

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 19 декабря 2008 года № 58К (635) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования и управления долями собственности, принадлежащими российской стороне, в Российско-Монгольской компании с ограниченной ответственностью «Предприятие Эрдэнэт»:

*Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.
Направить информационное письмо Председателю Правительства Российской Федерации.
Направить информационное письмо в Государственную корпорацию «Ростехнологии».
Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.*

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования и управления долями собственности, принадлежащими российской стороне, в Российско-Монгольской компании с ограниченной ответственностью «Предприятие Эрдэнэт»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.3.27 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2008 год, решение акционеров Российско-Монгольской компании с ограниченной ответственностью «Предприятие Эрдэнэт» (письма Росимущества от 15 октября 2008 года № ЮМ-14/24061 и Комитета государственной собственности Монголии от 24 сентября 2008 года № 1а/1581).

Цель контрольного мероприятия

Проверить эффективность управления долями Российской Федерации в Российско-Монгольской компании с ограниченной ответственностью «Предприятие Эрдэнэт» (далее - Предприятие, предприятие «Эрдэнэт»).

Предмет контрольного мероприятия

Результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия «Эрдэнэт» за 2005-2007 годы, меры, принимавшиеся российской стороной по улучшению производственных и экономических показателей работы предприятия, межправительственные соглашения и протоколы, учредительные документы предприятия «Эрдэнэт», контракты, финансовые и другие документы.

Объекты контрольного мероприятия

Российско-Монгольская компания с ограниченной ответственностью «Предприятие Эрдэнэт», по запросам Федеральное агентство по управлению государственным имуществом, Министерство финансов Российской Федерации и Министерство иностранных дел Российской Федерации.

Проверяемый период деятельности: 2005-2007 годы.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 22 октября по 27 ноября 2008 года.

Результаты контрольного мероприятия

Краткая характеристика предприятия «Эрдэнэт»

Российско-Монгольская компания с ограниченной ответственностью «Предприятие Эрдэнэт» - крупнейший в Монголии производственный комплекс по добыче и переработке медно-молибденовых руд.

В проверяемый период участниками Предприятия являлись: с монгольской стороны - Комитет государственной собственности Монголии, с российской стороны - Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом. Доля монгольской стороны составляет 51 %, доля российской стороны - 49 процентов.

Существующее производство состоит из рудника открытых работ, обогатительной фабрики, автотранспортного цеха, ремонтно-механического завода и ряда вспомогательных обслуживающих цехов.

По итогам работы за 2007 год переработка руды составила 25,6 млн. тонн, выпуск меди в медном концентрате - 130,2 тыс. тонн, выпуск молибдена в молибденовом концентрате - 2,0 тыс. тонн, извлечение меди в медный концентрат - 85,8 %, извлечение молибдена в молибденовый концентрат - 40,59 %. Соответствующие показатели в 2004 году составляли: переработка руды - 25,3 млн. тонн, выпуск меди в медном концентрате - 130,0 тыс. тонн, выпуск молибдена в молибденовом концентрате - 1,1 тыс. тонн, извлечение меди в медный концентрат - 84,45 %, извлечение молибдена в молибденовый концентрат - 23,60 процента.

Среднесписочная численность работников Предприятия насчитывала в 2007 году 5472 человека, из них промышленно-производственный персонал - 4544 человека, иностранные специалисты из стран СНГ - 306 человек.

Разработанная в соответствии с решениями тридцать третьего и тридцать четвертого заседаний Совета Предприятия «Концепция стратегии развития Предприятия «Эрдэнэт» на перспективу до 2015 года» имеет главной целью определение оптимальной модели Предприятия с выходом на максимальные показатели экономической и экологической эффективности, учитывает новейшие технологические решения в области переработки руд цветных металлов, а также возможности создания эффективных производств конечной продукции. Концепция включает в себя следующие организационно-экономические аспекты: расширение рудно-сырьевой базы Предприятия за счет вовлечения в переработку некондиционных (в условиях существующей схемы переработки) руд, получение конечной продукции с низкой себестоимостью в виде катодной меди, повышение полноты извлечения полезных компонентов, поддержание надлежащего технического уровня действующего производства.

1. Межправительственные соглашения и другие документы, определяющие создание и деятельность предприятия «Эрдэнэт»

Предприятие «Эрдэнэт» образовано в соответствии с Соглашением между Правительством Монгольской Народной Республики и Правительством Союза Советских Социалистических Республик об учреждении совместного горно-обогатительного предприятия «Эрдэнэт» от 22 ноября 1973 года.

Соглашением между Правительством Союза Советских Социалистических Республик и Правительством Монгольской Народной Республики от 5 июня 1991 года, заключенным сроком на 12 лет, стороны договорились о продолжении деятельности Советско-Монгольского совместного горно-обогатительного предприятия «Эрдэнэт».

В соответствии с Соглашением между Правительством Российской Федерации и Правительством Монголии от 1 июля 2003 года предприятие преобразовано в Монголо-Российскую компанию с ограниченной ответственностью «Предприятие «Эрдэнэт».

Акционерами Предприятия являлись с монгольской стороны - Комитет государственной собственности Монголии, с российской стороны - Министерство имущественных отношений Российской Федерации.

1 июля 2003 года предприятие «Эрдэнэт» зарегистрировано Агентством по иностранным инвестициям и внешней торговле Монголии в качестве компании с иностранным участием, уставный капитал в сумме 2658321,9 тыс. тугриков распределен между участниками: Комитетом государственной собственности Монголии (1355744,2 тыс. тугриков, или 51 %) и Министерством имущественных отношений Российской Федерации (1302577,7 тыс. тугриков, или 49 процентов).

Межправительственное соглашение от 1 июля 2003 года (в отличие от Соглашения от 5 июня 1991 года):

- отменяет право сторон на приобретение части продукции совместного предприятия, приходящейся на долю участников в уставном фонде, и определяет порядок реализации продукции предприятия, основанный на рыночных принципах, исходя из необходимости достижения наиболее выгодных условий для Предприятия;

- не устанавливает обязательность распределения руководящих постов (Генерального директора и Первого заместителя Генерального директора) среди участников;

- не освобождает Предприятие от уплаты ввозных и вывозных пошлин на территории стран - участниц;

- не предусматривает обязательного участия российской стороны в исполнительных органах Предприятия;

- не затрагивает вопросы социальной защиты российских граждан, работающих на Предприятии.

Соглашение ратифицировано Великим Государственным Хуралом Монголии 8 января 2004 года.

Министерство иностранных дел Российской Федерации информировало Посольство Монголии в Российской Федерации нотой от 22 марта 2007 года № 3109 о завершении российской стороной внутригосударственных процедур, необходимых для вступления в силу данного Соглашения. День получения Посольством Монголии ноты МИДа России (23 марта 2007 года) считается датой вступления в силу Межправительственного соглашения от 1 июля 2003 года.

2. Уставные документы предприятия «Эрдэнэт» по состоянию на 1 января 2008 года

В соответствии с Соглашением от 1 июля 2003 года до утверждения новой редакции устава Предприятия временно применялся устав Предприятия, являющийся неотъемлемой частью Соглашения от 5 июня 1991 года в части, не противоречащей законодательству Монголии и Соглашению от 1 июля 2003 года.

Новая редакция устава Предприятия утверждена только 14 декабря 2007 года, в соответствии с которой акционерами Предприятия являются Монголия, в лице уполномоченного Правительством Монголии Комитета государственной собственности Монголии, и Российская Федерация, в лице уполномоченного Правительством Российской Федерации Федерального агентства по управлению федеральным имуществом (Росимущество).

Предприятие является правопреемником Советско-Монгольского совместного горно-обогатительного предприятия «Эрдэнэт».

Основной целью Предприятия является извлечение прибыли.

Предприятие выпускает и размещает обыкновенные (простые) акции.

Распределение чистой прибыли Предприятия осуществляется Советом. После уплаты налогов в размерах, установленных законодательством Монголии, Предприятие

производит отчисления в резервный фонд в размерах, утверждаемых Советом Предприятия. Решением Совета на основании Положения о дивидендной политике, утверждаемого Советом, часть чистой прибыли от деятельности Предприятия направляется на выплату дивидендов акционерам и распределяется в соответствии с их долями в собственном (уставном) капитале Предприятия. Дивиденды, причитающиеся российскому акционеру, перечисляются по указанию российского акционера в бюджет Российской Федерации без налогообложения и каких-либо вычетов.

Годовой отчет о деятельности Предприятия утверждает Совет. Достоверность данных, включенных в годовой отчет, должна подтверждаться актом Ревизионной комиссии Предприятия и независимой аудиторской организацией.

Органами управления Предприятия являются Совет и Исполнительный орган Предприятия. Руководящим органом Предприятия является Совет Предприятия. Заседания Совета проводятся не менее одного раза в год. При утверждении повестки дня годового заседания Совета в обязательном порядке рассматриваются следующие вопросы:

- утверждение итогов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности Предприятия за прошедший год;
- утверждение бизнес-плана на текущий год;
- утверждение акта ревизии производственно-хозяйственной и финансовой деятельности Предприятия по итогам прошедшего года;
- утверждение аудитора Предприятия;
- распределение дивидендов по итогам производственно-хозяйственной и финансовой деятельности за прошедший год.

В состав Исполнительного органа Предприятия входят Генеральный директор, Первый заместитель Генерального директора, заместители Генерального директора. Генеральный директор и Первый заместитель Генерального директора руководят деятельностью Исполнительного органа.

Российская и монгольская части Совета вправе предложить свои кандидатуры для назначения Генерального директора, Первого заместителя Генерального директора, заместителей Генерального директора и главного бухгалтера. Генеральный директор Предприятия назначается по предложению стороны, владеющей большей частью акций в собственном (уставном) капитале Предприятия. Первый заместитель Генерального директора Предприятия, соответственно, назначается по предложению другой стороны.

Генеральный директор Предприятия и его Первый заместитель подотчетны Совету, а главный бухгалтер подотчетен Генеральному директору, его Первому заместителю и Совету. Сделки, заключаемые Предприятием, и принимаемые финансовые обязательства, затрагивающие интересы участников, крупные технические вопросы, структурные изменения должны согласовываться с Первым заместителем Генерального директора.

Для осуществления контроля производственно-хозяйственной и финансовой деятельности Предприятия, выполнения решений Совета и соблюдения интересов акционеров создается Ревизионная комиссия - контрольный орган Предприятия.

В целях проверки и заверения правильности финансового отчета, полной или частичной проверки финансово-экономической деятельности Предприятия Совет осуществляет мероприятия, связанные с отбором аудитора, определяет условия договора, заключаемого с ним.

На момент проверки все основные направления производственно-хозяйственной деятельности - производство, экономика, коммерческие вопросы, развитие, социальные вопросы - возглавляются заместителями Генерального директора, являющимися представителями монгольской стороны.

3. Участие Российской Федерации в управлении долями собственности, принадлежащими российской стороне, на предприятии «Эрдэнэт» в период с 2005 по 2007 год

Правительство Российской Федерации распоряжением от 12 февраля 2003 года № 183-р назначило в качестве участника Предприятия с российской стороны Министерство имущественных отношений Российской Федерации.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2004 года № 1480-р (с изменениями от 27 октября 2005 года и 1 ноября 2006 года) утвержден состав российской части Совета Российско-Монгольской компании с ограниченной ответственностью «Предприятие Эрдэнэт». Руководителем российской части Совета являлся: Д. Б. Аратский - заместитель руководителя Федерального агентства по управлению федеральным имуществом, а с 1 ноября 2006 года С. В. Сысоев - заместитель руководителя Росимущества.

Состав монгольской части Совета Предприятия назначен постановлением Комитета государственной собственности Монголии от 20 декабря 2004 года № 551.

Указом Президента Российской Федерации от 10 июля 2008 года № 1052 Правительству Российской Федерации поручено обеспечить в установленном порядке передачу в девятимесячный срок в качестве имущественного взноса Российской Федерации Государственной корпорации «Ростехнологии» находящиеся в федеральной собственности доли Предприятия.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 19 ноября 2008 года № 1669-р утвержден новый состав российской части Совета Российско-Монгольской компании с ограниченной ответственностью «Предприятие Эрдэнэт», ее руководителем назначен С. В. Чемезов - генеральный директор Государственной корпорации «Ростехнологии».

В 2005-2007 годах проводились только очередные заседания Совета Предприятия. В 2008 году проведено внеочередное заседание Совета Предприятия (18 января 2008 года) в связи с назначением нового Генерального директора и Первого заместителя Генерального директора.

Материалы заседаний Совета Предприятия за 2005-2007 годы и первую половину 2008 года свидетельствуют об имеющихся недостатках в работе Совета Предприятия, непоследовательности в отдельных принимаемых решениях, недостаточном контроле за их исполнением.

Так, Советом Предприятия не было обеспечено выполнение требования статьи 10 устава Предприятия о ежегодном проведении заседаний Совета. В нарушение вышеуказанной статьи устава в период с июня 2003 года по апрель 2005 года заседания Совета не проводились. В нарушение статьи 12 устава в указанный период не работала и Ревизионная комиссия Предприятия.

В течение 2003-2007 годов (период наиболее благоприятной для развития Предприятия конъюнктуры рынка на выпускаемую продукцию) Предприятию не удалось в полной мере решить проблему внедрения передовых технологий, позволяющих обеспечить более высокую степень переработки руд и получение чистой меди и молибдена. В настоящее время Предприятие работает фактически в рамках модернизированной технологии 1978 года, позволяющей обеспечить выпуск концентратов с более высоким содержанием меди и молибдена.

Необходимо отметить, что в определенной мере на это оказал влияние недостаточный уровень работы российской части Совета предприятия.

Так, Межправительственное соглашение о деятельности Монголо-Российской компании с ограниченной ответственностью «Предприятие «Эрдэнэт» от 1 июля 2003 года, в рамках которого в настоящее время действует Предприятие, было ратифицировано

парламентом Монголии 8 января 2004 года, а Российская Федерация завершила внутривнутригосударственные процедуры его вступления в силу только 23 марта 2007 года.

На тридцать четвертом заседании Совета Предприятия от 8 апреля 2005 года:

- принято решение о выплате в 2005 году дивидендов за 2004 год;

- признано целесообразным провести очередное заседание Совета Предприятия не позднее 1 сентября 2005 года.

Однако дивиденды за 2004 год перечислены Предприятием только в апреле-мае 2006 года. Очередное заседание Совета Предприятия своевременно проведено не было.

Основные показатели деятельности Предприятия и отчеты его финансово-хозяйственной работы утверждались Советом несвоевременно, а за 2003, 2004 и 2005 годы не утверждались.

На тридцать шестом заседании Совета Предприятия от 9 ноября 2006 года принято решение в срок до 15 января 2007 года разработать и представить на рассмотрение руководителям российской и монгольской частей Совета Предприятия в целях последующего утверждения на заседании Совета Предприятия проект Положения о Генеральном директоре и Первом заместителе Генерального директора Предприятия. Однако решение до настоящего времени не выполнено.

На тридцать седьмом заседании Совета Предприятия 22 мая 2007 года:

- приняты к сведению результаты документальной ревизии Предприятия и утвержден акт ревизии. Отмечено, что в 2006 году имели место следующие недостатки:

а) цена на реализованный медный концентрат уменьшилась из-за предоставления покупателям скидки на величину затрат на рафинирование меди (Р/Р), что привело к уменьшению доходов по сравнению с 2005 годом более чем на 63 млн. долл. США;

б) план расходов на капитальные вложения в денежном выражении превышен на 37 % (на 22,6 млрд. тугриков), при этом в натуральном выражении по отдельным видам капвложений план не выполнен;

в) план по объему закупок товарно-материальных ценностей превышен на 31 % (на 30 млн. долл. США), увеличился размер запасов товарно-материальных ценностей, сохранилась тенденция приобретения ценностей у поставщиков-посредников по завышенным ценам;

- руководству Предприятия поручено организовать технико-коммерческую и юридическую экспертизу в целях повышения эффективности участия Предприятия в КОО «Шим-Технолоджи»;

- обращено внимание на недопустимость выделения структурных подразделений Предприятия в отдельные юридические лица без согласования с Советом Предприятия.

На тридцать восьмом заседании Совета Предприятия 15 декабря 2007 года повторно поручено руководству Предприятия провести технико-экономический и юридический аудит создания и условий деятельности компании КОО «Шим-Технолоджи».

На внеочередном тридцать девятом заседании Совета Предприятия 18 января 2008 года утверждено Положение о закрытом конкурсе по строительству гидрометаллургического завода по переработке медных концентратов КОО «Предприятие Эрдэнэт» с получением медной катанки и катодной меди.

На сороковом заседании Совета Предприятия 27 мая 2008 года рассмотрены результаты экспертизы создания и условий деятельности компании КОО «Шим-Технолоджи». Генеральному директору Предприятия поручено провести переговоры по пересмотру Учредительного договора КОО «Шим-Технолоджи» об увеличении размера доли Предприятия (не менее 34 %), в целях обеспечения контроля за его деятельностью; аннулировать эксклюзивное преимущественное право КОО «Шим-Технолоджи» и «Metal Tech» на получение произведенного молибденового концентрата и покупки готовой продукции; обеспечить Предприятие надлежащим правом продажи не только молибденового концентрата, но также закупки и продажи готовой продукции КОО «Шим-Технолоджи».

Одной из форм участия Российской Федерации в управлении долями собственности, принадлежащими российской стороне, в Предприятии «Эрдэнэт» является деятельность Ревизионной комиссии Предприятия.

В соответствии с Соглашением между Правительством Российской Федерации и Правительством Монголии от 1 июля 2003 года (статья 11) Совет Предприятия назначает Ревизионную комиссию из равного количества представителей акционеров. В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2004 года № 1480-р назначены в российскую часть Ревизионной комиссии представители Росимущества, Управления делами Президента Российской Федерации и Минпромэнерго России.

Основной целью Ревизионной комиссии является осуществление всестороннего систематического контроля за соблюдением имущественных прав и интересов акционеров Предприятия.

Согласно новой редакции устава Предприятия акт документальной ревизии Предприятия по итогам года рассматривается и утверждается Советом Предприятия на очередном заседании в плановом порядке. Решения Совета, подтверждающие выводы и предложения Ревизионной комиссии, являются обязательными для исполнения Исполнительным органом Предприятия.

В ходе проверки рассмотрены акты документальных ревизий производственно-хозяйственной и финансовой деятельности компании с ограниченной ответственностью «Предприятие Эрдэнэт» за 2003-2007 годы.

В актах Ревизионной комиссии всесторонне рассмотрены результаты производственной, хозяйственной и финансовой деятельности Предприятия, в достаточной мере вскрыты нерешенные проблемы, нарушения в деятельности Предприятия.

Однако многие рекомендации Ревизионной комиссии не нашли своевременной реализации. В актах ревизий за 2003-2006 годы ежегодно повторяются выводы Ревизионной комиссии, касающиеся, в частности, вопросов:

- подготовки и представления на утверждение Совету устава Предприятия, документов, регулирующих деятельность Предприятия, в том числе Положения о Генеральном директоре и Первом заместителе Генерального директора Предприятия;
- усиления финансово-экономического контроля Предприятия за деятельностью дочерних и зависимых предприятий, проведения анализа эффективности их деятельности, а в случае выявления неэффективности деятельности этих предприятий, их ликвидации или выхода из состава его участников;
- обоснования совокупного экономического эффекта от создания совместного предприятия КОО «Шим-Технолоджи» и заключенных с ним контрактов, осуществления реализации молибденового концентрата на условиях, обеспечивающих максимальную выгоду для Предприятия;
- проведения работы по уменьшению остатков материальных запасов по срокам хранения от 1 до 3 лет и более 3 лет;
- принятия мер к решению вопросов, касающихся взыскания просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

В актах Ревизионной комиссии неоднократно отмечалось, что реализация окисленных руд Монголо-Американской совместной компании «Эрдмин» производится по цене ниже себестоимости в результате чего в 2005 году Предприятием недополучено 1,5 млн. долл. США (при себестоимости 1,18 долл. США за 1 тонну отпускная цена руды составляла 0,15 долл. США), в 2006 году - 590 тыс. долл. США (при себестоимости 1,5 долл. США за 1 тонну цена составляла 0,5 долл. США). В 2007 году себестоимость добычи руды составляла 1,72 долл. США за 1 тонну, а отпускная цена - 0,5 долл. США.

На двенадцатом заседании Российско-Монгольской межправительственной комиссии по торгово-экономическому и научно-техническому сотрудничеству (протокол заседания от 8 июля 2006 года) был рассмотрен вопрос о деятельности совместных мон-

голо-российских предприятий. Комиссия одобрила основные направления Концепции стратегии развития КОО «Предприятие Эрдэнэт» на перспективу до 2015 года и рекомендовала заинтересованным российским и монгольским министерствам и ведомствам оказывать содействие Предприятию в реализации инвестиционных проектов. Российская сторона отметила, что в связи с принятием в Монголии Закона о налогообложении добавочного дохода от роста цен на некоторую продукцию (медь и золото) российская сторона лишается значительного объема дивидендов от деятельности совместного предприятия, а совместное предприятие - части финансовых средств для реализации производственных программ и инвестиционных проектов.

4. Основные технико-экономические и финансовые показатели деятельности предприятия «Эрдэнэт» за 2005-2007 годы

Деятельность Предприятия в период с 2005 по 2007 год характеризуется ростом добычи руды, переработки руды и выпуска товарной продукции медного и молибденового концентратов.

Основные технико-экономические показатели деятельности Предприятия отражены в таблице:

Показатели	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2007 г. в % к 2005 г.
Горная масса, тыс. м ³	18650	18550	18780	100,7
Добыча руды, тыс. т	27550	27090	27780	100,8
Переработка руды, тыс. т	25300	25550	25600	101,2
Содержание меди в руде, %	0,599	0,601	0,601	100,3
Содержание молибдена в руде, %	0,019	0,019	0,019	100,0
Выпуск меди в медном концентрате, тыс. т	126,5	129,7	130,2	102,9
Выпуск молибдена в молибденовом концентрате, тыс. т	1,2	1,4	2,0	166,7
Извлечение меди в концентрат, %	85,09	85,46	85,80	100,8
Извлечение молибдена в концентрат, %	24,48	29,50	40,59	165,8
Балансовая прибыль, млн. тугр.	240467,5	375403,6	308052,7	128,1
Затраты на 1 тугрик товарной продукции, мунг	46,17	52,65	64,86	140,5
Среднесписочная численность работников Предприятия, всего, чел.	5804	5720	5472	94,3
в том числе				
промышленно-производственного персонала, чел.	4533	4530	4544	100,2
Производительность труда, тонн/чел.	5581,3	5640,2	5633,8	100,9

Из приведенных данных следует, что добыча руды в 2007 году возросла по сравнению с 2005 годом на 0,8 % (с 27,6 до 27,8 млн. тонн), выпуск меди в медном концентрате увеличился на 2,9 % (с 126,5 до 130,2 тыс. тонн), выпуск молибдена в молибденовом концентрате увеличился в 1,7 раза (с 1,2 до 2,0 тыс. тонн). Извлечение меди и молибдена в одноименные концентраты в 2007 году составило, соответственно, 85,8 % и 40,59 %, что выше показателей за все предыдущие годы работы предприятия «Эрдэнэт».

В связи с положительной динамикой производства и ростом цен на продукцию, производимую Предприятием, в период с 2005 по 2007 год наблюдается рост балансовой прибыли на 28,1 % (с 240,5 до 308,1 млрд. тугриков).

В 2007 году по сравнению с 2005 годом производительность труда увеличилась на 0,9 %, затраты на 1 тугрик товарной продукции увеличились на 40,5 процента.

В соответствии с финансовой отчетностью Предприятия валюта баланса составила: на 1 января 2006 года - 466694,9 млн. тугриков, на 1 января 2007 года - 536238,1 млн. тугриков, на 1 января 2008 года - 557028,5 млн. тугриков.

Активы. Наблюдается увеличение активов баланса с 508,9 млрд. тугриков на 1 января 2006 года до 691,0 млрд. тугриков на 1 января 2008 года как за счет увеличения текущих активов, так и объема основных средств. В структуре актива баланса доля текущих активов на 1 января 2008 года составляла 44 %, доля внеоборотных активов - 56 процентов.

Основными статьями в активе баланса на 1 января 2008 года являлись: основные средства (54,7 %), торговая и прочая дебиторские задолженности (23,8 %), товарно-материальные запасы (12,7 процента).

Пассивы. Доля собственного капитала в структуре пассивов уменьшилась. По состоянию на 1 января 2006 года она составляла 89,5 %, на 1 января 2008 года - 79,1 процента.

Основными статьями в пассиве баланса на 1 января 2008 года являлись: собственный капитал и резервы (79,1 %), дивиденды к выплате (8,2 %), торговая и прочая кредиторские задолженности (6,2 %), налоговые обязательства (2,8 %), предоплаты от заказчиков (2,2 %), нетекущие обязательства (1,5 процента).

Учтенные в составе совместного капитала резервы (резерв на переоценку активов, накопленная прибыль, резервный фонд) ежегодно увеличивались и составили по балансу:

- на 1 января 2005 года - 321185,1 млн. тугриков (83 % пассивов);
- на 1 января 2006 года - 452586,9 млн. тугриков (89 % пассивов);
- на 1 января 2007 года - 519040,6 млн. тугриков (85,8 % пассивов);
- на 1 января 2008 года - 544052,6 млн. тугриков (78,8 % пассивов).

Следует отметить, что на Предприятии отсутствует положение о порядке создания и расходования накопленных резервов.

5. Конъюнктура рынка на продукцию предприятия «Эрдэнэт» в 2005-2007 годах, рынки сбыта продукции, наличие и исполнение квот на поставку продукции в Российскую Федерацию

Межправительственным соглашением от 1 июля 2003 года не предусмотрено установление квот на поставку продукции в Российскую Федерацию и определен рыночный принцип реализации продукции Предприятия.

В проверяемый период наблюдался постоянный рост цен на катодную медь на Лондонской бирже металлов. По состоянию на декабрь 2005 года цена за 1 тонну меди составляла 4576,8 долл. США, в декабре 2006 года - 6675 долл. США, а в декабре 2007 года возросла до 8163 долл. США.

В 2005-2007 годах цена на оксид молибдена подвергалась колебаниям. В 2005 году средняя цена составляла 31,7 долл. США за фунт, в 2006 году цена снизилась до 24,7 долл. США, а в 2007 году - увеличилась до 31 долл. США.

В настоящее время мировой рынок медной продукции можно отнести к числу нестабильных. В 2007 году Монголия занимала 8 место в мире по экспорту меди.

Спрос на молибден на мировом рынке в последние годы повышался, поскольку молибден - важный компонент в производстве высококачественных сталей и космических приборов, а также из-за значительного роста в последние годы потребления молибденового оксида в Китае и Индии.

6. Организация и состояние расчетов с покупателями и поставщиками

Поставки производимой продукции

Деятельность Предприятия в 2005-2007 годах осуществлялась, как уже отмечалось, в условиях продолжающегося на мировом рынке непрерывного повышения цены на катодную медь.

В 2005-2007 годах предприятие «Эрдэнэт» почти весь объем выпускаемого медного концентрата поставляло на китайский рынок через зарубежных торговых трейдеров.

В 2005 году Предприятием по 15 контрактам на поставку медного концентрата отгружено 526,6 тыс. СМТ (сухая метрическая тонна) на сумму 331,4 млн. долл. США. Отгрузка медного концентрата производилась после получения 95 % предоплаты.

Реализация молибденового концентрата осуществлялась по контракту от 13 декабря 2003 года № Е-2004/01-М единственному покупателю - совместному Монголо-Израильскому предприятию «Шим-Технолоджи». Было отгружено 2,3 тыс. СМТ молибденового концентрата на сумму 48,9 млн. долл. США.

Отгрузка молибденового концентрата производилась на условиях: 50 % - предоплата, оставшаяся часть платежа производится в течение 90 дней после отгрузки.

План по реализации экспортной продукции в 2005 году выполнен на 119,3 %, или с перевыполнением плана на сумму 37,7 млн. долл. США.

Формирование договорных отношений Предприятия с покупателями осуществляется в соответствии с Положением о заключении контрактов на поставку экспортной продукции Предприятия и положениями Типового контракта на поставку медного концентрата Предприятия, утвержденных Генеральным директором Предприятия.

Цена на реализуемый медный концентрат в 2005-2007 годах определялась расчетным путем, исходя из цены меди на Лондонской бирже металлов, усредненной за котировальный период (календарный месяц).

Анализ условий контрактов экспортной продукции Предприятия за 2005 год свидетельствует о наличии нарушений положений, предусмотренных Типовым контрактом, приводящих к снижению экспортных доходов Предприятия.

По отдельным контрактам трейдерам предоставлялась возможность осуществлять выбор котировального периода больший, чем определено Типовым контрактом, что приводит к реализации медного концентрата на наименее выгодных для Предприятия условиях.

В 2006 году по 13 контрактам на поставку медного концентрата было отгружено 539,2 тыс. СМТ медного концентрата на сумму 630,2 млн. долл. США и 3290,4 СМТ молибденового концентрата на сумму 52,49 млн. долл. США (по контракту с компанией «Шим-Технолоджи»). При формировании цены медного концентрата, как и в 2005 году, уменьшалась доля оплачиваемой меди в поставляемом концентрате. Отмечен рост затрат на переработку и рафинирование меди при расчетах цены на медный концентрат по сравнению с 2005 годом. В 2007 году Предприятие поставило по 14 контрактам 546,9 тыс. тонн СМТ медного концентрата на сумму 760,074 млн. долл. США и 3861,4 СМТ молибденового концентрата на сумму 83,65 млн. долл. США (по контракту с компанией «Шим-Технолоджи»).

Операции, осуществляемые отделом материально-технического снабжения

В целях обеспечения стабильной и бесперебойной деятельности Предприятия в его составе функционирует отдел материально-технического снабжения (далее - ОМТС) по обеспечению Предприятия необходимыми технологическими материалами, оборудованием, запчастями и горюче-смазочными материалами.

Потребности Предприятия в оборудовании, материалах, запасных частях и ГСМ рассчитывались ОМТС на основании норм расходов основных материальных и топливно-энергетических ресурсов.

В 2005 году ОМТС был заключен 641 контракт на закупку товарно-материальных ценностей на общую сумму 136,1 млн. долл. США и 4760,7 млн. тугриков.

Фактически Предприятием в 2005 году превышен предусмотренный бизнес-планом лимит закупок (77,1 млн. долл. США) на сумму 62,9 млн. долл. США.

Структура поставщиков товарно-материальных ценностей в 2005 году сохранила тенденцию приобретения Предприятием этих ценностей у поставщиков-посредников.

За 2005 год Предприятием было оплачено поставщикам 94729,0 тыс. долл. США, в том числе по задолженности 2003-2004 годов - 16612,0 тыс. долл. США и по контрактам, заключенным в 2005 году, - 78117,0 тыс. долл. США.

Кроме того, в 2005 году отмечен значительный рост (по сравнению с 2004 годом) дебиторской и кредиторской задолженности по контрактам на закупку товарно-материальных ценностей. В 2005 году дебиторская задолженность по внутренним и импортным контрактам составляла 56872,9 млн. тугриков, в 2004 году - 36351,9 млн. тугриков.

Согласно финансовой отчетности Предприятия в 2005 году остатки товарно-материальных ценностей на складах базы материально-технического снабжения Предприятия увеличились на 5492144,8 тыс. тугриков. По состоянию на 1 ноября 2005 года остатки материальных запасов по срокам хранения от 1 до 3 лет увеличились на 9779296,8 тыс. тугриков.

В 2006 году планирование закупок эксплуатационных материалов и запасных частей по номенклатуре не производилось, а закупки осуществлялись по решению руководства Предприятия. Перерасход плана по закупкам в 2006 году в суммарном выражении составил 29,97 млн. долл. США, или 30,9 процента.

В 2006 году ОМТС было заключено 698 контрактов на общую сумму 165,497 млн. долл. США и 6959,572 млн. тугриков. Получено материальных ценностей на сумму 111,772 млн. долл. США и 9205,776 млн. тугриков (всего 119,575 млн. долл. США).

Рост складских запасов в 2006 году по базе материально-технического снабжения по сравнению с 2005 годом составил 4,79 млрд. тугриков. Имеющиеся запасы товарно-материальных ценностей на сумму 1,07 млрд. тугриков со сроком хранения свыше 3 лет (запасы со сроком хранения от 1 года до 3 лет - 6,63 млрд. тугриков) имеют для Предприятия риск, связанный с переводом их в неликвиды, ввиду возможной потери технических и физических характеристик.

В 2007 году заключено 762 контракта по материально-техническому снабжению Предприятия на общую сумму 111,8 млн. долл. США и 9194,4 млн. тугриков, 1,453 млн. евро. За приобретенные материальные ценности Предприятием оплачено 145,642 млн. долл. и 8404,670 млн. тугриков. Получено товарно-материальных ценностей на сумму 139,170 млн. долл. США.

Проведенная в 2007 году годовая инвентаризация имущества показала, что запасы товарно-материальных ценностей по срокам хранения составляют:

- до 1 года - 63323637,4 тыс. тугриков, или 80,5 % от общей суммы запасов;
- от 1 года до 3 лет - 11864873,6 тыс. тугриков, или 15,1 %;
- свыше 3 лет - 3445246,8 тыс. тугриков, или 4,4 процента.

Динамика роста складских запасов товарно-материальных ценностей за 2005-2007 годы представлена в таблице:

Склады	(млн. тугриков)		
	2005 г.	2006 г.	2007 г.
БМТС	33,801	38,595	43,498
Цеха	22,599	27,824	35,135
Итого	56,400	66,419	78,633

В проверяемый период имело место несоответствие между фактическим и планируемым объемом закупки оборудования взамен изношенного. Так, в 2006 году объем закупок превышен на 29,97 млн. долл. США (на 30,9 %). В то же время фактические объемы капитальных ремонтов были выполнены в 2006 и 2007 годах, соответственно, на 86 % и 92,3 % из-за отсутствия необходимых запасных частей. При этом приобретался большой объем оборудования, не предусмотренного планом. Так, в 2007 году в натуральном выражении план замены оборудования выполнен на 76,5 процента.

Анализ данных о приобретении оборудования и материалов показывает, что, как и ранее, большинство продукции в проверяемом периоде приобреталось у поставщиков-посредников, что ведет к увеличению цен. Так, по результатам ревизии за 2006 год установлено, что закупочные цены только по ГСМ и ферросплавам превышали средние показатели рыночных цен, соответственно, на 7,3 % и 20,7 %. При этом 95 % составляет продукция российского производства.

Как видно из акта документальной ревизии производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, в 2006 году Предприятием без должных оснований с нарушением нормативных актов выплачено компаниям «Очир тов» и «Стройинвест», соответственно, 42,0 и 260,7 млн. тугриков. При этом согласно официальному заключению аудиторской фирмы Монголии владельцем компании «Очир тов» являлся один из старших руководителей Предприятия «Эрдэнэт» - бывший заместитель Генерального директора по коммерческим вопросам (по пояснению руководства Предприятия).

Динамика и структура дебиторской и кредиторской задолженности предприятия

Торговая и прочая дебиторские задолженности Предприятия (с учетом резерва по сомнительной задолженности) составили по состоянию на 31 декабря 2004 года 80005683,9 тыс. тугриков, на 31 декабря 2005 года - 127111014,2 тыс. тугриков, на 31 декабря 2006 года - 140628407,9 тыс. тугриков, на 31 декабря 2007 года - 164505581,1 тыс. тугриков.

Таким образом, за 2005-2007 годы дебиторская задолженность предприятия возросла более чем в 2 раза. При этом, по данным финансовой отчетности, объемы дебиторской задолженности со сроком возникновения более 1 года составили (без учета резерва) на 30 ноября 2005 года 11502418,6 тыс. тугриков, на 30 ноября 2006 года - 25978054,6 тыс. тугриков, на 31 декабря 2007 года - 18400831,1 тыс. тугриков.

В отчетах о производственно-хозяйственной деятельности Предприятия за 2005-2007 годы приведен подробный (в разрезе счетов бухгалтерского учета) перечень дебиторов с указанием суммы задолженности и года ее возникновения.

Вместе с тем финансовая отчетность предприятия не содержит информацию об объемах просроченной задолженности дебиторов. Не дан анализ просроченной дебиторской задолженности Предприятия в актах документальных ревизий производственной и финансовой деятельности Предприятия за 2005-2007 годы.

Единый централизованный учет просроченной дебиторской задолженности и недобросовестных дебиторов для обеспечения систематического информирования руководителей Исполнительного органа и Совета Предприятия не ведется.

Поручение Совета Предприятия от 17 марта 2006 года (пункт 12.4) о представлении руководителям монгольской и российской частей Совета информации по просроченной дебиторской задолженности с указанием проведенной презентационной работы не выполнено.

Согласно данным, приведенным в пояснительных записках к отчетам о производственно-хозяйственной деятельности Предприятия за 2005-2007 годы, в вышеуказанный период проводилась претензионная работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности юридических лиц, а также задолженности физических лиц, образовавшейся в результате хищений и мошенничества.

В 2005 году (по данным юридического отдела) в результате претензионной работы взыскано с должников Предприятия 2,8 млрд. тугриков и 110,7 тыс. долл. США.

Всего в 2006 году (по данным юридического отдела) в результате претензионной работы взыскано с должников Предприятия 4,3 млрд. тугриков и 316,9 тыс. долл. США.

В 2007 году в судебных инстанциях Монголии и Российской Федерации рассматривались 16 исков Предприятия к недобросовестным дебиторам, нарушившим сроки ис-

полнения своих обязательств. Взыскано в пользу Предприятия по искам в связи с хищениями 114347,5 тыс. тугриков.

В 2007 году (по данным юридического отдела) в результате претензионной работы снижен объем дебиторской задолженности на сумму 125,8 тыс. долл. США.

Зафиксированы и переданы в правоохранительные органы материалы о фактах кражи в 2006 году более 22,8 тонны молибденового и 0,93 тонны медного концентрата, в 2007 году - 5,2 тонны молибденового и 6,4 тонны медного концентрата. Установленные объемы отдельных хищений варьировались в пределах от 8,2 тонны до нескольких килограммов молибденового концентрата.

Состояние кредиторской задолженности Предприятия за 2005-2007 годы характеризуется следующими данными:

Показатели	(млн. тугриков)			
	На 31.12.04	На 31.12.05	На 31.12.06	На 31.12.07
Торговая кредиторская задолженность	10964,8	9533,0	22223,8	15389,9
Прочая кредиторская задолженность	16476,0	9642,6	25836,0	27443,9
Предоплата от заказчиков	23444,0	520,2	11836,0	15030,6
Задолженность по выплате дивидендов	205,0			56629,2
Неисполненные налоговые обязательства		22465,8	9384,4	19519,8
Займы с процентными ставками	12120,0			
Итого	63209,8	42161,6	69280,2	134013,4

Значительное увеличение объема кредиторской задолженности по балансу на 31 декабря 2007 года произошло, главным образом, из-за роста задолженности по выплате дивидендов (на 56,6 млрд. тугриков).

7. Анализ себестоимости и структуры затрат на производство товарной продукции

Анализ себестоимости товарной продукции по статьям затрат за 2005-2007 годы представлен в таблице:

Статьи затрат	(млн. тугриков)							
	2005 г.		2006 г.		2007 г.		2006 г.	2007 г.
	всего	в % к итогу	всего	в % к итогу	всего	в % к итогу	в % к 2005 г.	в % к 2006 г.
Сырье	39267,7	18,5	47992,6	11,2	55891,4	8,4	122,2	116,5
Вспомогательные материалы	35350,5	16,6	37640,3	8,8	41353,8	6,2	106,5	109,9
Топливо	627,7	0,3	658,5	0,1	558,5	0,1	104,9	84,8
Энергия	34912,7	16,4	37954,7	8,9	37434,8	5,6	108,7	98,6
Основная и дополнительная зарплата ИПП	1507,3	0,7	1920,0	0,4	2746,3	0,4	127,4	143,0
Отчисления в фонды страхования	317,6	0,2	437,5	0,1	601,4	0,1	137,8	137,5
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	23694,3	11,1	28496,2	6,6	34487,0	5,2	120,3	121,0
Цеховые расходы	10460,8	4,9	15718,7	3,7	21883,4	3,3	150,3	139,2
Управленческие расходы	5475,2	2,6	6858,2	1,6	9601,2	1,5	125,3	140,0
Операционные расходы	50075,1	23,5	235968,1	55,1	438720,9	66,2	471,2	185,9
Внепроизводственные расходы	11141,5	5,2	14889,7	3,5	19711,9	3,0	133,6	132,4
Итого затрат	212830,4	100,0	428534,5	100,0	662990,6	100,0	201,4	154,7

Как видно из приведенных данных, затраты на производство товарной продукции в 2007 году по сравнению с 2005 годом возросли в 3,1 раза. При этом наибольший удельный вес в общем объеме затрат на производство товарной продукции составляли в отчетном периоде операционные расходы (23,5-66,2 %), сырье (8,4-18,5 %), вспомогательные материалы (6,2-16,6 процента).

В составе операционных расходов учтен налог на дополнительный доход, образовавшийся в связи с ростом цен на продукцию Предприятия, который в общем объеме операционных расходов составил: в 2005 году - 0 %, в 2006 году - 71,4 %, в 2007 году -

76,9 процента. При этом доля расходов на оплату вышеуказанного налога в общем объеме затрат на производство продукции в 2007 году возросла и составила 50,9 % (в 2006 году - 39,3 процента).

8. Принимаемые меры по сокращению планово-дотационных расходов на содержание социальных объектов и объектов жилищно-коммунального хозяйства

Расходы на содержание объектов социальной сферы приведены в таблице:

(млн. тугриков)

Показатели	2005 г.		2006 г.		2007 г.	
	доходы	расходы	доходы	расходы	доходы	расходы
Содержание объектов соцкультбыта, всего	443,7	5491,3	580,2	7382,8	880,0	8132,7
в том числе						
Дворец культуры «Горняк»	48,1	369,8	57,3	634,7	80,0	875,1
спорткомплекс	30,8	711,4	47,2	1055,4	64,1	1614,3
детские сады	33,7	225,8	22,3	179,2	48,4	561,9
профилакторий	82,1	690,0	143,0	928,1	304,7	1137,7
гостиницы	41,6	77,2	54,1	114,9	34,5	78,5
База отдыха «Сэлэнгэ»	50,6	376,6	66,3	493,5	112,7	913,7
пионерский лагерь	54,0	62,9	57,0	66,5	89,7	94,2
детдом		168,7		238,0		269,4
школа № 19	2,2	487,1	18,1	925,6	1,6	719,2
Эрдэнэт Амьдрал		715,3		805,1		844,9
торговый цех		127,6		43,3		116,3
Служба заказчика						96,3
ЗПП		55,4		368,9		10,3
ЖКУ	100,6	1423,5	114,9	1529,6	144,3	800,9

Предприятием в период с 2005 по 2007 год принимались меры по сокращению расходов на содержание объектов соцкультбыта и жилищно-коммунального хозяйства, тем не менее, в этот период наблюдался их рост.

Так, на заседании Совета от 8 апреля 2005 года Предприятию поручалось (пункт 6.5) ускорить работу по сокращению затрат непроизводственного характера с использованием рыночных механизмов, в том числе передачи в аренду, продажи подсобных цехов предприятия (завод мясных изделий, завод пищевых продуктов (ЗПП) и др.) и иных непрофильных активов, а также продолжить передачу социальных объектов Орхонскому аймаку.

На заседании Совета от 9 ноября 2006 года принято решение (пункт 9.6) с 1 января 2007 года одновременно передать объекты ЖКХ Предприятия Орхонскому аймаку (г. Эрдэнэт) и предусмотреть в финансовых планах Предприятия на 2007-2008 годы средства в размере 5,8 млн. долл. США на восстановление передаваемых инженерных сетей и коммуникаций. Во исполнение указанного решения Совета Предприятие передало Орхонскому аймаку основные средства подсобного хозяйства «Эрдэнэт Амьдрал» и школы № 14, а также приватизированные жилые фонды и другие социально-бытовые объекты общей первоначальной стоимостью 13059,79 млн. тугриков и остаточной стоимостью 11426,50 млн. тугриков.

На основании приказа Генерального директора Предприятия от 5 января 2007 года № 12 «О передаче объектов Орхонскому аймаку» в феврале 2007 года вышеуказанные объекты списаны с баланса Предприятия.

9. Объем перечисляемых Предприятием налогов и иных платежей в соответствии с законодательством Монголии

В соответствии с финансовой отчетностью Предприятия платежи в бюджет Монголии за 2005-2007 годы составили:

(млн. тугриков)

Наименование	2005 г.	2006 г.	2007 г.
Доля прибыли монгольского участника	16143,5	96426,9	97489,0
Налог на прибыль	77011,1	118616,3	81973,4
Налог на повышение цен		168372,8	337130,8
Налог за использование недр	11470,7	27140,8	57077,3
Налог на дивиденды		8873,6	65,2
Налог на 20 % от иностранной организации		124,0	1859,3
Налог на доходы от средств			221,3
Социальное страхование	5304,0	7727,0	10843,3
Подоходный налог	2959,3	4663,6	3711,8
Налог за пользование земельным участком и дополнительный отвод земли	7048,5	6682,0	8694,8
За использование воды	1271,4	1258,8	1290,1
Налог на автотранспорт	19,6	20,2	21,5
Налог на оружие	0,2	0,2	0,2
Налог на недвижимость	1107,7	1222,0	1308,5
Налог за рабочие места иностранных специалистов	410,8	509,7	727,6
Таможенный налог	23905,6	20092,4	19187,4
Налог на НДС на услуги иностранной организации			1827,9
Налог на добавочную стоимость	1810,7	2283,6	10539,5
Итого начислено	148463,1	464013,9	633968,9
Перечислено	96353,5	434501,3	562623,4

В 2005-2007 годах имел место значительный рост обязательств Предприятия по платежам в бюджет Монголии (со 148,5 млрд. тугриков в 2005 году до 634,0 млрд. тугриков в 2007 году, т. е. в 4,3 раза), что связано с:

- ростом экономических показателей работы Предприятия в результате роста цен на основные виды продукции;

- введением в рамках законодательства Монголии ранее не уплачиваемых Предприятием налогов (налог на дополнительный доход, получаемый в результате роста цен на продукцию Предприятия, НДС на услуги иностранной организации и др.).

10. Формирование и использование прибыли Предприятия.

Дивиденды от деятельности предприятия «Эрдэнэт», перечисленные в федеральный бюджет в 2005, 2006 и 2007 годах. Своевременность перечисления дивидендов на счета федерального бюджета Российской Федерации

В соответствии со статьей 9 Соглашения между Правительством Монголии и Правительством Российской Федерации о деятельности Монголо-Российской компании с ограниченной ответственностью «Предприятие «Эрдэнэт» от 1 июля 2003 года распределение чистой прибыли Предприятия осуществляется по решению Совета.

В нарушение Соглашения от 1 июля 2003 года и устава в период с июня 2003 года по апрель 2005 года заседания Совета Предприятия проведены не были. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности за 2003-2004 годы в установленные сроки не проводилась. Дивиденды российскому и монгольскому участникам в 2003 и 2004 годах Советом не определялись и не выплачивались. Вопрос о направлении чистой прибыли, сформированной Предприятием по итогам 2003 года в сумме 31653,9 млн. тугриков (27,1 млн. долл. США), на выплату дивидендов монгольскому участнику в размере 16143,5 млн. тугриков (13,82 млн. долл. США), российскому участнику - в размере 15510,4 млн. тугриков (13,28 млн. долл. США) рассмотрен только на тридцать четвертом заседании Совета Предприятия (протокол заседания от 8 апреля 2005 года).

Однако акт документальной ревизии производственно-хозяйственной и финансовой деятельности Предприятия за 2003-2004 годы и отчеты о финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2003-2004 годы утверждены только 17 марта 2006 года на тридцать пятом заседании Совета Предприятия.

Дивиденды по итогам работы за 2003 год были перечислены Предприятием на счет Минфина России во Внешэкономбанке в период с апреля по ноябрь 2005 года на общую сумму 13,28 млн. долл. США.

На тридцать пятом заседании Совета Предприятия (17 марта 2006 года) принято решение о направлении части чистой прибыли по итогам 2004 года в размере 73088,8 млн. тугриков (60,4 млн. долл. США) на выплату дивидендов, из них: монгольскому участнику - 37275,3 млн. тугриков (30,8 млн. долл. США), российскому участнику - 35813,5 млн. тугриков (29,6 млн. долл. США по курсу Монголбанка на 31 декабря 2004 года).

Перевод дивидендов за 2004 год на счет Минфина России во Внешэкономбанке подтверждается выписками банка и платежными поручениями от 3 апреля 2006 года № 348 на сумму 15000,0 тыс. долл. США, от 12 мая 2006 года № 524 на сумму 14622,4 тыс. долл. США.

Оставшаяся часть чистой прибыли направлена на финансирование мероприятий инвестиционной программы.

В соответствии с финансовой отчетностью Предприятия за 2005 год прибыль до налогообложения составила 240467,5 млн. тугриков. С учетом выплаты: налога на прибыль - 76782,1 млн. тугриков, отложенных налогов - 629,7 млн. тугриков, чистая прибыль к распределению составила 163055,7 млн. тугриков.

Решение о распределении чистой прибыли за 2005 год принято на тридцать шестом заседании Совета Предприятия от 9 ноября 2006 года.

Часть прибыли в сумме 398,7 млн. тугриков решено направить в резервный фонд Предприятия.

На выплату дивидендов направлена часть чистой прибыли в размере 115983,6 млн. тугриков, из них: монгольскому акционеру - 59151,6 млн. тугриков, российскому акционеру - 56831,96 млн. тугриков (эквивалент 46,5 млн. долл. США). В декабре 2006 года были перечислены дивиденды за 2005 год только в размере 38928642,4 долл. США, менее чем установлено Советом Предприятия на 7616786,0 долл. США.

Предприятием был удержан налог на дивиденды в сумме 7616786,0 долл. США, что противоречит статье 9 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Монголии о деятельности Предприятия от 1 июля 2003 года.

Сумма необоснованно удержанных дивидендов за 2005 год была перечислена российскому акционеру на счет Федерального казначейства в Центральном банке Российской Федерации платежным поручением от 21 июня 2007 года № 981.

Таким образом, расчеты с Российской Федерацией по дивидендам за 2005 год в сумме 46545,4 тыс. долл. США были завершены в течение 1,5 лет после окончания финансового года.

Также Советом Предприятия принято решение о направлении части чистой прибыли в размере 46673,3 млн. тугриков на финансирование капитальных вложений (на покрытие капитальных затрат 2005 года - капитальное строительство, обновление основных фондов, капитальный ремонт - в сумме 40673,3 млн. тугриков) и мероприятий инвестиционной программы Предприятия (финансирование первоочередных работ по реализации инвестиционного проекта по созданию производства по технологии HYDROCORPER в сумме 6,0 млрд. тугриков).

Согласно финансовой отчетности Предприятия за 2006 год прибыль до налогообложения составила 375403,55 млн. тугриков. С учетом выплаты налога на прибыль - 118616,34 млн. тугриков, отложенных налогов - 1557,31 млн. тугриков и перечисления в резервный фонд Предприятия - 398,75 млн. тугриков в отчете о прибылях Предприятия за 2006 год сумма чистой прибыли определена в размере 254831,14 млн. тугриков.

В отчете Предприятия об изменениях в собственном капитале за 2006 год отражено: «В соответствии с решением тридцать шестого заседания Совета СП «Эрдэнэт» от 9 ноября 2006 года направлено в резервный фонд компании сумма 398748,3 тыс. тугриков».

Необходимо отметить, что на указанном заседании Совета принято решение направить в резервный фонд Предприятия 398,7 млн. тугриков из прибыли 2005 года. Однако Предприятие в нарушение вышеуказанного решения Совета произвело отчисления в резервный фонд за счет прибыли 2006 года.

На тридцать седьмом заседании Совета Предприятия от 22 мая 2007 года утверждены акт документальной ревизии производственно-хозяйственной и финансовой деятельности Предприятия за 2006 год и отчет о финансово-хозяйственной деятельности за 2006 год с чистой прибылью 255229,9 млн. тугриков.

Часть чистой прибыли по итогам 2006 года в сумме 64075,0 млн. тугриков (55,0 млн. долл. США) по решению Совета направлена на финансирование капитальных вложений и мероприятий инвестиционной программы Предприятия.

Советом Предприятия принято решение о направлении по итогам 2006 года части чистой прибыли в размере 191154,9 млн. тугриков (164,1 млн. долл. США) на выплату дивидендов, из них: монгольскому акционеру - 97489,0 млн. тугриков (83,7 млн. долл. США), российскому акционеру - 93665,9 млн. тугриков (80,4 млн. долл. США по курсу Монголбанка на 31 декабря 2006 года).

Перевод дивидендов за 2006 год Предприятием на счет Федерального казначейства Российской Федерации в Центральном банке Российской Федерации подтверждается выписками банка и платежными поручениями Предприятия. Всего в период с августа 2007 года по март 2008 года Предприятием осуществлен перевод российскому акционеру дивидендов за 2006 год на общую сумму 80,4 млн. долл. США.

Согласно финансовой отчетности за 2007 год прибыль Предприятия до налогообложения составила 308052,7 млн. тугриков. Сумма чистой прибыли определена в размере 227808,9 млн. тугриков (194,7 млн. долл. США).

На сороковом заседании Совета Предприятия (27 мая 2008 года) утверждены отчет о финансово-хозяйственной деятельности и акт ревизии за 2007 год. Принято решение о направлении части чистой прибыли в сумме 62144,4 млн. тугриков (53,1 млн. долл. США) на финансирование капитальных вложений и мероприятий инвестиционной программы Предприятия. Решено направить часть чистой прибыли в размере 165664,5 млн. тугриков (141,6 млн. долл. США) на выплату дивидендов, из них: монгольскому акционеру - 88488,9 млн. тугриков (72,2 млн. долл. США), российскому акционеру - 69,4 млн. долл. США (81175,6 млн. тугриков).

Сроки выплаты дивидендов за 2007 год Советом установлены не были. На момент проверки (ноябрь 2008 года) дивиденды российскому акционеру не перечислены.

11. Работа по переходу на новые технологии производства изделий из меди и молибдена

По мере разработки карьера Северо-западного участка месторождения Эрдэнэтийн-Овоо минеральный состав руд обедняется, в результате чего усложняется процесс извлечения молибдена, отделения его от медного концентрата, что повышает себестоимость и усложняет технологию производства медного и молибденового концентратов.

С учетом того, что разведанные запасы медно-молибденовых руд Центрального участка месторождения Эрдэнэтийн-Овоо уступают по качеству рудам разрабатываемого в настоящее время Северо-западного участка месторождения, для Предприятия приобрел важное значение переход в возможно короткие сроки на новые технологии, позволяющие производить продукцию с большей степенью переработки: катодную медь, медную катанку, триоксид молибдена, молибденовый порошок, рений (не только из концентратов, но и из отвалов), что позволило бы Предприятию обеспечить повышение эффективности работы и получать дополнительную прибыль от их реализации на внешних рынках на длительную перспективу.

Необходимо отметить, что в течение 2003-2007 годов (период наиболее благоприятной для развития Предприятия конъюнктуры рынка на выпускаемую продукцию) Предприятию не удалось в полной мере решить проблему внедрения передовых технологий, позволяющих обеспечить более высокую степень переработки руд и получение чистой меди и молибдена. В настоящее время Предприятие работает фактически в рамках модернизированной технологии 1978 года, позволяющей обеспечить выпуск концентратов с более высоким содержанием меди и молибдена.

В настоящее время внедрена технология производства катодной меди (всего лишь в объеме около 3000 тонн в год) на основе переработки находящихся в отвалах окисленных руд на созданном в 1996 году Монголо-Американском совместном предприятии «Эрдмин».

Монгольской и российской сторонами неоднократно рассматривались вопросы организации переработки медного концентрата непосредственно на предприятии, и с 2003 года начаты работы по разработке современных технологий. Однако, несмотря на благоприятную конъюнктуру цен на медь, конкретных решений по организации производства меди принято не было.

На заседании от 15 декабря 2007 года Совет признал наиболее перспективными технологии HYDROCOPPER (финской фирмы OUTOTEC) и GALVANOX (австралийской фирмы BATEMAN).

Учитывая более чем пятилетний срок работы над оценкой возможности внедрения технологий производства меди и значительные материальные затраты на апробацию этих технологий (более 9,5 млн. долл. США только в 2005-2007 годах), Совет Предприятия принял решение о проведении конкурса на выбор приемлемой технологии и поручил Предприятию:

- подготовить положение о закрытом конкурсе по строительству гидрометаллургического завода по переработке медных концентратов с получением медной катанки и катодной меди;

- направить приглашения для участия в закрытом конкурсе компаниям OUTOTEC и BATEMAN;

- обеспечить проведение конкурса до 1 марта 2008 года и представить его результаты руководителям частей Совета для рассмотрения в рабочем порядке.

До настоящего времени решение по выбору технологии не принято. По информации руководства Предприятия, в ноябре 2008 года должна была начаться работа группы экспертов по оценке представленных предложений.

Необходимо отметить, что в 2008 году наметилась тенденция снижения цены на медь.

В настоящее время весь изготавливаемый Предприятием молибденовый концентрат поставляется совместной Монголо-Израильской компании «Шим-Технолоджи» (доля Предприятия в уставном капитале компании - 30 %) на нерыночных принципах. Указанная компания предоставила эксклюзивные права на реализацию изделий из молибдена и молибденового концентрата израильской фирме «Metal Tech».

Предприятием не решена проблема переработки молибденового концентрата в оксид молибдена.

12. Исполнение положений устава Предприятия и соответствующих межправительственных документов в части соблюдения прав представителей российской стороны в управлении предприятием «Эрдэнэт»

В работе Совета Предприятия отмечены недостатки, снижающие роль и влияние российской стороны на результаты работы Предприятия. Совет недостаточно эффективно контролировал исполнение принятых им решений, соблюдение руководством Предприятия положений устава и Межправительственного соглашения о деятельности Предприятия, что имело отрицательные последствия.

В ходе анализа решений Совета, финансовой отчетности и других документов установлено, что отдельные принципиальные решения, влияющие на перспективное развитие Предприятия, в нарушение статей 10 и 11 устава принимались без согласования с Советом Предприятия и Первым заместителем Генерального директора, с нарушением положений Межправительственного соглашения.

Так, 5 сентября 2003 года дирекцией Предприятия без согласования с Советом и без визы Первого заместителя Генерального директора был заключен учредительный договор с израильской компанией «Metal Tech» о создании совместного предприятия КОО «Шим-Технолоджи» (далее - СП «Шим-Технолоджи»). В нарушение статьи 10 Межправительственного соглашения (в части реализации продукции Предприятия на рыночных условиях и на территории Российской Федерации при прочих сопоставимых ценовых и коммерческих условиях) с СП «Шим-Технолоджи» был заключен контракт, предусматривающий эксклюзивные права СП «Шим-Технолоджи» на закупку у Предприятия всей выпускаемой им молибденовой продукции в течение 22 лет.

На заседании Совета Предприятия в мае 2008 года признано необходимым:

- аннулировать эксклюзивное преимущественное право СП «Шим-Технолоджи» и его учредителя «Metal Tech» на получение произведенного Предприятием молибденового концентрата и покупки готовой продукции;

- обеспечить Предприятие надлежащим правом продажи не только молибденового концентрата, но также закупки и продажи готовой продукции СП «Шим-Технолоджи».

Генеральному директору Предприятия поручено:

- провести переговоры по пересмотру учредительного договора с СП «Шим-Технолоджи» об увеличении доли Предприятия в капитале вышеуказанного совместного предприятия (до размера не менее 34 %);

- обеспечить контроль за деятельностью СП «Шим-Технолоджи»;

- о результатах переговоров доложить частям Совета до 1 сентября 2008 года.

На момент проверки указанная работа не завершена.

В актах Ревизионной комиссии неоднократно отмечалось, что реализация Предприятием окисленных руд Монголо-Американской совместной компании «Эрдмин» (далее - СП «Эрдмин») производится на невыгодных для Предприятия условиях (по цене ниже себестоимости).

На заседании Совета в мае 2007 года Предприятию было поручено произвести расчет суммы затрат на рекультивацию и природоохранные мероприятия по отвалам, используемым СП «Эрдмин». При определении продажной цены руды, поставляемой СП «Эрдмин», предусмотреть компенсацию затрат Предприятия на рекультивацию и природоохранные мероприятия.

Проверкой установлена непоследовательность Совета в отдельных решениях, определяющих важнейшие направления развития предприятия.

Так, Совет Предприятия на заседании 9 ноября 2006 года:

- определил в качестве приоритетного направления в реализации Концепции стратегии развития КОО «Предприятие Эрдэнэт» на перспективу до 2015 года реализацию проекта переработки медного концентрата с получением продукции более высокой степени готовности по технологии HYDROCOPPER;

- поручил Предприятию совместно с группой экспертов, состоящей из монгольских и российских специалистов, осуществить в течение 2006 года подготовку контракта с финской компанией OUTOKUMPU на создание на условиях «под ключ» производства по переработке медного концентрата по технологии HYDROCOPPER.

Однако вышеуказанное решение также не реализовано, и окончательный вариант внедряемой гидрометаллургической технологии Советом все еще не определен.

Проверкой установлено неисполнение Советом своих решений.

На заседании Совета 27 мая 2007 года утверждено Положение о дивидендной политике Предприятия, согласно которому дивиденды выплачиваются акционерам в сроки, определенные Советом. Однако в нарушение собственного решения, сроки выплаты дивидендов за 2007 год на заседании Совета от 27 мая 2008 года установлены не были. В результате на момент проверки дивиденды российскому акционеру в сумме более 69,4 млн. долл. США не перечислены, руководство Предприятия не имеет обязательных сроков их перечисления, что приобретает особое значение в условиях падения цены на медь и углубляющегося финансового кризиса.

Проверкой установлено наличие фактов нарушения прав Российской стороны в контроле текущей деятельности Предприятия, определенных статьей 11 устава в части обязательного согласования сделок, затрагивающих интересы участников, с Первым заместителем Генерального директора.

В 2005 году по всем экспортным контрактам покупателям предоставлялось право осуществлять выбор котировального периода в срок, больший чем последний месяц отгрузки, т. е. право выбора цены поставки товара, наиболее выгодной для покупателя. Как установлено проверкой, вышеуказанные контракты оформлялись без визы Первого заместителя Генерального директора и в нарушение принципов определения цены поставки медного концентрата, зафиксированных в положениях Типового контракта, утвержденного Генеральным директором Предприятия в 2001 году.

Выводы

1. В проверяемый период участниками Предприятия являлись: с монгольской стороны - Комитет государственной собственности Монголии, с российской стороны - Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом (ранее - Министерство имущественных отношений Российской Федерации). Доля монгольской стороны составляет 51 %, доля российской стороны - 49 процентов.

Указом Президента Российской Федерации от 10 июля 2008 года № 1052 «Вопросы Государственной корпорации по содействию разработке производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростехнологии» Правительству Российской Федерации поручено обеспечить в установленном порядке передачу в девятимесячный срок в качестве имущественного взноса Российской Федерации Государственной корпорации «Ростехнологии» находящейся в федеральной собственности доли Предприятия.

2. Деятельность Предприятия в период с 2005 по 2007 год характеризуется ростом добычи руды, переработки руды и выпуска товарной продукции медного и молибденового концентратов.

Добыча руды в 2007 году возросла по сравнению с 2005 годом на 0,8 % (с 27,6 до 27,8 млн. тонн), выпуск меди в медном концентрате увеличился на 2,9 % (с 126,5 до 130,2 тыс. тонн), выпуск молибдена в молибденовом концентрате увеличился в 1,7 раза (с 1,2 до 2,0 тыс. тонн). Извлечение меди и молибдена в одноименные концентраты в 2007 году составило, соответственно, 85,8 % и 40,59 %, что выше показателей за все предыдущие годы работы Предприятия.

3. В проверяемый период наблюдался постоянный рост цен на катодную медь на Лондонской бирже металлов.

Цена за 1 тонну меди увеличилась с 3170,0 долл. США в январе 2006 года до 8163,0 долл. США в декабре 2007 года. В отдельные дни 2007 года цена превышала 9000,0 долл. США за тонну.

4. В 2005-2007 годах Предприятие почти весь объем выпускаемого медного концентрата поставляло на китайский рынок.

5. В связи с положительной динамикой производства и ростом цен на продукцию, производимую Предприятием, в период с 2005 по 2007 год наблюдается рост показате-

ля балансовой прибыли на 28,1 % (с 240,5 до 308,1 млрд. тугриков), несмотря на значительное увеличение налогового бремени. В 2005-2007 годах имел место рост обязательств Предприятия по платежам в бюджет Монголии (со 148,5 млрд. тугриков в 2005 году до 634,0 млрд. тугриков в 2007 году, т. е. в 4,3 раза).

6. Дивиденды российскому акционеру Предприятием перечислены: за 2003 год - в период с апреля по ноябрь 2005 года в сумме 13,28 млн. долл. США; за 2004 год - в период с апреля по май 2006 года - 29,6 млн. долл. США; за 2005 год - в период с декабря 2006 года по июнь 2007 года - 46,5 млн. долл. США; за 2006 год - в период с августа 2007 года по март 2008 года - 80,4 млн. долл. США.

7. Разведанные запасы медно-молибденовых руд Центрального участка месторождения Эрдэнэтийн-Овоо уступают по качеству рудам разрабатываемого в настоящее время Северо-западного участка месторождения, в связи с чем важное значение для Предприятия имеет переход на новые технологии, позволяющие производить продукцию с большей степенью переработки исходного сырья: катодную медь, медную катанку, триоксид молибдена, молибденовый порошок, рений, что позволило бы Предприятию обеспечить повышение эффективности работы и получение дополнительной прибыли за счет их реализации на внешних рынках на длительную перспективу.

8. В течение 2003-2007 годов (период наиболее благоприятной для развития Предприятия конъюнктуры рынка на выпускаемую продукцию) Предприятию не удалось в полной мере решить проблему внедрения передовых технологий, позволяющих обеспечить более высокую степень переработки руд и получение чистой меди и молибдена. В настоящее время Предприятие работает фактически в рамках модернизированной технологии 1978 года, позволяющей обеспечить выпуск концентратов с более высоким содержанием меди и молибдена. В определенной мере на это оказал влияние недостаточный уровень работы российской части Совета Предприятия.

9. Соглашение о деятельности Монголо-Российской компании с ограниченной ответственностью «Предприятие «Эрдэнэт» от 1 июля 2003 года, в рамках которого в настоящее время действует Предприятие, было ратифицировано парламентом Монголии 8 января 2004 года, а Российская Федерация завершила внутригосударственные процедуры его вступления в силу только 23 марта 2007 года. Новая редакция устава Предприятия была утверждена только 14 декабря 2007 года.

10. В настоящее время все основные направления производственно-хозяйственной деятельности Предприятия - производство, экономика, коммерческие вопросы, развитие, социальные вопросы - возглавляются заместителями Генерального директора, являющимися представителями монгольской стороны.

Гражданами России являются: Первый заместитель Генерального директора Предприятия и главный бухгалтер.

11. Советом не было обеспечено выполнение требования статьи 10 устава Предприятия о ежегодном проведении заседаний Совета. В нарушение вышеуказанной статьи устава в период с июня 2003 года по апрель 2005 года заседания Совета не проводились. В нарушение статьи 12 устава в указанный период не работала также и Ревизионная комиссия Предприятия.

12. Несвоевременно рассматривались и утверждались основные показатели и нормативы производственно-финансовой деятельности Предприятия.

Вышеуказанные показатели на 2003, 2004 и 2005 годы Советом не утверждались. Основные плановые производственно-экономические и финансовые показатели, включая план капитальных вложений, на 2006 год были утверждены Советом значительно позднее начала планового периода (в марте 2006 года).

Результаты деятельности Предприятия за 2003 и 2004 годы были рассмотрены и утверждены Советом лишь в марте 2006 года. В связи с этим дивиденды российскому и

монгольскому участникам в 2003 и 2004 годах Советом не определялись и Предприятием не выплачивались. Решение о выплате дивидендов акционерам по итогам работы за 2003 год было принято Советом в апреле 2005 года без проведения (и утверждения результатов) ревизии производственно-хозяйственной и финансовой деятельности и утверждения финансовой отчетности Предприятия за 2003 год.

13. Несвоевременное утверждение результатов финансово-хозяйственной деятельности Предприятия привело к значительной задержке выплат дивидендов акционерам (дивиденды за 2003 год Российской стороне были перечислены Предприятием только в апреле-ноябре 2005 года, за 2004 год - в апреле-мае 2006 года).

14. Совет недостаточно эффективно контролировал соблюдение руководством Предприятия положений устава и Межправительственного соглашения о деятельности Предприятия от 1 июля 2003 года.

Так, 5 сентября 2003 года дирекцией Предприятия без согласования с Советом и без визы Первого заместителя Генерального директора был заключен учредительный договор с израильской компанией «Metal Tech» о создании совместного предприятия КОО «Шим-Технолоджи». В нарушение статьи 10 Межправительственного соглашения (в части реализации продукции Предприятия на рыночных условиях и на территории Российской Федерации при прочих сопоставимых ценовых и коммерческих условиях) с СП «Шим-Технолоджи» был заключен контракт, предусматривающий эксклюзивные права СП «Шим-Технолоджи» на закупку у Предприятия всей выпускаемой им молибденовой продукции в течение 22 лет. По заключению российских экспертов Предприятие фактически не имеет контроля за деятельностью указанного совместного предприятия.

15. Решение Совета от 27 мая 2008 года об обеспечении контроля над СП «Шим-Технолоджи» и пересмотре условий контракта на момент проверки не выполнено при установленном сроке до 1 сентября 2008 года.

16. Реализация Предприятием окисленных руд Монголо-Американской совместной компании «Эрдмин» производится на невыгодных для Предприятия условиях (по цене ниже себестоимости).

17. Проверкой установлена непоследовательность Совета в отдельных решениях, определяющих важнейшие направления развития Предприятия.

Так, Совет на заседании 9 ноября 2006 года:

- определил в качестве приоритетного направления в реализации Концепции стратегии развития КОО «Предприятие Эрдэнэт» на перспективу до 2015 года реализацию проекта переработки медного концентрата с получением продукции более высокой степени готовности по технологии HYDROCOPPER;

- поручил Предприятию совместно с группой экспертов, состоящей из монгольских и российских специалистов, осуществить в течение 2006 года подготовку контракта с финской фирмой OUTOKUMPU на создание на условиях «под ключ» производства по переработке медного концентрата по технологии HYDROCOPPER.

Однако вышеуказанное решение не было реализовано. На заседании от 15 декабря 2007 года Совет признал наиболее перспективными технологии HYDROCOPPER (финской фирмы) и GALVANOX (австралийской фирмы).

На настоящий момент, несмотря на то, что выбор приемлемого варианта гидрометаллургической технологии производства меди осуществляется более 5 лет, на исследования в области технологии HYDROCOPPER Предприятием израсходовано более 9,5 млн. долл. США только в 2005-2007 годах и проведен закрытый конкурс, окончательный вариант внедряемой технологии Советом все еще не определен.

Необходимо отметить, что в 2008 году наметилась тенденция снижения цены на медь и возможно снижение объема закупок медного концентрата Китаем.

18. Проверкой установлено неисполнение Советом своих решений.

Так, на заседании Совета 27 мая 2007 года было утверждено Положение о дивидендной политике Предприятия, согласно которому (пункт 4.2) (вопреки действовавшему на момент заседания Совета уставу) дивиденды выплачиваются акционерам в сроки, определенные Советом (а не в течение месяца после принятия соответствующего решения Совета, как это было предусмотрено уставом). Однако в нарушение собственного решения, изложенного в Положении о дивидендной политике Предприятия, при первом же после утверждения указанного документа распределении дивидендов (за 2007 год - на заседании Совета от 27 мая 2008 года) сроки выплаты дивидендов установлены не были. В результате до настоящего времени дивиденды российскому акционеру за 2007 год в сумме более 69,4 млн. долл. США не перечислены, а руководство Предприятия не имеет обязательных сроков их перечисления, что приобретает особое значение в условиях падения цены на медь и углубляющегося финансового кризиса.

19. Анализ данных о приобретении Предприятием оборудования и материалов показывает, что большинство продукции в проверяемом периоде приобреталось у поставщиков-посредников, что ведет к увеличению цен.

20. Поручение Совета Предприятия от 17 марта 2006 года (пункт 12.4) о представлении руководителям монгольской и российской частей Совета информации по просроченной дебиторской задолженности с указанием проведенной претензионной работы не выполнено.

Финансовая отчетность Предприятия не содержит информацию об объемах просроченной задолженности дебиторов. На Предприятии отсутствует документ, регламентирующий порядок и критерии признания сомнительной дебиторской задолженности в качестве безнадежной к взысканию.

21. Проверкой установлено наличие фактов нарушения в 2005 году прав российской стороны в контроле текущей деятельности Предприятия, определенных статьями 11 и 12 устава, в части обязательного согласования сделок, затрагивающих интересы участников, с Первым заместителем Генерального директора.

Предложения

1. Направить информационное письмо Председателю Правительства Российской Федерации В. В. Путину.

2. Направить информационное письмо генеральному директору Государственной корпорации «Ростехнологии» С. В. Чемезову.

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

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. С. КОСОУРОВ