

Из постановления Коллегии Счётной палаты Российской Федерации от 28 декабря 1999г. № 41 (192) «О результатах проверки использования средств иностранных кредитов, выделенных в 1998-1999 годах ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» на строительство арктических танкеров (г. Санкт-Петербург)»:

Утвердить отчет.

Направить по результатам указанной проверки представления Счетной палаты: Правительству Российской Федерации; Министерству финансов Российской Федерации; Внешэкономбанку; руководству АО «НК ЛУКОЙЛ»; руководству ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер».

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

ОТЧЕТ

о результатах проверки использования средств иностранных кредитов, выделенных в 1998-1999 годах ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» на строительство арктических танкеров (г. Санкт-Петербург)

Основание для проведения проверки: План работы Счетной палаты Российской Федерации на 1999 год (п.5.114).

Цель проверки: Определить целевое использование иностранных кредитов на строительство арктических танкеров в ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер».

Объекты проверки: Открытое акционерное общество «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» (г. Санкт-Петербург), Государственное унитарное предприятие «Адмиралтейские верфи» (г. Санкт-Петербург), Внешэкономбанк (г. Москва).

По результатам проверки оформлены:

1. Акт проверки использования средств иностранных кредитов, выделенных в 1998-1999 годах ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» на строительство арктических танкеров;

2. Акт проверки государственного унитарного предприятия «Адмиралтейские верфи» по выполнению заказа ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» на строительство арктических танкеров;

3. Акт проверки во Внешэкономбанке вопроса целевого использования средств иностранных кредитов, выделенных в 1998-1999 годах ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» на строительство арктических танкеров.

В ходе проверки установлено:

1. Анализ изменений за 1998-1999 годы нормативно-правовых документов, кредитных договоров и долговых обязательств по привлечению и использованию ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» средств иностранных кредитов для строительства арктических танкеров.

Открытое акционерное общество «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» (зарегистрировано решением Регистрационной палаты г. Санкт-Петербург от 1.12.97 г. № 90354) является коммерческой организацией. Общество создано в результате реорганизации полного товарищества «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» (зарегистрированного постановлением администрации г. Мурманска от 6.09.94 г. №1693) в открытое акционерное общество «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер», которое является правопреемником одноименного полного

товарищества. На момент проверки уставный капитал составляет 250 тыс. руб., который разделен на 250 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 тыс. рублей.

Акционерами Общества являются:

- ОАО «Нефтяная компания ЛУКОЙЛ» (41 % акций),

- Государственное предприятие

«Якутнефтепродукт» (8 % акций),

- ООО «ЛУКОЙЛ-Навигатор» (13 % акций),

- NB Shipping Service AD (Швеция) (19 % акций),

- Куликов Н.В. (19 % акций).

ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» имеет дочернее общество – ОАО «АТ- Санкт-Петербург» (г. Санкт-Петербург), зависимое общество - ЗАО «Арктикнефть» (Ненецкий автономный округ), филиал в г. Мурманске.

Строительство танкеров осуществляется в соответствии с Программой возрождения торгового флота России, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 8.10.93г. № 996 «О реализации первоочередных мер по возрождению торгового флота России» (п.1.3).

Финансирование строительства танкеров осуществляется за счет собственных средств предприятия, а также инвестиционных кредитов Германии и Норвегии, привлеченных под гарантию Правительства Российской Федерации.

В целях обеспечения строительства 10 танкеров ледового класса были приняты три распоряжения Правительства Российской Федерации № 705-р от 1.05.96г. № 422-р от 31.03.97г. № 1045-р от 24.07.97г.

В 1998-1999 годах новых нормативно-правовых документов Правительством Российской Федерации не издавалось. ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» исполняли финансовые обязательства, вытекающие из выше перечисленных распоряжений.

2. Определение размера полученных ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» средств иностранных кредитов. Соответствие фактического поступления

денежных средств условиям кредитных договоров по объемам и срокам.

Распоряжениями Правительства Российской Федерации признано целесообразным привлечение следующих кредитов:

- кредита банков Федеративной Республики Германии в размере до 120, 0 млн. немецких марок для финансирования строительства ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» 2 танкеров ледового класса на верфи MTW, Германия (распоряжение Правительства Российской Федерации от 1 мая 1996 г. № 705-р).

Во исполнение указанного распоряжения были заключены индивидуальные кредитные соглашения между консорциумом немецких банков «АКА» и Внешэкономбанком на сумму 120 млн. немецких марок, в счет которых подписаны Долговые обязательства между ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» и Внешэкономбанком (г. Москва);

- инвестиционного кредита банков Федеративной Республики Германии в размере до 55, 0 млн. немецких марок и кредита, предоставляемого Правительством Норвегии, в размере до 65, 0 млн. долларов США для финансирования закупки ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» судового комплектующего оборудования для строительства 5 танкеров ледового класса на ГУП «Адмиралтейские верфи», г. Санкт-Петербург (распоряжение Правительства Российской Федерации от 31 марта 1997 г. № 422-р).

Внешэкономбанком заключены следующие кредитные соглашения:

а) с «АКА AUSFUHRKREDIT- GESELLSCHAFT M.V.H. FRANKFURT AM MAIN» кредитное соглашение от 9.04.98 г. № 8/0231/6857.;

б) с «Экспортфинанс» (Норвегия) кредитное соглашение от 26.05.98 г. № 1 в рамках соглашения о кредитной линии от 1.11.95 г.

Между Минфином России, ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» и Внешэкономбанком заключены Договоры займа по предоставлению ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» денежных средств:

а) от 6.04.98 г. № 01-20/26-29 на сумму 22746645,0 долларов США;

б) от 6.04.98 г. № 01-20/26-30 на сумму 25826524,8 немецких марок;

- кредита банков Федеративной Республики Германии в размере до 145, 0 млн. немецких марок для финансирования строительства ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» 3 танкеров ледового класса на верфи MTW, Германия (распоряжение Правительства Российской Федерации от 24 июля 1997 г. № 1045-р).

Во исполнение указанного распоряжения Правительства Российской Федерации заключены с «АКА AUSFUHRKREDIT- GESELLSCHAFT M.V.H. FRANKFURT AM MAIN» индивидуальные кредитные соглашения от 9.04.98 г. № 8/0231/6823, №8/0231/6824, № 8/0231/6825 в счет базового кредитного соглашения от 26.02.91 года.

Между Минфином России, ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» и Внешэкономбанком заключены Договоры займа:

- от 6.04.98 г. № 01-20/26-31 на сумму 47200000,0 немецких марок;

- от 7.04.98 г. № 01-20/26-33 на сумму 47200000,0 немецких марок;

- от 7.04.98 г. № 01-20/26-34 на сумму 47200000,0 немецких марок.

Займы являются целевыми и предназначены для оплаты части стоимости внешнеэкономических контрактов, указанных в Договорах займа. Займы предоставляются путем открытия Внешэкономбанком документарных аккредитивов в зарубежных банках.

Аккредитивы открываются по заявлению ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер». Открыты следующие аккредитивы по Договорам займа от 6.04.98 г. № 01-20/26-31, от 7.04.98 г. № 01-20/26-33 и № 01-20/26-34 в Dresdner Bank, AG, Humburg 27.07.98 г.

- № 6834/3401 - на сумму 47200000,0 немецких марок

- № 6836/3601 - на сумму 47200000,0 немецких марок

- № 6837/3701 - на сумму 47200000,0 немецких марок.

В соответствии с разд. 3 Договоров займа моментом предоставления суммы займа является момент открытия аккредитива.

Таким образом, кредитные средства выделены в объемах и на условиях, установленных Договорами займов.

3. Своевременность и полнота расчетов по обслуживанию кредитов (основного долга и процентов по нему).

В соответствии с разд. 4 Договоров займа ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» обязуется возвратить Минфину России в полном объеме предоставленную сумму займа, уплатить проценты за нее, а также иные суммы, предусмотренные условиями договоров. Минфин России и (или) Внешэкономбанк имеют право изменить или уточнить порядок и объемы платежей, связанных с возвратом суммы займа.

Платежи в погашение основного долга, оплата процентов и вознаграждений осуществляются в порядке и в сроки, предусмотренные в Приложении к Договору займа, которое является его неотъемлемой частью.

ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» уплачивает проценты, начисляемые на сумму займа за весь период с даты предоставления займа по дату фактического возврата всей суммы займа.

Предоставленные ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» Приложения «Таблица платежей погашения кредитов по Договорам займа...» к Договорам займа от 6.04.98г. № 01-20/26-29, № 01-20/26-30, № 01-20/26-31 и от 7.04.98 г. № 01-20/26-33, № 01-20/26-34 не соответствуют положениям указанных договоров по размерам и срокам платежей, а именно:

- начисление процентов на сумму займа производится не с момента предоставления суммы займа (как это предусмотрено разд. 3 Договоров займа), а с условно принятой даты. Например, по Договорам займа от 6.04.98 г. № 01-20/26-31, от

7.04.98 г. № 01-20/26-33, № 01-20/26-34 датой отсчета для начисления процентов на сумму займа принята предполагаемая дата сдачи судна.

Так, по Договору займа от 6.04.98 г. № 01-20/26-31 начисление процентов определено с августа 1999 года, тогда как аккредитив открыт 27.07.98 г., по договору от 7.04.98 г. № 01-20/26-33 – с июня 1999 года, хотя аккредитив открыт 27.07.98 года;

- период расчетов погашения кредитов по Договору займа от 6.04.98 г. № 01-20/26-30 согласно «Таблице платежей погашения кредитов по Договорам займа...» (Приложение № 1 к договору) начинается с 1.01.98 года, то есть раньше, чем заключен сам Договор займа.

Кроме того, Приложения к Договору не подписаны участвующими сторонами. Каких-либо других документов, изменяющих или уточняющих порядок и объемы платежей по возврату заемных средств по Договорам займа, комиссии не представлено.

Таким образом, сведения о сроках и суммах платежей, указанные в представленных Приложениях, нереальны.

Фактически Внешэкономбанк производил начисление процентов на сумму займа в период использования займа (начиная с момента использования средств по аккредитиву), руководствуясь положениями заключенных международных кредитных соглашений, и в письменной форме извещал ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» о размерах и сроках платежей. Штрафные проценты на просроченную задолженность не начислялись, что противоречит условиям п. 11 раздела 4 Договоров займа и п. 7 ст.2 Долговых обязательств.

При проверке во Внешэкономбанке целевого использования средств иностранных кредитов, выделенных в 1998-1999 годах ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» на строительство арктических танкеров, определена фактическая задолженность ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» по возврату предоставленных под гарантию Правительства Российской Федерации заемных средств в соответствии с расписаниями платежей.

По состоянию на 1.10.99 г. в соответствии с Долговым обязательством от 19.09.96 г. № 133-1-1-16 размер основного долга ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» составляет 60,0 миллионов немецких марок, в том числе просроченная задолженность- 10588235,36 немецких марок.

Сумма начисленных процентов за пользование кредитом-7089129,90 нем. марок, в том числе просроченная (не уплаченная в установленный срок) -5122629,89 немецких марок.

Сумма комиссий, начисленных в пользу Минфина России -2465784,32, в том числе просроченная задолженность- 1781784,31 немецких марок.

В соответствии с Долговым обязательством от 19.09.96 г. № 134-1-1-16 по состоянию на 1.10.99 г.

размер основного долга ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» составляет 60,0 млн. немецких марок, в том числе просроченная задолженность - 10588235,36 немецких марок.

Сумма начисленных процентов за пользование кредитом -6761943,64 нем. марок, в том числе просроченная -4593235,30 немецких марок.

Сумма комиссий, начисленных в пользу Минфина России -2351839,58, в том числе просроченная задолженность- 1597365,42 немецких марок.

С учетом очередного (1 декабря 1999 г.) срока платежа по Долговому обязательству № 134-1-1-16 (основной долг - 3529411,76, проценты - 1420588,23, комиссия Минфина России - 494117,65 нем. марок) просроченная задолженность перед федеральным бюджетом составляет 22222953,72 нем. марок, из которых по основному долгу -14117647,12 нем. марок, процентам - 6013823,53 нем. марок, комиссии Минфина России - 2091483,07 нем. марок.

По состоянию на 1.12.99 г. общая сумма просроченной задолженности ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» перед федеральным бюджетом по полученному в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 1 мая 1996г. № 705-р кредиту (Долговые обязательства №№ 133-1-1-16, 134-1-1-16) составляет 39715603,28 немецких марок, из которых:

по основному долгу - 24705882,48 нем. марок, процентам по кредиту - 11136453,42 нем. марок, комиссии Минфина России - 3873267,38 нем. марок.

Штрафные проценты на просроченную задолженность не начислялись, что противоречит п. 2.7 Долговых обязательств.

По данным, предоставленным Внешэкономбанком, по Договорам займа на 1 декабря 1999 года задолженность составляет:

1. По Договору займа от 6.04.98 г. № 01-20/26-29 на 27.09.99 г. использовано 10404413,0 долл. США. ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» имеет просроченную задолженность перед федеральным бюджетом в размере 39806,63 долл. США (агентская комиссия банка-нерезидента). По состоянию на 11.11.99 г. использовано средств 15611784,0 долл. США, просроченная задолженность перед федеральным бюджетом составляет 319511,67 долл. США, из них:

-218899,61 долл. США -процент за пользование кредитом,

-39806,63 долл. США - агентская комиссия банка-нерезидента,

-60805,43 долл. США -комиссия Минфина России.

Штрафные проценты на просроченную задолженность не начислялись, что противоречит условиям п. 11 раздела 4 Договора займа.

На момент проверки срок платежей по погашению основного долга не наступил.

2. Средства, выделенные ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» по Договору займа от 6.04.98 г. № 01-20/26-30 в сумме 25826524,8 немецких марок,

использовались для финансирования контракта от 15.10.97 г. № 971015, заключенного с фирмой «Джей-Эс-Эн Шиппинг ГмбХ» (ФРГ) на поставку трех комплектов судового оборудования на сумму 32283156,0 немецких марок для строительства арктических танкеров на ГУП «Адмиралтейские верфи».

По данным, предоставленным Внешэкономбанком, по Договору займа от 6.04.98 г. № 01-20/26-30, на 30.11.99 г. использовано 25446955,62 немецких марок. На момент проверки срок платежей по погашению основного долга не наступил. Начислены проценты за пользование займом в размере 385675,89 немецких марок, из которых просроченные - 381533,97 нем. марок.

По состоянию на 1.10.99 г комиссия Минфина России составила 134148,11 нем. марок, из которых просроченная - 132707,43 нем. марок.

Проценты на просроченную задолженность не начислялись.

3. По Договору займа от 6.04.98 г. № 01-20/26-31 средства использованы 29 октября 1999 года в полном размере. Платежи по погашению основного долга установлены с 3.04.2000 года, первый платеж в размере 2776470,56 немецких марок. Срок погашения процентов установлен с 30.12.99 года, первый платеж в размере:

459872,22 немецких марок - процент за пользование кредитом,

159955,55 немецких марок - комиссия Минфина России.

Задолженности по погашению основного долга и процентов перед федеральным бюджетом не имеется.

4. По Договору займа от 7.04.98 г. № 01-20/26-33 средства использованы 7 июля 1999 года в полном размере. Платежи по погашению основного долга установлены с 3.01.2000 года, первый платеж в размере 2776470,56 немецких марок. Срок погашения процентов установлен с 30.12.99 года, первый платеж в размере:

1304227,77 немецких марок - процент за пользование кредитом,

453644,44 немецких марок - комиссия Минфина России.

Задолженности по платежам по погашению основного долга и процентам перед федеральным бюджетом не имеется.

5. По Договору займа от 7.04.98 г. № 01-20/26-34 средства использованы 14 апреля 1999г. в полном размере. Платежи в погашение основного долга установлены с 1.10.99 года. Первый платеж в размере 2776470,56 нем. марок. Срок погашения процентов установлен 30.06.99 г. и 1.10.99 г., соответственно в сумме 572955,55 нем. марок и 686038,91 нем. марок. Комиссия Минфину России составляет по сроку 30.06.99г. и 1.10.99 г., соответственно 199288,88 нем. марок и 238622,22 немецких марок. Размер общей задолженности перед федеральным бюджетом на 1 декабря 1999 г. составил 4473376,12 немецких марок.

Таким образом, по состоянию на 10 декабря 1999 года задолженность по платежам перед федеральным бюджетом ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» составляет сумму, указанную в таб.1

Таблица 1

	Валюта	Основной Долг	Проценты	Комиссия Минфина России	Всего
Долговые обязательства:					
133-1-1-16	ДМ	10588235,36	5122629,89	1781784,31	17492649,56
134-1-1-16	ДМ	14117647,12	6013823,53	2091483,07	22222953,72
итого	ДМ	24705882,48	11136453,42	3873267,38	39715603,28
Договоры займа:					
01-20/26-29	\$	-	218899,61	60805,43 +39806,63*	319511,67
01-20/26-30	ДМ	-	381533,97	132707,43	514241,40
01-20/26-31	ДМ	-	-	-	-
01-10/26-33	ДМ	-	-	-	-
01-20/26-34	ДМ	2776470,56	1258994,46	437911,10	4473376,12
Итого	\$		218899,61	100612,06	319511,67
	ДМ	2776470,56	1640528,43	570618,53	4987617,52
Всего	\$		218899,61	100612,06	319511,67
	ДМ	27482353,04	12776981,85	4443885,91	44703220,8

*агентская комиссия банка-нерезидента.

Внешэкономбанк, выступающий в качестве агента Правительства Российской Федерации, не в полной мере реализует права, предоставленные ему условиями Договоров займа и Долговых

обязательств, а именно: им до настоящего времени не приняты меры по предъявлению исков к ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» в арбитражных судах (п.5.15 Договоров займа и 3.7 Долговых

обязательств), использованию гарантии ОАО «Нефтяная компания ЛУКОЙЛ» по обеспечению платежей в федеральный бюджет (п.8.1 Договор займа).

С целью урегулирования задолженности заемщиков по полученным иностранным кредитам перед федеральным бюджетом Правительством Российской Федерации принято постановление от 5.10.99 г. № 1124-64 «О мерах по сокращению расходов по погашению и обслуживанию государственного долга Российской Федерации, выраженного в иностранных валютах».

В постановлении Правительства Российской Федерации сроки его выполнения не предусмотрены. Внешэкономбанком проводится подготовительная работа для исполнения данного постановления.

4. Проверка целевого использования средств иностранных кредитов для строительства арктических танкеров.

В целях исполнения распоряжения Правительства Российской Федерации от 31.03.97 г. № 422-р ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» заключены с ГУП «Адмиралтейские верфи» следующие договоры на строительство 5 танкеров ледового класса:

- от 19.04.97 г. № АВ/55-02730 на сумму 32841590,0 долл. США,
- от 19.04.97 г. № АВ/55-02731 на сумму 31641590,0 долл. США,
- от 19.04.97 г. № АВ/55-02732 на сумму 31641590,0 долл. США,
- от 19.06.98 г. № АВ/55-02733 на сумму 33575000,0 долл. США,
- от 19.06.98 г. № АВ/55-02734 на сумму 33575000,0 долл. США.

Условиями договоров предусмотрено, что ГУП «Адмиралтейские верфи» в установленный срок обязуется построить, оснастить оборудованием, приборами, запчастями и пр., а также подготовить к эксплуатации арктические танкеры.

Средства по генеральному аккредитиву, открытому в счет кредитного соглашения от 26.05.98 г. № 1 с «Экспортфинанс» на сумму 22746645,15 долл. США, и аккредитиву № 6835/3501 на сумму 25826524,8 немецких марок использовались ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» для финансирования контрактов на приобретение судового комплектующего оборудования и материалов для строительства танкеров на ГУП «Адмиралтейские верфи»:

1) Контракт от 15.10.97 г. № 971015 заключен с фирмой «Джей-Эс-Эн Шиппинг ГмбХ» (ФРГ) на сумму 32283156,0 немецких марок на поставку трех комплектов судового оборудования и материалов. Поставка осуществляется на ГУП «Адмиралтейские верфи».

В соответствии с условиями контракта ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» оплачивает 20 % (6456631,2

немецких марок) общей суммы контракта авансовыми платежами за счет собственных средств, 80 % (25826524,8 немецких марок) суммы контракта оплачивается с аккредитива, открытого Внешэкономбанком.

Авансовые платежи были осуществлены ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» на общую сумму 6456631,2 немецких марок (2.04.98 г., 19.06.98 г., 15.09.98 г.).

На момент проверки произведено списание средств по аккредитиву № 6835/3501 на общую сумму 24342323,12 немецких марок.

Оборудование на сумму 30798954,32 немецких марок получено и оприходовано ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» на балансовом счете 10 «Материалы».

Остаток средств по аккредитиву на 1.10.99 г. составляет 1484201,68 немецких марок.

2) Контракт от 15.10.97 г. № 50-NPM-1 заключен с фирмой «Нордвиджен Партнерс Марин А.С.» (Норвегия) на поставку трех комплектов судового оборудования на сумму 26760759,0 долларов США. Поставка осуществляется на ГУП «Адмиралтейские верфи».

В соответствии с условиями контракта ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» оплачивает 15 % (4014114,0 долл. США) суммы контракта в виде авансовых платежей, 85 % (22746645,0 долл. США) суммы контракта оплачивается за счет заемных средств.

В период с 8.10.98 г. по 6.01.99 г. ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» был произведен авансовый платеж на общую сумму 4014114,0 долл. США.

По данным на 1.10.99 г. произведено списание средств по генеральному аккредитиву на общую сумму 13016782,0 долл. США.

Оборудование на сумму 16698642,23 долл. США получено и оприходовано ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» на балансовом счете 10 «Материалы».

Остаток средств на аккредитиве составляет 9729863,15 долл. США.

Выполнение заказа ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» на строительство арктических танкеров (судов) государственным унитарным предприятием «Адмиралтейские верфи» характеризуется следующими данными.

I. В соответствии с договором от 19 апреля 1997 г. № АВ/55-02730 произведена закладка Головного (первого судна) 10 декабря 1997 года. Осуществлен спуск корпуса судна на воду 2 сентября 1999 года. В настоящее время, после сдачи танкера в декабре 1999 года, судно проходит ходовые испытания в соответствии с графиком строительства. Судну присвоено имя «Астрахань».

Платежи по заказу 02730 осуществлены в сроки, указанные в таб. 2.

Таблица 2 (долл. США)

Платежи	Сумма платежа по договору	Дата платежа по договору	Дата платежа факт	Сумма платежа факт
Первый	3620000	III кв. 97г.	29.09.97	3619382
Второй	2560000	IY кв. 97г.	16.12.97	1403154

			22.12.97 итого	1156457 2559611
Третий	3815000	III кв. 99г.	29.12.97 30.12.97 27.08.99 итого	150106 1849273 1815621 3815000
Четвертый	8846590	IY кв. 99г.	27.08.99	1987584
Всего	18841590			11981577

2. На стапелях ГУП «Адмиралтейские верфи» 22 июня 1998 года произведена закладка второго судна в соответствии с договором от 19.04.97 г. № АВ/55-02731. Первоначально спуск корпуса судна на воду по контракту был запланирован на август 1999 года. Спуск на воду произведен 12 ноября 1999 г., что соответствует уточненному графику. Судну присвоено имя «Магас». Сдача судна - 1 квартал 2000 года.

За строительство второго судна ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» произвел ГУП «Адмиралтейские верфи» платежи согласно таб.3.

По состоянию на 1.11.99 г. без учета НДС перечислено 3549143 долл. США. Срок оплаты остатка платежей в сумме 14092447 долл. США - после окончания строительства и передачи судна заказчику.

3. В соответствии с договором от 19.04.97 г. № АВ/55-02732 закладка третьего танкера произведена 24 февраля 1999 года. Сдача судна - III квартал 2000 года. Предоплата на строительство не предусмотрена.

4. Сроки строительства четвертого и пятого судна определены в договорах от 19.06.98 г. №АВ/55-02733, АВ/55-02734.

На момент проверки (на 1.11.99г.) техническая готовность судов составляет (в процентах):

План/факт

-по договору № АВ/55-02730 - 95,0/94,4

-по договору № АВ/55-02731 - 82,9/75,1

-по договору № АВ/55-02732 - 34,0/34,5

-по договору № АВ /55-02733 - 3,3/3,9

Остаток оплаты за первое судно составляет 6860013 долл. США.

Причинами отставания от графика явились:

- по заказу 02730 - временная нехватка рабочих монтажных специальностей;

- по заказу 02731 – позднее включение в производство материально-технических ресурсов из-за задержки с оплатой таможенных пошлин за поставленные материалы и оборудование ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер». Общая сумма таможенных пошлин составляет более 1,2 млн. долларов США;

Перевыполнение по заказам 02732 и 02733 обусловлено достаточным наличием мощностей по корпусосборочным работам.

ГУП «Адмиралтейские верфи» является грузополучателем импортного оборудования для строящихся судов.

По состоянию на 1.11.99 года в соответствии с контрактами от 15.10.97 № 971015 (немецкая кредитная линия –31571091 нем. марок) и № 50-NPM (норвежская кредитная линия –19618224,0 долл. США) поставлено оборудования, оформленного на таможне, в следующих размерах:

- немецкая кредитная линия – 23983196 немецких марок,

- норвежская кредитная линия – 16379709 долл. США.

На складе временного хранения находится импортное оборудование на суммы:

- немецкая кредитная линия – 7587895 немецких марок,

- норвежская кредитная линия – 3238515 долл. США.

Таблица 3 (долл. США).

Платежи	Сумма платежа по договору	Дата платежа по договору	Дата платежа факт	Сумма платежа факт
Первый	3120000	I кв. 98г.	23.02.98	1250412
			13.04.98	635019
			7.05.98	488918
			15.07.98	745651
			итого	3120000
Второй	2060000	II кв.98г.	15.07.98	206653
			9.09.98	83333
			1.04.99	135786
			1.09.99	3371
			итого	429143
Третий	3120000	II кв. 99г.	-	-
Четвертый	3670590	IY кв. 99г.	-	-
Пятый	5671000	I кв. 2000г.	-	-
Всего	17641590	-	-	3549143

По данным аналитического учета на ГУП «Адмиралтейские верфи» осуществлено платежей за таможенное оформление ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» на суммы (в долл. США): 11.01.99 – 134977,67; 15.03.99 - 1730103,80; 28.08.99 - 5436153,53.

Поставки осуществляются в соответствии с согласованными спецификациями.

В целях исполнения распоряжения Правительства Российской Федерации от 24 июля 1997 г. № 1045-р средства по аккредитивам № 6834/3401 на сумму 47200000,0 немецких марок, № 6836/3601 на сумму 47200000,0 немецких марок, №6837/3701 на сумму 47200000,0 немецких марок, открытым Внешэкономбанком, использовались ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» для финансирования контрактов от 11.04.97 г. № 275, 276, 277, заключенных с фирмой «MTW Schiffswerft GmbH» (Висмар/Германия).

Контракты заключены на постройку и поставку арктических танкеров на общую сумму 177000000,0 немецких марок. Цена каждого судна составляет 59000000,0 немецких марок.

В соответствии с условиями контрактов 20 % (11800000,0 немецких марок) контрактной цены оплачивается ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» в качестве авансового платежа, 80 % контрактной цены (47200000,0 немецких марок) оплачивается с безотзывного аккредитива, открытого Внешэкономбанком в Дрезднер Банк, АГ (Гамбург), после сдачи судна. Указанное соотношение ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» выдержано.

ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» осуществило 30.03.98 г. авансовый платеж по контрактам от 11.04.97 г. № 275, 276, 277 на общую сумму 35400000,0 немецких марок.

Контракт от 11.04.97 г. № 275 исполнен: приемосдаточный акт от 14.04.99 г., свидетельство о праве собственности на судно от 20.04.99 года. Списание средств по аккредитиву № 6836/3601 в сумме 47200000,0 немецких марок произведено 21.04.99 года. Танкеру присвоено имя «Санкт-Петербург». Танкер поставлен на бухгалтерский учет ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» на балансовом счете 01 «Основные средства».

Контракт от 11.04.97 г. № 276 исполнен: приемосдаточный акт от 7.07.99 г., свидетельство о праве собственности на судно от 9.07.99 года. Списание средств по аккредитиву № 6837/3701 в сумме 47200000,0 немецких марок произведено 16.07.99 года. Танкеру присвоено имя «Майкоп». Танкер поставлен на бухгалтерский учет ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» на балансовом счете 01 «Основные средства».

Контракт от 11.04.97 г. № 277 исполнен: приемосдаточный акт от 29.10.99 г., свидетельство о праве собственности на судно от 1.11.99 года. Танкеру присвоено имя «Мурманск». Списание средств по аккредитиву № 6834/3401 в сумме 47200000,0 немецких марок произведено 10.11.99 года. На момент проверки

танкер «Мурманск» числится на балансе ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» на бухгалтерском счете 08 «Капитальные вложения».

Аккредитивы закрыты. Нецелевого использования привлеченных в соответствии с распоряжениями Правительства Российской Федерации кредитов со стороны ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» не установлено.

Таким образом, на балансе ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» на счете 01 «Собственные основные средства» по состоянию на 1.10.99 г. отражены средства в размере 2033511,6 тыс. руб., в том числе:

- танкер «Пермь» - 212 935,1 тыс. руб.;
- танкер «Санкт-Петербург» - 824 362,8 тыс. руб.;
- танкер «Волгоград» - 225 258,1 тыс. руб.;
- танкер «Майкоп» - 767 741,5 тыс. руб.

5. Состояние бухгалтерского учета и отчетности ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер».

На 1997 и 1998гг. разработана учетная политика, которая утверждена приказами директора от 12 января 1998 г. № 4-А и от 30 декабря 1998 г. № 436. В учетной политике предусмотрена оценка основных средств путем суммирования фактически произведенных расходов, что соответствует требованиям бухгалтерского учета. (Стандарт ПБУ-6/97 от 3.09.97г. № 65-н.)

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета по журнально-ордерной форме счетоводства. Учет компьютеризирован.

В 1998-1999 г. проведены инвентаризации имущества, стоящего на балансе предприятия. Хищений и недостат инвентаризациями не обнаружено. Однако инвентаризация за 1998 год произведена не в полном объеме, как установлено приказом Минфина России от 13.06.95 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Так, не были подвергнуты инвентаризации финансовые вложения и прочие финансовые активы. Результаты инвентаризации за 1998 год не оформлены актом.

При смене главного бухгалтера (6.06.98 г.) не оформлен акт приема –передачи дел по состоянию бухгалтерского учета и достоверности отчетных данных, чем нарушено требование п.28 Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 26.02.94 г. № 170.

Проведенная в дальнейшем проверка аудиторской фирмой «Гориславцев и К» (лицензия № 012496, выдана на основании решения ЦАЛАК Минфина России от 25.12.97 г.) подтвердила достоверность бухгалтерской отчетности за 1998 год (заключение от 15 марта 1999 года).

Для бухгалтерского учета принят способ учета выручки по отгруженной продукции

(выполненным услугам), для целей налогового учета – по мере оплаты.

В бухгалтерском учете состояние расчетов по заемным средствам отражено в полном объеме (Таб.5).

В 1998 году объем выручки ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» составил 338423,2 тыс. руб., что ниже выручки 1997 г. на 31528,9 тыс. рублей.

Затраты на реализацию продукции составили в 1998 году 252032,9 тыс. руб., что ниже затрат 1997 года на 23,4 процента.

Себестоимость одной тонны перевезенных и отправленных нефтепродуктов составила в 1997 г. - 12221,13 руб., в 1998 г. – 231,99 руб., за 9 месяцев 1999 г. – 211,88 рубля.

При положительном результате от эксплуатационной (реализации) деятельности в 1998 году ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» имеет

отрицательный балансовый результат. Убыток составил 1194,9 млн. руб., тогда как в 1997 году предприятие закончило финансовый год с прибылью (59,4 млн. руб.).

На финансовый результат 1998 года существенно повлияло превышение операционных расходов над доходами на сумму 1282,6 млн. руб., в основном за счет отрицательных курсовых разниц. (Отрицательные курсовые разницы –3202,5 млн. руб., положительные - 1933,3 млн. руб., дефицит – 1269,2 млн. рублей).

За 9 месяцев 1999 года убыток составил 79,1 млн. руб. при эксплуатационной прибыли от реализации в размере 89,8 млн. рублей. На результат финансовой деятельности, также как и в 1998 году, оказали влияние курсовые и суммовые разницы в размере 168,9 млн. рублей.

Объем поставок и перевозок нефтепродуктов в 1997-1999 годах характеризуется следующими показателями:

Таблица 4 (тыс. тонн)

	1997	1998	9 мес. 1999
1.Поставлено нефтепродуктов	120,3	124,2	13,2
2.Перевезено нефтепродуктов-всего	149,2	962,2	768,5
в т.ч. по программе «Северный завод»	149,2	102,9	97,8

В 1998-1999 годах по ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» снижены коэффициенты финансовой устойчивости.

Так, коэффициент независимости, показывающий отношение собственных средств к общей стоимости имущества, в 1997 году равен 0,079, тогда как в 1998 году - 0,014, за 9 месяцев 1999 г. - 0,023, при нормативном уровне 0,5-0,6.

Эффективность использования всех активов (отношение выручки к стоимости активов) при этом уменьшена с 0,48 в 1997 году до 0,08 - в 1998г. и 0,04- за 9 месяцев 1999 года.

Изменилась структура баланса. По состоянию на начало 1999 года удельный вес дебиторской задолженности к валюте баланса составлял 7,64 %, тогда как на 1.10.99 г. – 14,4 процента.

В абсолютном значении состояние дебиторской и кредиторской задолженности характеризуется данными, приведенными в таб.5.

Таким образом, отношение дебиторской задолженности к кредиторской задолженности на начало 1998 г. составляло 1,03 на конец 1998 г. - 3,12, и на 1 октября 1999 г. - 1,08.

По состоянию на 1.10.99г. среди предприятий, имеющих наибольшую дебиторскую задолженность перед ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» за оказанные услуги по поставкам и перевозкам им нефтепродуктов, являются организации - исполнители программы «Северный завод». К ним относятся:

- Правительство Республики Саха -148122,0 тыс. руб. (43,8 %),

- ГП «Якутнефтепродукт» - 108739,3 тыс. руб. (32,1 %),

- ГП «Хатангский объединенный авиаотряд»- 7371,1 тыс. рублей (2,2 %),

что составляет 78,1 % от общей суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

В проверяемом периоде возрос удельный вес заемных средств в стоимости имущества ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер». Так, если на начало 1998 года он составлял 0,921 то на конец 1998 года - 0,986, а по состоянию на 1.10.99 г. - 0,997.

ОАО «ЛУКойл-Арктик-Танкер» имеет текущую задолженность по платежам в бюджет, просроченная задолженность отсутствует.

Таблица 5 (млн. руб.)

	1998 г.				Остаток на 1.10.99 г.
	Остаток на начало года	Возникло обязательство	Погашено обязательств	Остаток на конец года	
Дебиторская	343,3	1502,2	940,9	904,6	1052,6
Кредиторская	331,7	1841,3	1883,8	289,3	972,0

6. Эффективность освоения полученных финансовых средств на строительство арктических танкеров.

Эффективность освоения полученных в соответствии с распоряжением Правительства

Российской Федерации от 31 марта 1997 г. № 422-р средств составляет:

- Договор займа от 6.04.98 г. № 01-20/26-29 на сумму 22,7 млн. долларов США - использовано на строительство танкеров 13,0 млн. долл. США. Освоение средств составило 57,0 процентов. Срок использования средств установлен до 30.12.2000 года;

- Договор займа от 6.04.98 г. № 01-20/26-30 на сумму 25,8 млн. немецких марок - использовано на строительство танкеров 24,3 млн. немецких марок. Срок использования средств установлен до 31.05.2000 года. Освоение средств составило 94 процента.

Эффективность освоения полученных в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 24 июля 1997 г. № 1045-р средств составляет:

- Договор займа от 6.04.98 г. № 01-20/26-31 на сумму 47,2 млн. немецких марок использован на строительство танкеров в полном объеме;

Договор займа от 6.04.98 г. № 01-20/26-33 на сумму 47,2 млн. немецких марок использован на строительство танкеров в полном объеме;

Договор займа от 6.04.98 г. № 01-20/26-34 на сумму 47,2 млн. немецких марок использован на строительство танкеров в полном объеме.

Строительство танкеров, осуществляемое в соответствии с Программой возрождения торгового флота России, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 8.12.93 г. № 996 «О реализации первоочередных мер по возрождению торгового флота России», на ГУП «Адмиралтейские верфи» способствовало сохранению работоспособности уникального предприятия.

Удельный вес строительства арктических танкеров в программе ГУП «Адмиралтейские верфи» (по трудоемкости) составил: в 1998 году - 32,2 %, в 1999 году - 58,0 %, в 2000 году (план) - 49,0 %.

Это обеспечило занятость только основных производственных рабочих в 1998 г. 590 чел., которые в общей численности предприятия составляют 20,0 %, в 1999 г. - 1720 чел. (58,0 %), в 2000 году (план) - 1490 чел. (49,0 процентов).

ВЫВОДЫ

1. Строительство танкеров осуществляется в соответствии с Программой возрождения торгового флота России, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 8.10.93 г. №996 «О реализации первоочередных мер по возрождению торгового флота России» (п.1.3).

Финансирование строительства танкеров осуществляется за счет собственных средств и инвестиционных кредитов Германии и Норвегии, привлеченных под гарантию Правительства Российской Федерации.

В целях обеспечения строительства 10 танкеров ледового класса были приняты распоряжения Правительства Российской Федерации № 705-р от

1.05.96 г., № 422-р от 31.03.97г., № 1045-р от 24.07.97 г.

2. Валютные средства, выделенные ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» из федерального бюджета в виде кредитов, предоставленных Российской Федерации правительствами, банками иностранных государств и международными финансовыми организациями, израсходованы на закупку импортного оборудования, комплектующих механизмов в объемах, соответствующих условиям кредитных соглашений и внешнеэкономических контрактов.

Целевого использования привлеченных в соответствии с распоряжениями Правительства Российской Федерации кредитов со стороны ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» не установлено.

3. Имеется отклонение от графика строительства судов на ГУП «Адмиралтейские верфи». Одной из причин отставания является позднее включение в производство материально-технических ресурсов из-за задержки с оплатой таможенных пошлин за поставленные материалы и оборудование ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер».

4. Задолженность федеральному бюджету (основной долг, проценты, комиссии) ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер», по состоянию на 1 октября 1999 года, по полученным кредитам банков ФРГ и Норвегии составляет:

по Долговым обязательствам № 133-1-1-16 - 17492649,56 нем. марок № 134-1-1-16 - 22222953,72 нем. марок. Итого - 39715603,28 нем. марок.

по Договорам займа № 01-20/26-29 - 319511,67 долл. США,- № 01-20/26-30 - 514241,40 нем. марок, № 01-20/26-34 - 4473376,12 нем. марок.

Общая сумма задолженности по Договорам займа и Долговым обязательствам по состоянию на 10 декабря 1999 года составляет 319511,67 доллара США и 44703220,80 немецких марок.

Одной из причин невыполнения Обществом своих обязательств по погашению задолженности перед федеральным бюджетом по полученным кредитам является задолженность перед ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» за оказанные услуги по поставкам и перевозкам нефтепродуктов предприятий - исполнителей программы «Северный завоз», которая составляет 78,1 % от общей суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

5. Внешэкономбанк и Минфин России не в полной мере реализуют права, предоставленные им условиями Договоров займа и Долговых обязательств, а именно: ими не приняты меры по предъявлению исков к ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» в арбитражных судах (п.5.15 Договоров займа и 3.7 Долговых обязательств) и использованию гарантии ОАО «Нефтяная компания ЛУКОЙЛ» по обеспечению платежей в федеральный бюджет (п.8.1 Договоров займа).

6. С целью урегулирования задолженности заемщиков по полученным иностранным кредитам

перед федеральным бюджетом Внешэкономбанк приступил к исполнению постановления Правительства Российской Федерации от 5.10.99 г. № 1124-64 «О мерах по сокращению расходов по погашению и обслуживанию государственного долга Российской Федерации, выраженного в иностранных валютах».

7. Финансово-хозяйственная деятельность ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» в 1998-1999 годах убыточна, что делает проблематичным возврат заемных средств.

По состоянию на начало 1999 года удельный вес дебиторской задолженности в валюте баланса составлял 7,64 %, тогда как на 1.10.99 г. – 14,4 процента.

8. Из внесенных Счетной палатой Российской Федерации трех предложений в адрес Правительства Российской Федерации по результатам проверки использования средств иностранных кредитов, выделенных в 1997-1998 годах ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер», (акт проверки от 28 сентября 1998 г., отчет заслушан на заседании Коллегии Счетной палаты 30 октября 1998 года, протокол № 32 (145) реализованы следующие:

- открыт с 1 апреля 1999 года генеральный аккредитив для финансирования контракта № 50 – NPM-1, заключенного с фирмой «Нордвигден Партнерс Марин А.С», (Норвегия);

- частично реализовано предложение о необходимости принятия законодательных актов, устанавливающих отсрочку до 10 лет оплаты таможенных пошлин и НДС для российских предприятий-судовладельцев, осуществляющих строительство собственных судов под Российским флагом;

- принято постановление Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации от 17.09.99г. № 4311-II «О некоторых мерах по поддержанию социальной стабильности в городе Санкт-Петербурге», в котором решено просить Правительство Российской Федерации о предоставлении ГУП «Адмиралтейские верфи» и ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» сроком на два года отсрочки уплаты таможенных платежей за импортное оборудование, предназначенное для строительства танкеров усиленного класса.

9. В нарушение п.28 Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 26.02.94 г. № 170, не оформлен акт приема –передачи дел по состоянию бухгалтерского учета и достоверности отчетных данных при смене главного бухгалтера (6.06.98 г.).

Инвентаризация за 1998 год произведена не в полном объеме, как установлено приказом Минфина России от 13.06.95 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Не были подвергнуты инвентаризации финансовые вложения и прочие финансовые активы. Результаты инвентаризации за 1998 год не оформлены актом.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. По итогам рассмотрения результатов проверки на Коллегии Счетной палаты Российской Федерации предлагается направить представления:

- Правительству Российской Федерации с предложениями:

- а) принять действенные меры по погашению ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» задолженности федеральному бюджету в соответствии с заключенными договорами по состоянию на 1 декабря 1999 года в размере 44703220,80 немецких марок и 319511,67 доллара США, рассмотрев предложение ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» о погашении задолженности ценными бумагами;

- б) ускорить принятие Правительством Российской Федерации решения об отсрочке таможенных платежей, включая пошлины, за поставленное оборудование для танкеров, строящихся для компании «ЛУКОЙЛ»;

- в) в целях реализации Программы возрождения торгового флота России принять нормативные акты, обязывающие Министерство транспорта Российской Федерации производить размещение заказов на строительство судов с участием государства только на отечественных заводах. Закупка и строительство судов за рубежом может производиться только в том случае, если суда невозможно построить на российских предприятиях;

- руководству ОАО «Нефтяная компания ЛУКОЙЛ» (г. Москва) с предложениями совместно с руководством ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» (г. Санкт-Петербург) устранить причины ухудшения финансового состояния предприятия и принять действенные меры по погашению задолженности федеральному бюджету заемных средств; установить постоянный контроль за своевременным осуществлением ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» платежей в федеральный бюджет;

- генеральному директору ОАО «ЛУКОЙЛ-Арктик-Танкер» с предложениями принять меры по погашению задолженности перед федеральным бюджетом, устранению отмеченных недостатков ведения бухгалтерского учета, стабилизации финансового состояния предприятия;

- Внешэкономбанку и Минфину России о приведении в соответствие условий, сроков и размеров платежей по кредитам, указанным в тексте Договоров займа, и фактически производимых Внешэкономбанком расчетов.

Представить в Счетную палату Российской Федерации информацию о мероприятиях, проведенных в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 5.10.99 г. № 1124-64 «О мерах по сокращению расходов по погашению и обслуживанию государственного долга Российской Федерации, выраженного в иностранных валютах».

2. Просить Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации ускорить принятие находящегося на втором

чтении закона о поддержке отечественных предприятий судостроительной промышленности, содержащего, среди прочего, положение об

отмене таможенных пошлин на импортное оборудование, не выпускаемое в России.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

М.И. БЕСХМЕЛЬНИЦЫН