникам, без реальной компенсации за износ основных фондов и загрязнение окружающей среды.

Работа ОАО «КраЗ» и ОАО «СаАЗ» по толлингу не позволяет этим обществам и российской стороне в целом в полной мере использовать уникальные экономические условия производства алюминия в Республике Хакасия и Красноярском крае.

2.5.7. В настоящее время ОАО «КраЗ» и ОАО «СаАЗ» не могут полностью отказаться от использования толлинговых схем по следующим причинам:

- отсутствие платежеспособного спроса на внутреннем рынке. Закупки продукции ОАО «КраЗ» российскими потребителями сократились с 25 процентов в 1994 году до 8,2 процента в 1997 году, продукции ОАО «СаАЗ» соответственно - с 38,9 процента до 7,3 процента. Практически полностью из-за отсутствия спроса на внутреннем рынке прекращено производство специальных сортов алюминия, ранее использовавшихся в отечественной электронной промышленности, авиации и ракетостроении;

- опасность сокращения объемов производства, численности производственного персонала;

- необходимость увеличения оборотных средств для перехода на прямой экспорт с покупкой сырья на мировом рынке глинозема, в том числе - 350 млн. долларов США по ОАО «КраЗ» и 140 млн. долларов США для ОАО «СаАЗ»;

- необходимость привлечения кредитов для финансирования оборотных средств и роста себестоимости производства алюминия за счет процентов по обслуживанию кредита в сумме от 85 долларов США до 120 долларов США на 1 тонну алюминия, что может сделать его производство убыточным;

- отсутствие сбытовой сети, обеспечивающей реализацию первичного алюминия на мировом рынке, в том числе транспортных средств и терминалов, складов, специализированных представительств и трейдерских фирм, фирм, обеспечивающих страховую, юридическую, техническую и информационную поддержку сбытовым учреждениям.

2.5.8. В условиях отсутствия государственного контроля за деятельностью алюминиевых предприятий, ОАО «КраЗ» и ОАО «СаАЗ» предпринимали противоречивые действия по снижению их зависимости от фирм-толлингов.

ОАО «КраЗ» повысило долю прямого экспорта в общем объеме вывоза первичного алюминия с 6,3 процента в 1994 до 7,3 процента в 1995 году, до 36,7 процента в 1996 году и до 37,2 процента в 1997 году. Соответственно доля глинозема, поставляемого по толлингу, сократилась с 68,5 процента в 1994 году до 53,5 процента в 1996 году и 55,8 процента в 1997 году. Однако в первом полугодии 1998 года эта тенденция была нарушена: доля алюминия поставленного по схеме толлинга достигла 83,4 процента.

ОАО «СаАЗ» в 1998 году удалось сократить операции по внешнему толлингу и увеличить долю прямых поставок алюминия российским потребителям. Удельный вес отгруженной продукции на

внутренний рынок вырос за 1997 год с 7,1 до 7,2 процента, в первом полугодии 1998 года – до 21,2 процента. Сделать это удалось в основном в рамках интеграционных связей внутри группы «Сибирский алюминий», куда входит ОАО «Саянской алюминиевый завод». Потребителями алюминия являются ОАО «Саянская фольга» и ОАО «Самарская металлургическая компания» (предприятия группы «Сибирский алюминий»). Однако в целом в ОАО «СААЗ» в 1998 году по-прежнему преобладали поставки по толлингу. Стратегия наращивания объемов поставок первичного алюминия потребителям этой группы и другим российским потребителям, оживление спроса на алюминий внутри страны являются тем реальным инструментом, который позволит постепенно уменьшить долю толлинговых операций, а впоследствии вытеснить его совсем.

2.6. Экономическое положение ОАО «Красноярскуголь».

ОАО «Красноярскуголь» создано в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 года № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» и от 30 декабря 1992 года № 1702 «О преобразовании в акционерные общества и приватизации объединений, предприятий, организаций угольной промышленности» и на основании распоряжения Государственного комитета Российской Федерации по управлению государственным имуществом от 3 августа 1993 года № 1363-р.

В состав ОАО «Красноярскуголь» входят ОАО «Разрез Назаровский», ОАО «Разрез Бородинский», ОАО «Разрез Березовский», ОАО «Шахта Котуй», семь строительных организаций, геологоразведочная партия, управление материально-технического снабжения, научно-исследовательский институт и совхоз «Южный».

Уставный капитал ОАО «Красноярскуголь» по сводному промышленному балансу на 1 января 1998 года составил 2407 млн. рублей, из него 75,6 процента акций находятся в федеральной собственности и переданы в управление ОАО «Красноярскуголь», 18,4 процента акций - собственность Красноярского края.

Основной вид хозяйственной деятельности ОАО «Красноярскуголь» - добыча углей Канско-Ачинского угольного бассейна. Угли пригодны для отработки открытым способом, балансовые запасы составляют 112 млрд. тонн. По марочному составу среди разведанных запасов преобладают бурые угли, которые относятся к категории энергетического топлива, имеют невысокую зольность - 5-14 процентов, низкое содержание серы - 0,3-0,5 процента и пригодны для производства электрической и тепловой энергии, а также для коммунально-бытовых нужд. Основным недостатком канско-ачинских углей - повышенная влажность, делающая их малопригодными для транспортировки на большие расстояния. Угольные пласты залегают в благоприятных горно-

геологических условиях: пологое залегание - 1-5 градусов, мощность до 60 м, низкий коэффициент вскрыши - 1 - 2,9 кубических метров на 1 тонну угля, что позволило разрабатывать их открытым способом с низкой стоимостью добычи.

Для развития бассейна в конце 70-х годов была принята программа создания гигантского Канско-Ачинского топливно-энергетического комплекса (КАТЭКа). Однако программа не была реализована. За десятилетие были построены лишь часть первой очереди разреза «Березовский» мощностью 21,2 млн. тонн угля в год и два энергоблока по 0,8 мВт на Березовской ГРЭС-1, произведена реконструкция разрезов «Бородинский» и «Назаровский».

Суммарная производственная мощность разрезов ОАО «Красноярскуголь» составляет 64 млн. тонн угля в год, в том числе «Разрез Бородинский» - 29 млн. тонн, «Разрез Березовский» - 21 млн. тонн и «Разрез Назаровский» - 14 млн. тонн. Максимальная добыча угля была достигнута в 1991 году - 54,8 млн. тонн.

Применение высокопроизводительной техники в благоприятных горно-геологических условиях обеспечивает низкие эксплуатационные затраты на добычу угля и высокую производительность труда. Даже в условиях спада производства себестоимость добычи 1 тонны угля в бассейне в 1997 году и в I полугодии 1998 года составила 37039 рублей, что в 3-4 раза ниже показателей по разрезам Кузбасса и Якутии. Среднемесячная производительность труда рабочего по добыче угля по бассейну за этот период составила 350 тонн против 110 тонн на разрезах Кузбасса и значительно превышает показатели других разрезов России.

Дальнейшее развитие ОАО «Красноярскуголь» и направлений использования углей КАТЭКа до сих пор не определено, хотя народнохозяйственное значение их бесспорно. Канско-ачинские угли пока могут использоваться преимущественно для создания новых генерирующих мощностей. Однако Красноярский край и сопредельные регионы с 60-х годов избыточны по электроэнергии, а в рыночных условиях проблема ее сбыта еще более обострилась. Перспективна передача электроэнергии в дефицитные регионы Урала и Европейской части России. Однако эти регионы ориентированы на использование газа. Красноярская энергосистема не получила выхода в европейскую часть России. Запроектированная для этих целей ЛЭП-1150 кВ Итат-Барнаул-Урал до сих пор не введена в эксплуатацию. Ухудшились экономические показатели переброски электроэнергии из Сибири на Урал и далее в Центр в связи с появлением нового фактора - необходимости ведения работ на территории суверенного Казахстана. Отсутствие платежеспособных потребителей угля и вытеснения углей более дешевым газом снижают конкурентоспособность угледобычи в сравнении с другими отраслями. При росте цен на уголь в 1997 году к уровню 1991 года в 8127 раз цены на электроэнергию возросли в 18860 раз, железнодорожные тарифы - в 15990 раз.

В сложившихся условиях ОАО «Красноярскуголь» было вынуждено сокращать объемы производства.

Добыча угля упала с 54,8 млн. тонн в 1991 году до 33,7 млн. тонн в 1997 году, или на 38,5 процента. Объем вскрышных работ снизился за этот период с 56,9 млн. кубических метров до 33,4 млн. кубических метров, подготовленные к выемке запасы угля - с 48,3 до 36,9 млн. тонн, готовые к выемке - с 14,6 до 8 млн. тонн.

Объем товарной продукции составил в 1995 году 670,8 млн. рублей, в 1996 - 1763 млн. рублей и в 1997 - 2080,4 млн. рублей. Выручка от реализации угля (без НДС) соответственно 592,1 млн. рублей, 1971,4 млн. и 2592 млн. рублей.

Себестоимость реализации продукции составила в 1995 году 436,4 млн. рублей, в 1996 году - 1033 млн. и 1621 млн. рублей. В структуре себестоимости за 1996-1997 годы увеличились затраты по оплате труда, электроэнергии, амортизации основных фондов, вспомогательным материалам, прочим услугам. В структуре себестоимости добычи 1 тонны угля по разрезам доля заработной платы составила в 1997 году 17,3 процента, в 1996 - 18,6 процента. С 1 января 1994 года по 1 июля 1998 года включительно начислено заработной платы всего на сумму около 1 млрд. рублей, выплачено лиш. 807,5 млн. рублей. Задолженность по оплате труда по состоянию на 1 июля 1998 года составила 198 млн. рублей, или около шести месяцев. Среднемесячная заработная плата составляла: в 1996 году - 1,7 тыс. рублей; в 1997 - 2 тыс. рублей; в I полугодии 1998 года - 2,6 тыс. рублей.

Несмотря на проблемы с оплатой труда, численность занятых в ОАО «Красноярскуголь» в 1994-1997 годах изменялась незначительно, в пределах 10,1 - 10,9 тыс. человек.

2.7. Финансовое положение ОАО «Красноярскуголь».

Сложное экономическое положение отразилось на финансовых показателях работы ОАО «Красноярскуголь». Несмотря на благоприятные горно-геологические условия добычи угля, низкую их себестоимость и высокую рентабельность добычи, угольные разрезы, входящие в состав ОАО «Красноярскуголь», оказались в кризисной финансовой ситуации и находятся в настоящее время на грани банкротства.

Из-за трудностей со сбытом угля и неудовлетворительного контроля со стороны акционеров и руководителей угольных разрезов ОАО «Красноярскуголь» принимали решения, ухудшившие финансовое положение общества.

2.7.1. Крайне негативно на финансовые результаты деятельности ОАО «Красноярскуголь» повлияло использование вексельных схем расчетов с дебиторами и кредиторами, в том числе финансовые операции через посреднические структуры в обход счета недоимщика.

Балансовая прибыль за 1996 год составила 785,9 млн. рублей, за 1997 год - 752 млн. рублей.

Фактически использованные из прибыли средства превысили прибыль, оставшуюся в распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль, и составили в 1996 году 1114 млн. рублей (превышение в 2 раза), в 1997 году - 1085,5 млн. рублей (в 1,8 раза). В счет средств из прибыли списывалась разница между номинальной и продажной ценой энергетических векселей при размещении их на рынке ценных бумаг. В результате бесхозяйственного расходования средств за счет прибыли на предприятие имело убытки: в 1996 году - 570,4 млн. рублей, в 1997 году - 373,3 млн. рублей. В общей сумме по балансу на 1 января 1998 года он составил более 1127 млн. рублей.

Этот убыток был результатом финансовой политики руководителей угольных разрезов, входящих в ОАО «Красноярскуголь». Полученная чистая прибыль (после уплаты налогов) отвлекалась на цели, не связанные с развитием производства, в том числе на списание дисконта по векселям - 77, 6 процента. В частности, при взаиморасчетах с потребителями угля векселями энергетических компаний их стоимость при последующем размещении на товарно-денежном рынке составляла денежными средствами - 17-18 процентов, а товарно-материальными ценностями - в пределах 50 процентов. Расчеты за уголь практически осуществлялись в безденежной форме с привлечением от 40 до 60 посредников.

Сложившаяся практика приема от энергетиков векселей в счет уплаты за отгруженный уголь была неэффективной и имела следующие последствия:

- увеличение дебиторской и кредиторской задолженностей;

- удорожание себестоимости продукции, так как при бартерных и вексельных расчетах цены на материалы и услуги возрастают от 30 процентов до 40 процентов;

- появление с 1995 года на рентабельных предприятиях долгов по платежам в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды.

Кредиторская задолженность в целом по обществу на 1 января 1998 года составила 4273 млн. рублей и в 2 раза превысила годовой объем выпуска товарной продукции. Из нее задолженность в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды составила 3210 млн. рублей, в том числе:

- в федеральный бюджет - 1384 млн. рублей;
- в местный бюджет - 244,1 млн. рублей;
- в краевой бюджет - 465,7 млн. рублей;
- в пенсионный фонд - 782,9 млн. рублей;
- в другие фонды - 307,5 млн. рублей.

Из общей суммы задолженности штрафы и пени составили 1687 млн. рублей, или 53 процента.

Главной причиной роста неплатежей в бюджеты всех уровней является отсутствие поступлений на расчетные счета предприятий денежных средств за отгруженный уголь и другие услуги. Так, в 1995 году поступление «живых денег» на предприятия ОАО «Красноярскуголь» составило 6 процентов, в

1996 году - 2,2 процента, за первое полугодие 1998 года - 0,03 процента.

В результате кредиторская задолженность ОАО «Красноярскуголь» увеличилась с 1 января 1994 года по 1 января 1998 года в 8 раз и превысила дебиторскую в 1,2 раза, задолженность в бюджеты всех уровней увеличилась - в 22 раза, внебюджетные фонды - в 17,2 раза, задолженность по оплате труда - в 13 раз. Дебиторская задолженность увеличилась за этот период в 7 раз, краткосрочная дебиторская задолженность - более чем в 15 раз.

На 1 января 1997 года дебиторская задолженность достигла 1754,6 млн. рублей. На 1 января 1998 года она увеличилась до 2277 млн. рублей, в том числе за уголь - на 671,2 млн. рублей, составив 29,4 процента от общей задолженности, за переданные коммерческим и посредническим структурам векселя, другие выполненные для них работы и оказанные услуги - 1605,8 млн. рублей, или 69,4 процента.

В составе задолженности за уголь доля энергетиков составила на 1 января 1998 года 44,2 процента, фирм-посредников - 20 процентов, прочих потребителей - 35,8 процента. По разрезу «Бородинский» доля энергетиков в общем долге на 1 января 1997 года составляла 50,5 процента, на 1 января 1998 года - 55,1 процента, по разрезу «Назаровский» - соответственно 64,6 процента и 39,1 процента, по разрезу «Березовский» - 36,2 процента и 2,6 процента.

Резкое снижение задолженности энергетиков разрезу «Березовский» объясняется не увеличением во взаиморасчетах доли денежных средств и товарно-материальных ценностей, а тем, что ОАО «Березовская ГРЭС-1» и ОАО «Красноярскэнерго» производили расчеты и предоплату за уголь векселями предприятий энергетики.

Угольные разрезы при остром дефиците оборотных средств размещали полученные от энергетиков векселя для реализации в коммерческих структурах с дисконтом от 18 до 60 процентов. Разница между номинальной стоимостью векселя и его продажной ценой списывалась из прибыли на прямые убытки предприятия, в результате конечный финансовый результат предприятия выходил с колоссальными убытками.

В 1997 году оплата за уголь между разрезом «Березовский» и энергетиками производилась по схеме взаимозачетов и векселями эмитсионного центра «Сибирьэнерго», ОАО «Красноярскэнерго» и Финансового энергетического союза.

За 1997 год ОАО «Разрез Березовский» получил векселей на сумму 642,9 млн. рублей, из них от ОАО «Березовская ГРЭС-1» - 518,8 млн. рублей, ОАО «Красноярскэнерго» - 98,7 млн. рублей и прочих организаций - 25,4 млн. рублей. Принятые от энергетиков векселя реализованы (размещены) на сумму 633,1 млн. рублей, или на 98,5 процента. Фактическое поступление средств за векселя составило 282,4 млн. рублей, или 44,6 процента, в том числе по договорам купли-продажи денежными средствами - 83,9 млн. рублей, или 13,3 процента, материально-техническими ресурсами, товарами на-

родного потребления и продуктами питания - 162,9 млн. рублей, или 25,7 процента, на погашение налогов - 35,6 млн. рублей, или 5,6 процента. Размещение указанных векселей осуществлялось через 15 коммерческих фирм-посредников.

По данным Красноярской универсальной товарной биржи, векселя энергетических организаций котировались за денежные средства на уровне 19-22 процентов, а на вторичном коммерческом рынке за товарную продукцию - в пределах 50-60 процентов.

Таким образом, разрез «Березовский» после продажи векселей энергетических систем только в 1997 году понес убытки в сумме 350,8 млн. рублей, или 55,4 процента от общей стоимости полученных векселей. Общий дисконт по векселям ОАО «Красноярскэнерго», эмитсионного центра «Сибирьэнерго» и Финансового энергетического союза, реализованным с убытком для разреза «Березовский», начиная с 1996 года, составил 639 млн. рублей, или одну треть от всей суммы отвлеченных из прибыли средств.

Суммарные же убытки всех трех разрезов ОАО «Красноярскуголь» за 1997 год от размещения векселей превысили 478 млн. рублей, или почти 40 процентов от суммы полученных ими векселей.

Выборочной проверкой движения векселей ОАО «Красноярскэнерго» установлено:

- вексель № КЭ 492464 номинальной стоимостью 500 млн. рублей (неденоминированных) поступил в оплату за уголь разрезу «Березовский» 26 августа 1996 года, после чего был реализован разрезом финансово-промышленной корпорации «Вильво» (г. Москва). В дальнейшем он был приобретен воинской частью № 263995, а затем посреднической фирмой ООО «Мета-Д», продавшей этот вексель ОАО «КрАЗ» с дисконтом 2 процента, который, в свою очередь, погасил данный вексель в ОАО «Красноярскэнерго» 20 января 1998 года по номинальной стоимости. Учитывая, что средний дисконт векселей по разрезу «Березовский» составлял 54 процента, только от обращения по этому векселю в коммерческие структуры поступило 270 млн. рублей;

- вексель АКЭ 3948 номинальной стоимостью 500 млн. рублей (неденоминированных) с 15 июля 1997 года от разреза «Березовский» прошел через ОАО «Богучай ГЭСстрой», ПЖРО г. Козьмодемьянск Красноярского края, фирму ООО «Мета-Д» до ОАО «КрАЗ» и был погашен 20 января 1998 года. Выручка предприятий посредников от обращения этого векселя составила также 270 млн. рублей.

По данным бухгалтерской отчетности разреза «Березовский», прибыль от реализации продукции составила 455,5 млн. рублей, уровень рентабельности - 83,3 процента. Следует отметить, что такую рентабельность можно охарактеризовать преднамеренно завышенной, так как она заранее закладывалась с учетом прибыли, полученной по вексельно-расчетным операциям, и в свою очередь направлялась на погашение убытков по дисконту. Действительная же рентабельность без учета прибыли, по-

лученной по указанным операциям, составила всего 21,7 процента, или почти в 4 раза меньше.

В нарушение Указа Президента Российской Федерации от 18 августа 1996 года № 1212 «О мерах по повышению собираемости налогов и других обязательных платежей и упорядочению наличного и безналичного денежного обращения» при размещении векселей в целях получения денежных средств и товарно-материальных ценностей оборотные средства предприятия отвлекались в дебиторскую задолженность и направлялись, минуя счета недоимщиков, через третьих лиц, что многократно замедлило их оборачиваемость. Так, оборачиваемость средств только в ОАО «Красноярскуголь» за 1996 и 1997 годы составила 1,23 и 1,12 оборотов в год, или 296 и 326 дней соответственно.

В течение ряда лет высокорентабельные разрезы ОАО «Красноярскуголь» работают с прибылью по данным отчетов, а фактически имеют реальные балансовые убытки и, как следствие, снижение чистых активов. Из-за фактического дефицита оборотных средств перестали обновляться основные фонды предприятий, увеличился износ основных средств, особенно горнодобывающего оборудования.

Встречной выборочной проверкой ОАО «Красноярскэнерго» установлено, что векселя, выданные в счет оплаты за отгруженный электростанциям уголь, погашены по номинальной стоимости. Так, в 1997 году было погашено векселей по номиналу на сумму 1250000 тыс. рублей.

Расчеты показывают, что только от перепродажи энергетических векселей ОАО «Красноярскэнерго», выданных в оплату за отгруженный уголь, коммерческие структуры в 1997 году получили доход свыше 600 млн. рублей, а предприятия ОАО «Красноярскуголь» - только убытки.

2.7.2. Структура имущества «ОАО «Красноярскуголь» и его источников в 1995-1997 году изменялась в худшую сторону. В ограниченных размерах велась модернизация производства, не вводилось новых мощностей. Из-за неэффективной финансовой политики руководителей угольных разрезов и трудностей со сбытом продукции уменьшались доля собственных средств при одновременном росте задолженности перед кредиторами.

Стоимость имущества ОАО «Красноярскуголь», включая денежные средства в расчетах, увеличилась за 1997 год на 1375,2 млн. рублей, или на 19,7 процента, и составила на 1 января 1998 года 8352,2 млн. рублей. При этом внеоборотные активы (основные фонды, незавершенное строительство, долгосрочные инвестиции) увеличились всего на 196,9 млн. рублей, или на 4,2 процента, а их удельный вес снизился на 8,7 пункта и составил на конец года 58,8 процента. Увеличение произошло в основном за счет роста нематериальных активов - в 3,5 раза и затрат в незавершенном строительстве - в 1,16 раза. В целом с 1994 года по 1997 год из-за свертывания инвестиционных программ доля внеоборотных активов в структуре баланса уменьшилась на 24,7

процента, в том числе доля основных средств - с 69,7 до 43,6 процента.

В составе имущества оборотные средства за 1997 год увеличились на 723,9 млн. рублей, или на 45,5 процента, а их удельный вес в структуре актива баланса увеличился с 22,8 до 27,7 процента. Наиболее существенно, на 4,1 процента, возросла краткосрочная дебиторская задолженность, что свидетельствует о дальнейшем ухудшении ситуации со сбытом продукции. Начиная с 1994 года, доля оборотных активов за счет увеличения краткосрочной дебиторской задолженности и налога на добавленную стоимость возросла в структуре баланса с 13,4 до 27,7 процента, или почти в 2 раза. Удельный вес дебиторской задолженности возрос с 4,1 процента на 1 января 1995 года до 17,4 процента на 1 января 1998 года.

Изменения в структуре источников имущества ОАО «Красноярскуголь» также были определены проблемами со сбытом и неплатежами за отгруженную продукцию. При увеличении стоимости имущества общества на 1375,2 млн. рублей собственные средства за 1997 год увеличились только на 708,3 млн. рублей, или на 14,9 процента, а кредиторская задолженность выросла на 719,4 млн. рублей, или 34,1 процента. Одновременно снизились на 62,6 млн. рублей, или почти на 90 процентов, доходы будущих периодов. В результате этого доля собственных средств и краткосрочных пассивов в структуре источников финансовых средств увеличилась соответственно на 2,7 и 2,8 пункта. Рост собственных средств за 1997 год произошел за счет увеличения добавочного капитала на 72,5 млн. рублей с одновременным уменьшением его доли в структуре баланса с 53,3 до 45,4 процента; увеличения фонда накопления на 204,8 млн. рублей, или на 80 процентов с одновременным уменьшением фонда социальной сферы на 52,6 млн. рублей, а также отражения в балансе в соответствии с новыми правилами бухгалтерского учета чистой прибыли отчетного года в сумме 432,9 млн. рублей вместо прибыли с отвлечениями.

В структуре пассива баланса доля добавочного капитала уменьшилась с 74,5 процента на 1 января 1995 года до 45,4 процента на 1 января 1998 года, а доля фондов накопления и социальной сферы увеличилась за этот период с 9,7 до 13,6 процента.

Кроме оборотных и внеоборотных активов, в активе баланса учтен непокрытые убытки прошлых лет и отчетного года, удельный вес которых увеличился в 9,6 процента в 1996 году до 13,5 процента в 1997 году.

Таким образом, в структуре источников финансовых ресурсов ОАО «Красноярскуголь» уменьшалась доля собственных средств и увеличивалась задолженность. В целом доля капитала и резервов уменьшилась на 18,8 процента, а доля кредиторской задолженности соответственно увеличилась на эту же величину.

Коэффициенты текущей ликвидности и обеспеченности собственными оборотными средствами не достигли норматива ни по одному из входящих в общество угольному предприятию. Структуру сводного годового отчета ОАО «Красноярскуголь» за

1997 год по промышленности следует признать неудовлетворительной:

- коэффициент текущей ликвидности, определяющий степень покрытия всех обязательств, при нормативе от 1 до 2 по состоянию на 1 января 1998 года составил 0,75, на 1 июля 1998 года - 0,81;

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами при нормативе от 0,1 до 0,5 составил 0,04 и 0,25 соответственно.

В ОАО «Красноярскуголь» бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с требованиями, предусмотренными Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Организация внутреннего финансового контроля осуществляется ревизионной комиссией ОАО «Красноярскуголь». Регулярно проводятся проверки предприятий, входящих в состав Общества. В частности, на разрезе «Березовский» ревизионной комиссией установлены факты нарушения бухгалтерского учета и неэффективного использования векселей, полученных от энергетических предприятий, в счет оплаты за отгруженный уголь.

3. Законность и эффективность внешнеторговых операций ОАО «Красноярский алюминиевый завод», ОАО «Саянский алюминиевый завод»

3.1. Произведенная обществами «КрАЗ» и «СаАЗ» продукция реализовывалась по трем направлениям: по толлингу, на экспорт и на внутренний рынок. Начиная с 1994 года, после завершения приватизации в структуре поставок обществ преобладают поставки, осуществляемые по схеме толлинга. Из общего объема поставок алюминия ОАО «КрАЗ» и ОАО «СаАЗ» по толлингу в период с 1 января 1992 года по 1 октября 1998 года - 4105,5 тыс. тонн, в 1992 году было поставлено 72,4 тыс. тонн (9,7 процента от общего объема производства алюминия), в 1993 году - 507,4 тыс. тонн (58,6 процента), в 1994 году - 628,5 тыс. тонн (62,0 процента), в 1995 году - 713,8 тыс. тонн (66,6 процента), в 1996 году - 717,8 тыс. тонн (62,9 процента), в 1997 году - 751,9 тыс. тонн (67,3 процента). За 9 месяцев 1998 года поставки по толлинговым операциям составили 713,7 тыс. тонн (87,9 процента объема произведенного алюминия).

Объемы поставок алюминия первичного по толлингу
ОАО «КрАЗ и ОАО «СаАЗ» в 1992-1998 годах, тыс. тонн*

Предприятие	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998**
ОАО «КрАЗ»	72,4	437,1	496,4	453,9	413,9	449,4	700,0
ОАО «СаАЗ»	0,0	70,3	132,1	259,9	303,9	302,5	193,7
Итого	72,4	507,4	628,5	713,8	717,8	751,9	893,7

* Рассчитано по данным контрактов на переработку сырья

** План

3.2. Механизм ценообразования при внешнем толлинге.

3.2.1. Применяются две основные схемы толлинга: внешний толлинг, когда иностранная фирма-толлингер закупает сырье за границей и перерабатывает его на российском заводе, а затем вывозит алюминий на экспорт; внутренний толлинг, когда инофирмы приобретают сырье непосредственно в России. При внешнем толлинге иностранная компания (фирма-толлингер) заключает с заводом контракт (толлинговый договор), согласно которому иностранная компания закупает за рубежом сырье (глинозем и ряд других компонентов), поставляет за свой счет приобретенное сырье, оплачивает предприятию в инвалюте стоимость переработки сырья в алюминий и вывозит произведенный алюминий за пределы Российской Федерации с последующей продажей алюминия за рубежом. При внутреннем толлинге фирма-толлингер закупает сырье у российского предприятия на территории Российской Федерации и вывозит готовую продукцию за пределы страны. В обоих случаях иностранная фирма-толлингер за свой счет доставляет сырье и готовую продукцию до места назначения, производит страхование груза, оплачивает таможенное оформление (0,15 процента от стоимости задекларированного в

таможенных органах груза), оплачивает расходы в портах и на железнодорожном транспорте.

3.2.2. Контракты на поставки алюминия на экспорт по схеме внешнего и внутреннего толлинга ОАО «КрАЗ» и ОАО «СаАЗ» заключали в соответствии с указами Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации и разработанными на их основе нормативными документами Министерства внешних экономических связей Российской Федерации, Государственного таможенного комитета Российской Федерации и Государственной налоговой службы Российской Федерации.

В 1992 году в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 1991 года № 90 «О лицензировании и квотировании экспорта и импорта товаров (работ и услуг) на территории Российской Федерации в 1992 году» МВЭС России и ГТК России утвердили за №10-66/1390 от 4 марта 1992 года и за №11-20/934 от 7 марта 1992 года Временное положение о порядке ввоза в Российскую Федерацию иностранных товаров и вывоза российских товаров за границу для переработки, а также товаров по соглашениям о международной кооперации производства, которым был предусмотрен временный ввоз иностранных товаров на территорию Российской Федерации для переработки и

вывоз компенсационных товаров без лицензий МВЭС России (так называемый внешний толлинг). При этом иностранные товары могли ввозиться на территорию Российской Федерации беспошлинно либо, по усмотрению таможенных органов, с оплатой импортной пошлины, возвращаемой при вывозе компенсационных товаров. По указанию ГТК России от 6 апреля 1994 года №01-12/274 «О применении таможенных режимов переработки» при перемещении товаров под таможенный режим переработки под таможенным контролем налог на добавленную стоимость, специальный налог и пошлины не взимались, и не применялись меры экономической политики (квотирование и лицензирование).

В 1997 году было разработано Положение о таможенном режиме переработки товаров на таможенной территории, утвержденное приказом ГТК России от 5 сентября 1997 года № 543, в соответствии с которым предусматривалось использование российских товаров при переработке на таможенной территории Российской Федерации, выдача таможенным органом Российской Федерации лицензии на переработку, таможенное оформление товаров, предназначенных для переработки, а также самих продуктов переработки.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 8 мая 1998 года № 430 «О применении таможенных режимов переработки товаров в алюминиевой промышленности» определена схема осуществления ввоза сырья для производства алюминия или изделий из него, закупаемого на территории Российской Федерации иностранным лицом и передаваемого российскому лицу для переработки в алюминий или изделия из него без фактического вывоза этого сырья за пределы таможенной территории Российской Федерации (так называемый внутренний толлинг). Обязательным условием выдачи лицензии на переработку сырья для производства алюминия или изделий из него под таможенным контролем является вывоз изготовленных в качестве продуктов переработки алюминия или изделий из него с таможенной территории Российской Федерации. Обороты по реализации сырья, услуг по его переработке в этом случае не облагались налогом на добавленную стоимость. Этим же постановлением ГТК России было поручено установить ограничения использования таможенного режима переработки товаров под таможенным контролем, исходя из того, что с 1 января 1999 года в Российской Федерации не будет применяться режим переработки товаров под таможенным контролем при переработке сырья для производства алюминия и изделий из него.

Проведение толлинговых операций в основном регламентируется нормативными документами ГТК России и МВЭС России, отдельные положения которых противоречат действующему законодательству и не обеспечивают в достаточной мере защиты экономических интересов российской стороны.

В действующих нормативных актах услуги по внутреннему толлингу не приравниваются к режиму

экспорта, что противоречит статье 2 Федерального закона от 13 октября 1995 года «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности».

Положения таможенного, налогового и валютного законодательства не предусматривают ответственность за непоступление экспортной валютной выручки по толлинговым операциям, запрет на проведение опережающих поставок готовой продукции по толлингу, порядок определения фактурной и таможенной стоимости компенсационных товаров.

3.2.3. Контракты ОАО «КрАЗ» и ОАО «СаАЗ» с фирмами-толлингерами имеют типовую основу, цена контракта рассчитывается по стандартной методике, отдельные параметры контракта согласуются с Минэкономки России и региональным отделением Торгово-промышленной палаты Российской Федерации. Кроме этого, основанием для заключения контрактов является лицензия таможни на помещение иностранных товаров под режим переработки под таможенным контролем и разрешения Минэкономки России, Красноярской и Хакасской таможни на выполнение контракта на переработку сырья в алюминий.

Стандартный контракт завода и фирмы-толлингера содержит обязательство завода по заданию фирмы-толлингера (далее - заказчик) переработать поставленное заказчиком и ему принадлежащее сырье в алюминий и передать результат переработки (первичный алюминий) и права на него заказчику. Заказчик обязуется принять алюминий и оплатить его переработку.

Право собственности на сырье и на результат переработки принадлежит заказчику. Завод осуществляет переработку сырья с использованием своих материалов, оборудования, сил и средств. Заказчик не имеет право вмешиваться в технологический процесс переработки. Переработка считается выполненной с момента передачи заводом произведенного алюминия перевозчику, действующему по поручению заказчика.

Согласно таможенному законодательству, действующему в отношении давальческого сырья, завод производит на Красноярской таможне таможенное оформление полученного сырья в таможенном режиме «переработка товаров под таможенным контролем» и отправляемого алюминия в режиме «экспорт товаров». В соответствии с контрактом заказчик несет все расходы по приобретению, перевозке и страхованию сырья. Произведенный алюминий передается заказчику на условиях FCA станция отправления с передачей перевозчику товара, прошедшего таможенное оформление для вывоза в режиме экспорта. Расходы по доставке товара на условиях FCA от станции отправления до порта несет заказчик. В случае если при изменении базиса поставки алюминия завод организует и оплачивает доставку алюминия до согласованных с заказчиком портов или пропускных пограничных пунктов на территории Российской Федерации, фирма оплачивает заводу фактические расходы по доставке алюминия.

В цену контракта входит несколько составляющих, в том числе:

- стоимость услуг по переработке;
- стоимость услуг по упаковке;
- стоимость услуг по доставке первичного алюминия по железной дороге до порта на российской территории;
- стоимость прочих услуг (например, оплата таможенных процедур по давальческому сырью и алюминию).

Главной составляющей является стоимость услуг по переработке, которая рассчитывается как произведение среднемесячной котировки 1 тонны алюминия «Cash Settlement» марки «High Grade» (чистота 99,7 процента) на Лондонской бирже металлов (ЛБМ), объема поставки алюминия в тоннах и нормативного процента за переработку. Нормативный процент за переработку определяется заводом расчетным путем, исходя из себестоимости продукции и среднеотраслевой прибыли, обычно 10 – 15 процентов. Он включается в договор по достижению согласия между заводом и заказчиком. Каких-либо ограничений на порядок установления этого норматива, определяющего доход завода от толлинговой операции, действующим законодательством не предусмотрено. Независимая оценка величины нормативного процента за переработку действующим порядком установления цены также не предусмотрена.

Чем меньше затраты несет предприятие при переработке сырья в алюминий и его доставке, тем ниже нормативный процент переработки и, соответственно, ниже стоимость экспортных услуг по переработке давальческого сырья в алюминий. Поэтому различаются два основных типа толлинговых контрактов: по первому типу в качестве давальческого сырья поставляется только глинозем, по второму типу поставляются глинозем, фторсоли и кокс. Поскольку по второму типу контрактов завод несет меньшие затраты, а иностранная фирма - большие, соответственно процент за переработку во втором случае меньше. Средний процент за переработку по толлинговым договорам первого типа составил в

ОАО «КрАЗ» в 1997 году 40,3 процента, в 1998 году - 49,7 процента, по второму типу - соответственно 26,7 процента и 36,4 процента.

При определении цены контракта еще одним важным параметром служит нормативный коэффициент переработки, определяющий выход товарного алюминия из глинозема, поставленного заказчиком. На его основе определяется объем алюминия, передаваемого заводом заказчику. Наличие этой нормы позволяет таможенным органам контролировать соответствие объема вывоза первичного алюминия объему ввезенного глинозема. Нормы выхода алюминия для каждого предприятия определяются расчетным и технологическим путем и подтверждаются актом эксперта регионального отделения Торгово-промышленной палаты Российской Федерации. Коэффициент переработки утверждается Минэкономики России (на уровне зам. Министра) в разрешении на ввоз отдельных товаров на переработку по каждой толлинговой сделке отдельно. Основанием служат представленные заводом экономические и технологические обоснования, а также отчеты завода по переработке глинозема в алюминий, завизированные региональным таможенным органом. На момент проверки коэффициент переработки сырья в алюминий при использовании глинозема составлял 1,96 тонн глинозема на ОАО «КрАЗ» и 1,92 тонн на ОАО «СаАЗ», 0,184 тонн пека каменноугольного, 0,61 тонн блоков анодных и 0,033 тонн алюминия фтористого на 1 тонну алюминия первичного. Более высокий коэффициент выхода первичного алюминия из глинозема на ОАО «СаАЗ» объяснялся более высоким техническим и технологическим уровнем производства на этом предприятии.

Таким же образом устанавливаются объемы поставок и цена пека каменноугольного, алюминия фтористого, блоков анодных и норма выхода алюминия при их использовании.

Пример расчета стоимости услуг по переработке глинозема при поставке 150 тыс. тонн алюминия приводится ниже.

	Котировка ЛБМ 1 тонны алюминия марки «High Grade», долл. США	Нормативный процент за переработку, %	Цена за поставку 1 тонны первичного алюминия, долл. США
Марка А7Э	1450	50,0	725,00
Марка А6Т	1450	48,5	703,25
Марка А6(слитки)	1450	47,5	688,75
Марка А5Т	1450	46,5	674,25
Марка А5(слитки)	1450	45,5	659,75
Марка А0	1450	44,5	645,25
Марка А0(слитки)	1450	43,5	630,75
Средний	1450	46,57	675,27

Стоимость поставки 150 тыс. тонн алюминия составляет 101290500 долларов США (675,27 x 150000 = 101292000).

Платежи за переработку на ОАО «КрАЗ» осуществляются заказчиком в форме 100-процентной предоплаты в долларах США фиксированной части путем банковского перевода на счет общества в

уполномоченном банке. Окончательная цена за переработку сырья в алюминий определяется на основании разницы между процентной ставкой от среднемесячной котировки алюминия «Cash Settlement» марки «High Grade» (чистота 99,7 процента) на Лондонской бирже металлов за месяц отгрузки алюминия и фиксированной частью платежа.

Оплата за переработку давальческого сырья в алюминий по большинству контрактов на ОАО «СаАЗ» производилась заказчиками в виде предоплаты в 50 процентов. Окончательный расчет за переработку давальческого сырья производился иностранной фирмой после отгрузки последней партии металла.

Цикл финансирования толлинговой операции от момента оплаты глинозема на заводе до получения металла в порту разгрузки составляет приблизительно около 95-100 суток. Кредитная ставка западных банков, предоставляемая под операции с металлами в России, на момент проверки составляла 15,5-17,1 процента.

3.2.4. При анализе контрактных данных расчета цены за переработку давальческого сырья в алюминий и прежде всего коэффициента переработки на ОАО «КрАЗ» и ОАО «СаАЗ» установлено, что, изменяя коэффициент и произвольно «подтягивая» его к технологическим расчетам (манипулируя с затратами на производство, коэффициентом рентабельности, качеством сырья и сортностью готового металла), предприятия имеют возможность из зафиксированного объема перерабатываемого сырья получать разное, трудно поддающееся контролю количество готовой продукции. Контроль за выходом металла затруднен по причине того, что производство алюминия – процесс непрерывный, который не позволяет контролирующим органам, главным образом таможенным, зафиксировать объем перерабатываемого сырья и про-

контролировать выход готового металла. Проверка актов Красноярской и Хакасской таможен, составленных по результатам проверок объемов отходов и остатков, образующихся в результате переработки давальческого сырья на ОАО «КрАЗ» и ОАО «СаАЗ», показал, что эти проверки по указанным выше причинам носят формальный характер.

3.3. *Механизм ценообразования при прямом экспорте.*

При выборочной проверке контрактов на экспорт алюминия по договорам купли-продажи, заключенным ОАО «КрАЗ» и ОАО «СаАЗ», установлено следующее.

Цена на алюминий при прямом экспорте определялась, исходя из котировки на алюминий на Лондонской бирже металлов при базисе поставки СИФ-Роттердам на дату отгрузки партии металла. При этом в контрактах указывалась скидка с цены, которая включала в себя затраты заказчика по доставке алюминия до порта назначения, оплату железнодорожного тарифа, таможенного оформления груза, НДС, а также премия заводу от заказчика за поставку алюминия высокой чистоты.

Например, при приеме заказчиком алюминия на станции Камышта Красноярской железной дороги базовая цена контракта определялась, как котировка «Cash Settlement» Лондонской бирже металлов со скидкой 250 долларов США за 1 метрическую тонну алюминия.

Скидка 250 долларов США складывается из следующих затрат заказчика:

Затраты заказчика	долл. США/тонну
Железнодорожный тариф от ст. Камышта до ст. Суземка	72,81
Железнодорожный тариф от ст. Суземка до ст. Чоп	41,45
Железнодорожный тариф от ст. Чоп до ст. Шекешфехервар	56,67
Итого, железнодорожный тариф	170,93
Таможенное оформление груза по России	17,50
Таможенное оформление груза по Украине	20,00
Таможенное оформление груза по Венгрии	31,50
Итого, таможенное оформление	69,00
Перевалка груза на ст. Чоп	10,07
Всего	250,00

Заказчик оплачивает до десятого числа месяца отгрузки 90 процентов стоимости металла, планируемого к отгрузке после предоставления заводом копии счета на партию металла. Заказчик оплачивает 10 процентов окончательной стоимости партии материала в течение пяти банковских дней с даты определения окончательной стоимости отгруженной партии против копии счета продавца. Окончательная стоимость партии металла определяется в течение трех рабочих дней по истечению периода котировки на данную партию металла.

3.4. Проведение приватизации алюминиевых предприятий Красноярского края и Республики Хакасия без ограничений на участие в ней иностранных фирм и отсутствие в России вертикально интегрированных корпораций, располагающих необходимой инфраструктурой для работы на мировом

рынке алюминия создали условия для нерегулируемого выброса на него первичного алюминия и уменьшения доходов производителей первичного алюминия от снижения мировых цен. Это стало одной из тем встречи на правительственном уровне в 1994 году в Брюсселе. На этой встрече основные производители алюминия США, Канады, Австралии, Норвегии и России подписали «Меморандум о взаимопонимании», который предусматривал взаимное сокращение производства алюминия на 10 процентов и усиление государственного контроля за экспортом глинозема и первичного алюминия. Благодаря достигнутой договоренности странам-экспортерам алюминия удалось стабилизировать производство и цены на металл на Лондонской бирже металлов. В 1994 году цена на алюминий увеличилась на 29 процентов, в 1995 году - еще на 22 процента.

Динамика цен на алюминий на Лондонской бирже металлов
и объемы экспорта алюминия из России в 1990-1996 годах

	1990	1991	1992	1993	1994	1995	1996
Экспорт, тыс. тонн	973	1055	1293	2147	2301	2253	2620
Среднегодовая цена 1 тонны, долл. США	1639	1304	1256	1139	1480	1805	1496

Однако из-за утери Россией контроля за реализацией алюминия на внешнем рынке и отсутствия ограничений на объемы толлинговых контрактов, заключаемых фирмами-толлингерами с крупнейшими российскими предприятиями, начиная с 1996 года, мировые цены на алюминий начали снижаться. Котировки на Лондонской бирже металлов снизились с максимальных 2061 доллар США за 1 тонну в отдельные периоды 1995 года до 1343 долларов США в сентябре 1998 года. Следствием этого стало снижение валютной выручки российских предприятий при увеличении ими объемов экспортных поставок. В период с 1 января 1996 года по III квартал 1998 года ОАО «КраЗ» и ОАО «СаАЗ» за переработку давальческого сырья и за экспорт алюминия по контрактам купли-продажи было получено 2212,3 млн. долларов США, в том числе: в 1996 году – 906,2 млн. долларов США (из них 46,7 процента за толлинг), в 1997 году – 740,9 млн. долларов США (60,1 процента), в III квартале 1998 года – только 565,2 млн. долларов США (81,1 процента).

3.5. Сокращение поступления экспортной валютной выручки ОАО «КраЗ» и ОАО «СаАЗ», помимо снижения цен на мировом рынке, определялось увеличением объема услуг по толлинговым операциям, экспортная выручка от проведения которых примерно в два раза ниже, чем при прямом экспорте алюминия.

В период с 1 января 1992 года по 1 октября 1998 года. ОАО «КраЗ» и ОАО «СаАЗ» по толлинговым операциям получили валютную выручку в размере 2340135,0 тыс. долларов США. По оценке Счетной палаты, если бы весь объем произведенного алюминия был реализован предприятиями на внешнем рынке по экспортным контрактам, их экспортная валютная выручка составляла бы 5747700,0 тыс. долларов США, или в 2,5 раза больше. Инофирмы-толлингеры, являющиеся собственниками произведенного российскими предприятиями алюминия, получили за этот период валютную выручку в размере 3407565,0 тыс. долларов США.

При переработке давальческого сырья и производстве 1 тонны товарного алюминия российское предприятие получает прибыль в размере 76,3 доллара США, или 15 процентов от затрат предприятия по переработке сырья в алюминий. Прибыль инофирмы-толлингера, которая реализует эту тонну алюминия на внешнем рынке, составляет 153,5 доллара США, или 10,5 процента от цены на алюминий на Лондонской бирже металлов.

3.6. По оценке Счетной палаты, федеральный бюджет нес потери от ориентации ОАО «КраЗ» и ОАО «СаАЗ» на толлинговые операции. В период с 1 января 1992 года по 1 октября 1998 года на ОАО «КраЗ» было ввезено сырья для производства алюминия по толлингу в объеме 5913,8 тыс. тонн стоимостью 2850541,6 тыс. долларов США. В случае ввоза этого количества сырья и экспорта алюминия самим предприятием, оно должно было бы заплатить импортные пошлины в размере 5%, что составляет 142522,6 тыс. долларов США. Фирма-толлингер, ввозившая сырье для переработки, уплатила в виде таможенных сборов за оформление грузов лишь 0,15 процента от стоимости ввезенного сырья, что составляет 4275,7 тыс. долларов США.

В ОАО «СаАЗ» в период с 1 января 1992 по 1 октября 1998 года было ввезено сырья в объеме 2614,0 тыс. тонн на сумму 1259948,0 тыс. долларов США. В случае ввоза этого количества сырья и экспорта алюминия самим предприятием, оно должно было бы заплатить импортные пошлины в размере 62997,4 тыс. долларов США. Фирма-толлингер уплатила в виде таможенных сборов за оформление грузов (0,15%) лишь 1889,9 тыс. долларов США.

Федеральный бюджет за период 1992-1998 годы по толлинговым операциям лишь двух предприятий ОАО «КраЗ» и ОАО «СаАЗ» недополучил в виде импортных таможенных пошлин валютные средства в размере 199354,4 тыс. долларов США.

3.7. При анализе расходов, оплачиваемых фирмами-толлингерами по доставке сырья на переработку, установлено, что при ввозе сырья в Россию фирма-толлингер декларирует объем, цену и стоимость ввозимого сырья, оплачивая при временном ввозе лишь таможенные формальности (0,15 процентов). В соответствии с контрактом от 29 октября 1996 года № 301-97, заключенным между ОАО «КраЗ» и фирмой «Кразпа Металз Н.В.» (Нидерланды), инофирма ввезла для переработки глинозем в объеме 294,0 тыс. тонн, задекларировав его цену в размере 220,0 долларов США за 1 тонну и общую стоимость в размере 64680,0 тыс. долларов США. Стоимость глинозема на рынке на период заключения контракта (октябрь 1996 года) составляла 160-180 долларов США за 1 тонну на условиях FOB-порт отгрузки. Затраты на фрахт от порта погрузки до российского порта составляли 27-30 долларов, железнодорожный тариф 50-56 долларов США. Таким образом, инофирме 1 тонна сырья с доставкой на предприятие-переработчик обошлась в 237- 266

долларов США. При ввозе 294,0 тыс. тонн глинозема по цене 220 долларов США инофирма заплатила за таможенные формальности 97,02 тыс. долларов США. При цене 237-266 долларов США фирма должна заплатить за таможенное оформление 105,0 – 117,0 тыс. долларов США. Фирма-толлинг могла снизить затраты до уровня 220 долларов США за 1 тонну за счет использования собственных транспортных средств или закупки глинозема по сниженным ценам. Однако возможно, что фирма-толлинг декларировала цену глинозема меньше реально оплаченной, в целях снижения суммы причитающихся к перечислению в бюджет таможенных платежей, что возможно из-за отсутствия у российской стороны контроля за обоснованностью цен иностранных участников внешнеэкономической деятельности.

3.8. Полученная в результате внешнеэкономической деятельности валютная выручка расходовалась предприятиями: 63 процента всех платежей по импорту в ОАО «КраЗ» приходилось на закупки оборудования и материалов, 12 процентов - на транспортные средства и 25 процентов - на товары медицинского назначения и широкого потребления. В ОАО «СаАЗ» 99,3 процента расходовалось на оборудование и материалы производственного назначения, на товары медицинского назначения – 0,4 процента, на шеф-монтажные работы – 0,3 процента.

3.9. Согласно инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации от 11 октября 1995 г. №39 «О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость» ОАО «КраЗ» и ОАО «СаАЗ» оплачивали налог на добавленную стоимость (НДС) с суммы авансовых платежей, полученных от иностранных контрагентов в счет предстоящего экспорта товара, работ, услуг. После подтверждения реального экспорта товаров, работ и услуг, налог на добавленную стоимость с авансов, полученных предприятиями, подлежала зачету. Однако механизм возмещения предприятиям НДС был несовершенен. По состоянию на 1 октября 1998 года предприятиям не возмещен начисленный НДС в сумме 82,9 млн. рублей, в том числе ОАО «КраЗ» - 67,3 млн. руб., ОАО «СаАЗ» – 15,6 млн. руб.

3.10. Фирмы-толлингеры не имеют просроченной задолженности перед предприятиями. Вся дебиторская задолженность инофирм перед предприятиями является текущей: для ОАО «КраЗ» текущая дебиторская задолженность, по состоянию на 1 октября 1998 года, составляет для толлинговых операций 318,8 тыс. долларов США, по экспортным поставкам – 1563,4 тыс. долларов США, для ОАО «СаАЗ» по толлинговым операциям – 10043,2 тыс. долларов США.

Дебиторская задолженность по внешнеэкономическим операциям по состоянию на 1 октября 1998 года составила 17,0 млн. долларов США (ОАО «КраЗ» – 6,6 млн. долларов США, ОАО «СаАЗ» – 10,4 млн. долларов США). Кредиторская задолженность – 61,3 млн. долларов США (ОАО «КраЗ» – 58,4 млн. долларов США, ОАО «СаАЗ» – 2,9 млн. долларов

США). Кредиторская задолженность превышает дебиторскую задолженность в 3,6 раза.

В 1997-1998 годах предприятиям для пополнения собственных оборотных средств (для текущего финансирования) предоставлялись кредиты в иностранной валюте в сумме 418,5 млн. долларов США (ОАО «КраЗ» – 398,5 млн. долларов США, ОАО «СаАЗ» – 20,0 млн. долларов США). По состоянию на 1 октября 1998 года кредиты в иностранной валюте на сумму 112,0 млн. долларов США (ОАО «КраЗ» – 93,3 млн. долларов США, ОАО «СаАЗ» – 18,7 млн. долларов США) не погашены (в соответствии с контрактными обязательствами срок погашения полученных кредитов не наступил). Кредиты предоставлялись как российскими банками, имеющими генеральные лицензии Банка России, так и зарубежными банками (на срок менее 180 дней).

В период с 1995 года по 1998 год органами и агентами валютного контроля (Восточно-Сибирским региональным центром ВЭК России, Красноярской таможней, Хакасской таможней, налоговой инспекцией и налоговой полицией) было проведено 45 проверок, в результате которых за нарушение валютного, таможенного законодательства, установления отходов и остатков, образующихся в производственном процессе алюминиевой промышленности, было взыскано с предприятий штрафных санкций в размере 56,4 млн. денонмированных рублей и 1,5 млн. долларов США (ОАО «КраЗ» – 52,4 млн. денонмированных руб., ОАО «СаАЗ» – 4,0 млн. денонмированных руб. и 1,5 млн. долларов США).

4. Выводы

1. Приватизация предприятий алюминиевой промышленности Красноярского края и Республики Хакасия проводилась без учета стратегических интересов государства.

В результате приватизации федеральные органы исполнительной власти потеряли возможность эффективного контроля за деятельностью предприятий алюминиевого комплекса Красноярского края и Республики Хакасия, обеспечивающих свыше трети российского производства алюминия. В настоящее время в федеральной собственности находится 8,85 процента акций ОАО «СаАЗ», акциями ОАО «КраЗ» государство не располагает.

2. Экспорт услуг в форме производства алюминия из давальческого сырья иностранных фирм (толлинг), обеспечил стабилизацию финансовых показателей деятельности ОАО «КраЗ» и ОАО «СаАЗ». Однако при этом доходы федерального бюджета и самих предприятий были значительно ниже потенциальных, которые могли бы быть получены при использовании схем прямого экспорта.

3. Приватизация государственных предприятий «Красноярский алюминиевый завод» проведена с нарушениями действовавшего законодательства. Допущены нарушения при оформлении документации, приватизационные мероприятия проведены в

сроки отличающиеся от сроков установленных действующим законодательством.

4. РФФИ в нарушение пункта 1 статьи 15 Закона РСФСР от 5 июня 1992 года № 2930-I «О приватизации государственных и муниципальных предприятий в РСФСР» осуществил отчуждение акций первой эмиссии в пользу АКБ «МЕТАЛЭКС» путем заключения с ним договора мены ценных бумаг, согласно которому РФФИ передал в собственность этого банка пакет 20 процентов акций ОАО «КрАЗ» по номинальной стоимости вне конкурса или аукциона. На основании статьи 30 указанного Закона операция мены носит признаки сделки недействительной в силу своей ничтожности.

5. Пакет акций ОАО «КраМЗ», ставший объектом федеральной собственности в результате операции мены, был возвращен в Красноярский край для реализации в порядке, установленном Указами Президента Российской Федерации от 27 февраля 1996 года № 292, от 2 мая 1996 года № 639 и от 16 мая 1996 года № 719. Пакет 41,7 процента акции ОАО «КраМЗ» не подпадал под действие Указа Президента Российской Федерации от 27 февраля 1996 года № 292 «О передаче субъектам Российской Федерации находящихся в федеральной собственности акций акционерных обществ, образованных в процессе приватизации», поскольку эти акции были акциями второй эмиссии.

В нарушение порядка, установленного распоряжением Правительства Российской Федерации от 21 марта 1996 года № 424-р «О мерах по исполнению Указа Президента Российской Федерации от 27 февраля 1996 года № 292», передача пакета 41,7 процента акций второй эмиссии ОАО «КраМЗ» с целью проведения межбюджетных расчетов была осуществлена Госкомимуществом России без согласования с Минфином России. Задолженность федерального бюджета перед бюджетом Красноярского края не подтверждена Минфином России до настоящего времени.

6. Действия представителя государства по управлению пакетом акций ОАО «СаАЗ», находившимся в федеральной собственности, способствовало получению одной из групп акционеров контрольного пакета акций ОАО «СаАЗ», в результате чего государственные органы утратили возможность влиять на решения собрания общества через своего представителя.

7. Продажа РФФИ находящихся в федеральной собственности 6,15 процентов акций ОАО «САЗ» была неэффективной, поскольку по условиям инвестиционного конкурса в федеральный бюджет было перечислено только 70,4 млн. рублей, а 48,0 млн. долларов США было передано на развитие ОАО «СаАЗ», перешедшего под полный контроль частных инвесторов.

8. Преобразование концерна «Красноярскуголь» в акционерное общество проведено с нарушением действовавшего законодательства.

Распоряжением от 3 августа 1993 года № 1363-р первый заместитель Председателя Госкомимущества России П. П. Мостовой утвердил Устав ОАО «Красноярскуголь» без проведения акционирования предприятий, входивших в состав объединения, без утверждения плана приватизации, акта оценки стоимости имущества и акта о ликвидации концерна.

Уставной капитал общества сформирован с нарушением норм, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 года № 1702 и Основными положениями государственной программы приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации. Были нарушены нормы установленные п. 6 Указа Президента Российской Федерации № 1702 в части размеров пакетов, вносимых Российской Федерацией и Красноярским краем в уставный капитал ОАО «Красноярскуголь», в результате чего собственности Российской Федерации нанесен ущерб в размере 727976,7 тыс. рублей.

9. Представители государства, уполномоченные управлять принадлежащими государству 75,6 процентами ОАО «Красноярскуголь», не обеспечили в должной мере защиты интересов государства:

- не приняты меры к досрочному прекращению полномочий соответствующих исполнительных органов акционерного общества вследствие неудовлетворительной деятельности по погашению имеющейся задолженности по зарплате и в бюджеты всех уровней;

- не была предотвращена продажа бывшим генеральным директором ОАО «Красноярскуголь» Н. В. Федоровым, без получения согласия совета директоров и собрания акционеров крупного пакета акций компании;

10. После приватизации основным направлением хозяйственной деятельности ОАО «КрАЗ» и ОАО «СаАЗ» стало производство первичного алюминия по толлингу (из давальческого сырья иностранных фирм). Доля поставок по толлингу в структуре поставок акционерных обществ увеличилась с 9,7 процента в 1992 году до 67,3 процента в 1997 году и 87,9 процента за 9 месяцев 1998 года.

11. Использование толлинга на ОАО «КрАЗ» и ОАО «СаАЗ» позволило стабилизировать финансовое положение этих предприятий за счет загрузки производственных мощностей по выпуску алюминия, сохранения рабочих мест, сокращения дефицита оборотных средств, взаиморасчетов с заказчиком в валюте, получения средств для оплаты текущих расходов, в том числе своевременного выплаты зарплаты.

Однако работа по толлинговой схеме не обеспечила российской стороне доходов, которые возможны от производства и экспорта алюминия.

В 1997-1998 годах ОАО «КрАЗ» и ОАО «СаАЗ» перечисляли в бюджет налог на добавленную стоимость (НДС) с последующим полным его возмещением из федерального бюджета. В ОАО «КрАЗ» доля НДС и специального налога, возмещаемого из федерального бюджета, в сумме начисленных налоговых платежей непрерывно возрастала и составила

в 1995 году – 50,3 процента, в 1996 – 60,6, в 1997 – 84,1, в первом полугодии 1998 года – 93,2 процента.

В ОАО «СаАЗ» картина была несколько иной. В 1997 году и первом полугодии 1998 года доля НДС, возмещаемого из федерального бюджета, в сумме начисленных налогов составила 31,4 процента.

12. Рентабельность толлинговых операций низка и не обеспечила формирования средств для развития предприятий. При производстве 1996,5 тыс. тонн товарного алюминия ОАО «КрАЗ» за период с 1 января 1996 года до 1 июля 1998 года получило:

по толлингу, от реализации услуг по переработке глинозема в 1207,9 тыс. тонн алюминия (61,4 процента всего товарного алюминия) только 9,6 млн. рублей прибыли, или 0,8 процента общего ее объема;

по прямому экспорту от реализации 623,4 тыс. тонн (31,7 процента) – 907,9 млн. рублей прибыли (7-4,3 процента);

от реализации 135,2 тыс. тонн на внутренний рынок – 303,8 млн. рублей прибыли (24,9 процента).

Аналогичная картина наблюдалась и в ОАО «СаАЗ»: рентабельность операций по толлингу в 1996 – 1998 годах изменялась с 5,9 процента до 18,9 процента, поставок на внутренний рынок – с 0,8 процента до 42,2 процента.

По существу в настоящее время по толлингу общества работают только для сохранения рабочих мест и обеспечения заработной платы работникам, без реальной компенсации за износ основных фондов и загрязнение окружающей среды. При существующей рентабельности толлинговых операций не накапливается средств для модернизации производства и строительства современных природоохранных объектов и очистных систем.

13. Полный отказ от толлинга требует привлечения дополнительно оборотных средств для перехода на прямой экспорт с покупкой сырья на мировом рынке глинозема, в том числе – 350 млн. долларов США для ОАО «КрАЗ» и 140 млн. долларов США для ОАО «СаАЗ», а также инвестиций в создание инфраструктуры для прямого экспорта алюминия (консигнационных складов, судов для транспортировки). В случае пополнения оборотных средств обществ за счет кредитов затраты на производство алюминия за счет процентов по их обслуживанию возрастут с 85 долларов до 120 долларов за 1 тонну.

В связи с этим использование толлинговых операций может рассматриваться как временная мера, до формирования в алюминиевой промышленности вертикально интегрированных производственно-хозяйственных комплексов, объединяющих российские горнодобывающие, перерабатывающие и металлургические предприятия в интересах обеспечения потребностей России в продукции алюминиевой промышленности высокого качества.

14. В настоящее время проведение толлинговых операций в основном регламентируется нормативными документами ГТК России и МВЭС России, отдельные положения которых противоречат действующему законодательству.

В действующих нормативных актах услуги по внутреннему толлингу не приравниваются к режиму экспорта, что противоречит статье 2 Федерального закона от 13 октября 1995 года «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности».

Положения таможенного, налогового и валютного законодательства не предусматривают ответственность за непоступление экспортной валютной выручки по толлинговым операциям, запрет на проведение опережающих поставок готовой продукции по толлингу, порядок определения фактурной и таможенной стоимости компенсационных товаров.

15. Цена толлингового контракта определяется по договоренности между фирмой-толлингером и заводом-переработчиком и рассчитывается по стандартной методике, исходя из котировок на Лондонской бирже металлов и нормативного процента за переработку, который определяется предприятием-переработчиком расчетным путем на основе суммы затрат на переработку и плановой нормы прибыли. Каких-либо ограничений на порядок установления этого норматива, определяющего доход завода от толлинговой операции, действующим законодательством не предусмотрено.

Действующий порядок установления цен толлинговых контрактов недостаточно эффективен, поскольку рентабельность толлинговых операций, как правило, в 2-3 раза ниже рентабельности прямого экспорта и поставок на внутренний рынок.

16. В нарушение действующего законодательства Российской Федерации между ОАО «КрАЗ» и ОАО «Красноярскэнерго» в 1995 и 1996 годах заключались договоры без согласования тарифов на электроэнергию с Региональной энергетической комиссией Красноярского края. В 1997 и 1998 годах тарифы для завода утверждались в разрез с действующей методикой и ниже себестоимости электроэнергии, производимой ОАО «Красноярскэнерго». За счет этого в период с 1 января 1995 по 1 июля 1998 года ОАО «Красноярскэнерго» получен убыток в сумме 1599 млн. рублей. На эту же сумму снизилась себестоимость алюминия на ОАО «Красноярский алюминиевый завод», а реальные доходы получили иностранные фирмы-толлингеры.

17. Финансовое состояние угольных разрезов ОАО «Красноярскуголь» является кризисным, большинство из них находятся на грани банкротства, несмотря на благоприятные горно-геологические условия, высокое качество и потребительские свойства обрабатываемых месторождений Канско-Ачинского бассейна, самую низкую их себестоимость среди угольных регионов России и высокую рентабельность.

На 1 июля 1997 года задолженность в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды составила 3210 млн. рублей, в том числе штрафы и пени – 1687 млн. рублей.

18. Главными причинами финансового кризиса в ОАО «Красноярскуголь» являются разрушение механизма взаиморасчетов и платежей между пред-

приятными денежными средствами, проведение неэффективных финансовых операций с ценными бумагами на вторичном рынке, а также реализация угля, размещение векселей и проведение других финансовых операций через посреднические структуры в обход счета недоимщика.

В 1997 году ОАО «Красноярскуголь» вело взаиморасчеты с потребителями угля векселями энергетических компаний, стоимость которых при их последующем размещении на товарно-денежном рынке составляла денежными средствами 17-18 процентов, а товарно-материальными ценностями в пределах 50 процентов. Разница между номинальной стоимостью векселя и его продажной ценой списывалась из прибыли на прямые убытки предприятия. Суммарные убытки от реализации векселей энергосистем составили в 1997 году по трем разрезам ОАО «Красноярскуголь» 478 млн. рублей, или 40 процентов от их номинальной стоимости.

Векселя ОАО «Красноярскэнерго», выданные угольным разрезам в счет погашения задолженности за отгруженный уголь, пройдя через ряд коммерческих структур, погашались ОАО «Красноярскэнерго» по номинальной стоимости. Всего за 1997 год

таких векселей было погашено на 1250 млн. рублей, из которых свыше 600 млн. рублей остались в коммерческих структурах, а на угольных предприятиях эти деньги списаны на убытки.

5. Предложения

Направить:

1. Представление - Председателю Правительства Российской Федерации Е. М. Примакову.
2. Информационное письмо - Генеральному прокурору Российской Федерации Ю. И. Скуратову.
3. Представление - губернатору Красноярского края А. И. Лебедю.
4. Представление - Министру государственного имущества Российской Федерации Ф. Р. Газизулину.
5. Представление - председателю Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг Д. В. Васильеву.
6. Представление - генеральному директору ОАО «Красноярский алюминиевый завод» А. Г. Баранцеву на 4 л. в 1 экз.
7. Представление - генеральному директору ОАО «Красноярская угольная компания» С. Н. Опанасенко.

**Председатель Счетной палаты
Российской Федерации**

. Х. М. КАРМОКОВ