

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 15 декабря 2000 года № 41 (233) “О результатах проверки расходования средств федерального бюджета на платежи приоритетного характера по погашению и обслуживанию кредитов по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов”:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить представление Счетной палаты Российской Федерации Председателю Правительства Российской Федерации.

Направить отчет о результатах проверки Совету Федерации и Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

по проверке расходования средств федерального бюджета на платежи приоритетного характера по погашению и обслуживанию кредитов по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов

Основание проверки

Федеральный закон от 11 января 1995 года № 4-ФЗ “О Счетной палате Российской Федерации” (статья 16), план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2000 год, п. 5.197.1. (первоначально п. 5.202.1.).

Предмет проверки

Расходы федерального бюджета по соглашениям в рамках Лондонского клуба кредиторов.

Цель проверки

Выявление величины и структуры фактических расходов федерального бюджета по соглашениям в рамках Лондонского клуба кредиторов.

Объекты проверки

Министерство финансов Российской Федерации, Банк внешнеэкономической деятельности.

Вопросы проверки

- 1) Нормативная база осуществления платежей.
- 2) Величина расходов федерального бюджета на платежи по соглашениям в рамках Лондонского клуба кредиторов:
 - осуществление Внешэкономбанком платежей по соглашениям в рамках Лондонского клуба кредиторов;
 - выделение и перевод Минфином России Банку внешнеэкономической деятельности средств федерального бюджета для осуществления платежей.
- 3) Назначение платежей Внешэкономбанка по соглашениям в рамках Лондонского клуба кредиторов:
 - платежи в оплату основного долга и процентов;
 - возмещение расходов и оплата услуг банкам-агентам, включая оплату консультантов;
 - возмещение расходов банков-членов Банковского консультативного Комитета (Консультативного комитета Лондонского клуба), включая оплату консультантов.

Проверяемый период

Проверка проводилась по представленным документам за период с декабря 1991 года по сентябрь 2000 года включительно.

Перечень документов по вопросам проверки, представленных Министерством финансов Российской Федерации и Банком внешнеэкономической деятельности, приведен в приложении 6 к актам проверки (приложения в Бюллетене не публикуются).

Перечень актов проверки

Акт проверки расходования средств федерального бюджета на платежи приоритетного характера по погашению и обслуживанию кредитов по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов в Министерстве финансов Российской Федерации (на 38 л., с приложением на 74 л.).

Акт проверки расходования средств федерального бюджета на платежи приоритетного характера по погашению и обслуживанию кредитов по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов в Банке внешнеэкономической деятельности (на 37 л., с приложением на 74 л.).

Проверкой установлено

1. Нормативная база осуществления платежей.

1.1 Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 28.02.95 г. № 191 “Об урегулировании задолженности бывшего СССР иностранным коммерческим банкам, объединенным в Лондонский клуб кредиторов” (ЛКК) должником по соглашению с иностранными коммерческими банками, объединенными в ЛКК, о реструктуризации финансовых обязательств бывшего СССР, признанных задолженностью Российской Федерации, являлся Внешэкономбанк. Было признано целесообразным, принять Декларацию Правительства Российской Федерации о поддержке Внешэкономбанка в части обеспечения выполнения им своих обязательств перед ЛКК. При этом имелось в виду, что Декларация Правительства Российской Федерации о поддержке Внешэкономбанка не создаст никакой правовой ответственности для Российской Федерации.

Было установлено, что все платежи Внешэкономбанка по соглашению с ЛКК о реструктуризации внешнего долга бывшего СССР иностранным коммерческим банкам должны осуществляться за счет федерального бюджета. Минфину России было поручено предусматривать в проектах федерального бюджета на соответствующие годы выделение Внешэкономбанку необходимых средств, для исполнения обязательств перед иностранными коммерческими банками, в соответствии с условиями указанного соглашения.

В постановлении также указано, что согласованные ранее платежи ЛКК в сумме 500 млн. долл. США должны осуществляться на доверительный счет только после подписания Соглашения о доверительном счете и использоваться для выплат в пользу банков-кредиторов только после выверки задолженности с каждым кредитором и подписания с ним соответствующего документа.

1.2. Постановлением Правительства Российской Федерации от 7 февраля 1996 г. № 113 “Об урегулировании задолженности бывшего СССР иностранным коммерческим банкам, объединенным в Лондонский клуб кредиторов” Внешэкономбанку совместно с Минфином России было поручено подписать с Банком Англии соглашение о доверительном счете. Минфину России было поручено предоставить в пользу Банка Англии гарантию Правительства Российской Федерации об оплате Внешэкономбанком комиссий, связанных с открытием доверительного счета и его обслуживанием.

В постановлении также указано, что согласованные платежи ЛКК в сумме 1,5 млрд. долл. США должны осуществляться на доверительный счет после подписания Соглашения о доверительном счете и использоваться для выплат в пользу банков-кредиторов только после выверки задолженности с каждым кредитором и подписания с ним соответствующего документа.

1.3. В приказе Минфина России от 31 января 1997 г. № 19 “О завершении работы по урегулированию задолженности коммерческим банкам - членам Лондонского клуба” (с изменениями от 28 марта 1997 г.) установлен срок завершения подготовки текстов соглашения о реструктуризации и соглашения об обмене долговых требований - 15.04.97 г. Указано, что функции агента по реструктуризации будут выполняться банком “Bank of

Америка”, агента по операциям с задолженностью, переоформленной путем выпуска ценных бумаг (“Fiscal Agent”) - “Чейз Манхеттен Банк”.

1.4. Постановлением Правительства Российской Федерации от 15 сентября 1997 г. № 1167 “Об урегулировании задолженности бывшего СССР иностранным коммерческим банкам и финансовым институтам, объединенным в Лондонский клуб кредиторов” представлены проекты Декларации Правительства Российской Федерации о поддержке Внешэкономбанка в части выполнения им своих обязательств перед ЛКК и письма Правительства Российской Федерации в адрес Внешэкономбанка по вопросу программ конверсии задолженности.

Банку России было рекомендовано: разрешить Внешэкономбанку получение реструктуризированных кредитов в иностранной валюте, а также уступку требований по этим кредитам, выпуск процентных облигаций в долларах США и их вывоз из Российской Федерации; разрешить обращение процентных облигаций и обязательств по реструктуризированным кредитам на территории Российской Федерации, а также определить порядок и условия совершения операций с ними их держателями и порядок расчетов. Данный порядок был установлен положением Центрального Банка Российской Федерации от 3 июля 1998 г. № 44-П “О порядке обращения на территории Российской Федерации процентных документарных именных облигаций Внешэкономбанка”.

Было установлено, что процентные облигации должны рассматриваться как приравненные к долговым обязательствам Правительства Российской Федерации и выпускаться без регистрации в Российской Федерации проспекта эмиссии.

1.5. Положением Минфина России и Госналогслужбы России от 3 октября 1997 г. № № 70н, ВГ-6-06/707 “О некоторых вопросах налогообложения, связанных с урегулированием задолженности бывшего СССР иностранным коммерческим банкам и финансовым институтам, объединенным в Лондонский клуб кредиторов”, а также письмом Департамента налоговой политики Минфина России от 10 ноября 1998 г. № 04-02-05/5 сообщалось, что платежи денежными средствами и выплаты процентов по кредитам должны производиться отдельным доверительным управляющим, действующим от имени кредиторов. Доверительный управляющий и клиринговая (депозитарная) организация - держатель глобального сертификата облигаций - рассматривались как имеющие право собственности на проценты по облигациям и по кредитам, а также на платежи денежными средствами.

1.6. Распоряжением Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 26 ноября 1997 г. № 1561-р было установлено, что на процентные облигации Внешэкономбанка не распространяются полномочия ФКЦБ, касающиеся их эмиссии и регистрации; они выпускались без регистрации проспекта эмиссии в Российской Федерации и допускались к обращению за пределами Российской Федерации.

1.7. Декларация Правительства Российской Федерации (от 28 ноября 1997 года) о поддержке Внешэкономбанка, в части выполнения им своих обязательств перед Лондонским клубом кредиторов, была принята в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 28 ноября 1997 г. № 1493. В ней Внешэкономбанк признавался единственным ответчиком по реструктуризируемой задолженности. Правительство Российской Федерации подтвердило свою приверженность выполнению платежных обязательств Внешэкономбанка. Декларация не означала отказа Российской Федерации от суверенного иммунитета.

1.8. В постановлении Правительства Российской Федерации от 23 июня 2000 года № 478 “Об урегулировании задолженности бывшего СССР перед иностранными коммерческими банками и финансовыми институтами, объединенными в Лондонский клуб кредиторов” определено, что задолженность бывшего СССР перед иностранными кредиторами, объединенными в ЛКК, урегулируется путем обмена на облигации внешних облигационных займов. Для этой цели Минфином России выпускаются два займа, с окончательными датами погашения в 2010 и 2030 годах, общим объемом не более 30 млрд. долларов США.

В постановлении приняты Генеральные условия эмиссии и обращения облигаций внешних облигационных займов. Они, в частности, определяют, что основная сумма долга

(номинальная стоимость) погашается по графикам, прилагаемым к Генеральным условиям, а на остающуюся непогашенной часть основной суммы долга начисляется доход в виде процентов.

Выплаты основного долга и начисленных процентов производят Внешэкономбанк и агенты по обслуживанию облигаций, по поручению Минфина России за счет средств федерального бюджета, в долларах США.

1.9. Приказом Минфина России от 18 июля 2000г. № 71н “Об эмиссии облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации с окончательными датами погашения в 2010 и 2030 годах, выпускаемых в процессе реструктуризации задолженности бывшего СССР перед иностранными коммерческими банками и финансовыми институтами, объединенными в Лондонский клуб кредиторов” агентом по обмену облигаций назначен Ситибанк Н.А. (Citibank N.A.), агентом по обслуживанию облигаций - Чейз Манхеттен банк (Chase Manhattan Bank).

Этим же приказом утверждены условия эмиссии и обращения облигаций внешних облигационных займов. Условиями установлены, среди прочих, следующие параметры эмиссии облигаций:

- в дату выпуска выплачивается 9,5 % номинальной суммы основного долга по облигациям с окончательной датой погашения в 2010 году;

- выплата купонного дохода по облигациям с окончательной датой погашения в 2010 году производится два раза в год (31 марта и 30 сентября) по ставке 8,25 % годовых. В дату выпуска производится выплата купонного дохода по ставке 8,25 % годовых, начисленных на сумму первоначально выплачиваемого основного долга за период с 31 марта 2000 года до даты выпуска облигаций;

- выплата купонного дохода по облигациям с окончательной датой погашения в 2030 году осуществляется также два раза в год. При этом, за период с 31 марта 2000 г. по 29 сентября 2000г., устанавливается ставка в 2,25 % годовых.

2. Величина расходов федерального бюджета на платежи в рамках соглашений с Лондонским клубом кредиторов.

2.1. При проведении проверки исполнителями был составлен перечень платежей, осуществленных Внешэкономбанком по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов, за период с 1993 года по сентябрь 2000 года включительно (приложение 1 к актам проверки на 53 л.).

При составлении перечня были использованы документы (мемориальные ордера) по счету № 7430 “Средства фонда погашения задолженности (обязательств) СССР”, № 47422840100000471101 “Средства фонда погашения внешнего долга”, выписки по указанному счету, документы, соответствующие стандартам СВИФТ, отражающие платежи по соглашениям в рамках Лондонского клуба кредиторов в различных валютах платежа, и др.

Проверяющие ознакомились с мемориальными ордерами по указанному счету за период с 1992 года по сентябрь 2000 года включительно. Однако, до 1994 года мемориальные ордера по счету не содержали вида операций, указывающего на платежи по Лондонскому клубу кредиторов. Вид операций “054” “Платежи Банковскому Консультационному Комитету (Лондонский клуб)” был введен Дополнением № 1 от 3.02. 1994 г. к Распоряжению № 16 по Банку внешнеэкономической деятельности СССР. Формулировки же содержания и основания записи в мемориальных ордерах за 1992-1993 гг. не всегда позволяют судить о назначении платежа. Не установлено наличие мемориальных ордеров за 1992 год, в которых формулировка содержания и основания записи указывала бы на платежи кредиторам Лондонского клуба.

Полученные в результате проверки данные о платежах Внешэкономбанка были сопоставлены с данными, содержащимися в ежемесячных справках Внешэкономбанка об использовании средств, одобренных Минфином России на платежи по внешнему долгу. Такие

справки были представлены Внешэкономбанком за период с 1994 года по сентябрь 2000 года включительно.

Указанные справки содержат три позиции: сумма, запрашиваемая Внешэкономбанком для платежей отчетного периода, сумма, выделенная Минфином России на эти цели, и сумма, оплаченная Внешэкономбанком. Под суммой, выделенной Минфином России, подразумевается не сумма фактически перечисленных министерством средств, а сумма, одобренная им в ежемесячных письмах, направляемых Внешэкономбанку в начале отчетного периода.

Итоги сопоставления данных Внешэкономбанка и данных по результатам проверки приведены в **таблице 1**, из которой следует, что платежи Внешэкономбанка по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов за период с января 1994 года по сентябрь 2000 года включительно составили: согласно справкам ВЭБ - 4232,780 млн. долл. США, по результатам проверки - 4232,803 млн. долл. США. При этом следует иметь в виду, что проверяющими и Внешэкономбанком были использованы разные способы округления данных: в справках ВЭБ округлена каждая указанная сумма платежа; при расчете данных по результатам проверки округлялись суммы платежей за месяц, суммы платежей за год и сумма платежей за весь рассматриваемый период.

**Платежи Российской Федерации по соглашениям в рамках
Лондонского клуба кредиторов (сопоставление данных,
содержащихся в справках ВЭБ об использовании средств,
одобренных Минфином России на платежи по внешнему долгу, с
данными по результатам проверки)**

Таблица 1
(млн. долл. США)

		январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октяб	ноябрь	декабрь	всего
1994	Запрошено ВЭБ*	–	–	1,000	–	–	–	1,000	–	1,000	–	–	–	3,000
	Выделено МФРФ*	–	–	1,000	–	–	–	1,000	–	1,000	–	–	100,000	103,000
	Оплачено ВЭБ*	–	–	0,300	–	0,910	–	0,940	0,170	–	0,300	–	0,670	3,290
	Оплачено ВЭБ (по рез. пров)	–	–	0,300	–	0,908	–	0,933	0,172	–	0,302	–	0,675	3,289
1995	Запрошено ВЭБ*	–	–	1,000	100,000	100,000	150,850	51,000	100,000	100,000	101,000	100,000	101,000	904,850
	Выделено МФРФ*	–	–	51,000	100,000	100,000	150,085	101,000	100,000	100,000	101,000	200,000	201,000	1204,085
	Оплачено ВЭБ*	0,002	–	150,075	100,000	100,000	151,266	0,290	0,470	0,020	0,018	0,760	200,053	702,954
	Оплачено ВЭБ (по рез пров)	0,002	–	150,075	100,000	100,000	151,267	0,291	0,473	0,017	0,018	0,765	200,053	702,962
1996	Запрошено ВЭБ*	–	–	1,000	1,000	–	136,000	95,000	95,000	96,042	96,000	96,000	95,000	711,042
	Выделено МФРФ*	–	–	0,021	1,000	–	96,000	95,000	95,000	95,042	95,000	96,000	525,000	1098,063
	Оплачено ВЭБ*	150,015	150,920	95,027	95,043	95,000	95,780	95,020	96,194	95,030	95,000	95,050	146,180	1304,259
	Оплачено ВЭБ (по рез. пров)	150,016	150,920	95,028	95,043	95,000	95,779	95,022	96,195	95,025	95,000	95,052	146,182	1304,261
1997	Запрошено ВЭБ*	1,000	50,000	0,009	1,000	–	0,002	–	1,000	1,407	–	631,018	2,124	687,560
	Выделено МФРФ*	–	50,000	0,009	1,000	–	0,002	–	–	1,407	–	471,018	2,124	525,560
	Оплачено ВЭБ*	–	0,410	0,340	0,727	0,003	0,004	0,016	1,178	0,006	0,382	842,303	0,012	845,381
	Оплачено ВЭБ (по рез. пров)	–	0,418	0,342	0,727	0,002	0,004	0,016	1,178	0,006	0,382	842,304	0,012	845,391

1998	Запрошено ВЭБ*	10,147	0,057	1,012	1,648	33,500	0,339	–	–	–	–	362,773	0,115	409,591
	Выделено МФРФ*	10,147	0,057	0,012	1,648	571,230	0,339	–	–	–	–	216,103	0,115	799,651
	Оплачено ВЭБ*	–	0,070	0,012	0,150	567,666	0,024	–	–	–	–	216,033	0,119	784,074
	Оплачено ВЭБ (по рез. пров.)	–	0,070	0,012	0,150	567,667	0,024	–	–	–	–	216,033	0,119	784,074
1999	Запрошено ВЭБ*													
	Выделено МФРФ **	0,003	0,001	–	–	0,003	0,229	–	0,013	0,271	0,003	0,026	0,689	1,238
	Оплачено ВЭБ*	0,001	0,004	–	0,003	0,229	–	0,013	0,001	0,267	0,020	0,463	0,291	1,292
	Оплачено ВЭБ (по рез. пров.)	0,004	0,004	–	0,003	0,229	–	0,013	0,001	0,267	0,02	0,463	0,291	1,296
2000 (январь - сентябрь)	Запрошено ВЭБ*	0,071	0,041	0,825	0,053	0,002	0,977	0,009	277,100	312,230	–	–	–	591,308
	Выделено МФРФ*	0,071	0,041	0,825	0,053	0,002	0,977	0,009	277,100	312,230	–	–	–	591,308
	Оплачено ВЭБ*	0,042	0,030	0,834	0,002	0,008	0,993	–	275,654	313,967	–	–	–	591,530
	Оплачено ВЭБ (по рез. пров.)	0,041	0,030	0,833	0,002	0,008	0,993	–	275,655	313,966	–	–	–	591,529
Итого за 1994-2000	Выделено МФРФ													4322,905
	Оплачено ВЭБ													4232,780
	Оплачено ВЭБ (по рез. пров.)													4232,803 ***

* – данные, содержащиеся в справках ВЭБ об использовании средств, одобренных Минфином России на платежи по внешнему долгу

** – данные о выделении средств Минфином России в 1999 году взяты из писем Минфина России Внешэкономбанку

*** – округлена лишь окончательная сумма всех фактически произведенных платежей

2.2. Выделение Минфином России Внешэкономбанку средств, для осуществления платежей по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов, отражено в таблице 1, из которой следует, что за период с 1994 года по сентябрь 2000 года включительно Минфином России на указанные цели было выделено 4322,905 млн. долл. США. Однако, как уже было отмечено, сумма выделенных средств не всегда совпадает с объемом перечисленных средств.

Что же касается перечисления министерством Внешэкономбанку средств на платежи кредиторам Лондонского клуба, то используемый Минфином России способ оформления платежных документов (заявлений на перевод) не позволяет делать, на базе указанных документов, обоснованные выводы о величине таких перечислений, поскольку в формулировке назначения платежа редко содержится указание на то, что платежи осуществлялись по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов. Кроме того, такие платежи, как правило, проходили как часть сумм, перечисленных “в оплату внешнего долга”, “на обслуживание внешнего долга” и т. п.

По этой причине, в письме Минфину России от 1 марта 2000 г. № 06-74, за подписью аудитора Э. В. Митрофановой, Счетная палата просила предоставить копии писем Министерства финансов Российской Федерации и Внешэкономбанка по вопросам перечисления Минфином России средств федерального бюджета на платежи по

соглашения с Лондонским клубом кредиторов (п. 4 запроса). Ответ на данный пункт запроса не получен. Поэтому проверяющие располагают лишь отдельными письмами, полученными в ходе других контрольно-ревизионных мероприятий.

В связи с этим, проверка проводилась преимущественно по документам, представленным Внешэкономбанком.

3. Назначение платежей Внешэкономбанка по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов.

По соглашениям с Лондонским клубом кредиторов Внешэкономбанком осуществлялись следующие платежи.

1) Платежи в целях урегулирования задолженности перед Лондонским клубом кредиторов (оплаты процентов и основного долга), в том числе:

- переводы средств на доверительные счета Банка Англии;
- платежи в ноябре 1997 года в связи с закрытием сделки;
- платежи в связи с закрытием сделки по эскроу в мае 1998 года;
- платежи в оплату процентов по инструментам Лондонского клуба;
- платежи в погашение основного долга и оплату процентов в связи с обменом задолженности бывшего СССР иностранным коммерческим банкам - членам Лондонского клуба кредиторов на облигации внешних облигационных займов.

2) Платежи банкам-агентам, банкам-членам Банковского консультативного комитета (БКК) - Консультативного комитета Лондонского клуба (ККЛК) и консультантам, в том числе:

- платежи Банку Англии за выполнение функций доверительного собственника и функций агента по эскроу (Escrow Agent);
- платежи юридическим фирмам, оказывавшим Банку Англии консультационные услуги в связи с выполнением им функций доверительного собственника и агента по эскроу;
- платежи Дойче банку в качестве агента по закрытию сделки;
- платежи Дойче банку в качестве Председателя БКК (ККЛК);
- платежи юридическим фирмам, оказывавшим Дойче банку консультационные услуги в связи с выполнением им функций агента по закрытию сделки и Председателя БКК (ККЛК);
- платежи с целью возмещения расходов банкам-членам БКК (ККЛК), включая оплату консультантов;
- прочие.

В таблице 2 приведена разбивка платежей Внешэкономбанка на:

- платежи в оплату основного долга и процентов по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов;

- платежи банкам-агентам, банкам-членам БКК (ККЛК) и консультантам.

За период с 1993 года по сентябрь 2000 года включительно первые составили 4 211 338 771,36 долл. США, вторые - 22 689 129,35 долл. США.

За период с 1994 года по сентябрь 2000 года включительно первые составили 4 211 338 771,36 долл. США, вторые - 21 464 298,42 долл. США.

**Назначение платежей Внешэкономбанка по соглашениям
с Лондонским клубом кредиторов**

Таблица 2

	Сумма в долларах США	Сумма в рублях (эквивалент суммы в долларах США)*	Сумма в рублях (эквивалент суммы в валюте платежа)*
1993	1 224 830,93	1 229 693 082,10	1 229 693 080,98
в том числе:			

- платежи в оплату долга	---	---	---
- платежи банкам-агентам, банкам – членам БКК и консультантам	1 224 830,93	1 229 693 082,10	1 229 693 080,98
1994	3 289 393,65	7 646 339 534,97	7 618 960 356,54
в том числе:			
- платежи в оплату долга	---	---	---
- платежи банкам-агентам, банкам – членам БКК и консультантам	3 289 393,65	7 646 339 534,97	7 618 960 356,54
1995	702 962 335,92	3 320 258 708 806,01	3 320 301 452 829,66
в том числе:			
- платежи в оплату долга	700 000 000,00	3 306 850 000 000,00	3 306 850 000 000,00
- платежи банкам-агентам, банкам – членам БКК и консультантам	2 962 335,92	13 408 708 806,01	13 451 452 829,66
1996	1 304 261 051,80	6 693 941 208 269,20	6 693 877 852 125,15
в том числе:			
- платежи в оплату долга	1 300 000 000,00	6 671 875 000 000,00	6 671 875 000 000,00
- платежи банкам-агентам, банкам – членам БКК и консультантам	4 261 051,80	22 066 208 269,20	22 002 852 125,15
1997	845 390 872,90	4 997 524 844 668,36	4 997 458 883 690,47
в том числе:			
- платежи в оплату долга	839 841 127,57	4 965 140 746 193,84	4 965 140 746 193,84
- платежи банкам-агентам, банкам - членам БКК и консультантам	5 549 745,33	32 384 098 474,52	32 318 137 496,63
1998	784 074 177,09	7 363 872 607,04	7 363 829 487,24
в том числе:			
- платежи в оплату долга	783 699 348,03	7 359 818 588,87	7 359 771 115,69
- платежи банкам-агентам, банкам - членам ККЛК и консультантам	374 829,06	4 054 018,17	4 058 371,55
1999	1 296 285,71	33 505 132,36	33 455 998,04
в том числе:			
- платежи в оплату	---	---	---

долга			
- платежи банкам-агентам, банкам – членам ККЛК и консультантам	1 296 285,71	33 505 132,36	33 455 998,04
2000 (январь - сентябрь)	591 528 952,71	16 405 211 741,00	16 405 055 428,44
в том числе:			
- платежи в оплату долга	587 798 295,76	16 300 526 333,70	16 300 526 333,70
- платежи банкам-агентам, банкам – членам ККЛК и консультантам	3 730 656,95	104 685 407,30	104 529 094,74
Итого: 1993-2000	4 234 027 900,71	38 823 190 274,76	38 822 827 755,80
в том числе:			
- платежи в оплату долга	4 211 338 771,36	38 604 210 668,76	38 604 163 195,58
- платежи банкам-агентам, банкам – членам ККЛК и консультантам	22 689 129,35	218 979 606,00	218 664 560,22
1994-2000	4 232 803 069,78	38 821 960 581,68	38 821 598 062,72
в том числе:			
- платежи в оплату долга	4 211 338 771,36	38 604 210 668,76	38 604 163 195,58
- платежи банкам-агентам, банкам – членам ККЛК и консультантам	21 464 298,42	217 749 912,91	217 434 867,14

* - 1993-1997 гг. - неденоминированные рубли.
1998-2000 гг. – деноминированные рубли.
Итоговые суммы - в деноминированных рублях.

4. Перечисление средств Внешэкономбанком с целью оплаты процентов и погашения основного долга по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов.

Перечисление средств с целью оплаты процентов по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов осуществлялись Внешэкономбанком в 1995-1998 гг. и в 2000 г. Кроме того, в 2000 г., в ходе реформирования инструментов Лондонского клуба в облигации внешних облигационных займов Российской Федерации, было осуществлено два платежа с целью погашения основного долга по новым обязательствам (по состоянию на 1 октября 2000 г.).

Как уже было отмечено, общая сумма платежей Внешэкономбанка с целью оплаты процентов и погашения основного долга по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов по состоянию на 1 октября 2000 г. составила 4 211 338 771,36 долл. США. Суммы платежей за каждый год указанного периода приведены в таблице 2. Перечень платежей Внешэкономбанка в погашение основного долга и оплату процентов по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов приведен в приложении 2 к актам проверки.

4.1. В 1995-1996 гг. перечисление средств с целью оплаты процентов по соглашениям с кредиторами Лондонского клуба осуществлялось Внешэкономбанком на основании Соглашения между Внешэкономбанком СССР и Управляющим и компанией Банка Англии в качестве доверительного собственника от 28 февраля 1995 года (далее - Соглашение о доверительном счете №1), Меморандума от 16 ноября 1995 года (Memorandum on the Agreed Principles of a Comprehensive Rescheduling of Certain of the External Debt of the Former USSR) и Соглашения между Внешэкономбанком СССР и Управляющим и компанией Банка Англии в качестве доверительного собственника от 19 декабря 1995 года (далее - Соглашение о доверительном счете №2).

По Соглашению о доверительном счете № 1 от 28 февраля 1995 года Внешэкономбанк обязался выплатить доверительному собственнику (одним или несколькими платежами) 500 млн. долл. США - для оплаты процентов, начисленных по состоянию на 31 декабря 1993 года. Согласно представленным Внешэкономбанком документам, ВЭБ перевел на доверительный счет № 1 500 млн. долл. США пятью траншами, а именно: 100 000 000,00 долл. США сроком вал. 28.02.95 г., 50 000 000,00 долл. США сроком вал. 31.03.95 г., 100 000 000,00 долл. США сроком вал. 28.04.95 г., 100 000 000,00 долл. США сроком вал. 31.05.95 г., 150 000 000,00 долл. США сроком вал. 29.06.95 г.

Согласно Меморандуму от 16 ноября 1995 года, выплата просроченных процентов должна была осуществляться следующим образом.

- Проценты за 1992-1993 гг. на сумму 500 млн. долл. США были оплачены до подписания Меморандума.

- Проценты за 1994-1995 гг. должны были оплачиваться в соответствии со следующим графиком платежей:

(а) 500 млн. долл. следующими платежами: 200 млн. долл. до конца 1995 года, 150 млн. долл. в январе 1996 г. и 150 млн. долл. в феврале 1996 г.;

(б) 950 млн. долл. десятью равными ежемесячными платежами, начиная с марта 1996 г.;

(в) 50 млн. долл. сразу после даты закрытия сделки.

Все суммы, выплачиваемые до даты закрытия, должны были перечисляться на доверительный счет.

По Соглашению о доверительном счете № 2 от 19 декабря 1995 года Внешэкономбанк обязался выплатить доверительному собственнику (несколькими платежами) до 1,5 млрд. долл. США - для оплаты процентов за период с 1 января 1994 года по 31 декабря 1995 года.

Согласно представленным Внешэкономбанком документам ВЭБ перевел на доверительный счет № 2 1,5 млрд. долл. США четырнадцатью траншами, а именно:

Номер транша	Сумма (долл. США)	Дата Валютирования
1	200 000 000,00	20.12.95
2	150 000 000,00	30.01.96
3	150 000 000,00	27.02.96
4	95 000 000,00	27.03.96
5	95 000 000,00	26.04.96
6	95 000 000,00	30.05.96
7	95 000 000,00	28.06.96
8	95 000 000,00	30.07.96
9	95 000 000,00	29.08.96
10	95 000 000,00	27.09.96
11	95 000 000,00	30.10.96
12	95 000 000,00	27.11.96
13	5 000 000,00	11.12.96
14	50 000 000,00	27.12.96
Итого	1 500 000 000,00	

Пунктами (2) (а) Соглашения о доверительном счете № 1 и Соглашения о доверительном счете №2 предусмотрено, что доверительный собственник обязуется инвестировать выплаченные Внешэкономбанком средства в интересах кредиторов.

Согласно данным фирмы Ernst & Young (агента по выверке), содержащимся в письме от 21 ноября 1997 года, направленном этой фирмой заместителю Председателя Внешэкономбанка А. П. Забазнову, всего на дату закрытия сделки (2 декабря 1997 г.) кредиторам надлежало выплатить следующие суммы наличными:

- в оплату процентов за период, предшествовавший 1994 году, - 572 616 111,44 долл. США;

- в оплату процентов за 1994 и 1995 годы - 1 609 457 714,99 долл. США;

- в оплату процентов за 1996 год - 380 692 693,98 долл. США;

- в оплату процентов за 1997 год - 459 148 433,59 долл. США.

Согласно выпискам по трастовым счетам Банка Англии № 7 и № 7А в Bank of New York (New York) за период с 1 октября по 31 декабря 1997 года с этих счетов агенту по закрытию сделки Deutsche Bank сроком валютирования 28 ноября 1997 года было перечислено соответственно 572 616 111,44 долл. США и 1 609 457 714,99 долл. США.

Таким образом, потребность в средствах для оплаты процентов за период до 1994 года, а также за 1994 и 1995 годы соответствовала средствам, имевшимся на доверительных счетах. Потребность в наличных для оплаты процентов за 1996 и 1997 годы составила 839 841 127,57 долл. США. Эта сумма была перечислена Внешэкономбанком в пользу closing date payment account сроком валютирования 25 ноября 1997 года, причем 27 027 632,37 долл. США было перечислено за счет собственных средств Внешэкономбанка (согласно справке Внешэкономбанка об использовании в ноябре 1997 года средств, выделенных Минфином России на платежи по внешнему долгу). Эта сумма была возмещена Внешэкономбанку Минфином России в декабре 1997 года.

По данным фирмы Ernst & Young (агента по выверке), содержащимся в письме от 6 мая 1998 года, направленном этой фирмой первому заместителю Председателя Внешэкономбанка А. П. Забазнову, всего на дату закрытия сделки по эскроу кредиторам надлежало выплатить наличными в оплату процентов за период, предшествовавший 1994 году, за 1994 и 1995 годы, а также за 1996 и 1997 годы 25 604 585,97 долл. США, в том числе:

- в оплату процентов за период, предшествовавший 1994 году, а также за 1994 и 1995 годы - 17 936 887,70 долл. США (с трастовых счетов Банка Англии);

- в оплату процентов за 1996 и 1997 годы - 7 667 698,27 долл. США (за счет перечислений Внешэкономбанка).

Указанная сумма (7 667 698,27 долл. США) была перечислена Внешэкономбанком в пользу closing date payment account сроком валютирования 8.05. 1998 года.

1 декабря 2000 года, т.е. после направления акта проверки Внешэкономбанку (акт принят Внешэкономбанком 22 ноября 2000 года) банком было представлено письмо Ernst & Young от 12 мая 1998 года, в котором скорректирована сумма оплаты задолженности по эскроу с трастовых счетов. В нем указано, что она должна была составить 17 953 641,04 долл. США.

Согласно выпискам по трастовым счетам Банка Англии № 7 и № 7А в Bank of New York (New York) за период с 1 апреля по 30 июня 1998 года с этих счетов агенту по закрытию сделки Deutsche Bank было перечислено сроком валютирования 14 мая 1998 года соответственно 5 150 001,93 долл. США и 12 803 639,11 долл. США (т. е. всего 17 953 641,04 долл. США).

Таким образом, 8 мая и 14 мая 1998 года Дойче банку были перечислены средства на общую сумму 25 621 339,31 долл. США. Из этой суммы 25 616 552,53 долл. США предназначались для оплаты кредиторам задолженности по эскроу (согласно уведомлению Дойче банка от 18.05.98 г., представленному Внешэкономбанком проверяющим 1 декабря 2000 г.). Из данных, содержащихся в копии Отчета по эскроу (Escrow report), также следует, что потребность в наличных средствах для расчетов по

эскроу на дату распределения средств по эскроу (14 мая 1998 г.) составила 25 616 552,53 долл. США. Остаток средств на счете агента по закрытию сделки составил 4 786,78 долл. США.

Кроме того, в связи с корректировкой платежей по Лондонскому клубу (урегулированием недоплаченных и излишне выплаченных сумм наличными), произведенных на дату закрытия (2 декабря 1997 года), фирмой Ernst & Young был представлен расчет дополнительного платежа наличными (вне рамок платежа по эскроу), включавшего выплату дополнительных сумм и начисленных на них процентов за период со 2 декабря 1997 года по 14 мая 1998 года, на сумму 1 815 617,64 долл. США, оплаченную Внешэкономбанком сроком валютирования 14 мая 1998 года.

Помимо этого, в соответствии с письмом Bank of America (агента по реструктуризации) от 18 мая 1998 г. Внешэкономбанком сроком валютирования 26 мая 1998 года была осуществлена оплата процентов по реструктуризированным кредитам за период с 02.12.97г. по 02.06.98г. на общую сумму, эквивалентную 352 885 162,59 долл. США.

Согласно выпискам по трастовым счетам Банка Англии № 7 и № 7А в Bank of New York (New York) за период с 1 апреля по 30 июня 1998 года с этих счетов сроком валютирования 28 мая 1998 года агенту по закрытию сделки Deutsche Bank было перечислено соответственно 1 997 396,34 долл. США и 4 965 812,10 долл. США (т.е. всего 6 963 208,44 долл. США).

Кроме того, сроком валютирования 29 мая 1998 года Внешэкономбанком был осуществлен платеж Дойче банку на сумму 313 589,45 долл. США. Согласно содержанию и основанию записи в мемориальном ордере на указанную сумму (м.о. 6993 от 29.05.98) было осуществлено “возвращение суммы процентов, излишне оплаченной АКА, Fr./Main на счета Trust Deed 1 и Trust Deed 2 на основании МТ 202 от 29.05.1998 г.”

Согласно письма первого заместителя Председателя Внешэкономбанка В. А. Дмитриева от 8.05.98 г. № 572/330000 сроком 29 апреля 1998 года данный кредитор перевел Внешэкономбанку 588 744,46 долл. США, т.е. сумму, излишне выплаченную ему в дату закрытия сделки (2 декабря 1997 г.). Мемориальный ордер на зачисление указанной суммы в кредит счета 47422 840 9 00000 25 8605 (м.о. № 9750 от 05.05.1998) представлен Внешэкономбанком 1 декабря 2000 г.

Согласно письма Дойче банка от 26 мая 1998 г. (представлено Внешэкономбанком 1 декабря 2000 г.) из 588 744,46 долл. США 450 000 долл. США были излишне выплачены кредитору АКА Ausfuhrkreditgesellschaft GmbH, Frankfurt (АКА) с доверительных счетов Банка Англии.

Средства, перечисленные Дойче банку с доверительных счетов сроком валютирования 28 мая 1998 г., на сумму 6 963 208,44 долл. США, остаток, имевшийся на счете агента по закрытию на дату распределения средств по эскроу, на сумму 4 786,78 долл. США, а также перечисленные Внешэкономбанком сроком валютирования 29 мая 1998 средства на сумму 313 589,45 долл. США были использованы для досрочного погашения процентных облигаций (согласно документам, представленным Внешэкономбанком 4 декабря 2000 г.).

Таким образом, всего в оплату задолженности по реструктуризированному кредиту Внешэкономбанком в мае 1998 года было выплачено наличными со счета 47422840100000471101 362 682 067,95 долл. США, что соответствует представленной Внешэкономбанком справке о платежах, осуществленных в рамках соглашений с Лондонским клубом кредиторов от 6.10.97 г. за период с 1.01.98 г. по 31.12.98 г.

4.2. В 1998 году Внешэкономбанком перечислялись наличные средства в оплату процентов на задолженность по процентным облигациям (IANs) - на общую сумму 421 017 280,08 долл. США (что соответствует упомянутой выше справке Внешэкономбанка), в том числе в мае - 204 984 503,49 долл. США, и в ноябре - 216 032 776,59 долл. США. Расчет сумм к оплате осуществлялся Chase Manhattan Bank, выполнявшим функции агента по расчетам (calculation agent).

4.3. В августе-сентябре 2000 года Внешэкономбанком были осуществлены платежи в связи с урегулированием задолженности бывшего СССР перед иностранными коммерческими банками и финансовыми институтами, объединенными в Лондонский клуб кредиторов, путем обмена указанной задолженности на облигации внешних облигационных займов с окончательными датами погашения в 2010 и 2030 годах.

Одним из условий выпуска облигаций с окончательной датой погашения в 2010 году явилась выплата эмитентом на дату первого платежа (first payment date), совпадающую с датой закрытия (датой выпуска), 9,5 % суммы основного долга по этим облигациям. В связи с этим в августе-сентябре 2000 года в оплату основного долга по облигациям внешних облигационных займов Внешэкономбанком было перечислено 267 653 047,98 долл. США, или 7 416 844 815,82 руб.

Кроме того, в августе-сентябре 2000 года были перечислены средства для выплаты процентов, начисленных на указанную сумму за период с 31 марта 2000 года до даты урегулирования, на сумму 8 903 948,40 долл. США, или 246 735 460,08 руб.

Помимо этого, 29 сентября 2000 года Внешэкономбанком были перечислены средства для оплаты купонного дохода за период с 31 марта по 30 сентября 2000 года по облигациям с окончательными датами погашения в 2010 и 2030 года - на сумму 311 241 299,38 долл. США, или 8 636 946 057,80 руб.

Таким образом, с целью оплаты основного долга и процентов по облигациям внешних облигационных займов, выпущенных в связи с урегулированием задолженности кредиторам Лондонского клуба, было выплачено 587 798 295,76 долл. США, или 16 300 526 333,70 руб. (перечень платежей приведен в приложении 2 к актам проверки).

Кроме того, в связи с урегулированием задолженности в августе-сентябре 2000 года Внешэкономбанком были осуществлены платежи банкам-агентам на общую сумму 850 134,92 долл. США, или 23 556 280,28 руб. (см. п. 5.3. и таблицу 3 настоящего отчета и приложение 3 к актам проверки).

Таким образом, всего в связи с урегулированием задолженности бывшего СССР перед иностранными коммерческими банками и финансовыми институтами, объединенными в Лондонский клуб кредиторов, путем обмена указанной задолженности на облигации внешних облигационных займов с окончательными датами погашения в 2010 и 2030 годах Внешэкономбанком в августе-сентябре 2000 года было выплачено 588 648 430,68 долл. США, или 16 324 082 613,98 руб.

5. Платежи Внешэкономбанка банкам-агентам, банкам-членам Банковского консультативного комитета (Консультативного комитета Лондонского клуба) и консультантам.

Назначение платежей Внешэкономбанка банкам-агентам и банкам-членам БКК (ККЛК) отражено в таблице 3.

**Платежи банкам-агентам,
банкам-членам БКК (ККЛК) и консультантам**

Таблица 3

	Сумма в долл. США	Сумма в рублях (эквивалент суммы в долларах США)*	Сумма в рублях (эквивалент суммы в валюте платежа)*
1993	1 224 830,93	1 229 693 082,10	1 229 693 080,98
В том числе:			
- банкам - членам БКК (ККЛК), включая оплату консультантов	1 224 830,93	1 229 693 082,10	1 229 693 080,98
1994	3 289 393,65	7 646 339 534,97	7 618 960 356,54
В том числе:			
- банкам - членам БКК (ККЛК), включая оплату консультантов	3 289 393,65	7 646 339 534,97	7 618 960 356,54
1995	2 962 335,92	13 408 708 806,01	13 451 452 829,66
В том числе:			
- банку Англии как доверительному собственнику и агенту по эскроу, включая оплату консультантов	207 158,52	940 275 802,71	940 275 872,34
- банкам - членам БКК (ККЛК), включая оплату консультантов	2 755 177,40	12 468 433 003,30	12 511 176 957,32
1996	4 261 051,80	22 066 208 269,20	22 002 852 125,15
В том числе:			
- банку Англии как доверительному собственнику и агенту по эскроу, включая оплату консультантов	62 451,97	319 757 284,82	319 757 321,93
- банкам - членам БКК (ККЛК), включая оплату консультантов	4 198 599,83	21 746 450 984,38	21 683 094 803,22
1997	5 549 745,33	32 384 098 474,52	32 318 137 496,63
В том числе:			
- банку Англии как доверительному собственнику и агенту по эскроу, включая оплату консультантов	99 675,48	581 209 096,20	581 209 139,25
- Deutsche Bank как агенту по закрытию сделки, включая оплату консультантов	1 479 747,62	8 733 499 857,44	8 733 789 088,15

- банкам - членам БКК (ККЛК), включая оплату консультантов	3 970 322,23	23 069 389 520,88	23 003 139 269,23
1998	374 829,06	4 054 018,17	4 058 371,55
В том числе:			
- банку Англии как доверительному собственнику и агенту по эскроу, включая оплату консультантов	101 008,66	613 154,19	612 628,99
- Deutsche Bank как агенту по закрытию Сделки, включая оплату консультантов	182 207,74	2 832 615,76	2 835 973,46
- банкам - членам БКК (ККЛК), включая оплату консультантов	91 612,66	608 248,22	609 769,10
1999	1 296 285,71	33 505 132,36	33 455 998,04
В том числе:			
- банку Англии как доверительному собственнику и агенту по эскроу, включая оплату консультантов	3 487,64	79 274,06	79 227,90
- банкам - членам БКК (ККЛК), включая оплату консультантов	1 292 798,07	33 425 858,30	33 376 770,14
2000 (январь - сентябрь)	3 730 656,95	104 685 407,30	104 529 094,74
В том числе:			
- Bank of America и Citibank в связи с обменом задолженности кредиторам Лондонского клуба на облигации ВОЗ, включая оплату консультантов	850 134,92	23 556 280,28	23 556 280,28
- банкам - членам БКК (ККЛК), включая оплату консультантов **	2 880 522,03	81 129 127,02	80 972 814,46
Итого: 1993-2000	22 689 129,35	218 979 606,00	218 664 560,22
В том числе:			
- банку Англии как доверительному собственнику и агенту по эскроу, включая оплату консультантов	473 782,27	2 533 670,43	2 533 099,22
- Deutsche Bank как агенту по закрытию сделки, включая оплату консультантов	1 661 955,36	11 566 115,62	11 569 762,55

- Bank of America и Citibank в связи с обменом задолженности кредиторам Лондонского клуба на облигации ВОЗ, включая оплату консультантов	850 134,92	23 556 280,28	23 556 280,28
- банкам - членам БКК (ККЛК), включая оплату консультантов **	19 703 256,80	181 323 539,67	181 005 418,17
1994-2000	21 464 298,42	217 749 912,91	217 434 867,14
В том числе:			
- банку Англии как доверительному собственнику и агенту по эскроу, включая оплату консультантов	473 782,27	2 533 670,43	2 533 099,22
- Deutsche Bank как агенту по закрытию сделки, включая оплату консультантов	1 661 955,36	11 566 115,62	11 569 762,55
- Bank of America и Citibank в связи с обменом задолженности кредиторам Лондонского клуба на облигации ВОЗ, включая оплату консультантов	850 134,92	23 556 280,28	23 556 280,28
- банкам - членам БКК (ККЛК), включая оплату консультантов **	18 478 425,87	180 093 846,58	179 775 725,09

* - 1993-1997 - неденоминированные рубли.
1998-2000 – деноминированные рубли.
Итоговые суммы - в деноминированных рублях.

** - включен платеж в оплату расходов юридической фирме Kelly Drye & Warren LLP, New York за консультации финансового агента Chase Manhattan Bank, New York по вопросам неплатежей по процентным облигациям IAN на сумму 500,00 долл. США, или 14 275,00 руб.

5.1. Платежи Банку Англии.

В 1995-1999 гг. Внешэкономбанк осуществлял оплату комиссий и возмещение расходов Банка Англии в качестве доверительного собственника (в соответствии с Соглашением о доверительном счете № 1 от 28 февраля 1995 г. и Соглашением о доверительном счете № 2 от 19 декабря 1995 г.) и агента по эскроу (в соответствии с Соглашением Deed of Escrow между Внешэкономбанком и Банком Англии от 2 декабря 1997 года).

Размер оплаты услуг Банка Англии в качестве доверительного собственника определен в специальных письмах (fees letters) Банка Англии Внешэкономбанку (Bank of England. Vnesheconombank Financing Arrangements for Commercial Bank Debt: Trust Agreements.

Terms of the Bank of England): от 28 февраля 1995 г., от 19 декабря 1995 г., от 4 июня 1996 г., 4 февраля 1997 г., а именно:

- fees letter от 28 февраля 1995 г. (представлено Внешэкономбанком 1 декабря 2000 г.): за период по 31 декабря 1995 г. - 75 000,00 долл. США;

- fees letter от 19 декабря 1995 г.: за период до 3 июня 1996 г. - 50 000,00 долл. США;

- fees letter от 4 июня 1996 г.: за период с 4 июня по 31 декабря 1996 г. - 50 000,00 долл. США двумя платежами (40 000,00 долл. США и 10 000,00 за вычетом дисконта в 1 500,00 долл. США при выполнении оговоренных в письме условий);

- fees letter от 4 февраля 1997 г.: за период с 1 января 1997 г. по 30 июня 1997 г. - 35 000,00 долл. США; за каждый месяц выполнения Банком Англии функций доверительного собственника после июня 1997 года - по 6 000,00 долл. США.

Размер оплаты услуг Банка Англии в качестве агента по эскроу определен в письме Банка Англии Внешэкономбанку от 2 декабря 1997 г. (Bank of England. Vnesheconombank Financing Arrangements for Commercial Bank Debt: Escrow Arrangements. Terms of the Bank of England): 18 000,00 долл. США за период со 2 декабря 1997 г. по 28 февраля 1998 г. и по 6 000,00 долл. США за каждый последующий месяц.

Перечисленные письма содержат среди прочих положения о возмещении Банку Англии расходов на оплату услуг его юридических консультантов.

Всего Банку Англии как доверительному собственнику и агенту по эскроу в 1995-1999 гг. Внешэкономбанком было перечислено средств на сумму, эквивалентную 473 782,27 долл. США (см. таблицу 3 и приложение 4 к актам проверки), в том числе:

- в оплату комиссий - 310 500,00 долл. США (за выполнение функций доверительного собственника - 274 500,00 долл. США, за выполнение функций агента по эскроу - 36 000,00 долл. США);

- для возмещения расходов, в том числе на оплату услуг юридических консультантов (The Law Debenture Trust Corporation p.l.c., Freshfields) - 163 282,27 долл. США.

5.2. Платежи Дойче банку в качестве агента по закрытию сделки (closing agent).

В письме от 2 июля 1996 г. о назначении Дойче банка агентом по закрытию сделки (Appointment Letter of July 2, 1996), а также письме о расходах от 20 августа 1996 г. (Costs Letter of August 20, 1996) Внешэкономбанк обязался возмещать расходы Дойче банка, понесенные в связи с выполнением им функций агента по закрытию, включая оплату услуг Clifford Chance - официального консультанта по юридическим вопросам, в связи с реализацией Финансовых предложений для Внешэкономбанка СССР (1996 Financing Proposals for Vnesheconombank of the USSR).

Согласно представленным платежным документам Внешэкономбанк осуществлял платежи Дойче банку в качестве агента по закрытию сделки в 1997-1998 гг. Общая сумма, выплаченная с этой целью, эквивалентна 1 661 955,36 долл. США (см. таблицу 3 и приложение 5 к актам проверки).

5.3. Платежи банкам-агентам в связи с обменом задолженности кредиторам Лондонского клуба на облигации внешних облигационных займов в 2000 г.

В связи с урегулированием задолженности в августе-сентябре 2000 года Внешэкономбанком были осуществлены платежи банкам-агентам на общую сумму 850 134,92 долл. США, или 23 556 280,28 руб. (см. таблицу 3 и приложение 3 к актам проверки), в том числе:

- оплата комиссии Bank of America, связанной с регистрацией им каждой операции обмена PRINs (согласно ст. 45.5 Договора о реструктуризации от 6.10.97 г. и дополнения к нему от 18.07. 2000) - на сумму 478 000,00 долл. США, или 13 244 440,00 руб.;

- оплата комиссии Citibank NA, London, связанной с выполнением им функций агента по обмену облигаций (согласно ст. 9 и ст. 5(a) Договора об обмене от 18.07. 2000 г.), на сумму 350 858,33 долл. США, или 9 722 478,74 руб.;

- возмещение расходов агенту по обмену Citibank NA, London для оплаты юридических услуг (согласно ст. 9 и ст. 5(a) Договора об обмене от 18.07. 2000) на сумму 21 276,59 долл. США, или 589 361,54 руб.

5.4. Платежи банкам - членам Банковского консультативного комитета (Консультативного комитета Лондонского клуба).

В декабре 1991 года был создан Банковский консультативный комитет для переговоров по отсрочке платежей по задолженности бывшего СССР перед иностранными коммерческими институтами. В разные периоды в состав БКК (ККЛК) входили следующие банки: Banca Nazionale del Lavoro S.p.a., Bank Austria AG, Bank of America NA, Banque Nationale de Paris, Commerzbank AG, Credit Lyonnais SA, Deutsche Bank AG, Dresdner Bank AG, JP Morgan, Creditanstalt-Bankverein, Bank of Tokyo-Mitsubishi, Ltd., Dai-ichi Kangyo Bank, Ltd., The Industrial Bank of Japan, Ltd., Midland Bank p.l.c.

Председателем БКК (ККЛК) являлся Deutsche Bank AG, Frankfurt. В подписанном Внешэкономбанком мандатном письме Дойче банка от 6 декабря 1991 года (Mandate to Chair the Bank Coordinating Group for the Bank for Foreign Economic Affairs of the USSR (Vnesheconombank) to be Formed. Frankfurt, December 6, 1991) Внешэкономбанку было предложено возмещать так называемые карманные расходы (pocket expenses) банков-членов, понесенные в связи с выполнением функций участников комитета, а также было указано на необходимость привлечения к работе комитета юридической и аудиторской фирм международного уровня.

В письме Дойче банка от 6 декабря 1991 года (Costs Letter of December 6, 1991) зафиксировано согласие Внешэкономбанка возмещать расходы банков-членов комитета, понесенные после 5 декабря 1991 года, а также оплачивать услуги и возмещать расходы официальных консультантов.

Дойче банку в качестве Председателя БКК (ККЛК) на регулярной основе выплачивалась ежеквартальная комиссия (сначала в размере 300 000,00 долл. США, а с 1 июля 1999 года - в размере 250 000,00 ЕВРО), а также возмещались расходы, понесенные в связи с выполнением функции Председателя, в том числе на оплату юридических консультантов (фирмы Clifford Chance).

В своем письме Дойче банку от 3 декабря 1998 года за подписью Председателя Внешэкономбанка А. Л. Костина ВЭБ согласился возмещать членам комитета расходы, понесенные в связи с выполнением просьбы Внешэкономбанка об изменениях к Соглашению о реструктуризации от 6 октября 1997 года (включая оплату официального консультанта - фирмы Clifford Chance).

В письме от 23 июня 1999 года Дойче банк обратился к Внешэкономбанку с просьбой о возмещении российской стороной расходов банкам-членам вновь учрежденного комитета (ККЛК), а в письме от 19 июля 1999 года - с просьбой о выплате ему в качестве председателя ККЛК ежеквартальной комиссии в размере 250 000,00 ЕВРО (начиная с 1 июля 1999 года до подписания соглашения о реструктуризации).

В письме Дойче банку от 3 августа 1999 года (Costs Letter of August 03, 1999) Внешэкономбанк подтвердил намерение возмещать расходы банков-членов вновь учрежденного комитета (Консультативного комитета Лондонского клуба), понесенные в связи с осуществлением реструктуризации задолженности Лондонскому клубу.

Всего за период с 1993 года по сентябрь 2000 года включительно Внешэкономбанк выплатил банкам-членам БКК (ККЛК) сумму, эквивалентную 19 703 256,80 долл. США (в эту сумму включен платеж Внешэкономбанка в оплату расходов юридической фирме Kelly Drye & Warren LLP, New York за консультации фискального агента Chase Manhattan Bank, New York по вопросам неплатежей по процентным облигациям IAN на сумму 500,00 долл. США - м.о. 5884 от 27.01. 2000 г.).

Всего за период с 1994 года по сентябрь 2000 года включительно Внешэкономбанк выплатил банкам-членам БКК (ККЛК) сумму, эквивалентную 18 478 425,87 долл. США (в эту сумму включен платеж Внешэкономбанка в оплату расходов юридической фирмы Kelly Drye & Warren LLP, New York за консультации фискального агента Chase Manhattan Bank, New York по вопросам неплатежей по процентным облигациям IAN на сумму 500,00 долл. США - м.о. 5884 от 27.01. 2000).

Суммы платежей Внешэкономбанка банкам-членам БКК (ККЛК) за отдельные годы приведены в таблице 3. Перечень платежных документов, отражающих платежи Внешэкономбанка банкам-членам БКК (ККЛК), включая оплату консультантов, см. в приложении 1 к актам проверки.

6. Платежи в связи с деятельностью выверочного офиса (Reconciliation Office).

В ходе проверки Счетной палатой был направлен Внешэкономбанку запрос с просьбой дать разъяснение по вопросу о расходах, понесенных Российской Федерацией в связи с деятельностью выверочного офиса (Reconciliation Office), имевшей место перед реструктуризацией задолженности кредиторам Лондонского клуба в 1997 г., а также при выверке задолженности по эскроу, завершенной в мае 1998 г. (письмо первому заместителю Председателя Внешэкономбанка В. А. Дмитриеву от 11 сентября 2000 г. № 06-303 за подписью аудитора Счетной палаты Э. В. Митрофановой). На данный запрос был получен ответ, в котором указано, что расходы, связанные с деятельностью выверочного офиса, представляют собой оплату услуг и компенсацию расходов аудиторской фирмы “Эрнст энд Янг”, привлеченной Правительством Российской Федерации для выверки задолженности перед кредиторами Лондонского клуба, в соответствии с Соглашением между Правительством Российской Федерации и компанией “Эрнст энд Янг” от 5 июля 1995 г., причем оплата услуг и компенсация расходов осуществлялась по отдельным поручениям Министерства финансов Российской Федерации (письмо первого заместителя Председателя Внешэкономбанка В. А. Дмитриева от 13.10.00 № 1083/002200-ВД).

Письмом от 9.11. 2000 г. № 1252/002200-ВД Внешэкономбанк представил копии платежных документов осуществленных им платежей фирме “Эрнст энд Янг”, на общую сумму 2 044 026,25 долл. США.

В ходе проверки Счетной палатой были также направлены следующие запросы Министерству финансов Российской Федерации:

- от 8 сентября 2000 г. № 06-302 с просьбой дать разъяснение по вопросу о расходах, понесенных Российской Федерацией в связи с деятельностью выверочного офиса (Reconciliation Office);

- от 9.10. 2000 г. № 06-344 с просьбой предоставить копию Соглашения между Правительством Российской Федерации и компанией “Эрнст энд Янг” от 5 июля 1995 года, а также копии платежных документов, отражающих оплату услуг и компенсацию расходов этой компании на основании указанного соглашения.

Указанная информация Счетной палатой не получена. В письме заместителя Министра финансов С. И. Колотухина от 23.10. 2000 г. № 26-01-05/2019 говорится, что “информация о расходах, понесенных Российской Федерацией в связи с деятельностью выверочного офиса, имевшей место перед реструктуризацией задолженности кредиторам Лондонского клуба в 1997 г., а также при выверке задолженности по эскроу, завершенной в мае 1998 г., ... будет передана представителям Счетной палаты Российской Федерации в официальном порядке после подписания приказа Минфина России об утверждении отчета об итогах урегулирования задолженности перед Лондонским клубом”.

Выводы

1. Постановлением Правительства Российской Федерации установлено, что все платежи Внешэкономбанка по соглашению с ЛКК о реструктуризации внешнего долга бывшего СССР иностранным коммерческим банкам должны осуществляться за счет федерального бюджета. Минфину России было поручено предусматривать в проектах федерального бюджета на соответствующие годы выделение Внешэкономбанку необходимых средств для исполнения обязательств перед иностранными коммерческими банками, в соответствии с условиями указанного соглашения.

2. Используемый Минфином России способ оформления платежных документов (заявлений на перевод) не позволяет сделать на базе указанных документов обоснованные

выводы о величине перечисленных министерством Внешэкономбанку средств на платежи по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов, поскольку в назначении платежа редко содержится указание на то, что платежи осуществлялись по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов. Кроме того, такие платежи, как правило, проходили как часть сумм, перечисленных “в оплату внешнего долга”, “на обслуживание внешнего долга” и т. п.

Запрошенные Счетной палатой в Минфине России копии писем Министерства финансов Российской Федерации и Внешэкономбанка по вопросам перечисления Минфином России средств федерального бюджета на платежи по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов предоставлены не были. Поэтому проверяющие располагают лишь отдельными письмами, полученными в ходе других контрольно-ревизионных мероприятий.

В связи с этим проверка проводилась преимущественно по документам Внешэкономбанка. В ходе проверки исполнители ознакомились с платежными и иными документами, отражающими платежи Внешэкономбанка по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов, за период с 1992 года по сентябрь 2000 года включительно. Информация, позволяющая делать обоснованные выводы о величине таких платежей, была предоставлена за период с 1994 года по сентябрь 2000 года включительно.

3. По результатам проверки сотрудниками Счетной палаты платежных и иных документов платежи Внешэкономбанка по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов за период с 1994 года по сентябрь 2000 года включительно составили 4 232,803 млн. долл. США. Эти данные были сопоставлены с данными, содержащимися в ежемесячных справках Внешэкономбанка об использовании средств, одобренных Минфином России на платежи по внешнему долгу, из которых следует, что платежи Внешэкономбанка по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов за указанный период составили 4232,780 млн. долл. США.

По результатам проверки за период с 1994 года по сентябрь 2000 года включительно платежи Внешэкономбанка в оплату долга по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов (основной суммы долга и процентов) составили 4 211,339 млн. долл. США, платежи банкам-агентам и банкам-членам БКК (ККЛК) - 21,464 млн. долл. США.

4. В связи с урегулированием задолженности бывшего СССР перед иностранными коммерческими банками и финансовыми институтами, объединенными в Лондонский клуб кредиторов, путем обмена указанной задолженности на облигации внешних облигационных займов с окончательными датами погашения в 2010 и 2030 годах Внешэкономбанком в августе-сентябре 2000 года было выплачено 588 648 430,68 долл. США, или 16 324 082 613,98 руб.

При этом, с целью оплаты основного долга и процентов по облигациям внешних облигационных займов, выпущенных в связи с урегулированием задолженности кредиторам Лондонского клуба, было выплачено 587 798 295,76 долл. США, или 16 300 526 333,70 руб. Платежи банкам-агентам составили 850 134,92 долл. США, или 23 556 280,28 руб.

5. Сумма платежей Внешэкономбанка по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов, приведенная в пункте 3 выводов, не включает расходы, связанные с деятельностью выверочного офиса (Reconciliation Office), имевшей место перед реструктуризацией задолженности кредиторам Лондонского клуба в 1997 году, а также при выверке задолженности по эскроу, завершённой в мае 1998 года. Для выверки задолженности Правительством Российской Федерации была привлечена аудиторская фирма “Эрнст энд Янг”. В ходе проверки представлены платежные документы, отражающие платежи указанной фирме на общую сумму 2 044 026,25 долл. США.

Поскольку Минфином России не представлены Соглашение между Правительством Российской Федерации и компанией “Эрнст энд Янг” от 5 июля 1995 года, а также платежные документы и разъяснение по вопросу о платежах этой фирме, не

представляется возможным сделать вывод о том, исчерпываются ли платежи данной фирме указанной суммой.

6. Относительно суммы платежей наличными кредиторами в связи с закрытием сделки по эскроу и суммы, выплаченной кредиторами с трастовых счетов Банка Англии в мае 1998 года, Внешэкономбанком в период проведения проверки были представлены документы, не позволившие сделать вывод о величине платежей, что отмечено в актах проверки. После окончания проверки Внешэкономбанком были дополнительно представлены документы, позволившие установить точную величину указанных платежей (см. пункт 4.1. настоящего отчета).

7. Документы и разъяснения Внешэкономбанка по вопросу о средствах, полученных и выплаченных в связи с корректировкой платежей, произведенных на дату закрытия (2 декабря 1997 года) в отношении АКА Ausfuhrkreditgesellschaft GmbH, Frankfurt (АКА), были представлены Внешэкономбанком после завершения проверки и направления акта Внешэкономбанку (см. пункт 4.1. настоящего отчета).

8. Предлагается:

направить отчет по проверке расходования средств федерального бюджета на платежи приоритетного характера по погашению и обслуживанию кредитов по соглашениям с Лондонским клубом кредиторов в Государственную Думу и Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

Э. В. МИТРОФАНОВА