

# СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«16» *сентября* 2014 г.

№ ОМ-17/04-04

## ОТЧЕТ

### о результатах совместного контрольного мероприятия Счетной палаты Российской Федерации и Национального управления по аудиту Монголии по проверке управления долями собственности в российско-монгольской компании с ограниченной ответственностью «Предприятие Эрдэнэт»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы Счетной палаты Российской Федерации на 2014 год (пункт 3.2.3), План работы Национального управления по аудиту Монголии на 2014 год (пункт 1.12), единая программа проведения совместного контрольного мероприятия Счетной палаты Российской Федерации и Национального управления по аудиту Монголии по проверке управления долями собственности в российско-монгольской компании с ограниченной ответственностью «Предприятие Эрдэнэт», утвержденная Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 23 октября 2014 года № 48К (993) и Генеральным аудитором Монголии А.Зангадом.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** формирование и распределение чистой прибыли российско-монгольской компании с ограниченной ответственностью «Предприятие Эрдэнэт», использование ее имущества и финансовых средств.

**3. Объект контрольного мероприятия:** российско-монгольская компания с ограниченной ответственностью «Предприятие Эрдэнэт» (Монголия).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия** – с ноября 2014 года по март 2015 года.

#### **5. Цели контрольного мероприятия:**

5.1. Оценить соблюдение порядка, качество и эффективность управления долями собственности в российско-монгольской компании с ограниченной ответственностью «Предприятие Эрдэнэт» (далее – КОО «Предприятие Эрдэнэт», Предприятие).

5.2. Оценить эффективность принимаемых мер, направленных на улучшение производственных и экономических показателей КОО «Предприятие Эрдэнэт».

**6. Проверяемый период деятельности:** 2012 – 2013 годы и 9 месяцев 2014 года.

**7. Краткая характеристика проверяемой сферы деятельности.**

В соответствии с **Соглашением** между Правительством Союза Советских Социалистических Республик и Правительством Монгольской Народной Республики об учреждении Советско-Монгольского совместного горно-обогатительного предприятия «Эрдэнэт» от **22 ноября 1973 года** для строительства и эксплуатации горно-обогатительного комбината по добыче и переработке медно-молибденовых руд, выполнения научно-исследовательских и проектно-изыскательских работ и проведения рудничной геологической разведки было учреждено Советско-Монгольское совместное горно-обогатительное предприятие «Эрдэнэт» (далее – Совместное предприятие), в котором стороны соглашения участвовали равными долями.

В дальнейшем **Соглашением** между Правительством Союза Советских Социалистических Республик и Правительством Монгольской Народной Республики о деятельности советско-монгольского совместного горно-обогатительного предприятия «Эрдэнэт» от **5 июня 1991 года** (далее – Соглашение от 5 июня 1991 года) стороны договорились о продолжении деятельности Совместного предприятия. При этом, согласно статье 7 Соглашения от 5 июня 1991 года доля советского участника в уставном фонде Совместного предприятия составила 49 %, доля монгольского участника – 51 процент.

По истечении срока действия Соглашения от 5 июня 1991 года Правительством Российской Федерации и Правительством Монголии (далее – соответственно российская сторона и монгольская сторона) **1 июля 2003 года** было подписано **Соглашение** о деятельности Российско-Монгольской компании с ограниченной ответственностью «Предприятие Эрдэнэт» (далее – Соглашение), которое действует до настоящего времени.

КОО «Предприятие Эрдэнэт» является одним из крупнейших в Азии предприятий по добыче и обогащению медных и молибденовых руд, введено в эксплуатацию в 1978 году, работает на базе месторождения Эрдэнэтийн Овоо, расположенного в 340 км к северу от г. Улан-Батора.<sup>1</sup>

КОО «Предприятие Эрдэнэт» входит в число стратегически важных объектов Монголии, в год на нем перерабатывается 26,0 млн. тонн руды, производится более 500 тыс. тонн сухого медного концентрата и около 4 тыс. тонн сухого молибденового концентрата.

---

<sup>1</sup> Месторождение расположено на территории сомона Хангал Орхонского аймака, находится на 1 607 м над уровнем моря, его ширина достигает 1,5 - 3,0 км, длина – 25 км. В северно-западной и центральной части Эрдэнэтийн Овоо разведаны запасы 4 850 тыс. тонн меди.

За 35 лет работы Предприятие переработало 706,2 млн. тонн руды, выпустило 14,4 млн. тонн медного концентрата и 111,6 тыс. тонн молибденового концентрата.<sup>2</sup>

Численность работников КОО «Предприятие Эрдэнэт» в 2013 году составила 5 797 человек, из них иностранных специалистов – 297 человек, или 5,1 % общей численности (большинство – граждане Российской Федерации).

Предприятие является одним из крупнейших налогоплательщиков Монголии. Поступления от Предприятия налогов, сборов, обязательных социальных платежей и дивидендов формируют более 8 % доходов консолидированного бюджета Монголии.<sup>3</sup>

КОО «Предприятие Эрдэнэт», являясь градообразующим предприятием, несет значительную социальную нагрузку, содержит целый ряд объектов социальной сферы: дворец культуры «Горняк», спорткомплекс, детский сад, школу, детский дом, профилакторий, гостиницу, базу отдыха «Сэлэнгэ», пионерский лагерь, диагностико-лечебный центр и т.д.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

#### **По цели 1.**

Сравнительный анализ Соглашения от 5 июня 1991 года и Соглашения от 1 июля 2003 года показал, что действующим документом предусмотрены значительные изменения в правовом и экономическом положении Предприятия.

Так, Совместное предприятие преобразовано в Российско-Монгольскую компанию с ограниченной ответственностью «Предприятие Эрдэнэт» (в статусе юридического лица по законодательству Монголии). Акционерами КОО «Предприятие Эрдэнэт» определены: с российской стороны – Министерство имущественных отношений Российской Федерации (впоследствии – Росимущество), с монгольской стороны – Комитет государственной собственности Монголии.

Расширился перечень подлежащих уплате налогов. В соответствии с Соглашением от 5 июня 1991 года уплате в бюджет Монголии подлежал только подоходный налог с прибыли, а действующим Соглашением предусмотрена уплата всех налогов в соответствии с законодательством Монголии.<sup>4</sup>

В отличие от Соглашения от 5 июня 1991 года в Соглашении:

не предусмотрено освобождение Предприятия от уплаты ввозных и вывозных пошлин на территории стран-участниц;

отсутствует четкое указание представителями какой из сторон должны являться генеральный директор и его первый заместитель;

<sup>2</sup> По данным официального правительственного портала [montsame.gov.mn](http://montsame.gov.mn).

<sup>3</sup> В 2013 году – 8,1 % доходов консолидированного бюджета Монголии.

<sup>4</sup> Подробнее о налогах – в разделе «По цели 2».

не оговорено право российской стороны на поставку ей части продукции Предприятия, приходящейся на соответствующую долю в уставном фонде.<sup>5</sup> Установлено, что реализация продукции должна осуществляться на рыночных принципах, исходя из необходимости достижения наиболее выгодных условий для Предприятия, а при прочих сопоставимых ценовых и коммерческих условиях Предприятие должно обеспечить реализацию своей продукции на территории Российской Федерации.

Российская сторона неоднократно подтверждала свою заинтересованность в возобновлении поставок продукции Предприятия в интересах российской промышленности.<sup>6</sup> Однако, руководствуясь соображениями экономической целесообразности, в проверяемом периоде весь медный концентрат Предприятие реализовывало на территорию КНР. Начиная с 2015 года планируется изменение сложившейся ситуации. Так, в сентябре 2014 года Предприятием заключен контракт с российским трейдером ООО «Минерал групп», предусматривающий поставку последнему в течение 2015 – 2017 годов 400,0 тыс. тонн медного концентрата.

В целях настоящего контрольного мероприятия эффективность управления долями собственности в КОО «Предприятие Эрдэнэт» оценивалась посредством проверки выполнения норм Соглашения, устава Предприятия, положения о руководящем органе Предприятия и других правовых актов и документов, в том числе в части соблюдения интересов сторон Соглашения и акционеров Предприятия.

Указом Президента Российской Федерации<sup>7</sup> Правительству Российской Федерации было поручено обеспечить передачу доли Российской Федерации (в размере 49 %) в КОО «Предприятие Эрдэнэт» Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии» (впоследствии – Государственной корпорации «Ростех»),<sup>8</sup> созданной в соответствии с Федеральным законом от 23 ноября 2007 г. № 270-ФЗ «О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех».

---

<sup>5</sup> Абзац 3 статьи 15 Соглашения от 5 июня 1991 года: «часть продукции Совместного предприятия, приходящаяся на долю Советского участника в Уставном фонде, будет поставляться в Советский союз на условиях торгово-экономических соглашений между СССР и МНР».

<sup>6</sup> Пункт 2.3.4 протокола от 13-15 октября 2014 года 18-го заседания Российско-Монгольской Межправительственной комиссии по торгово-экономическому и научно-техническому сотрудничеству.

<sup>7</sup> Указ Президента Российской Федерации от 10 июля 2008 г. № 1052 «Вопросы Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии».

<sup>8</sup> В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 21 июля 2014 г. № 259-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О Государственной корпорации «Ростехнологии» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» Государственная корпорация «Ростехнологии» переименована в Государственную корпорацию «Ростех» (далее – ГК «Ростех»).

В свою очередь Правительство Российской Федерации поручило<sup>9</sup> Министерству иностранных дел Российской Федерации совместно с ГК «Ростех» провести с Правительством Монголии переговоры по вопросу замены на ГК «Ростех» уполномоченного лица со стороны Российской Федерации и при достижении договоренности подготовить и внести в установленном порядке соответствующие предложения по изменению Соглашения. После реализации упомянутых мероприятий находящуюся в федеральной собственности долю в КОО «Предприятие Эрдэнэт» было предусмотрено передать ГК «Ростех» в качестве имущественного вноса Российской Федерации.

Вместе с тем, до внесения соответствующих изменений в Соглашение распоряжением Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 4 марта 2009 г. № 196-р полномочия по реализации от имени Российской Федерации Соглашения и осуществлению от имени Российской Федерации полномочий акционера в КОО «Предприятие Эрдэнэт», включая права и обязанности, вытекающие из указанного соглашения и устава предприятия, переданы ГК «Ростех».

В целях реализации вышеуказанного поручения Посольством Российской Федерации в Монголии в период 2008 – 2013 годов было направлено в Министерство иностранных дел Монголии 4 официальных ноты.<sup>10</sup> Однако монгольской стороной внесение изменений в Соглашение всячески затягивается. До настоящего момента постановление Правительства Российской Федерации в этой части не выполнено, необходимые изменения в Соглашение не внесены.

Вопрос о необходимости внесения изменений в Соглашение неоднократно обсуждался на заседаниях Российско-Монгольской Межправительственной комиссии по торгово-экономическому и научно-техническому сотрудничеству,<sup>11</sup> однако по итогам данных заседаний заинтересованным органам обеих стран не было дано каких-либо конкретных поручений, обязательных для исполнения.

С марта 2013 года монгольской стороной рассматривалось предложение российской стороны по внесению изменений в Соглашение в редакции, содержащей прямое определение в качестве российского акционера и получателя соответствующих дивидендов ГК «Ростех».

В период проведения контрольного мероприятия в ноябре 2014 года

---

<sup>9</sup> Пункт 8 постановления Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2008 г. № 873 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 10 июля 2008 г. № 1052».

<sup>10</sup> От 10 сентября 2008 года № 164/н, от 28 февраля 2009 г. № 40/н, от 13 марта 2013 года № 25/н, от 18 октября 2013 года № 147/н.

<sup>11</sup> Пункт 2.2.3 протокола от 27 ноября 2013 года 17-го заседания и пункт 2.3.3 протокола от 13-15 октября 2014 года 18-го заседания Российско-Монгольской Межправительственной комиссии по торгово-экономическому и научно-техническому сотрудничеству.

монгольской стороной<sup>12</sup> предложена новая (отличная от российской) формулировка изменений в Соглашение, получившая одобрение Великого Государственного Хурала Монголии, определяющая в качестве акционера с российской стороны – «Правительство Российской Федерации или уполномоченное им юридическое лицо, организацию государственной собственности».

По результатам дальнейших переговоров с монгольской стороной в Министерство иностранных дел Монголии направлена еще одна нота<sup>13</sup> с предложением согласовать подписание межправительственных протоколов о внесении изменений в Соглашение, отражающих предложенную российской стороной редакцию. Ответной нотой от 18 февраля 2015 г. № А/15-253 Министерства иностранных дел Монголии российская сторона проинформирована о принятии указанных проектов протоколов.

Таким образом, с учетом затягивания монгольской стороной принятия решения по согласованию изменений в Соглашение, действия, предпринятые российской стороной, в течение длительного периода времени не имели должного эффекта. Даже с учетом положительного ответа на ноту, направленную в январе 2015 года, для внесения на рассмотрение Правительства Российской Федерации проекта постановления Правительства Российской Федерации об утверждении изменений в Соглашение Минэкономразвития России потребуется определенное время для проведения в установленном порядке его межведомственного согласования со всеми заинтересованными федеральными органами исполнительной власти. Вследствие этого реальные сроки внесения изменений в Соглашение определить затруднительно.

Следует отметить, что отсутствие международно-правового оформления изменений в Соглашение привело к **неполучению российской стороной причитающихся ей дивидендов за 2012 год и препятствует получению дивидендов за последующие периоды.**

Согласно статье 9 Соглашения после уплаты налогов и отчислений в фонды Предприятия оставшаяся часть чистой прибыли от его деятельности подлежит распределению между Правительством Монголии и **Правительством Российской Федерации** в соответствии с их долями в собственном капитале КОО «Предприятие Эрдэнэт» (далее – дивиденды). Дивиденды, причитающиеся российской стороне, должны пересчитываться в свободно конвертируемую валюту по курсу Монголбанка и перечисляться в **федеральный бюджет Российской Федерации** без налогообложения и каких-либо вычетов.

---

<sup>12</sup> Нота Министерства иностранных дел и экономического сотрудничества Монголии от 6 ноября 2014 г. № А/14-134 в Посольство России в Монголии.

<sup>13</sup> Нота Посольства Российской Федерации в Монголии в Министерство иностранных дел Монголии от 16 января 2015 г. № 7/н.

В нарушение статей 9 и 11 Соглашения<sup>14</sup> пунктом 8.3 Устава КОО «Предприятие Эрдэнэт» (в редакции 2012 года)<sup>15</sup> (далее – Устав) определено, что дивиденды от деятельности Предприятия должны перечисляться ГК «Ростех». То есть изменения в части замены российского акционера на ГК «Ростех» внесены в Устав до внесения аналогичных изменений в Соглашение.

Исходя из действующей редакции Соглашения у ГК «Ростех» отсутствует законное право получать на свой банковский счет денежные средства, которые в этом случае должны поступать в федеральный бюджет Российской Федерации. Однако, ни ГК «Ростех», ни в российский бюджет дивиденды за 2012 год не поступили.

Кроме того, по состоянию на момент проведения контрольного мероприятия не внесены изменения в Устав в связи с изменением с 22 июля 2014 года наименования ГК «Ростехнологии» на ГК «Ростех».

В соответствии со статьей 11 Соглашения руководящим органом Предприятия является Совет представительного управления КОО «Предприятие Эрдэнэт» (далее – Совет).

На 49-ом заседании Советом принято решение (пункт 3.6 протокола от 18 апреля 2013 года) направить по итогам 2012 года часть чистой прибыли Предприятия в размере 133 932,6 млн. тугриков (96 209,0 тыс. долларов США) на выплату дивидендов, из них монгольскому акционеру было предусмотрено выплатить 68 305,6 млн. тугриков (49 066,6 тыс. долларов США по курсу Монголбанка на 31 декабря 2012 года), российскому акционеру – 65 626,97 млн. тугриков, эквивалентных 47 142,4 тыс. долларов США. Указанные выплаты Предприятию было поручено произвести в срок до конца мая 2013 года.

В нарушение статьи 9 Соглашения, статьи 46 Закона Монголии «О компании», пункта 3.6 протокола 49-ого заседания Совета, пункта 4.2 Положения о дивидендной политике,<sup>16</sup> **дивиденды за 2012 год российскому акционеру КОО «Предприятие Эрдэнэт» по состоянию на 1 декабря 2014 года не перечислены.**

В государственном реестре юридических лиц Монголии<sup>17</sup> в качестве акционеров Предприятия значатся с монгольской стороны – Комитет Государственной собственности, с российской стороны – Министерство имущественных отношений Российской Федерации.<sup>18</sup> С 2006 года в информацию об учредителях изменения не вносились.

В 2009 году на основании приказа Агентства внешних инвестиций

---

<sup>14</sup> Согласно статье 11 Соглашения положения Устава не должны противоречить Соглашению.

<sup>15</sup> В проверяемом периоде действовал Устав КОО «Предприятие Эрдэнэт», утвержденный Советом 14 декабря 2007 года, с изменениями и дополнениями, утвержденными Советом 14 ноября 2012 года, зарегистрированными в уполномоченном органе 21 декабря 2012 года.

<sup>16</sup> Утверждено Советом 22 мая 2007 года.

<sup>17</sup> Ведение данного реестра осуществляется Главным управлением государственной регистрации Монголии.

<sup>18</sup> Дата регистрации 4 апреля 2006 года.

Монголии от 9 апреля 2009 г. № А-1152 КОО «Предприятие Эрдэнэт» был выдан Сертификат хозяйственной единицы с иностранной инвестицией № 03-481, согласно которому обладателем 49 % акций Предприятия является ГК «Ростех». Однако, срок действия указанного сертификата истек 30 сентября 2013 года, его действие не продлевалось.

В нарушение пункта 6.4 Устава Предприятием не ведется реестр акционеров. Таким образом, на момент проведения контрольного мероприятия ни в одном из официальных регистров Монголии ГК «Ростех» не значится в качестве акционера КОО «Предприятие Эрдэнэт».

Соглашением (статья 11) определено, что Совет состоит из равного количества представителей монгольской и российской сторон.<sup>19</sup>

Состав монгольской части Совета утверждался действовавшими в проверяемом периоде постановлениями Комитета государственной собственности Монголии от 24 мая 2012 года № 267, от 18 октября 2012 года № 453, от 31 января 2013 года № 35, от 25 апреля 2013 года № 186.

Состав российской части Совета был утвержден действовавшим в проверяемом периоде распоряжением Правительства Российской Федерации от 19 ноября 2008 г. № 1699-р (с изменениями от 25 августа 2012 года).

Следует отметить, что распоряжение Правительства Российской Федерации от 19 ноября 2008 г. № 1699-р в части должностей трех из шести лиц, уполномоченных представлять интересы Российской Федерации в органах управления Предприятия, не являлось актуальным более года.

Соответствующие изменения были в него внесены в ходе проведения настоящего контрольного мероприятия распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 января 2015 г. № 112-р.<sup>20</sup>

В соответствии с пунктом 2.3 Положения о Совете КОО «Предприятие Эрдэнэт», утвержденного Советом 9 ноября 2006 года (далее – Положение о Совете), основной задачей Совета является обеспечение прав и законных интересов акционеров Предприятия, а также выработка политики деятельности Предприятия с целью увеличения его прибыли.

В соответствии с пунктом 11.6 Устава и пунктом 2.6 Положения о Совете к исключительной компетенции Совета относится, в частности:

- утверждение Устава Предприятия, внесение в него изменений и дополнений;
- подготовка предложений акционерам о реорганизации Предприятия

---

<sup>19</sup> В период проведения контрольного мероприятия в состав Совета входили от монгольской стороны: Б.Цогтбаатар (руководитель монгольской части Совета), Х.Ганцогт, Г.Цогтсайхан, Р.Жигжид, Х.Золжаргал, Н.Буяндэлгэр, Б.Батжаргалсайхан (секретарь); от российской стороны: С.В.Чемезов (руководитель российской части Совета), А.В.Алешин, Н.А.Волобуев, В.В.Семенов, И.К.Азизов, В.И.Халанов, А.А.Дмитриев (секретарь).

<sup>20</sup> Проект распоряжения Правительства внесен в Правительство Российской Федерации письмом Минпромторга России от 29 декабря 2014 г. № МД-221-76/05, первоначально внесенный письмом от 14 августа 2014 г. № НГ-12620/05 проект возвращен на доработку.



путем слияния, присоединения, разделения, преобразования;

- подготовка предложений акционерам об увеличении и (или) уменьшении собственного (уставного) капитала Предприятия;

- определение концепции, целей, направлений деятельности и развития Предприятия, утверждение годовых, среднесрочных и перспективных бизнес-планов, целевых программ, планов мероприятий по их реализации;

- определение в соответствии с законодательством Монголии параметров крупных сделок Предприятия и разрешение на их заключение;

- утверждение в соответствии с законодательством Монголии сделок, в совершении которых присутствует конфликт интересов;

- выбор аудитора Предприятия и утверждение условий договора с ним;

- утверждение решений Исполнительного органа Предприятия о создании дочерних, зависимых компаний, филиалов и представительств Предприятия, об участии Предприятия в юридических лицах как на территории Монголии, так и за ее пределами;

- утверждение организационной структуры Предприятия;

- рассмотрение и утверждение годового отчета о производственно-хозяйственной и финансовой деятельности Предприятия, бухгалтерских балансов, отчетов о прибылях и убытках, принятие решений о распределении прибыли и покрытии убытков Предприятия, об определении размера и выплате дивидендов.

Согласно пункту 3.6 Положения о Совете его российская и монгольская части должны осуществлять взаимные мероприятия по управлению Предприятием только на основании согласованных действий.

В соответствии с Уставом (пункт 11.7) и Положением о Совете (пункт 6.10) каждый член Совета (или в его отсутствие, его доверенное лицо) при решении любого вопроса имеет право одного голоса. Решение Совета считается принятым, если за него проголосовало большинство его членов, кроме вопросов, требующих в соответствии с Уставом единогласного решения, а именно:

- внесение изменений и дополнений в Устав;

- реорганизация Предприятия путём слияния, присоединения, разделения, преобразования, дробление и консолидации акций;

- назначение и освобождение генерального директора и его первого заместителя;

- утверждение крупных сделок, сделок, в совершении которых присутствует конфликт интересов;

- утверждение перспективных и годовых бизнес-планов Предприятия;

- установление размеров дивидендов.

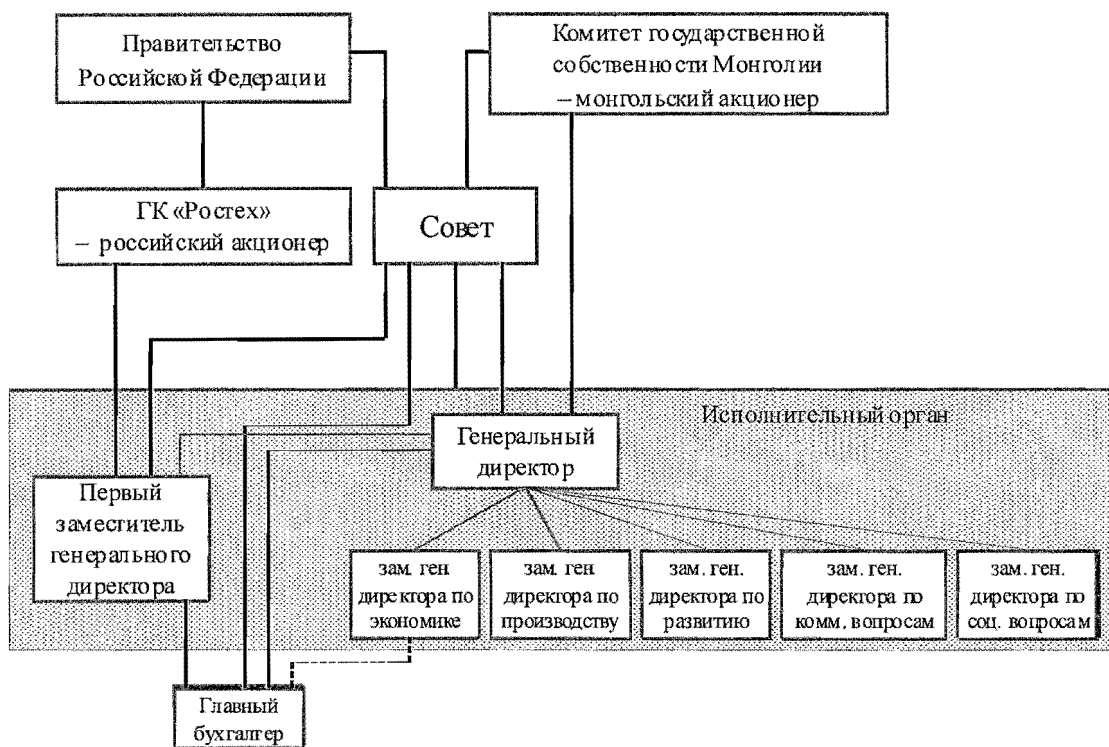
В случае, если голоса членов Совета распределились поровну, решение Совета считается не принятым, а руководители российской и монгольской частей Совета обязаны в течение 20 дней по окончании заседания Совета

принять согласованное решение по рассматриваемому вопросу.

С 2007 года по решению 38-го заседания Совета к полномочиям Совета отнесено утверждение структуры Предприятия. В 2010-2011 годах на заседаниях Совета несколько раз обсуждался вопрос о структуре, но стороны не пришли к единому мнению. В проверяемом периоде приказами генерального директора внесено 8 изменений в организационную структуру.<sup>21</sup> Организационная структура с учетом указанных изменений утверждена Советом в составе бизнес-плана КОО «Предприятие Эрдэнэт» на 2014 год.

Структура управления деятельностью КОО «Предприятие Эрдэнэт» представлена на схеме 1.

Схема 1



*Замечание:*

*Согласно пункту 12.1 Устава в состав Исполнительного органа Предприятия входят генеральный директор Предприятия, его первый заместитель и заместители.*

*В соответствии с пунктом 12.1.4 Устава генеральный директор Предприятия назначается по предложению монгольской стороны, как владеющей большей частью акций, первый заместитель генерального директора Предприятия соответственно назначается по предложению российской стороны.*

*Уставом Предприятия (пункты 7.2, 12.1.1) предусмотрено право акционеров, а также монгольской и российской частей Совета выдвигать кандидатуры своих представителей для назначения, в том числе, на должности заместителей генерального директора и главного бухгалтера.*

<sup>21</sup> Созданы/реорганизованы следующие цеха и отделы: цех вычисления и автоматизации технологии, цех связи, информационных технологии и автоматизации, диагностико-лечебный центр «ЕМС-КЕНКО», отдел развития, отдел экономики и маркетинга, отдел по охране окружающей среды, служба погашения дебиторской задолженности, контрольно-техническая служба.

Анализ протоколов заседаний Совета показал, что ГК «Ростех» и российская часть Совета не воспользовались своими правами по выдвижению кандидатур граждан Российской Федерации на вакантные должности заместителей генерального директора Предприятия.

В результате в 2012-2014 годах решениями Совета на должности пяти заместителей генерального директора назначались исключительно граждане Монголии и только на должность главного бухгалтера – граждане Российской Федерации.

Российская часть Совета неоднократно вносила предложение о введении должности главного инженера и замещении ее квалифицированным российским специалистом. Однако указанное предложение не нашло отражения в организационной структуре Предприятия, и в настоящее время должность главного инженера совмещена с должностью первого заместителя генерального директора.

Таким образом, в проверяемом периоде при формировании Исполнительного органа Предприятия не обеспечены равные возможности влияния обеих сторон Соглашения, в частности российской стороны, на управление Предприятием.

В соответствии с пунктом 12.10 Устава главный бухгалтер подотчетен генеральному директору, его первому заместителю и Совету.

В нарушение указанного требования Устава действующей организационной структурой управления КОО «Предприятие Эрдэнэт» предусмотрена подотчетность главного бухгалтера также заместителю генерального директора по экономике.

В ходе контрольного мероприятия установлены **несоответствие** организационно-распорядительных документов, регламентирующих деятельность КОО «Предприятие Эрдэнэт», Уставу Предприятия, а также нарушения требований, определенных такими документами.

Не приведено в соответствие с Уставом Положение о Совете в части:

- полномочий генерального директора Предприятия по внесению предложений о проведении внеочередных заседаний Совета;<sup>22</sup>
- дополнения перечня вопросов, относящихся к компетенции Совета: принятие решений о создании фондов Предприятия, определение порядка их формирования, а также порядка использования средств сформированных

---

<sup>22</sup> Согласно Уставу (пункт 11.3) внеочередные заседания Совета могут проводиться по решению Совета, а также по предложению генерального директора Предприятия. При этом Положением о Совете (пункт 6.2) предусмотрено, что инициаторами проведения внеочередных заседаний Совета могут выступать акционеры Предприятия и ревизионная комиссия Предприятия.

фондов Предприятия; принятие решений о совершении сделок с результатами интеллектуальной деятельности, принадлежащими Предприятию;

- перечня документов, утверждение которых относится к компетенции Совета: Положение о комитетах, создаваемых при Совете, Положение о порядке приобретения и отчуждения Предприятием недвижимого имущества, Положение о фондах Предприятия;

- полномочий генерального директора утверждать штатное расписание по согласованию с первым заместителем генерального директора.

В ходе контрольного мероприятия установлено нарушение периодичности и сроков заседаний Совета.

В нарушение пункта 11.3 Устава и пункта 6.2 Положения о Совете, предусматривающих обязательное проведение годовых заседаний Совета (по результатам прошедшего финансового года) в период с марта по май года, следующего за отчетным, в 2012 году в установленный срок заседания Совета не проводились (единственное заседание Совета в 2012 году состоялось в ноябре).

Согласно решению Совета от 5 декабря 2013 года годовое заседание Совета должно было состояться в апреле 2014 года. В нарушение данного решения Совета, а также упомянутых выше требований Устава и Положения о Совете за истекший период 2014 года (по 4 декабря 2014 года) не проведено ни одного заседания Совета. Вследствие этого не утверждены итоги производственно-хозяйственной и финансовой деятельности Предприятия за 2013 год, не утвержден акт ревизии производственно-хозяйственной и финансовой деятельности Предприятия по итогам 2013 года, не распределены дивиденды за 2013 год.

Ни на одном из заседаний Совета, проведенных в период с декабря 2011 года по декабрь 2013 года, в нарушение положений Устава и Положения о Совете не рассматривался вопрос **об утверждении аудитора** Предприятия. В нарушение пункта 11.6.11 Устава и пункта 2.6 Положения о Совете Предприятием без согласования с Советом заключены договоры на проведение аудита финансовой отчетности за 2012 год и за 2013 год.

Поскольку Совет является руководящим органом Предприятия (статья 11 Соглашения, пункт 11.1 Устава), его решения являются обязательными для исполнения подотчетными ему генеральным директором, его первым заместителем и другими сотрудниками, входящими в состав Исполнительного органа. Организация выполнения решений Совета возложена на Исполнительный орган (пункты 12.4, 12.10 Устава).

Проверкой установлено **неоднократное невыполнение решений Совета.**

Так, в нарушение статьи 11 Соглашения, пункта 2.6 Положения о Совете, а также решения Совета от 14 ноября 2012 года, Предприятием зарегистрированы в государственных органах Монголии изменения в Устав в редакции, содержащей пункт об определении параметров крупной сделки, который не был утвержден Советом.<sup>23</sup>

В нарушение решения 48-го заседания Совета (пункт 4.4 протокола от 14 ноября 2012 года) руководством Предприятия не обеспечена доработка в связи с изменением Устава документов, регламентирующих деятельность КОО «Предприятие Эрдэнэт», в том числе положений «О фонде рекультивации», «О порядке приобретения и отчуждения Компанией движимого и недвижимого имущества», соответствующие проекты на рассмотрение Совета в 2013 – 2014 годах не представлены.

На 48 заседании (пункт 6.2 протокола от 14 ноября 2012 года) Совет поручил Предприятию до конца 2012 года разработать технический проект реконструкции Тепловой станции. На следующем заседании Совета разработка проектно-сметной документации по реконструкции Тепловой станции была перенесена и включена в план на 2014 год. По состоянию на момент проведения контрольного мероприятия проект реконструкции Тепловой станции не разработан.

Установлено, что в нарушение пункта 3.6 Положения о Совете<sup>24</sup> монгольской частью Совета принимались самостоятельные решения, реализуемые Предприятием. Такие односторонние решения являются нелегитимными и ущемляют права российского акционера.

Так, Предприятием заключен договор о сотрудничестве с КОО «Ачит Ихт»,<sup>25</sup> основанием его заключения указано решение монгольской части Совета от 17 июля 2013 года.

Кроме того, монгольской частью Совета 26 августа 2013 года в одностороннем порядке принято решение об утверждении Временного положения по организации работ по закупке товаров, работ и услуг в КОО «Предприятие Эрдэнэт»,<sup>26</sup> которое до настоящего момента не получило одобрения российской части Совета.

---

<sup>23</sup> Пункт 4.2 протокола 48-ого заседания Совета от 14 ноября 2012 года.

<sup>24</sup> Согласно пункту 3.6 Положения о Совете его российская и монгольская части должны осуществлять взаимные мероприятия по управлению Предприятием только на основании согласованных действий.

<sup>25</sup> Подробно изложено в разделе «По цели 2».

<sup>26</sup> Подробно изложено в разделе «По цели 2».

Для контроля за соблюдением положений Соглашения, законодательства Монголии, а также выработки рекомендаций по совершенствованию работы Предприятия на основе проводимого анализа его производственно-хозяйственной и финансово-торговой деятельности создана ревизионная комиссия КОО «Предприятие «Эрдэнэт» (далее – Ревизионная комиссия),<sup>27</sup> в состав которой входят по 3 представителя российской и монгольской сторон.<sup>28</sup>

В целях осуществления контроля за соблюдением имущественных прав и интересов акционеров Ревизионной комиссией в обязательном порядке проводятся ревизии производственно-хозяйственной и финансовой деятельности Предприятия (далее – ревизии) по итогам каждого финансового года. Проверки отдельных направлений и вопросов деятельности Предприятия (тематические проверки), возможность проведения которых предусмотрена пунктом 3.2 Положения о Ревизионной комиссии, в проверяемом периоде Ревизионной комиссией не осуществлялись.

Установлено, что в нарушение решения 45-го заседания Совета (пункт 3.8 протокола от 20 мая 2011 года) ревизия финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2011 год проведена Ревизионной комиссией на 2 месяца позже установленного срока.

Согласно пункту 11.3 Устава акты ревизий рассматриваются и утверждаются Советом на очередном годовом заседании в плановом порядке. Решения Совета, подтверждающие выводы и предложения Ревизионной комиссии, являются обязательными для исполнения Исполнительным органом Предприятия.

В нарушение пункта 5.4 Положения о ревизионной комиссии, устанавливающего, что генеральный директор Предприятия в срок не позднее 20 календарных дней с момента получения акта ревизии обязан представить на рассмотрение руководителям монгольской и российской частей Совета утвержденный приказом план мероприятий по выполнению рекомендаций и устранению замечаний, отраженных в акте ревизии (далее – план мероприятий), фактически соответствующие планы руководством Предприятия не утверждались без отдельного решения Совета. Такая практика приводила к позднему утверждению планов и, как следствие, несвоевременной и неполной реализации рекомендованных Ревизионной комиссией мероприятий.

<sup>27</sup> Положение о ревизионной комиссии КОО «Предприятие Эрдэнэт», утверждено решением Совета от 9 ноября 2006 года (далее – Положение о Ревизионной комиссии).

<sup>28</sup> От монгольской стороны: Э.Батбаяр (руководитель) Д. Нарангэрэл, Б.Одонбилэг; от российской стороны (в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 19 ноября 2008 г. № 1699-р (с изменениями от 25 августа 2012 года)): Н.Н.Смирнова (руководитель), О.П.Рыбак, Ю.В.Макеев.

Так, план мероприятий по результатам ревизии за 2011 год утвержден Предприятием по истечении 6 месяцев с даты подписания акта ревизии. В 2014 году<sup>29</sup> приказ об утверждении соответствующего плана мероприятий не издавался, работа по устранению замечаний Ревизионной комиссии не велась.

Следует отметить низкий уровень выполнения рекомендаций по устранению нарушений и недостатков в деятельности Предприятия, данных Ревизионной комиссией. Так, из 36 пунктов плана мероприятий по итогам ревизии за 2011 год, в установленный срок выполнены мероприятия только по 25 пунктам (69,4%), из 56 пунктов плана мероприятий по результатам ревизии за 2012 год (срок устранения – 2013 год) – только по 40 пунктам (71,4 %).

В 2014 году Предприятием продолжена реализация плана мероприятий по результатам ревизии за 2012 год, однако по состоянию на 1 октября 2014 года выполнение 15 мероприятий не завершено.

Кроме того, целый ряд рекомендаций и замечаний высказываются Ревизионной комиссией из года в год, при этом по отдельным рекомендациям в отчетах Предприятия приведена информация об их выполнении в предшествующем периоде.

Так, ежегодно Ревизионной комиссией ставятся вопросы о продолжении работы над мероприятиями, нацеленными на обеспечение доходности финансовых вложений в дочерние и ассоциированные компании, активизации работы по выполнению решений Совета и выполнению рекомендаций Ревизионной комиссии.

При этом в проверяемом периоде Советом не принимались решения о привлечении к ответственности конкретных лиц, допустивших невыполнение решений Совета и Ревизионной комиссии.

Анализ эффективности финансовых вложений Предприятия в дочерние и ассоциированные компании показал следующее. В проверяемом периоде только 2 из 5 компаний, акции которых полностью или частично находились в собственности КОО «Предприятие Эрдэнэт»,<sup>30</sup> выплачивали дивиденды: КОО «Эрдмин» (предприятие по производству меди из отвалов руды, доля участия 25 %) – общая сумма выплаченных в проверяемом периоде дивидендов составила 6 122,93 млн. тугриков, а также КОО «РСЦ» (цех по проведению ремонтно-строительных работ, доля участия 100 %) – общая сумма выплаченных дивидендов – 487,98 млн. тугриков.

<sup>29</sup> Ревизия за 2013 год проведена, и генеральный директор Предприятия ознакомлен с актом по ее результатам 29 апреля 2014 года.

<sup>30</sup> Без учета КОО «Уулс Заамар», акции которой проданы Предприятием соучредителю в 2012 году.

Из 2 дочерних компаний с долей участия 100 %:

КОО «Эрдсулж» (швейное производство) работало с незначительной прибылью (161,12 млн. тугриков за 2012 – 2013 годы), дивиденды не распределялись;

КОО «Эрдэнэт Ойл» (цех по производству технических масел) начиная с 2011 года показывает убытки (общая сумма 104,0 млн. тугриков), деятельность фактически не ведет с 2012 года в связи с несоответствием продукции стандартам качества, неоднократным вынесением предписаний об устранении нарушений в области пожарной безопасности, санитарии и трудовой безопасности. Предложения о целесообразности дальнейшей деятельности цеха акционерам не представлялись.

КОО «Шим-Технолоджи» (производство молибденовой продукции из концентрата, реализуемого КОО «Предприятие Эрдэнэт», доля участия 30 %) с февраля 2009 года деятельность не осуществляла, накопленный убыток за 2012 год – 9 месяцев 2014 года составил 13 547,3 млн. тугриков, имелась значительная финансовая задолженность перед поставщиками и акционерами, в том числе перед Предприятием (по состоянию на 1 октября 2014 года – 13 208,8 млн. тугриков). По результатам рассмотрения судебного дела о банкротстве<sup>31</sup> утвержден план реабилитации (финансового оздоровления) КОО «Шим-Технолоджи», предусматривающий возобновление производства и погашение долговых обязательств согласно утвержденному графику, в том числе перед Предприятием – в течение последующих 2-х лет. Фактически производство продукции возобновилось только в апреле 2014 года.

В органы управления перечисленных компаний приказами генерального директора Предприятия назначались сотрудники Предприятия, являющиеся исключительно гражданами Монголии. В связи с этим, не обеспечена возможность участия российского акционера в принятии управляющими органами дочерних и ассоциированных компаний решений, способствующих повышению эффективности их работы.

В нарушение пункта 11.6.12 Устава и пункта 2.6 Положения о Совете без ведома Совета КОО «Предприятие Эрдэнэт» осуществила в 2012 году продажу своей доли в КОО «Уулс Заамар»<sup>32</sup> (20 %, или 20,0 млн. тугриков) соучредителю указанной компании по номинальной стоимости, доход от продажи составил 20,0 млн. тугриков. Кроме того, в нарушение пункта 12.6

<sup>31</sup> Решение суда Орхонского аймака от 26 декабря 2013 года.

<sup>32</sup> КОО «Уулс Заамар» - предприятие по добыче золота, которому КОО «Предприятие «Эрдэнэт» в 2004 году полностью передало лицензию с номером MV-000926 на использование полезных ископаемых на 836 гектаров земли местности «Заамарын эх».



Устава данная сделка не была согласована с первым заместителем генерального директора Предприятия.

Решение о продаже доли данной компании мотивировалось руководством Предприятия тем, что с вступлением в силу закона Монголии «О запрете разведки и горных разработок в районах особо охраняемых государством, бассейнах рек, охраняемых территорий и в истоках рек» разведочные и эксплуатационные лицензии КОО «Уулс Заамар» были аннулированы и дальнейшее участие в указанной компании не будет эффективным.

Вместе с тем, в соответствии с финансовой отчетностью Предприятия деятельность КОО «Уулс Заамар» была прибыльной, по её результатам в 2011 году КОО «Предприятие «Эрдэнэт» выплачены дивиденды в сумме 20,0 млн. тугриков. Кроме того в 2011 году КОО «Уулс Заамар» полностью рассчиталось с Предприятием по имеющимся задолженностям, сумма выплат составила 337 215,32 млн. тугриков.

Проверкой установлено, что Исполнительный орган Предприятия, в лице его генерального директора, неоднократно нарушал требования Устава, Положения о Совете (пункт 2.7), решений Совета, принимая решения и подписывая юридически обязывающие документы по вопросам, находящимся в исключительной компетенции Совета, а также заключая контракты без согласования с первым заместителем генерального директора.

На 43-м заседании Совета при рассмотрении и утверждении скорректированной Концепции стратегии развития КОО «Предприятие «Эрдэнэт» Предприятию было поручено (пункт 6.5 протокола от 16 апреля 2010 года) «рассмотреть возможность использования забалансовых руд в отвалах».

Установлено, что Предприятием, в лице генерального директора Ч.Ганзорига, в нарушение пункта 12.6 Устава без согласования с первым заместителем генерального директора (представляющим интересы российского акционера) 3 сентября 2010 года подписан «Договор о сотрудничестве в реализации проекта создания полномасштабного завода по производству меди на базе отвалов ГОК «Эрдэнэт»<sup>33</sup> с **КОО «Ачит Ихт»** (г. Улан-Батор, Монголия) (далее – **Договор 2010 года**). Предметом Договора 2010 года являлось проведение предварительных и полупромышленных испытаний.

Согласно абзацу 4 преамбулы Договора 2010 года Предприятие подтвердило, что «является законным владельцем территории, где

---

<sup>33</sup> Зарегистрирован 6 сентября 2010 г. № 5/225-10.

расположены отвалы и гарантирует, что данные территории и отвалы не обременены правами третьих лиц, не находятся под залогом и арестом, не являются предметом каких-либо финансовых обязательств и не являются предметом договора, заключенного с третьим лицом».

При этом, отвалы руд с бедным содержанием руды и окисленной руды на балансе Предприятия не учтены.

В соответствии с Договором 2010 года КОО «Ачит Ихт» осуществляет полное финансирование проекта, безвозмездно использует предоставляемые ему КОО «Предприятие Эрдэнэт» площадку для строительства опытно-промышленной установки для извлечения меди из забалансовых руд, руды для проведения полупромышленного испытания установки, информацию о характеристиках руды, а также за плату – электроэнергию, воду и другие ресурсы.

Согласно Договору 2010 года в случае технико-технологической и экономической целесообразности проекта с согласия Совета предусматривалось создать совместную компанию «Эрдэнэт» (гидрометаллургический завод), в которой КОО «Предприятие «Эрдэнэт» получит 34 % акций, КОО «Ачит Ихт» – 66 % акций.

В нарушение пункта 2.6 Положения о Совете, устанавливающего, что принятие решений об участии Предприятия в юридических лицах, как на территории Монголии, так и за ее пределами, относится к исключительной компетенции Совета, акционеры Предприятия были проинформированы о заключении Договора 2010 года с компанией «Ачит Ихт» только 20 мая 2011 года.<sup>34</sup> Текст договора акционерам не предоставлялся.

В период с 17 мая 2012 года по 6 июня 2012 года также без согласования с первым заместителем генерального директора генеральным директором Ч.Ганзоригом было подписано с КОО «Ачит Ихт» 2 меморандума о взаимопонимании, в соответствии с которыми подтверждалось, что стороны намерены создать совместное предприятие по производству меди из отходов руды мощностью 10 тыс. тонн меди в год, согласовывались используемые технологии и фирмы-производители технологического оборудования, определены первоначальные инвестиции в размере 52 млн. долларов США, а также дано разрешение и эксклюзивное, бессрочное, передаваемое и безотзывное право КОО «Ачит Ихт» для получения, владения и обработки руды Отвала № 2, с общим объемом руды в 65 миллионов тонн.

---

<sup>34</sup> Пункт 21 Информации о ходе выполнения решений сорок третьего заседания Совета приложение № 4.2 к протоколу 45-го заседания Совета от 20 мая 2011 года.

Указанные меморандумы не были согласованы с Советом.

Согласно пункту 3.6 Положения о Совете его российская и монгольская части должны осуществлять взаимные мероприятия по управлению Предприятием только на основании согласованных действий.

Вместе с тем, в 2013 году, основываясь на пункте 9 одностороннего решения монгольской части Совета от 17 июля 2013 года Предприятием, в лице генерального директора Ц.Даваацэрэна, заключен новый договор о **сотрудничестве** с КОО «Ачит Ихт», в лице исполнительного директора П.Бат-Оча, № АИ-13/02 (далее – **Договор 2013 года**).<sup>35</sup> Указанным договором предусмотрено создание и введение в 2013 году в эксплуатацию нового предприятия по производству катодной меди с использованием забалансовых рудных отвалов КОО «Предприятие «Эрдэнэт».

Договором 2013 года предусмотрено владение Предприятием 34 % акций КОО «Ачит Ихт». При этом обязанностью КОО «Предприятие «Эрдэнэт» как стороны договора является предоставление сырья (отвалов), обеспечение, в случае необходимости, дополнительными источниками энергии (электричество, пар, вода), предоставление в пользование земли и т.д. Инвестиции, необходимые для строительства, а также реализация, управление и контроль за текущей деятельностью создаваемого предприятия (далее – Компания) осуществляются КОО «Ачит Ихт».

Договором 2013 года определены структура руководства Компанией, права и обязанности сторон проекта (владельцев акций), полномочия органов управления, порядок ведения финансового учета, а также распределения прибыли.

При этом, несмотря на то, что согласно пункту 7.1.2 Договора 2013 года все инвестиции осуществляются исключительно КОО «Ачит Ихт», пунктами 2.6, 6.5 и 6.6 Договора от 2013 года установлено, что прибыль Компании будет направляться в первую очередь на погашение задолженности по кредиту, полученному КОО «Ачит Ихт» на строительство предприятия (более 50,0 млн. долларов США), и только после этого предусматривается распределение дивидендов.

Договор 2013 года подлежал утверждению согласно Уставу КОО «Предприятие «Эрдэнэт» в течение 2013 года на заседании Совета.

Согласно условиям Договора 2013 года для его вступления в законную силу должны быть соблюдены два требования. С одной стороны, в

---

<sup>35</sup> Данный договор подписан (согласован) первым заместителем генерального директора А.П.Фоменко.

соответствии с пунктом 14.4 указанный договор утверждается Председателем Комитета Государственной собственности Монголии, являющимся одновременно руководителем монгольской части Совета, и вступает в силу со дня регистрации Комитетом Государственной собственности Монголии, (указанное требование было выполнено: Договор 2013 года прошел государственную регистрацию 9 августа 2013 года и был утвержден исполняющим обязанности Председателя Комитета Государственной собственности Монголии и руководителем монгольской части Совета), с другой стороны, пунктом 14.4 Договора 2013 года также определено, что он вступает в силу в случае его одобрения заседанием Совета КОО «Предприятие «Эрдэнэт». Проверкой установлено, что на проведенном 5 декабря 2013 года 50-м заседании Совета вопрос об одобрении указанного договора не рассматривался, соответствующее решение не принималось.

Таким образом, Договор 2013 года в законную силу не вступил, несмотря на это, Предприятием, в лице генерального директора Ц.Даваацэрэна, 19 (месяц – незарборчиво) 2014 года с КОО «Ачит Ихт», в лице исполнительного директора Б.Эрдэнэцег, заключен договор об использовании земли с ограниченными правами № 5/199-14, согласно которому КОО «Ачит Ихт» передается для постройки инфраструктуры и обеспечения работы завода участок площадью 116,2 га, плата за предоставление земли составит 1 743 доллара США в год.<sup>36</sup>

По информации, представленной в ходе контрольного мероприятия,<sup>37</sup> по состоянию на сентябрь 2014 года завод по производству катодной меди начал работу в режиме опытной эксплуатации с производительностью 20 тонн меди в сутки (содержание меди 99,95 %).

При этом на протяжении нескольких лет КОО «Ачит Ихт» использовало земельные участки Предприятия без оформления соответствующего договора.

Представляется недопустимым с точки зрения положений Соглашения, Устава, а также Положения о Совете подписание генеральным директором КОО «Предприятие Эрдэнэт» без согласования с акционерами (в том числе без согласования с первым заместителем генерального директора, как лицом, представляющим интересы российской стороны в Исполнительном органе), либо по согласованию только с монгольской частью Совета юридически

<sup>36</sup> Плата определена в соответствии со статьей 32.3 Закона Монголии от 8 июля 2006 года «О полезных ископаемых» из расчета 15 долларов США за 1 га в случае, если указанные площади совпадают с площадью, используемой Предприятием на основании лицензии № MV-000011 на использование полезных ископаемых.

<sup>37</sup> Письмо в адрес ГК «Ростех» от 17 сентября 2014 г. № ИР-102-14/723 за подписью первого заместителя генерального директора И.В.Роя.

обязывающих документов, направленных на долевое участие Предприятия в другом юридическом лице.

Кроме того, экономическая целесообразность заключения Договора 2013 года на согласованных в нем условиях требует дополнительной оценки акционерами Предприятия, так как распределение акций и полномочий по управлению компанией не предусматривает контроля над ней со стороны Предприятия, не соответствует объемам ресурсов, с которыми каждая из сторон участвует в проекте. Требование Договора 2013 года о первоочередном направлении прибыли на погашение кредитов КОО «Ачит-Ихт» противоречит положению о том, что указанная компания обеспечивает в полном объеме необходимые по проекту инвестиции и значительно снижает экономическую эффективность участия Предприятия в создаваемой компании.

Необходимо учитывать, что в случае реализации указанной компании руды из отвалов Предприятия будет применяться прогрессивная ставка налога на эксплуатацию (использование) полезных ископаемых,<sup>38</sup> которая с учетом текущей цены на медь составит 29 % стоимости реализованной руды, а при повышении цены на медь может достигать 35 %.

В течение длительного времени у российского акционера отсутствовала какая-либо информация о создании и деятельности на территории Предприятия нового производства.

Так, ГК «Ростех» письмом от 20 декабря 2013 г. № РТ23-14017 проинформировало Предприятие об отсутствии у российской части Совета официальной информации о строительстве КОО «Ачит Ихт» завода по производству катодной меди. Также для выработки российской позиции по вопросу участия в совместном предприятии были запрошены<sup>39</sup> сведения о составе учредителей КОО «Ачит-Ихт», его финансовая отчетность за 2013 год, представляемая в налоговые органы Монголии, и данные о размере и условиях инвестиций КОО «Ачит-Ихт». По состоянию на момент проверки соответствующие сведения получены ГК «Ростех» от Предприятия не в полном объеме.<sup>40</sup>

Принимая во внимание тот факт, что в 2014 году заседания Совета не проводились, согласованная позиция по юридическим, организационным и экономическим аспектам участия КОО «Предприятие Эрдэнэт» в деятельности производства, созданного КОО «Ачит-Ихт» на базе отвалов забалансовых руд

<sup>38</sup> Статьи 47.3.2, 47.4 и 47.5 Закона Монголии «О полезных ископаемых».

<sup>39</sup> Письмо ГК «Ростех» от 31 января 2014 г. № РТ23-1005.

<sup>40</sup> Письмо ГК «Ростех» от 2 октября 2014 г. № РТ21-11956.

Предприятия, российской и монгольской сторонами до настоящего времени не выработана.

В проверяемом периоде генеральным директором Предприятия Ц.Даваацэрэнэом неоднократно нарушались требования пункта 12.6 Устава, действующих корпоративных организационно-распорядительных документов, а также специальных решений Совета о необходимости согласования с первым заместителем генерального директора любых видов сделок и принимаемых финансовых обязательств, заключаемых Предприятием, затрагивающих интересы акционеров (помимо упомянутых ранее случаев).

Так, в соответствии с пунктом 12.6 Устава Предприятия любые виды сделок, заключаемые КОО «Предприятие Эрдэнэт» и принимаемые финансовые обязательства, затрагивающие интересы сторон, а также крупные сделки в размере не менее 10 миллионов долларов США должны согласовываться с первым заместителем генерального директора. Кроме того, действующими организационно-распорядительными документами КОО «Предприятие Эрдэнэт»<sup>41</sup> предусмотрено обязательное согласование (в форме подписания) с первым заместителем генерального директора всех без исключения контрактов, заключаемых от имени Предприятия.

По результатам выборочной проверки заключенных в проверяемом периоде договоров (контрактов) установлено, что 18 сентября 2014 года без согласования с первым заместителем генерального директора Предприятием заключен контракт № 2014/06-43-366 с КОО «Дарханский металлургический комбинат» на поставку заготовок для металлических шаров на сумму, значительно превышающую 10 млн. долларов США (32 032,0 млн. монгольских тугриков, эквивалент 17 520,8 тыс. долларов США на дату заключения контракта).

В период с 29 ноября 2013 года по 4 декабря 2014 года также без согласования с первым заместителем генерального директора заключены 14 контрактов на поставки различных товаров, работ и услуг, из них 8 – на общую сумму 38 102,3 млн. тугриков и 6 – на общую сумму 3 119,9 тыс. долларов США.

Одной из важнейших задач акционеров является выработка и реализация взвешенной, направленной на максимизацию рыночной стоимости организации

---

<sup>41</sup> Положение о порядке заключения, исполнения, учета коммерческих контрактов на закупку материально-технических ресурсов для СП «Эрдэнэт» от 25 сентября 2001 года, Временное положения по организации работ по закупке товаров, работ и услуг в КОО «Предприятие «Эрдэнэт» от 11 сентября 2013 года, приказ генерального директора КОО «Предприятие Эрдэнэт» от 19 июня 2014 г. № А/466 «О соблюдении образцов договора о продаже и закупке».

и оптимизацию соотношения между потребляемой и капитализируемой частями прибыли, дивидендной политики.

Действующее Положение о дивидендной политике, определяет, что при принятии решения об определении размера и выплате дивидендов Совет должен учитывать не только сумму полученной чистой прибыли за отчетный финансовый период, но и потребности развития производственной и инвестиционной деятельности Предприятия. Среди условий начисления и выплаты дивидендов определены, в том числе, поддержание требуемого уровня финансового и материально-технического состояния Предприятия, обеспечение перспектив развития Предприятия, а также необходимость повышения его инвестиционной привлекательности.

Анализ сведений о выплате дивидендов за 2000 – 2012 годы показал, что фактически при распределении чистой прибыли в распоряжении Предприятия ежегодно оставалось не более 37,3 процента чистой прибыли (2004 год), за 2011 год – 26,8 процента, за 2012 год – 30 процентов. При этом чистая прибыль за 2003 год и за 2008 год была полностью изъята у Предприятия и направлена на выплату дивидендов.

Таблица 1

Годы	Чистая прибыль, млн. тугриков	Распределено на выплату дивидендов		Осталось в распоряжении Предприятия	
		млн. тугриков	% от чистой прибыли	млн. тугриков	% от чистой прибыли
2000	27 770,0	19 143,0	<b>68,9</b>	8 627,0	<b>31,1</b>
2001	3 173,0	2 115,0	<b>66,7</b>	1 058,0	<b>33,3</b>
2002	14 346,1	9 462,0	<b>66,0</b>	4 884,1	<b>34,0</b>
2003	31 654,0	31 654,0	<b>100,0</b>	0,0	<b>0,0</b>
2004	116 612,8	73 089,0	<b>62,7</b>	43 523,8	<b>37,3</b>
2005	163 055,7	115 984,0	<b>71,1</b>	47 071,7	<b>28,9</b>
2006	254 831,1	191 155,0	<b>75,0</b>	63 676,1	<b>25,0</b>
2007	227 808,9	165 665,0	<b>72,7</b>	62 143,9	<b>27,3</b>
2008	20 726,6	20 726,0	<b>100,0</b>	0,0	<b>0,0</b>
2009	119 854,2	80 302,0	<b>67,0</b>	39 551,9	<b>33,0</b>
2010	105 679,5	88 243,0	<b>83,5</b>	17 437,1	<b>16,5</b>
2011	294 591,6	215 686,0	<b>73,2</b>	78 905,0	<b>26,8</b>
2012	191 332,3	133 933,0	<b>70,0</b>	57 400,0	<b>30,0</b>

Представленные данные позволяют сделать вывод о несоблюдении принципов, изложенных в Положении о дивидендной политике. При распределении дивидендов акционеры зачастую не руководствовались доводами экономической эффективности направления чистой прибыли на финансирование инвестиционных проектов, не учитывали размер заемных средств, которые Предприятие будет вынуждено использовать для финансирования капитальных вложений при недостаточности амортизационных

ресурсов.<sup>42</sup>

При этом Советом неоднократно отмечалось, что Предприятие испытывает дефицит денежных средств (протоколы на 48 и 50 заседаний).

Выплата дивидендов в таких значительных размерах в течение продолжительного периода времени уменьшает возможности рефинансирования прибыли, что может отрицательно повлиять на прибыль Предприятия и, в перспективе, на благосостояние его акционеров.

В проверяемом периоде Предприятие испытывало недостаток собственных денежных средств не только на финансирование капитальных вложений, но и на выплату дивидендов.<sup>43</sup> Вследствие чего КОО «Предприятие Эрдэнэт», руководствуясь решениями Совета,<sup>44</sup> неоднократно привлекало заемные средства с целью выполнения своих обязательств перед акционерами: в декабре 2011 года – марте 2013 года привлечены коммерческие кредиты в сумме 155 млн. долларов США и займ ГК «Ростех» в сумме 45 млн. долларов. За счет указанных средств выплачены дивиденды за 2011 год монгольскому акционеру в сумме 110 млн. долларов США и российскому акционеру – в сумме 75,7 млн. долларов США.

В январе 2014 года также из средств коммерческого кредита на расчетный счет Предприятия зачислены денежные средства, предназначенные для последующей выплаты дивидендов российскому акционеру.<sup>45</sup> При этом, режим указанного счета не предусматривает ограничений по использованию Предприятием находящихся на нем денежных средств. Таким образом, существует риск их использования Предприятием на пополнение оборотных средств или иные цели.

Кроме того, отсутствие достаточного количества денежных средств и необходимость привлечения кредитов приводили к несоблюдению сроков выплаты дивидендов. Так, в нарушение решения Совета (пункт 2.9 протокола 47 заседания Совета от 14 ноября 2012 года) дивиденды за 2011 год были перечислены в федеральный бюджет Российской Федерации 21-24 декабря 2012 года, что на месяц позже установленного срока.

---

<sup>42</sup> Ситуация с недостаточностью источников финансирования инвестиционных проектов подробно изложена в разделе «По цели 2».

<sup>43</sup> Ситуация с недостатком оборотных средств подробно изложена в разделе «По цели 2».

<sup>44</sup> Пункт 6.6 протокола 48-го заседания Совета от 14 ноября 2012 года – разрешение привлечь заемные средства в размере 155,0 млн. долларов США для выплаты дивидендов акционерам. Пункт 5.6 протокола 49-го заседания Совета от 18 апреля 2013 года Совет – разрешение привлечь заемные средства в размере 155,0 млн. долларов США для выплаты дивидендов акционерам, а также финансирования работ по капитальному строительству.

<sup>45</sup> Остаток средств на расчетном счете № 499025776 по состоянию 24 ноября 2014 года составлял 69 390,5 тыс. долларов США (курс доллара США по Банку Монголии 1 USD = 1885,8 тугриков), что подтверждается справкой Банка торговли и развития от 24 ноября 2014 г. № 7-407/429.



**По цели 2.**

Деятельность КОО «Предприятие Эрдэнэт» в проверяемом периоде характеризовалась стабильным уровнем добычи и переработки руды.

Таблица 2

Показатели	Ед. изм.	2011 год	2012 год	2013 год	9 мес. 2013 г.	9 мес. 2014 г.	2013 г. в % к 2012 г.	9 мес. 2014 г. к 9 мес. 2013 г., %
Добыча руды	тыс. тонн	29 274	28 780	29 415	21 935	21 866	102,2	99,7
Переработка руды	тыс. тонн	26 100	26 030	26 045	19 489	19 411	100,1	99,6
Содержание меди в руде	%	0,540	0,542	0,530	0,527	0,529	97,8	100,4
Содержание молибдена в руде	%	0,0166	0,0163	0,0155	0,0152	0,0182	95,1	119,7
Извлечение меди в концентрат	%	86,35	86,30	86,30	86,29	86,38	100,0	100,1
Извлечение молибдена в концентрат	%	45,10	45,00	45,07	45,09	40,27	100,2	89,3
Выпуск меди в медном концентрате	тыс. тонн	121,6	121,7	119,2	88,7	88,7	97,9	100,0
Выпуск молибдена в молибденовом концентрате	тыс. тонн	2,0	1,9	1,8	1,36	1,43	95,5	105,2
Содержание меди в медном концентрате	%	23,67	23,50	23,23	23,28	23,03	98,9	98,9
Содержание молибдена в молибденовом концентрате	%	49,19	48,39	48,73	48,85	49,34	100,7	101,0
Выпуск сухого медного концентрата	тыс. тонн	513,7	517,8	512,9	381,8	385,3	99,0	100,9
Выпуск сухого молибденового концентрата	тыс. тонн	4,0	3,9	3,7	2,8	2,9	94,9	104,3

Добыча руды в 2013 году возросла по сравнению с 2012 годом на 2,2 %, за 9 месяцев 2014 года по сравнению с соответствующим периодом 2013 года уменьшилась на 0,3 процента.

Переработка руды в 2013 году практически осталась на уровне 2012 года (26 млн. тонн), а за 9 месяцев 2014 года по сравнению с соответствующим периодом 2013 года сократилась на 0,4 процента.

На фоне роста добычи и переработки руды, а также достаточно высокой степени извлечения из нее меди и молибдена (от 86,3 % до 86,38 % по меди и от 40,27 % до 45,09 % по молибдену) наблюдалось снижение выпуска концентратов этих металлов. Так, в 2013 году по сравнению с 2011 годом выпуск медного концентрата уменьшился на 0,2 % (с 513,7 до 512,9 тыс. тонн), выпуск молибденового концентрата уменьшился на 7,5 % (с 4,0 до 3,7 тыс. тонн).

Выпуск меди в медном концентрате уменьшился в 2013 году по

сравнению с 2012 годом на 2,1 % (с 121,7 до 119,2 тыс. тонн), за 9 месяцев 2014 года остался на уровне 2013 года (88,7 тыс. тонн). Выпуск молибдена в молибденовом концентрате в 2013 году по сравнению с 2012 годом снизился на 4,5 % (с 1,90 до 1,82 тыс. тонн), а за 9 месяцев 2014 года по сравнению с соответствующим периодом 2013 года увеличился на 5,1 % (с 1,36 до 1,43 тыс. тонн).

Такая ситуация связана со снижением содержания металлов в руде: за последние 9 лет (с 2005 по 2014 годы) содержание меди в руде снизилось с 0,600 % до 0,529 %, или на 11,8 %, молибдена с 0,019 % до 0,015 %, или на 21 процент.

Это также повлекло снижение количества металла в выпускаемом концентрате (важнейший показатель качества продукции Предприятия, влияющий на реализационные цены): содержание меди в медном концентрате сократилось с 23,67 % в 2011 году до 23,23 % в 2013 году. Содержание молибдена в молибденовом концентрате снизилось с 49,19 % в 2011 году до 48,73 % в 2013 году.

Изменение качественных характеристик добываемой руды происходило по мере увеличения глубины рудника в Северо-Западном районе месторождения Эрдэнэтийн Овоо, который разрабатывается в настоящее время.

Для сохранения объема производства на уровне не ниже предыдущих лет Предприятию необходимо повышать объем добычи руды, либо приступать к разработке более перспективных участков месторождения.

В настоящее время в целях сохранения объема выпуска и качества продукции Предприятие планирует начать добычу и переработку руды в Центральном районе месторождения.<sup>46</sup>

Динамика основных экономических показателей деятельности Предприятия в проверяемом периоде представлена в таблице 3.

Таблица 3

Показатели	Ед. измер.	2012 год	2013 год	9 месяцев 2013 года	9 месяцев 2014 года	2013 г. в % к 2012 г.	9 мес. 2014 г. в % к 9 мес. 2013 г.
Доходы	млн.тугр.	1 219 095,1	1 198 824,4	864 770,5	979 756,9	98,3	113,3
Расходы	млн.тугр.	941 820,5	1 012 630,4	724 774,9	780 149,3	107,5	107,6
Прибыль до налогообложения	млн.тугр.	277 274,7	186 194,1	139 995,6	199 607,6	67,2	142,6
Чистая прибыль	млн.тугр.	191 332,3	125 038,6	89 217,7	142 345,4	65,4	159,5
Затраты на 1 тугрик товарной продукции	мунг	72,3	73,3	73,6	71,6	101,4	97,3
Среднесписочная численность	чел.	5 767	5 797	5 797	5 823	100,1	79,7
Производительность труда	тонн/чел.	5 538	5 544	4 147	4 623	100,5	100,4

<sup>46</sup> Советом по минеральным ресурсам Монголии 6 января 2014 года дополнительно утверждены промышленные запасы руды на данном участке в объеме 206,6 млн. тонн с содержанием меди 850,5 тыс. тонн и молибдена 35,7 тыс. тонн.

Прибыль Предприятия в проверяемом периоде характеризовалась отрицательной динамикой.

Балансовая прибыль Предприятия (прибыль до налогообложения) ежегодно сокращалась: по итогам 2012 года она сократилась по сравнению с 2011 годом в 1,45 раза и составила 277 274,6 млн. тугриков, за 2013 год сократилась по сравнению с предыдущим годом в 1,5 раза и составила 186 194,1 млн. тугриков.

На протяжении всего проверяемого периода негативное влияние на динамику балансовой прибыли оказывало падение мировых цен на медь и оксид молибдена. Кроме того, снижение балансовой прибыли в 2012 году обусловлено ростом себестоимости продукции, произошедшим, в том числе, за счет роста расходов на заработную плату, амортизационных отчислений по результатам обновления основных фондов, а также цен на материалы, используемые в производстве. Существенное влияние на сокращение балансовой прибыли в 2013 году оказал значительный рост отрицательной курсовой разницы по оплатам в валюте, вызванный снижением курса тугрика по отношению к доллару США.

На 2014 год Предприятием прогнозируется дальнейшее снижение экономических показателей. Так, в 2014 году запланировано получение прибыли в размере 71 814,0 млн. тугриков, что в 2,6 раза меньше фактически полученной балансовой прибыли за 2013 год.

С учетом стабильного уровня среднесписочной численности работников в 2013 году по сравнению с 2012 годом повысилась производительность труда на 0,1 %. Затраты на 1 тугрик товарной продукции возросли на 1,4 процента.

В проверяемом периоде от 96,5 % до 98,4 % выручки Предприятия составляли доходы от реализации медного и молибденового концентрата.

Таблица 4

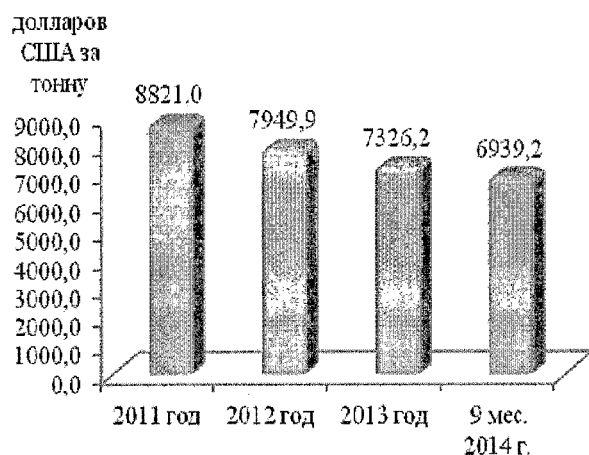
Показатели	2012 год		2013 год		9 мес. 2014 года	
	млн. тугр.	тонн	млн. тугр.	тонн	млн. тугр.	тонн
Реализация продукции – всего, в т. ч.:	1 195 829,7	-	1 157 419,6	-	964 459,1	-
медный концентрат	1 144 837,0	520 727	1 112 059,4	507 448	921 549,6	388 242
молибденовый концентрат	50 691,8	3 964	44 188,8	3 673	42 909,5	2 572

В 2013 году по сравнению с 2012 годом произошло сокращение объемов реализации продукции как в натуральном, так и в стоимостном выражении. Объем продаж медного концентрата снизился на 13,3 тыс. тонн, или на 2,6 %, доход от продаж снизился на 13,9 процента. Объем продаж молибденового концентрата снизился на 291,1 тонны, или на 7,3 %, доход от продаж снизился на 22,1 процента.

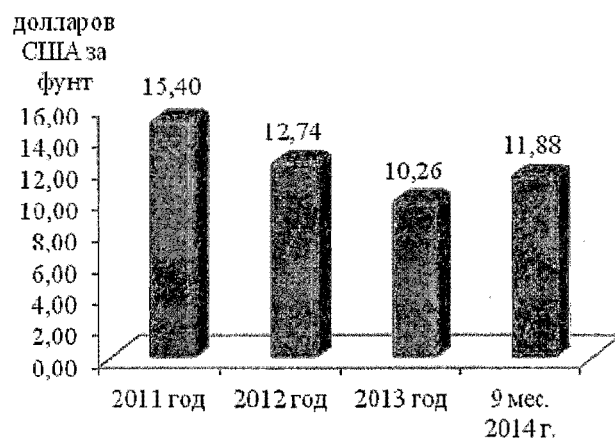
За 9 месяцев 2014 года реализовано 388,2 тыс. тонн медного концентрата

на сумму 508,6 млн. долларов США и 2 572,1 тонны молибденового концентрата на сумму 23,8 млн. долларов США. Выполнение годового плана в товарном выражении по реализации медного концентрата за 9 месяцев 2014 года составило 76,3 %, по реализации молибденового концентрата за тот же период – 88,6 процента.

Основное влияние на снижение выручки от реализации продукции в проверяемом периоде оказывало снижение общемировых цен на медь и оксид молибдена.



■ Среднегодовая цена на медь



■ Среднегодовая цена на оксид молибдена

В настоящее время мировой рынок медной продукции можно отнести к числу нестабильных: в течение ряда последних лет цена на медь падала, по сравнению с 2011 годом в 2014 году (за 9 месяцев) цена на медь снизилась на 21,3 процента.

С учетом замедления темпов роста экономики Китая и Индии, являющихся основными потребителями оксида молибдена,<sup>47</sup> спрос на него на мировом рынке в последние годы был нестабильным. Вследствие этого в 2011 – 2014 годах цена на оксид молибдена также подвергалась колебаниям.

По сравнению с 2011 годом в 2014 году (за 9 месяцев) цена на оксид молибдена снизилась на 22,9 процента, повысившись относительно 2013 года на 15,8 процента.

В 2012 – 2014 годах весь объем медного концентрата был реализован в Китай через трейдерские компании Великобритании, Швейцарии, Сингапура, Кореи и Гонгконга.

Основной объем молибденового концентрата также реализовывался в Китай через трейдерские компании. Часть молибденового концентрата в

<sup>47</sup> Молибден – важный компонент в производстве высококачественных сталей и космических приборов.

проверяемом периоде реализована ЗАО «Камышинский литейно-ферросплавный завод» (Россия), а также ассоциированной компании «Шим Технолоджи» (Монголия).

Около 70 % компаний, приобретающих продукцию Предприятия, являются постоянными покупателями.

В проверяемом периоде цена на реализуемый медный концентрат определялась в контрактах расчетным путем исходя из цены меди на Лондонской бирже металлов, усредненной за установленный соответствующим контрактом котировальный период. Цена на молибденовый концентрат определялась исходя из цены оксида молибдена по данным «Platts Metal Week journal», также усредненной за котировальный период.

Заметное влияние на фактическую цену реализации медного концентрата оказывала величина так называемых «вычетов» на суммы расходов покупателей на его переработку и рафинирование. В каждом действовавшем в проверяемом периоде контракте цена концентрата определялась как разница между платежами за содержащиеся в нём металлы и вычетами на суммы расходов покупателей на переработку и рафинирование.

Следует отметить, что ни в Типовом контракте, ни в других внутренних документах Предприятия, регулирующих порядок заключения контрактов на продажу концентратов,<sup>48</sup> не содержится методики расчета расходов покупателя на переработку и рафинирование, в соответствии с которой Предприятие могло бы сделать достоверный вывод о величине расходов покупателя на переработку и рафинирование. В результате цена концентрата фактически устанавливается по договоренности, достигнутой продавцом и покупателем в каждом конкретном случае.

Принимая во внимание снижение в проверяемом периоде выручки от реализации продукции, важнейшей задачей, направленной на обеспечение стабильного размера прибыли Предприятия, является оптимизация его расходов.

**Общий объем расходов Предприятия** составил в 2012 году 941 820,4 млн. тугриков, в 2013 году – 1 012 630,4 млн. тугриков, за 9 месяцев 2014 года – 780 149,3 млн. тугриков. Таким образом, по годам проверяемого периода наблюдался рост расходов Предприятия, основной вклад в который давало увеличение себестоимости реализованной продукции.<sup>49</sup>

---

<sup>48</sup> Положение о заключении контрактов на поставку экспортной продукции СП «Эрдэнэт», утвержденное Генеральным директором КОО «Предприятие Эрдэнэт» 20 сентября 2001 года, Положение о заключении контрактов на поставку экспортной продукции КОО «Предприятие Эрдэнэт», утвержденное Генеральным директором Предприятия 17 ноября 2014 года.

<sup>49</sup> Себестоимость реализованной продукции за 9 месяцев 2014 года превысила 84,5 % аналогичных расходов за 2013 год.

Таблица 5  
млн. тугриков

Показатели	2012 год	2013 год	9 месяцев 2014 года
<b>Себестоимость реализованной продукции</b>	<b>484 888,3</b>	<b>494 592,2</b>	<b>418 131,4</b>
Заработная плата	107 903,7	126 156,3	103 064,0
Электроэнергия и тепло	91 926,5	99 820,5	84 748,7
Амортизация	81 060,5	85 676,0	82 278,0
Ремонт и обслуживание	100 267,7	91 037,6	67 049,2
Прочие	103 729,9	91 901,8	80 991,5
<b>Общие и административные расходы</b>	<b>372 545,2</b>	<b>351 662,9</b>	<b>263 766,2</b>
Заработная плата	24 579,9	29 187,1	24 744,7
Штрафы и пени	1 356,3	280,5	26,4
Транспортные услуги	4 844,9	4 930,2	4 472,8
Налоговые затраты и налоговые оплаты	20 631,7	27 083,0	18 649,7
Плата за недра	249 824,1	245 252,2	200 244,1
Амортизация	3 849,4	3 511,2	3 117,1
Коммунальные платежи	20,2	27,9	24,2
Обучение персонала	3 389,5	3 080,0	1 009,9
Убытки от выбытия основных средств	2 221,9	1 259,3	97,9
Командировочные расходы	1 443,8	1 512,0	1 405,2
Связь	254,2	274,6	230,0
Ремонт и обслуживание	902,4	321,4	89,0
НИОКР	3 333,1	1 373,0	158,1
Услуги консультантов	214,4	450,7	0,0
Прочие	55 679,3	33 119,9	9 497,2
<b>Прочие расходы Предприятия</b>			
Прочие расходы	70 468,2	151 842,9	85 176,1
Процентные расходы	7 408,2	8 259,1	7 967,6
Расходы, связанные с финансированием	6 510,5	6 273,2	5 108,1
<b>Итого:</b>	<b>941 820,4</b>	<b>1 012 630,4</b>	<b>780 149,3</b>

Постатейный анализ динамики расходов показал, что их рост, в основном, был обусловлен объективными факторами.

Так, в значительной мере увеличение расходов Предприятия обусловлено ростом заработной платы в связи с плановым повышением окладов персонала Предприятия с учетом инфляции (за 2011 год – 10,2 %, 2012 год – 14,0 %, 2013 год – 12,5 %, 9 месяцев 2014 года – 12,1 %), а также в целях поддержания мотивации в выполнении производственно-экономических показателей.

Вместе с тем, проверкой выявлены резервы сокращения затрат на оплату труда. Несмотря на то, что функции отделов и цехов Предприятия определены внутренним трудовым распорядком, установлено наличие дублирования функций должностных лиц и специалистов. Например:

- менеджеры человеческих ресурсов цехов (подразделений) определяют политику человеческих ресурсов, потребности и необходимость обучения сотрудников своего подразделения, в то же время 14 менеджеров отдела человеческих ресурсов обобщают предложения подразделений;

- менеджеры экономики и маркетинга цехов (подразделений) проводят

анализ экономических расчетов, производственной эффективности, бюро анализа проводит маркетинг своего подразделения, в то же время 10 менеджеров отдела человеческих ресурсов обобщают указанные аналитические данные и определяют единую политику работ по планированию;

- из-за отсутствия ясности в функциях контроля и учета финансовой деятельности дублируются функции некоторых работников финансового отдела и бухгалтерии;

- в сфере составления заявок на закупки товарно-материальных ценностей существует дублирование полномочий, отсутствует контроль за процессом определения потребности и выполнения закупок;

- технический отдел на основании научно-технических обоснований выполняет функции по развитию производства, обновлению и расширению работ, планирования и его организации, и отдел развития разрабатывает проекты научно-технических работ, программы развития компании, развития проектов и их внедрения;

- в отделах управления существует должность ведущего специалиста, который выполняет функции советника по составлению оптимального варианта руководства всех уровней, в то же время в структуре управления есть должность заместителя начальника отдела, дублирующая указанные функции.

На динамику затрат на электроэнергию и коммунальные услуги существенное влияние оказало увеличение тарифов (тарифы на воду выросли с мая 2012 года в среднем в 4 раза, на электроэнергию в сентябре 2013 года – на 30 %, в августе, сентябре и декабре 2014 года – на 4,5 %, 2,5 % и 10 % соответственно).

Следует отметить, что в проверяемом периоде значительно (в 2,2 раза) увеличилась кредитная нагрузка на Предприятие.

В проверяемом периоде Предприятие несло значительные расходы по строительству и содержанию объектов социальной сферы (далее – социальные цеха). Деятельность социальных цехов Предприятия являлась планово-убыточной: отрицательный результат закладывался при утверждении бизнес-плана на соответствующий год. Общая сумма убытка по деятельности социальных цехов Предприятия за 2012, 2013 годы и 9 месяцев 2014 года составила 165 050,3 млн. тугриков.

Расходы социальных цехов (50 % – 80 % в структуре прочих расходов) значительно превышали в проверяемом периоде их доходы<sup>50</sup> и составили в 2012 году 58 207,0 млн. тугриков (превышение над доходами в 34,8 раза), в 2013 году – 66 368,6 млн. тугриков (33,1 раза), за 9 месяцев – 46 024,8 млн. тугриков (24,5 раза).

Высокий уровень заработной платы сотрудников социальных цехов по

<sup>50</sup> Ряд объектов, в том числе с учетом их социального назначения, доходов Предприятию не приносят.

сравнению с монгольскими государственными учреждениями и наличие льгот для работников Предприятия показывают наличие резервов у некоторых социальных цехов (дворец спорта, дворец культуры, медпрофслужба) для снижения затрат на их содержание. Целесообразно рассмотреть возможность поэтапного перевода социальных цехов на хозяйственный расчет.

В проверяемом периоде объем налогов, сборов и обязательных социальных платежей в государственный и местные бюджеты Монголии,<sup>51</sup> а также дивидендов, перечисленных монгольскому участнику, ежегодно составлял более 40 % валовой выручки. Так, в бюджеты Монголии в 2011 году перечислено 508 767,9 млн. тугриков, или 41,2 % валовой выручки Предприятия, в 2012 году – 538 348,1 млн. тугриков, или 44,2 %, в 2013 году – 485 917,7 млн. тугриков, или 40,5 %, за 9 месяцев 2014 года – 336 871,2 млн. тугриков, или 34,4 процента.

Таблица 6  
млн. тугриков

Виды налогов	начислено в 2011 году	начислено в 2012 году	начислено в 2013 году	начислено за 9 месяцев 2014 года
<b>Госбюджет:</b>				
Налог на прибыль	103 453,53	87 455,78	74 921,60	57 244,67
Налог за использование недр	285 606,21	249 824,06	245 252,21	200 244,09
Таможенный налог	26 454,07	29 879,78	24 851,67	22 390,93
НДС на услуги иностранных граждан	2 261,39	2 754,87	2 873,54	2 175,56
Плата за загрязнение воздуха химическими веществами	-	13,45	3,59	-
Подоходный налог	10 833,04	13 986,49	-	-
<b>Итого</b>	<b>428 608,24</b>	<b>383 914,44</b>	<b>347 902,61</b>	<b>282 055,25</b>
<b>Местный бюджет:</b>				
Плата за использование земельного участка	9 793,04	9 756,66	9 884,06	5 931,20
Плата за использование природной воды	1 755,86	7 014,98	11 744,13	7 814,36
Налог на автотранспортные средства	49,42	45,44	48,64	51,28
Плата за загрязнение воздуха тр.средствами	2,73	2,77	2,73	2,71
Налог на оружие	0,114	0,11	-	-
Налог на недвижимость	2 423,40	2 535,08	4 409,35	3 294,17
Плата за рабочие места иностранных граждан	1 190,66	1 307,20	1 754,12	1 597,05
Плата за пользование широко распространенными полезными ископаемыми	-	-	-	88,14
Подоходный налог	-	-	15 142,28	12 957,06
<b>Итого</b>	<b>15 215,22</b>	<b>20 662,25</b>	<b>42 985,31</b>	<b>31 735,97</b>
<b>Всего</b>	<b>443 823,45</b>	<b>404 576,69</b>	<b>390 887,93</b>	<b>314 471,06</b>
<b>Доля прибыли Монгольского участника</b>	<b>45 004,00</b>	<b>110 000,00</b>	<b>68 305,63</b>	-
Отчисления на соцстрахование	20 385,76	24 383,34	27 146,76	23 759,83
Возврат НДС*	445,28	611,93	422,66	679,84
<b>Всего:</b>	<b>508 767,93</b>	<b>538 348,10</b>	<b>485 917,65</b>	<b>337 551,05</b>

\* В проверяемом периоде Предприятие получало возврат НДС путем зачета в оплату по данному налогу

В связи со снижением цен на товарную продукцию, объема ее реализации в натуральном выражении, а также соответствующим снижением прибыли в

<sup>51</sup> По начислению.



проверяемом периоде происходило уменьшение объемов платежей по налогам на прибыль и за пользование недрами.

По целому ряду налогов значительно возросли законодательно установленные ставки. Вследствие этого сумма начисленного налога за пользование водными ресурсами за 2012 год выросла в 4 раза, в 2013 году – на 67 процентов. Платежи по налогу на недвижимость увеличились в 2013 году по сравнению с 2012 годом на 1 874,27 млн. тугриков по причине увеличения соответствующих ставок на 66,6 процента.

Объем платы за рабочие места иностранных граждан вырос в 2013 году по сравнению с 2012 годом на 34,2 % в связи с повышением законодательно установленного минимального размера оплаты труда.<sup>52</sup>

Позитивное влияние на инвестиционную активность Предприятия могло бы оказать использование льгот, предоставляемых юридическим лицам в соответствии с Законом Монголии от 3 октября 2013 года «Об инвестициях», регулирующим отношения инвесторов и государства в части поощрения и привлечения инвестиций в экономику Монголии.

Предприятием направлен в Управление по иностранным инвестициям Правительства Монголии запрос (от 1 мая 2014 г. № ЦД-118-12/382) о предоставлении Свидетельства стабилизации размеров налогов. В случае принятия положительного решения стабилизации на срок от 6 до 16 лет<sup>53</sup> подлежат налоги на прибыль (корпоративный налог), на добавленную стоимость, таможенный налог, плата за использование полезных ископаемых.

По состоянию на момент проведения контрольного мероприятия информация о соответствующем решении уполномоченных органов Монголии на Предприятие не поступала.

**Важным аспектом оптимизации издержек Предприятия является повышение эффективности системы закупок товаров, работ и услуг.**

Общий объем закупок Предприятия (в эквиваленте) в 2012 году составил 279 818,7 тыс. долларов США (83,5 % планового объема закупок), в 2013 году – 189 541,9 тыс. долларов США (67,8 % плана), за 9 месяцев 2014 года – 211 133,3 тыс. долларов США (75,0 % плана).

Невыполнение планов закупок, в основном, обусловлено дефицитом оборотных средств, который Предприятие испытывало на протяжении всего проверяемого периода.

По законодательству Монголии основным документом, регулирующим деятельность Предприятия по закупке товаров, работ и услуг, является Закон Монголии от 1 декабря 2005 года «О закупке товаров, выполнении работ и

---

<sup>52</sup> Постановление Трехстороннего национального комитета по труду от 11 апреля 2013 года.

<sup>53</sup> Срок стабилизации ставок налогов устанавливается исходя из сферы деятельности (горная добыча, тяжелая промышленность и инфраструктура), территориального расположения Предприятия и размера инвестиций.

оказании услуг на государственные и муниципальные средства» (далее – Закон о закупках).

В своей практической деятельности Предприятие руководствовалось действовавшим в проверяемом периоде Положением о порядке организации закупок материально-технических ресурсов для СП «Эрдэнэт» на конкурсной основе, согласованным с первым заместителем генерального директора Предприятия и утвержденным генеральным директором 7 июня 2006 года (далее – Положение), которым определены перечни товарно-материальных ценностей (далее – ТМЦ), подлежащих закупке без объявления тендера и ТМЦ, подлежащих закупке с проведением обязательного тендера.

В целях реализации постановления Правительства Монголии от 2 марта 2013 года «Об изменении пороговой цены» на основании решения заседания монгольской части Совета от 26 августа 2013 года приказом генерального директора от 11 сентября 2013 г. № А/476 утверждено Временное положение по организации работ по закупке товаров, работ и услуг в КОО «Предприятие Эрдэнэт» (далее – Временное положение), которое до настоящего времени не одобрено российской частью Совета.

Временным положением определены параметры выбора способа закупки в зависимости от стоимости подлежащих закупке товаров, работ, услуг: метод сравнения должен применяться при стоимости товаров и услуг ниже 50 млн. тугриков и стоимости работ ниже 80 млн. тугриков, если стоимость выше требуется применение метода открытого тендера.

Временным положением предусмотрено, что при создании условий, указанных в пункте 34 Закона о закупках, Предприятие имеет право использовать метод прямых закупок. Вместе с тем, пункт 2.6 Временного положения, которым предусмотрено право использования метода прямых закупок при заключении договоров с непосредственными производителями и официальными дистрибьюторами противоречит положениям Закона о закупках.<sup>54</sup>

В настоящее время рабочей группой ведется доработка Временного положения с учетом корректировок, предложенных российским акционером, в

---

<sup>54</sup> Закон Монголии «О закупке товаров, выполнении работ и оказании услуг на государственные и муниципальные средства» от 1 декабря 2005 года гласит: пункт 30.4.3 «в результате тендерного соревнования при повторном создании условия, указанных в пункте 30.1 заключить договор прямой закупки», пункт 33.4 «из-за неудачного сравнения, если не подписан договор, то можно применить способ прямого заключения договора», пункт 34.1.3 «если дополнительная поставка ...создаёт технические трудности в эксплуатации и в техническом обслуживании или приводит к бесполезным расходам, то применить метод прямой закупки», пункт 34.2 «заказчик при заключении договора прямой закупки должен проводить переговоры с одним или несколькими лицами, которые соответствуют требованиям пункта 14-16 настоящего закона, способными обеспечить данным товаром и выполнить работу, обслуживание, и в соответствии с настоящим законом подписать договор с поставщиком, подрядчиком, который самым лучшим образом удовлетворяет техническим и другим условиям и требованиям, и включить в договор любое соглашение, достигнутое во время переговоров.»

целях регламентации указанным документом всего спектра договорной работы Предприятия.

Таблица 7

Метод закупки	2012 год		2013 год		9 месяцев 2014 года	
	Количество контрактов	Доля в общем количестве контрактов	Количество контрактов	Доля в общем количестве контрактов	Количество контрактов	Доля в общем количестве контрактов
Открытый тендер (свыше 50 млн. тугриков)	17	2,3 %	28	5,6 %	31	5,8 %
Метод сравнения (свыше 10 млн. тугриков до 50 млн. тугриков)	0	0	123	24,5 %	221	41,6 %
Прямые закупки (до 10 млн. тугриков)	728	97,7 %	352	69,9 %	279	52,6 %
Итого	745	100 %	503	100 %	531	100 %

Анализ произведенных закупок показал, что в проверяемом периоде увеличился удельный вес закупок методом открытого тендера и методом сравнения, однако наибольшее количество закупок производилось с использованием метода прямой закупки. Поскольку применение метода прямых закупок снижает конкуренцию, повышает риск покупки некачественной продукции по завышенной цене, представляется необходимым минимизировать число закупок, осуществляемых с использованием данного метода.

Экономический эффект от тендерных процедур составил в 2012 году 5,2 млн. долларов США и 214,4 млн. тугриков, в 2013 году – 5,13 млн. долларов США и 22,8 млн. тугриков, в 2014 году – 10,9 млн. долларов США и 1 648,4 млн. тугриков.

Российские специалисты в подавляющем большинстве случаев не привлекались к работе тендерных комиссий. Так из 76 открытых тендеров, проведенных Предприятием в проверяемом периоде, российские специалисты принимали участие в 10.

В ходе проверки установлено, что в результате заключения договоров с посредниками, а не с производителями Предприятием осуществлены неэффективные расходы в общей сумме 7 776,9 млн. тугриков (разница в стоимости продукции при закупке у производителя – КОО «Дарханский металлургический комбинат» и у посредников: КОО «МУХК», КОО «Эс Си Эм», КОО «АЖ богд трейд»). Торговая наценка компаний-посредников составляла 35-60 процентов стоимости реализуемой продукции.

Кроме того, выборочной проверкой установлено, что целый ряд контрактов, заключенных Предприятием в проверяемом периоде, не отвечал задачам оптимизации расходов и не соответствовал уставным целям Предприятия.

Таблица 8

Наименование контрагента	№ и дата договора	Предмет договора	Сумма контракта
Хэрэглэгчдийн эрх ашгийг хам/х нийгэмлэг Орхон	5/136-12 от 02.04.2012 г.	Лекция-семинар «Как правильно жить»	22,0 млн. тугриков
Частные лица (наличный расчет)	Протокол № 15 от 10.08.2012 г.	Книга «Монгольская лошадь»	22,5 млн. тугриков
Дуулаачийн боловсролын тов ТББ	5/266-12 от 23.08.2012 г.	Постановка оперы «Хох нар» («Синее солнце»), аранжировка для пианино, запись музыки, оформление сцены.	50,0 млн. тугриков
Амьтан асралт ХХК	5/115-13 от 14.05.2013	Проект по переселению на базу отдыха Предприятия сурков	7,5 млн. тугриков
Амьтан асралт ХХК	5/114-13 от 12.06.2013 г.	Проект по переселению на базу отдыха Предприятия оленей	15,9 млн. тугриков
<b>Итого, млн. монгольских тугриков</b>			<b>117,9 млн. тугриков</b>
Хучит Ар ХХК	2012/01-01-439 от 05.10.2012 г.	Покупка двух эксклюзивных юрт стоимостью 50,0 тыс. долларов за штуку	100,0 тыс. долларов США
<b>Итого, тыс. долларов США</b>			<b>100,0 тыс. долларов США</b>
Huhhot Monkhdadar Trade Co.Ltd	2014/01-30-212 от 09.06.2014г.	Приобретение двух каменных львов для установки перед зданием заводоуправления	155,2 тыс. юаней
<b>Итого, тыс. юаней</b>			<b>155,20 тыс. юаней</b>

Целесообразность заключения перечисленных контрактов с первым заместителем генерального директора не согласовывалась.

Важными показателями, характеризующими финансовое состояние Предприятия, являются объем и динамика дебиторской и кредиторской задолженности.

В проверяемом периоде Предприятием осуществлялась работа по снижению дебиторской задолженности, в результате которой на 1 января 2014 года общий объем дебиторской задолженности по сравнению с началом проверяемого периода снизился на 3 %, а его отношение к оборотным активам – на 2,6 % и составило 76,1 процента. По состоянию на 1 октября 2014 года указанное соотношение составило 49 процентов.

Такая положительная тенденция связана, в том числе, с созданием на Предприятии в 2013 году службы погашения дебиторской задолженности, в результате работы которой была снижена или погашена задолженность 69 компаний:

- поступили на счет Предприятия денежные средства в размере 416,9 млн. долларов США и 935,2 млн. тугриков;

- погашена дебиторская задолженность путем получения необходимых товарно-материальных ценностей на сумму 13,5 млн. долларов США и 450,0 тыс. тугриков;

- по расчетам между организациями списано с баланса 1,9 млн. долларов США и 2,5 млрд. тугриков.

Приказом генерального директора от 29 октября 2013 года № А/716 в «Черный список» внесены 105 компаний, с которыми Предприятие не будет в дальнейшем заключать контракты.

Вместе с тем, в структуре дебиторской задолженности сохраняется значительная доля просроченной задолженности (со сроком возникновения свыше 2 лет), которая по состоянию на 1 октября 2014 года составила 47 676,85 млн. тугриков, или 25,0 % общего объема дебиторской задолженности. Вследствие этого претензионную работу Предприятия по истребованию просроченной и списанию нереальной к взысканию задолженности нельзя считать достаточной.

Несмотря на то, что указанный факт неоднократно отмечался в актах ревизий финансово-хозяйственной деятельности, в проверяемом периоде списание просроченной нереальной к взысканию дебиторской задолженности Предприятием не производилось.

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2014 года выросла по сравнению с началом проверяемого периода в 2,1 раза, или на 195 339,77 млн. тугриков. В 2014 году рост кредиторской задолженности продолжился: за 9 месяцев ее объем увеличился еще на 28,1 %, или на 104 382,51 млн. тугриков.

Такое увеличение связано, в основном, со значительной кредитной нагрузкой: общий объем обязательств Предприятия по всем видам кредитов (коммерческие, банковские и финансовые) вырос по состоянию на 1 января 2014 года по сравнению с началом 2012 года в 2,9 раза, или на 222 738,51 млн. тугриков, а их доля в общем объеме кредиторской задолженности выросла с 67,1 % до 71,7 процента. Кроме того, в 2013 году в составе кредиторской задолженности была отражена задолженность по начисленным, но до настоящего времени не оплаченным дивидендам российского участника КОО «Предприятие «Эрдэнэт» в сумме 77 978,3 млн. тугриков, которая индексируется с учетом роста курса тугрика к доллару США.

Отрицательно характеризует ситуацию с кредиторской задолженностью также и ее отношение к оборотным пассивам Предприятия, которое увеличилось с начала 2012 года на 32,0 % и составило 114,7 % по состоянию на 1 октября 2014 года.

В структуре кредиторской задолженности 47,8 % составляет задолженность со сроком возникновения до 3 месяцев, 30,3 % – от 9 месяцев до года. Доля просроченной задолженности составила 0,4 %, или 2 124,7 млн. тугриков.

Согласно законодательству Монголии<sup>55</sup> предприятие, оказывающее вредное воздействие на окружающую среду, обязано создавать фонд затрат на рекультивацию.

В 2011 году КОО «Севилия Аудит» оказало Предприятию консультативные услуги по расчету размера фонда рекультивации при закрытии рудника. Согласно приказу генерального директора от 31 января 2012 г. №А/53 «О создании резерва на рекультивацию земель» должен быть создан резерв на рекультивацию земель с отражением в финансовой отчетности. В ходе контрольного мероприятия установлено, что резерв на рекультивацию земель сформирован лишь в учете Предприятия, средства в денежной форме не размещены на каком-либо специальном счете.

В целях обеспечения стабильного устойчивого развития Предприятия в долгосрочной перспективе Советом утверждены Концепция стратегии развития КОО «Предприятие Эрдэнэт» на период 2005-2015 годов<sup>56</sup> и скорректированная Концепция стратегии развития КОО «Предприятие Эрдэнэт» по основным направлениям на период 2010-2015 (2020) годов<sup>57</sup> (далее – Концепция).

Одним из приоритетных направлений развития в первой из указанных концепций обозначено строительство двух гидрометаллургических заводов по переработке медных руд и концентратов с получением медной катанки (начать строительство планировалось с 2008 года) и катодной меди (строительство с 2009 года), а также предусматривалось строительство молибденового завода (с 2009 года).

В более поздней Концепции указанные проекты отражения не нашли, однако отмечалось, что для более эффективной деятельности и проникновения на рынки других стран Предприятию необходимо в ближайшем будущем определиться с вопросами строительства металлургического производства и диверсификации конечной продукции с повышением доли продукции, имеющей более высокую добавочную стоимость.

Проверкой установлено, что только за период 2003-2014 годов на подготовку обоснований строительства заводов по переработке медного концентрата и руды по различным технологиям Предприятием израсходовано 12 млн. долларов США. При этом имела место непоследовательность в решениях Совета по выбору соответствующей технологии: в 2005-2008 годах

---

<sup>55</sup> Пункт 39.1.9 Закона Монголии от 8 июля 2006 года «О полезных ископаемых», пункты 20.4 и 41.2 Закона Монголии от 29 ноября 1988 года «О недрах», пункт 31.4 Закона Монголии от 30 марта 1995 года «Об охране окружающей среды», пункт 5.2 Положения о временном и полном закрытии рудника, утвержденного приказом Управления профессионального надзора от 2003 года № 309.

<sup>56</sup> Утверждена Советом 9 ноября 2006 года на 36 заседании Совета.

<sup>57</sup> Утверждена Советом 16 апреля 2010 года на 43 заседании Совета.

предпочтение отдавалось гидротехнологии, в 2011 году вернулись к целесообразности выбора пиротехнологии, которая уже рассматривалась в 2002 году. В настоящее время технология переработки так и не выбрана, Предприятие продолжает нести расходы по подготовке её обоснования. В отсутствие медеплавильного завода КОО «Предприятие Эрдэнэт» реализует продукцию с низкой степенью переработки.

С целью модернизации и расширения существующего производства Концепцией были поставлены следующие главные цели:

- увеличение производственной мощности к 2015 году с 25,5 млн. тонн до 35 млн. тонн переработки руды в год,
- получение товарной продукции с низкой себестоимостью,<sup>58</sup>
- повышение полноты извлечения полезных компонентов.

Для достижения указанных целей Концепцией предусматривалось осуществить капитальные вложения (в период с 2010 по 2020 годы) в размере 524,2 млн. долларов США.

По результатам проработки технико-экономических обоснований ряд вошедших в Концепцию проектов признаны экономически и технологически неоправданными.

**Из трех основных (комплексных) мероприятий, предусмотренных Концепцией<sup>59</sup>, два не реализовано, одно (реконструкция комплекса полусамоизмельчения – (далее КСИ) реализуется с отставанием от намеченных сроков. Несоблюдение сроков реконструкции КСИ препятствует повышению производительности Предприятия до 35 млн. тонн руды в год, как это предусмотрено Концепцией, несмотря на то, что уже с 2013 года отдельные цеха и подразделения Предприятия<sup>60</sup> готовы были выйти на плановую мощность.**

Таким образом, на сегодняшний день Концепция неактуальна и требует кардинальной переработки, так как подавляющее большинство мероприятий не реализовано, а отдельные из них при дальнейшей проработке признаны экономически и технологически неоправданными. **Стратегия и тактика развития Предприятия на долгосрочный период не определены.**

<sup>58</sup> Себестоимость 1 тонны медного концентрата должна уменьшиться на 11 %, себестоимость добычи 1 тонны руды – на 20,4 %, себестоимость переработки 1 тонны руды на обогатительной фабрике – на 8,1 %.

<sup>59</sup> Основные (комплексные) мероприятия, предусмотренные Концепцией: внедрение додрабывания критического класса, строительство четвертой стадии дробления руды, реконструкция комплекса полусамоизмельчения.

<sup>60</sup> Рудник открытых работ, измельчительно-флотационное отделение, фильтрационно-сушильное отделение, хвостохранилище.

В развитие Концепции Предприятием разрабатывались ежегодные планы капитальных вложений, которые фактически не позволяли выполнять поставленные ею задачи, так как составлялись и корректировались с учетом дефицита финансовых ресурсов. В свою очередь указанные планы также не выполнялись.

Так, план капитальных вложений реализован в 2012 году на 74,1 %, в 2013 году – на 94,2 %, в первые 9 месяцев 2014 года – на 97,7 процента.

В проверяемом периоде на производственный сектор израсходовано 355,0 млрд. тугриков, или 97,3 % процентов инвестиций, из них на расширение и обновление обогатительной фабрики – 275,9 млрд. тугриков, или 77,7 %, на рудник открытых работ – 0,9 млрд. тугриков, или 0,2 % процента, на прочие производственные сектора 78,3 млрд. тугриков, или 22,1 процента.

Фактические объемы капитальных вложений в 2012-2014 годах по направлениям представлены в таблице 9.

Таблица 9  
млн.тугриков

Направления капитальных вложений	Факт 2012 год	Факт 2013 год	Факт 9 месяцев 2014 года
Строительство производственных объектов	97 156,2	95 729,5	156 561,4
Приобретение основных средств взамен изношенных	57 051,5	36 119,0	13 140,4
Приобретение основных средств для соцкультбыта	1 851,3	1 654,3	8 211,0
Строительство объектов соцкультбыта	829,9	6 012,5	5 920,6
Капитальный ремонт	4 547,4	4 518,3	4 354,2
Геологоразведочные работы	4 361,8	7 304,2	8 057,9
Реконструкция тепловой электростанции	616,8	-	-
<b>Итого капитальных вложений</b>	<b>166 414,9</b>	<b>151 337,8</b>	<b>196 245,5</b>

Сравнение фактических и плановых показателей по приобретению оборудования взамен изношенного и капитальных вложений в строительство объектов производства и соцкультбыта показало, что соответствующие плановые показатели не выполнялись, в том числе, из-за дефицита денежных средств.

В 2012 году не реализовано 21 инвестиционное мероприятие стоимостью 13,2 млн. долларов США, в 2013 году не реализовано 20 мероприятий стоимостью 5,5 млн. долларов США. По состоянию на 1 октября 2014 года не реализованы запланированные 35 мероприятий в производственном секторе стоимостью 9 380,0 тыс. долларов США и 2 запланированных мероприятия стоимостью 265,0 тыс. долларов США в социальном секторе.

Среди инвестиционных мероприятий с высокой стоимостью, запланированных на период 2012 год – первые 9 месяцев 2014 года, но не реализованных, следует отметить следующие: обновление первой нитки



молибденового концентрата (стоимость 1,5 млн. долларов США), гидроциклона шаровой мельницы флотационно-обогажительного цеха (стоимость 2,3 млн. долларов США), строительство резервного бака ёмкостью 10,0 тыс. куб. метров комплекса самоизмельчения (стоимость 2,0 млн. долларов США).

Низкие темпы обновления основных производственных фондов влекут за собой увеличение их физического и морального износа, что будет иметь негативные последствия для производственно-хозяйственной деятельности Предприятия.

Кроме того, результативность и выгодность инвестиций в основное производство снижает неоднократное продление сроков исполнения контрактов на поставку оборудования, которое препятствует своевременному вводу в эксплуатацию производственных мощностей и повышению объема производимой продукции.

По состоянию на 1 октября 2014 года в составе незавершенного строительства числилось 26 мероприятий капитальных вложений общей стоимостью 120,6 млрд. тугриков, из них по 6 мероприятиям срок исполнения контрактов продлен на 4-7 лет.

Так, с КОО «Great China enterprise» 1 июня 2011 года заключен контракт на поставку оборудования стоимостью 25,5 млн. долларов США. В дальнейшем его срок продлен трижды, а стоимость увеличена до 26,0 млн. долларов США.

Контракт с КОО «Citic heavy industries» на поставку оборудования стоимостью 25,7 млн. долларов США заключен 2 июня 2011 года, продлевался дважды, стоимость повышена до 27,1 млн. долларов США.

По контракту с КОО «Jiangxi mining machinery and new materials» от 3 июня 2011 года № NPM 20110603 на поставку оборудования стоимостью 11,0 млн. долларов США два раза продлевался срок, контрактная стоимость повышена до 11,2 млн. долларов США.

Мероприятия по удлинению каналов оборотной воды Отходного (хвостового) производства и строительству 12-ой скважины общей стоимостью 13,0 млрд. тугриков начаты Предприятием в 2008 году, срок контракта неоднократно продлевался (на момент проверки израсходовано 11,3 млрд. тугриков).

Несмотря на значительный дефицит финансовых средств, наряду с осуществлением инвестиций в производство Предприятие производило капитальные вложения в социальную сферу. В 2010-2013 годах Предприятием осуществлено строительство Диагностико-лечебного центра «Эрдэнэт

медикал» (далее – Медцентр) мощностью до 565 человек в день.

Инвестиции предусматривались ТЭО в общем объеме 37 014,0 тыс. долларов США, в том числе на приобретение высокотехнологичного медицинского оборудования – 21 896,1 тыс. долларов США. Согласно проектно-сметной документации стоимость строительства Медцентра увеличена до 41 012,7 тыс. долларов США.

По состоянию на 1 октября 2014 года здание Медцентра (7 этажей, 6700 кв. м) принято в эксплуатацию, произведены капитальные вложения в общей сумме 17 733,7 тыс. долларов США, значительная часть оборудования находилась в стадии монтажа.

Дата начала функционирования Медцентра документально не зафиксирована и будет определена после получения всей необходимой для осуществления медицинской деятельности разрешительной документации.

Предусмотрено обеспечение служебным жильем приглашенных на работу специалистов Медцентра (в том числе зарубежных), потребность в котором, согласно ТЭО, составляет 80 квартир. Вместе с тем, в соответствии с приказом генерального директора КОО «Предприятие Эрдэнэт» от 23 апреля 2014 г. № А/307 в целях обеспечения жильем работников Медцентру передано 99 квартир (4 трехкомнатных, 52 двухкомнатных, 43 однокомнатные), расходы Предприятия на приобретение которых составили 7 394,34 млн. тугриков (эквивалент 3 954,19 тыс. долларов США). Кроме того, Предприятием были закуплены мебель и бытовая техника для указанных квартир на общую сумму 2 070,1 млн. тугриков. При этом количество комплектов мебели и бытовой техники значительно превышало количество квартир.<sup>61</sup> Расходы, превысившие потребности в обеспечении жильем работников Медцентра, включая закупку мебели и бытовой техники, не отвечают задачам оптимизации расходов Предприятия и не соответствуют уставным целям Предприятия.

Финансирование капитальных вложений КОО «Предприятие Эрдэнэт» осуществлялось за счет амортизационных отчислений, а также части чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия. Сведения, приведенные в таблице 10, показывают, что объем реальных источников финансирования капитальных вложений Предприятия в проверяемом периоде снижался.<sup>62</sup>

<sup>61</sup> Столы для приема пищи 118 шт., тумбочки прикроватные 134 шт., комплекты шкафов для кухни 117 шт., столы чайные 116 шт., комплекты мягкой мебели (диван и 2 кресла) 116 шт., шкафы под телевизор 118 шт., шкафы для холлов (прихожая) 119 шт., шкафы двухдверные 119 шт., электроплиты 120 шт., холодильники 116 шт., телевизоры 115 шт.

<sup>62</sup> Прибыль за 2013 год и 9 месяцев 2014 года включает суммы чистой прибыли, не распределенной по результатам работы Предприятия за 2013 год.

Таблица 10  
млн. тугриков

Показатели		2012 год	2013 год	9 месяцев 2014 года
<b>Остаток на 1 января*</b>		<b>90 472,8</b>	<b>-15 137,7</b>	<b>-98 122,2</b>
<b>Источники финансирования</b>	Амортизационные отчисления всего, в том числе:	87 230,4	91 604,8	87 379,3
	Производственного назначения	84 883,0	89 187,3	85 391,9
	Социального назначения	2 347,3	2 417,5	1 987,4
	Прибыль всего, в том числе:	-26 426,0	-23 251,5	142 345,4
	Прибыль текущего года	191 332,3	125 038,6	142 345,4
	Отложенные налоги текущего года	-2 072,0	-14 357,5	
	Отчисления участникам от прибыли за предыдущий год	-215 686,3	-133 932,6	
	<b>Итого:</b>	<b>60 804,4</b>	<b>68 353,3</b>	<b>229 724,8</b>
<b>Расходы</b>	Строительство производственных объектов	97 156,2	95 729,5	156 561,4
	Приобретение основных средств взамен изношенных	57 051,5	36 119,0	13 140,4
	Приобретение основных средств для соцкультбыта	1 851,3	1 654,3	8 211,0
	Строительство объектов соцкультбыта	829,9	2 372,9	3 979,3
	Строительство объектов общего назначения		3 639,6	1 941,3
	Реконструкция тепловой станции	616,8		
	Геолого-разведочные работы	4 561,8	7 304,2	8 057,9
	Капитальный ремонт	4 347,4	4 518,3	4 354,2
	<b>Итого по капитальным вложениям:</b>	<b>166 414,9</b>	<b>151 337,8</b>	<b>196 245,5</b>
<b>Остаток на конец периода</b>		<b>-15 137,7</b>	<b>-98 122,2</b>	<b>-64 642,9</b>

\* Остаток, сформированный как разница между накопленными за предшествующий период источниками финансирования капитальных вложений и фактическими капитальными затратами

Фактически производимые капитальные вложения в проверяемом периоде ежегодно превышали имеющиеся в распоряжении Предприятия источники их финансирования. Так, превышение суммы капитальных вложений над общим объемом амортизационных отчислений, прибыли, оставшейся в распоряжении Предприятия, и остатков на начало периода составило в 2012 году 15 137,7 млн. тугриков, в 2013 году – 98 122,2 млн. тугриков, по состоянию на 1 октября 2014 года – 64 642,9 млн. тугриков.

Вместе с тем, Советом независимо от обоснованных потребностей Предприятия принимались решения о выплате дивидендов акционерам, в результате чего в распоряжении КОО «Предприятие Эрдэнэт» на инвестиционные и иные расходы оставалось не более 30 % чистой прибыли, а в отдельные годы (2003 и 2008 годы) чистая прибыль направлялась на выплату дивидендов в полном объеме.

Ежегодные планы капитальных вложений Предприятия утверждались Советом с дефицитом финансирования. Таким образом, с одной стороны Совет подтверждал обоснованность и оптимальность предусмотренных мероприятий, а с другой стороны утверждаемая сумма дефицита финансирования приводила к необходимости привлекать заемные средства.

Вывод о хроническом недостатке собственных денежных средств для осуществления инвестиционной деятельности следует также из анализа отчетов о движении денежных средств, содержащих информацию о притоках и оттоках денежных средств и их эквивалентов как по основной деятельности, так и по инвестиционной и финансовой деятельности Предприятия.

Привлечение кредитных (заемных) средств осуществлялось Предприятием в соответствии с Положением о кредитной политике КОО «Предприятие Эрдэнэт», утвержденным на 36 заседании Совета 9 ноября 2006 года.

Заемные средства привлекались в форме банковских кредитов, займов ГК «Ростех», а также в форме коммерческих кредитов.

В 2012 – 2014 годах в целях привлечения оборотных средств Предприятием были заключены 9 контрактов (дополнительных соглашений к действующим контрактам) с компаниями «Океан Партнерс», «Катрисон ЛТД» и «Самсунг С&Т Гонконг Лтд» на общую сумму 521 581,9 тыс. долларов США на поставку медного концентрата в счет последующей отгрузки продукции в 2012-2015 годах (Таблица 11). С учетом условий оплаты по контрактам покупатели по существу предоставляли коммерческие кредиты, по которым Предприятие основную задолженность погашало путем отгрузки готовой продукции и в соответствии с практикой международных расчетов выплачивало покупателю проценты и комиссии за пользование денежными средствами.

Таблица 11

Кредитор, сумма кредита	Погашение					
	2012 год		2013 год		9 месяцев 2014 года	
	основной долг	проценты и иные платежи	основной долг	проценты и иные платежи	основной долг	проценты и иные платежи
Коммерческие кредиты, тыс. долларов США						
Океан Партнерс (2012 - 2014 годы)						
374 581,9	92 496,9	7 066,9	120 837,1	8 810,3	80 621,4	6 336,7
Катрисон ЛТД (2012 год)						
47 000,0	23 500,0	706,0	23 500,0	122,6		
Самсунг СТ Гонконг ЛТД (2014 год)						
100 000,0						
Итого по коммерческим кредитам, тыс. долларов США						
521 581,9	115 996,9	7 772,9	144 337,1	8 932,9	80 621,4	6 336,7
Банковские и финансовые кредиты, тыс. долларов США						
Улаанбаатар Банк (декабрь 2011 года)						
30 000,0	30 000,0	340,0				
ГК «Ростех» (декабрь 2011 года - 2012 год)						
79 393,5	34 393,5	279,2	45 000,0	1 004,5		
Кредит Банка Торговли и Развития Монголии, млн. тугриков (2013 год)						
70 000,0					70 000,0	831,6
Всего по кредитам, номинированным в долларах США						
630 975,4	180 390,4	8 392,1	189 337,1	9 937,4	80 621,4	6 336,7
Всего по кредитам, номинированным в тугриках						
70 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	70 000,0	831,6

По состоянию на 1 октября 2014 года объем отгруженной продукции в счет погашения кредитов составил 340 955,3 тыс. долларов США, сумма задолженности – 180 626,6 тыс. долларов США.

Стоимость обслуживания указанных кредитов (проценты по кредитам, а также единовременно удержанные стоимость услуг по финансированию предоплаты и юридических услуг) составила за 2012 год – 9 месяцев 2014 года 23 042,5 тыс. долларов США.

Кроме того, в проверяемом периоде Предприятием были погашены банковские и финансовые кредиты на общую сумму 109 393,5 тыс. долларов США и 70 000,0 млн. тугриков, стоимость обслуживания которых составила 1 623,7 тыс. долларов США и 831,6 млн. тугриков соответственно.

Таким образом, расходы Предприятия на обслуживание всех видов кредитов в проверяемом периоде составили 24 666,2 тыс. долларов США и 831,6 млн. тугриков.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде не было обеспечено устойчивое финансовое состояние Предприятия. Анализ показателей финансового состояния КОО «Предприятие Эрдэнэт» показал следующее.

Таблица 12

Показатели	01.01.2012	01.01.2013	01.01.2014	01.10.2014	Рекомендуемые значения <sup>63</sup>
Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия)	1,4	0,9	0,7	0,9	не менее 2
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,10	- 0,03	- 0,14	- 0,40	не менее 0,1
Чистый оборотный капитал (млрд. тугриков)	89,28	- 28,02	- 117,6	- 82,1	положительное значение

Динамика коэффициента текущей ликвидности характеризует неблагоприятную тенденцию снижения платежеспособности Предприятия в проверяемом периоде. По состоянию на 1 октября 2014 года Предприятие не в состоянии расплатиться с долгами оборотными активами, то есть испытывает острый недостаток в оборотных средствах и не может вести бесперебойную хозяйственную деятельность без дополнительного привлечения кредитных ресурсов. Анализ ликвидности показал, что КОО «Предприятие Эрдэнэт» нельзя признать в полной мере платежеспособным и что Предприятие сталкивается с невозможностью в полной мере погасить все свои обязательства в срок.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (отношение разницы собственных средств и внеоборотных активов к величине оборотных активов), показывающий какая часть оборотных средств финансируется за счет собственного капитала, в проверяемом периоде также

<sup>63</sup> Данные значения рекомендованы в специальной и учебной литературе как используемые в общемировой практике.

показал отрицательную динамику. Его значение по состоянию на 1 января 2014 года составляло «минус» 0,14, что является крайне неудовлетворительным результатом, поскольку рекомендуемое значение данного показателя – не менее 0,1. По состоянию на 1 октября 2014 года значение показателя ухудшилось и составило «минус» 0,4. Такая негативная динамика связана с финансированием значительной части вновь создаваемых внеоборотных активов (инвестиции в капитальное строительство) за счет заемных средств.

Отрицательные значения показателя «Чистый оборотный капитал» отражают сумму превышения общих долгов Предприятия над его текущими активами. Значение данного показателя по состоянию на 1 октября 2014 года («минус» 82,1 млрд. тугриков) улучшилось по сравнению со значением на 1 января 2014 года («минус» 117,6 млрд. тугриков), однако является отрицательным, что также негативно характеризует финансовое состояние Предприятия.

Согласно общепринятым российским и зарубежным методикам оценки финансовой устойчивости в том случае, если значение коэффициента текущей ликвидности меньше 2 и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами меньше 0,1, организация отвечает признакам финансовой несостоятельности (банкротства).

Значения и динамика представленных показателей позволяют сделать вывод о том, что на протяжении длительного времени Предприятие находится в состоянии, близком к банкротству.

По результатам заседаний Межправительственной комиссии Правительством Российской Федерации неоднократно давались поручения (от 10 января 2014 г. № СП-П2-26, от 7 ноября 2014 г. № СП-П2-8288) ГК «Ростех» продолжить совместно с монгольской стороной выработку и реализацию мер повышения эффективности российско-монгольских компаний, в том числе КОО «Предприятие Эрдэнэт». Вместе с тем, проведенное совместное контрольное мероприятие показало, что такие меры не выработаны, экономическая и финансовая ситуация в компании ухудшается.

**9. Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: отсутствуют.**

#### **10. Выводы:**

1. В проверяемом периоде действовало Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Монголии о деятельности российско-монгольской компании с ограниченной ответственностью «Предприятие Эрдэнэт» от 1 июля 2003 года.

В уставном капитале КОО «Предприятие Эрдэнэт» доля монгольского акционера составляет 51 %, доля российского акционера – 49 процентов. Дивиденды, причитающиеся российской стороне, должны перечисляться в федеральный бюджет Российской Федерации.

2. В связи с принятым российской стороной решением о передаче своей

доли в уставном капитале в качестве имущественного вноса в Государственную корпорацию «Ростехнологии» (впоследствии – ГК «Ростех») соответствующие изменения подлежали внесению в Соглашение.

До настоящего времени ГК «Ростех» и МИДом России не исполнено постановление Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2008 г. № 873 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 10 июля 2008 г. № 1052» в части подготовки и внесения в установленном порядке в Правительство Российской Федерации предложений по изменению Соглашения по результатам достижения соответствующей договоренности с монгольской стороной.

В целях реализации вышеуказанного постановления Правительства Российской Федерации Посольством Российской Федерации в Монголии в период 2008 – 2015 годов было направлено в Министерство иностранных дел Монголии 5 официальных нот. Однако монгольской стороной внесение изменений в Соглашение всячески затягивалось. Официальное согласование проектов соответствующих межправительственных протоколов получено российской стороной только 18 февраля 2015 года.

3. До внесения соответствующих изменений в Соглашение распоряжением Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 4 марта 2009 г. № 196-р полномочия по реализации от имени Российской Федерации Соглашения и осуществлению полномочий акционера в КОО «Предприятие Эрдэнэт», включая права и обязанности, вытекающие из указанного соглашения и Устава Предприятия, переданы ГК «Ростех».

4. Отсутствие международно-правового оформления изменений в Соглашение привело к неполучению российской стороной причитающихся ей дивидендов за 2012 год в сумме 47 142,4 тыс. долларов США и препятствует получению дивидендов за последующие периоды.

5. В нарушение статей 9 и 11 Соглашения действующей редакцией Устава определено, что дивиденды от деятельности Предприятия должны перечисляться ГК «Ростех». То есть изменения в части замены российского акционера на ГК «Ростех» внесены в Устав до внесения соответствующих изменений в Соглашение.

6. По состоянию на момент проведения контрольного мероприятия не внесены изменения в Устав в связи с изменением с 22 июля 2014 года наименования ГК «Ростехнологии» на ГК «Ростех».

7. В нарушение пункта 6.4 Устава Предприятием не ведется реестр акционеров. Ни в одном из официальных регистров Монголии ГК «Ростех» не значится в качестве акционера КОО «Предприятие Эрдэнэт».

8. Актуализация распоряжения Правительства Российской Федерации от 19 ноября 2008 г. № 1699-р о назначении представителей российской части

Совета осуществлена спустя год с момента кадровых перемещений в его составе. Необходимые изменения были внесены в ходе проведения настоящего контрольного мероприятия распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 января 2015 г. № 112-р.

9. ГК «Ростех» и российская часть Совета не воспользовались своими правами по выдвижению кандидатур граждан Российской Федерации на вакантные должности заместителей генерального директора Предприятия, что не обеспечило соблюдение принципа равноправия, которым стороны руководствовались при заключении Соглашения.

Таким образом, в проверяемом периоде при формировании Исполнительного органа Предприятия не обеспечены равные возможности влияния обеих сторон Соглашения, в частности российской стороны, на управление Предприятием, а также его дочерних и ассоциированных компаний.

10. Установлено несоответствие организационно-распорядительных документов, регламентирующих деятельность КОО «Предприятие Эрдэнэт», Уставу, а также нарушение требований, определенных такими документами, в частности не приведено в соответствие с Уставом Положение о Совете КОО «Предприятие Эрдэнэт», утвержденное Советом 9 ноября 2006 года.

11. В нарушение пункта 11.3 Устава и пункта 6.2 Положения о Совете, предусматривающих обязательное проведение годовых заседаний Совета, в 2012 году заседание Совета проведено позже установленных сроков, в 2014 году заседания не проводились, вследствие чего не утверждены итоги производственно-хозяйственной и финансовой деятельности Предприятия за 2013 год, акт ревизии производственно-хозяйственной и финансовой деятельности Предприятия по итогам 2013 года, не распределены дивиденды за 2013 год.

12. В нарушение пункта 11.6.11 Устава и пункта 2.6 Положения о Совете ни на одном из заседаний не рассматривался вопрос об утверждении аудитора КОО «Предприятие Эрдэнэт», договоры на проведение аудита финансовой отчетности за 2012 год и за 2013 год заключены Предприятием без согласования с Советом.

13. В нарушение пункта 3.6 Положения о Совете монгольской частью Совета без согласования с российской частью Совета принимались самостоятельные решения, реализуемые Предприятием, что ущемляет права российского акционера.

14. Позднее утверждение генеральным директором Предприятия планов мероприятий по выполнению рекомендаций и устранению замечаний, отраженных в актах ревизий Ревизионной комиссии КОО «Предприятие Эрдэнэт», приводило к несвоевременной и неполной реализации предусмотренных ими мероприятий.



Уровень выполнения рекомендаций по устранению нарушений и недостатков в деятельности Предприятия, данных Ревизионной комиссией, является низким. Решения о привлечении к ответственности конкретных лиц, допустивших невыполнение решений Совета и Ревизионной комиссии, в проверяемом периоде Предприятием не принимались.

15. Предприятием не обеспечена в достаточной мере эффективность финансовых вложений в дочерние и ассоциированные компании.

16. Проверкой установлено неоднократное невыполнение решений Совета, в том числе:

16.1. В нарушение решения Совета (п 4.2 протокола 48 заседания Совета от 14 ноября 2012 года) Предприятием зарегистрированы в государственных органах Монголии изменения в Устав в редакции, содержащей пункт об определении параметров крупной сделки, который не был утвержден Советом.

16.2. В нарушение решения Совета (п. 3.8 протокола 45 заседания Совета от 20 мая 2011 года) ревизия финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2011 год проведена Ревизионной комиссией на 2 месяца позже установленного срока.

16.3. В нарушение решения Совета (п. 2.9 протокола 47 заседания Совета от 14 ноября 2012 года) дивиденды за 2011 год российскому акционеру перечислены на месяц позже установленного срока.

17. Генеральные директора Предприятия Ч.Ганзориг и Ц.Даваацэрэн (с 18 апреля 2013 года) неоднократно нарушали требования Устава, решений Совета, Положения о Совете, принимая решения и подписывая юридически обязывающие документы по вопросам, находящимся в исключительной компетенции Совета, а также заключая контракты без согласования с первым заместителем генерального директора, как того требует Устав.

17.1. Без ведома российского акционера на территории Предприятия монгольской коммерческой компанией с ограниченной ответственностью «Ачит Ихт» построено и действует предприятие по переработке забалансовой руды из отвалов КОО «Предприятие Эрдэнэт» (договоры от 3 сентября 2010 года б/н, от 17 июля 2013 года № АИ-13/02).

На протяжении ряда лет КОО «Ачит Ихт» использовало земельные участки Предприятия без оформления соответствующего договора.

Согласованная позиция по юридическим, организационным и экономическим аспектам участия КОО «Предприятие Эрдэнэт» в деятельности указанного предприятия, российской и монгольской сторонами до настоящего времени не выработана.

17.2. В нарушение пункта 12.6 Устава в 2013 – 2014 годах без согласования с первым заместителем генерального директора Предприятием заключены контракт с КОО «Дарханский металлургический комбинат» на

поставку заготовок для металлических шаров на сумму, эквивалентную 17 520,8 тыс. долларов США, а также 14 контрактов на поставку различных товаров, работ и услуг, из них 8 – на общую сумму 38 102,3 млн. тугриков и 6 – на общую сумму 3 119,9 тыс. долларов США.

18. Советом не выполнялись требования Положения о дивидендной политике КОО «Предприятие Эрдэнэт», утвержденного решением 37-го заседания Совета 22 мая 2007 года, в части учета потребностей развития производственной и инвестиционной деятельности Предприятия при распределении чистой прибыли и определении размера дивидендов.

19. В отсутствие у Предприятия достаточного объема оборотных средств в проверяемом периоде Советом дважды принимались решения о выплате дивидендов за счет заемных средств.

20. Деятельность КОО «Предприятие Эрдэнэт» в проверяемом периоде характеризовалась стабильным уровнем добычи и переработки руды. При этом прибыль Предприятия показывала отрицательную динамику, в основном, из-за падения мировых цен на медь и оксид молибдена, роста себестоимости продукции, расходов на оплату процентов по кредитам.

21. В 2012 – 2014 годах весь объем медного и основной объем молибденового концентратов был реализован в Китай через трейдерские компании Великобритании, Швейцарии, Сингапура, Кореи и Гонгконга. Часть молибденового концентрата в проверяемом периоде реализована ЗАО «Камышинский литейно-ферросплавный завод» (Россия), а также ассоциированной компании «Шим Технолоджи» (Монголия).

С учетом заинтересованности российской стороны с 2015 года предусмотрена поставка медного концентрата российскому трейдеру.

22. В проверяемом периоде наблюдался рост расходов Предприятия, в основном, за счет роста заработной платы, увеличения тарифов на электроэнергию и коммунальные услуги, а также роста объемов платежей по кредитам.

23. Выявлено дублирование функций должностных лиц и специалистов Предприятия, что создает резерв для сокращения затрат на оплату труда.

24. В проверяемом периоде объем налогов, сборов и обязательных социальных платежей в государственный и местные бюджеты Монголии, а также дивидендов, перечисленных монгольскому акционеру, ежегодно составлял более 40 % валовой выручки Предприятия.

25. По целому ряду налогов значительно возросли законодательно установленные ставки, что привело к росту соответствующих платежей.

Позитивное влияние на инвестиционную активность Предприятия и его финансовое положение могло бы оказать использование льгот, предоставляемых в соответствии с Законом Монголии от 3 октября 2013 года

«Об инвестициях». Вместе с тем, ответ на обращение Предприятия о предоставлении Свидетельства стабилизации размеров налогов, направленное в Управление по иностранным инвестициям Правительства Монголии в мае 2014 года, до настоящего времени не поступал.

26. Приказом генерального директора Предприятия от 11 сентября 2013 г. № А/476 утверждено Временное положение по организации работ по закупке товаров, работ и услуг в КОО «Предприятие Эрдэнэт», которое до настоящего времени не одобрено российской частью Совета.

Указанное временное положение (в части пункта 2.6) противоречит положениям Закона Монголии от 1 декабря 2005 года «О закупке товаров, выполнении работ и оказании услуг на государственные и муниципальные средства».

Наибольшее количество закупок в проверяемом периоде производилось с использованием метода прямой закупки. Поскольку применение данного метода снижает конкуренцию и повышает риск покупки некачественной продукции по завышенной цене, необходимо минимизировать число закупок, осуществляемых с использованием метода прямой закупки.

27. Российские специалисты в подавляющем большинстве случаев не привлекались к работе тендерных комиссий: из 76 открытых тендеров, проведенных Предприятием в проверяемом периоде, российские специалисты принимали участие в 10.

28. В результате заключения договоров с посредниками, а не с производителями продукции Предприятием осуществлены неэффективные расходы в общей сумме 7 776,9 млн. тугриков. Торговая наценка компаний-посредников составляла 35-60 процентов стоимости реализуемой продукции.

29. Ряд контрактов на общую сумму расчетно 1 348,5 тыс. долларов США (эквивалент 2 347,5 млн. тугриков), заключенных Предприятием в проверяемом периоде, не соответствовал уставным целям Предприятия и не отвечал задачам оптимизации расходов.

30. По состоянию на 1 октября 2014 года в структуре дебиторской задолженности более 25 % составляет просроченная задолженность, что свидетельствует о недостаточности проводимой Предприятием претензионной работы. Несмотря на то, что указанный факт неоднократно отмечался в актах ревизий финансово-хозяйственной деятельности, в проверяемом периоде списание просроченной нереальной к взысканию дебиторской задолженности Предприятием не производилось.

31. Резерв на рекультивацию земель сформирован лишь в учете Предприятия, средства в денежной форме не размещены на каком-либо специальном счете, что создает риск их использования на иные цели.

32. За период 2003-2014 годов на подготовку обоснований строительства

заводов по переработке медного концентрата и руды по различным технологиям Предприятием израсходовано 12 млн. долларов США, при этом на момент проверки Совет не сделал окончательного выбора в пользу той или иной технологии.

33. Ни одно из мероприятий, предусмотренных Концепцией стратегии развития КОО «Предприятие Эрдэнэт» на период 2010-2015 (2020) годов, утвержденной Советом 16 апреля 2010 года, в установленные сроки не выполнено. На сегодняшний день Концепция неактуальна и требует кардинальной переработки, так как подавляющее большинство мероприятий не реализовано, а отдельные из них при дальнейшей проработке признаны экономически и технологически неоправданными. Стратегия и тактика развития Предприятия на долгосрочный период не определены.

34. В проверяемом периоде не было обеспечено устойчивое финансовое состояние КОО «Предприятие Эрдэнэт», на протяжении длительного времени Предприятие находится в состоянии, близком к банкротству.

#### **11. Предложения (рекомендации):**

1. Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации с предложением до внесения изменений в Соглашение рассмотреть возможность зачисления дивидендов от деятельности КОО «Предприятие Эрдэнэт» за 2012 год в доход федерального бюджета.

2. Направить информационное письмо с приложением отчета о результатах совместного контрольного мероприятия в Государственную корпорацию по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех» с рекомендациями:

- совместно с Министерством иностранных дел Российской Федерации принять исчерпывающие меры по незамедлительной подготовке и внесению в установленном порядке на рассмотрение Правительства Российской Федерации проекта постановления Правительства Российской Федерации об утверждении изменений в Соглашение в части замены на ГК «Ростех» уполномоченного лица со стороны Российской Федерации по реализации Соглашения;

- принять действенные меры по усилению кадрового присутствия Российской Федерации в Исполнительном органе Предприятия, в тендерных комиссиях Предприятия, а также в управляющих органах дочерних и ассоциированных компаний Предприятия;

- совместно с Министерством промышленности и торговли Российской Федерации проработать вопрос целесообразности и экономической эффективности реализации продукции Предприятия на территорию Российской Федерации;

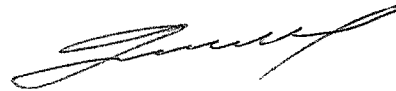
- выработать решение по вопросу участия Предприятия в КОО «Ачит Ихт» с учетом соблюдения интересов российского акционера и принять меры по реализации такого решения.

3. Направить информационное письмо Председателю Российской части Российско-Монгольской Межправительственной комиссии по торгово-экономическому и научно-техническому сотрудничеству – Министру природных ресурсов и экологии Российской Федерации С.Е.Донскому с приложением отчета о результатах совместного контрольного мероприятия.

4. Направить информацию об основных итогах и отчет о результатах совместного контрольного мероприятия в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

- Приложение:
1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия на 1 л. в 1 экз.
  2. Перечень актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия на 1 л. в 1 экз.

Аудитор



А.И.Жданьков

**ПЕРЕЧЕНЬ**  
**законов и иных нормативных правовых актов,**  
**исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия**

№ п/п	Название законов и иных нормативных правовых актов
1	Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Монголии о деятельности Российско-Монгольской компании с ограниченной ответственностью «Предприятие Эрдэнэт» от 1 июля 2003 года
2	Федеральный закон от 23 ноября 2007 г. № 270-ФЗ «О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех»
3	Закон Монголии от 29 ноября 1988 года «О недрах»
4	Закон Монголии от 1 декабря 2005 года «О закупке товаров, выполнении работ и оказании услуг на государственные и муниципальные средства»
5	Закон Монголии от 8 июля 2006 года «О полезных ископаемых»
6	Указ Президента Российской Федерации от 10 июня 2008 г. № 1052 «Вопросы Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии»
7	Постановление Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2008 г. № 873 «О мерах по реализации Указа Президента Российской Федерации от 10 июня 2008 г. № 1052»
8	Распоряжение Правительства Российской Федерации от 10 марта 2007 г. «О утверждении Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Монголии о деятельности Российско-Монгольской компании с ограниченной ответственностью «Предприятие Эрдэнэт»
9	Распоряжение Правительства Российской Федерации от 19 ноября 2008 г. № 1699-р

**ПЕРЕЧЕНЬ**  
**актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия**

№ п/п	Название
1	Акт совместного контрольного мероприятия Счетной палаты Российской Федерации и Национального управления по аудиту Монголии по проверке управления долями собственности в российско-монгольской компании с ограниченной ответственностью «Предприятие Эрдэнэт» на объекте: Российско-монгольская компания с ограниченной ответственностью «Предприятие Эрдэнэт» (Монголия)