

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 22 января 1999 года № 2(153) «О результатах проверки эффективности, законности и целесообразности приватизации предприятий угольной отрасли Кемеровской области в 1996-1998 годах»:

С учетом предложений и замечаний, высказанных в ходе обсуждения, утвердить отчет о результатах проверки.

Поддержать предложение аудитора Счетной палаты В. С. Соколова о направлении по результатам проверки информационного письма Президенту Российской Федерации, представления Счетной палаты - Председателю Правительства Российской Федерации и материалов проверки - в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

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

ОТЧЕТ

о результатах проверки эффективности, законности и целесообразности приватизации предприятий угольной отрасли Кемеровской области в 1996-1998 годах

Основание проверки:

Федеральный закон от 11 января 1995 г. №4-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации", постановление Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации от 8 апреля 1998 года №2368-П ГД "О поручении Счетной палате Российской Федерации", решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 17 апреля 1998 г. №12 (125).

Цель проверки:

Документальная проверка деятельности Министерства государственного имущества Российской Федерации, Министерства топлива и энергетики Российской Федерации, Российского фонда федерального имущества, Комитета по управлению государственным имуществом Кемеровской области (КУГИ Кемеровской области), Фонда имущества Кемеровской области ("Кузбассфонд") в части законности, экономической целесообразности и эффективности приватизации предприятий угольной отрасли Кемеровской области в 1996-1998 годах.

Объекты проверки:

Министерство государственного имущества Российской Федерации,

Министерство топлива и энергетики Российской Федерации,

Российский фонд федерального имущества,

Комитет по управлению государственным имуществом Кемеровской области,

Фонд имущества Кемеровской области ("Кузбассфонд").

1. Основания принятия решений о приватизации и акционирования предприятий угольной отрасли Кемеровской области

Акционирование предприятий угольной промышленности (шахт, разрезов, обогатительных фабрик) и учреждение угольных компаний (концернов) проводилось в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 г. №721 "Об организационных мерах по преобразованию госу-

дарственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества" и от 30 декабря 1992 г. №1702 "О преобразовании акционерных обществ и приватизации объединений, предприятий, организаций угольной промышленности".

На основании названных указов Госкомимущество России в течение 1992-1998 годов своими распоряжениями осуществлял преобразование шахт и разрезов в открытые акционерные общества и учреждение угольных компаний.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 30 сентября 1995 г. №986 "О порядке принятия решений об управлении и распоряжении находящимися в федеральной собственности акциями" были подготовлены Указы Президента Российской Федерации от 9 февраля 1996 г. №168 "О мерах по дальнейшему совершенствованию структуры угольной промышленности Российской Федерации" и от 9 декабря 1996 г. №1660 "О передаче в доверительное управление закрепленных в федеральной собственности акций акционерных обществ, созданных в процессе приватизации", определяющие действия по распоряжению федеральными пакетами акций акционерных обществ угольной промышленности. Указ Президента Российской Федерации от 9 декабря 1996 г. №1660 устанавливает, в числе прочего, что передача в доверительное управление закрепленных в федеральной собственности акций акционерных обществ, созданных в процессе приватизации, осуществляется по итогам конкурса на право заключения договора доверительного управления акциями.

Указ Президента Российской Федерации от 9 февраля 1996 г. №168 "О мерах по дальнейшему совершенствованию структуры угольной промышленности Российской Федерации" и Указ Президента Российской Федерации от 9 декабря 1996 г. №1660 "О передаче в доверительное управление закрепленных в федеральной собственности акций акционерных обществ, созданных в процессе приватиза-

ции”, регламентирующие создание угольных компаний, приняты в нарушение Конституции Российской Федерации. Согласно пункта “д” статьи 71 Конституции Российской Федерации, федеральная государственная собственность и управление ею находятся в ведении Российской Федерации. Пункт 1 статьи 76 Конституции Российской Федерации устанавливает, что по предметам ведения Российской Федерации принимаются федеральные конституционные законы и федеральные законы, имеющие прямое действие на всей территории Российской Федерации.

Таким образом, распоряжение федеральной собственностью и передача ее в доверительное управление могут осуществляться только в соответствии с федеральным законом.

2. Приватизация предприятий угольной отрасли Кемеровской области

2.1. Приватизация угольных шахт, разрезов и обогатительных фабрик Кемеровской области

Приватизация угольных предприятий (шахт, разрезов, обогатительных фабрик, шахтостроительных управлений, прочих объектов, в том числе объектов инфраструктуры) проводилась во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 г. №721 “Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества” и Указа Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 г. №1702 “О преобразовании акционерных обществ и приватизации объединений, предприятий, организаций угольной промышленности”, Государственных программ приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации, утвержденных Указами Президента Российской Федерации от 24 декабря 1993 г. №2284 и от 22 июля 1994 г. №1535, распоряжений Госкомимущества России на основании протоколов рабочих групп предприятий, решений Центральной рабочей комиссии по приватизации предприятий угольной промышленности Минтопэнерго России, распоряжений Комитета по управлению государственным имуществом Кемеровской области.

В соответствии с пунктом 2 Указа Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 г. №1702 приватизация предприятий угольной промышленности проходила в соответствии с первым вариантом льгот, предусмотренном пунктом 5.3 Государственной программы приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 24 декабря 1993 г. №2284 и распоряжениями Госкомимущества России от 10 февраля 1993 г. №328-р, от 9 апреля 1993 г. №634-р и от 2 августа 1993 г. №1340-р. Была предусмотрена следующая схема размещения акций.

□40% - трудовому коллективу (по закрытой подписке), из них:

-25%-привилегированные акции типа “А” (бесплатные, голосующие по ограниченному кругу вопросов),

-10%-обыкновенные акции со скидкой 30%,

-5%- обыкновенные акции - опцион (руководителям).

□10% - Кузбассфонду для передачи в уставный капитал угольной компании в качестве вклада Кемеровской области (собственность Кемеровской области), из них:

-5% обыкновенные акции,

-5% привилегированные акции типа “Б” (бесплатные, голосующие по ограниченному кругу вопросов).

□50% - Российской Федерации, из них:

-3% в уставный капитал угольной компании для передачи работникам военизированной горноспасательной части и аппарата управления,

-12% в уставный капитал угольной компании как вклад Российской Федерации,

-35% в Госкомимущество России для последующей передачи в ОАО “Росуголь”, из них - 10% ФАРП передан в Госкомимущество России для последующей передачи в ОАО “Росуголь”.

Фондом имущества Кемеровской области (“Кузбассфонд”) была осуществлена приватизация следующих обогатительных фабрик:

Абашевская, Беловская, Березовская, Зиминка, Киселевская, Кузбасская, Кузнецкая, Коксовая, Красногорская, Прокопьевская, Северная, Судженская, Черкасовская, Чертинская.

Для обогатительных фабрик была предусмотрена следующая схема размещения акций.

□40 % акций распределены между членами трудового коллектива, в том числе:

-25% акций переданы трудовым коллективам бесплатно;

-10% акций реализованы по закрытой подписке среди членов трудового коллектива за 70% стоимости;

-5% акций реализовано между должностными лицами администрации предприятий по номинальной стоимости путем заключения с ними опционных контрактов.

□ 60% акций, принадлежащих государству, распределены следующим образом:

-35% акций закрепляются в федеральной собственности, из которых

- 10% акций резервируются в ФАРП;

-25% акций закрепляются в областной собственности, из которых

-10% передаются в качестве вклада Кемеровской области в образуемые угольные компании (5% обыкновенных акций, 5% привилегированных акций);

-3% акций передаются для продажи администрации угольных компаний;

-12% передаются в качестве вклада Российской Федерации в угольные компании.

При проведении приватизации данных объектов следовало учитывать значение фабрик по переработке угля в технологической цепочке от его добычи до реализации. Производственные функции обогатительных фабрик обуславливают возможность

возникновения локальных монополий, что превращает их в средство конкурентной борьбы угольных компаний на сырьевом рынке. Возникновение локальных монополий по переработке и обогащению угля ведет к увеличению издержек производства, росту дебиторской и кредиторской задолженности.

Правительством Российской Федерации для предприятий угольной промышленности была применена схема акционирования и приватизации шахт, разрезов и обогатительных фабрик как отдельных юридических лиц, что привело к разрыву хозяйственных связей, росту затрат и снижению управляемости угольными предприятиями.

Постановлением Совета Министров-Правительства Российской Федерации от 9 марта 1993 г. №213 планами приватизации каждого угольного предприятия был предусмотрен фонд акционирования работников предприятия (ФАРП) в размере до 10% от уставного капитала для продажи работникам предприятий после завершения продажи акций акционерного общества. Пункт 3 Порядка формирования ФАРП предусматривает, что в случаях закрепления контрольного пакета акций в федеральной собственности, ФАРП формируется за счет обыкновенных акций, находящихся в распоряжении соответствующего комитета по управлению имуществом.

В развитие данного постановления издан Указ Президента Российской Федерации от 28 апреля 1995 г. №423 "О расширении прав трудовых коллективов при приватизации рентабельных угледобывающих предприятий", в соответствии с пунктом 1 которого трудовым коллективам угледобывающих производственных объединений и предприятий предоставляется право приобретения дополнительного количества находящихся в федеральной собственности акций. Только через три года постановлением Правительства Российской Федерации от 24 марта 1998 г. №349 был утвержден Порядок представления трудовым коллективам льгот, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 28 апреля 1995 г. №423.

Таким образом, Правительством Российской Федерации не была обеспечена предусмотренная законодательством реализация прав трудовых коллективов по приобретению акций ФАРП.

2.2. Образование угольных компаний и концернов Кемеровской области

Первый этап создания угольных компаний проходил в течение 1993-1996 годов на базе объединений и концернов путем консолидации пакетов акций угольных предприятий. В уставный капитал компании вносилось по 10% акций угольных предприятий в качестве вклада Кемеровской области и по 12% акций угольных предприятий - в качестве вклада Российской Федерации.

На основании распоряжения Госкомимущества России от 12 февраля 1993 г. №268-р были учреждены в том числе, следующие угольные компании:

ОАО "Проктопьевскуголь" (на базе ассоциации "Проктопьевскагидроуголь" и НПК "Уголь" на основе консолидации пакетов акций акционерных обществ, учреждаемых путем преобразования предприятий,

указанных в приложении к распоряжению Госкомимущества России от 24 сентября 1993 г. №1683-р),

ОАО "Угольная компания "Кузнецкуголь" (на основе консолидации пакетов акций акционерных обществ, учреждаемых путем преобразования предприятий, указанных в приложении к распоряжению Госкомимущества России от 30 июня 1994 г. №1802-р),

ОАО "Ленинскуголь" (на базе ассоциации "Ленинскуголь" на основе консолидации пакетов акций акционерных обществ, учреждаемых путем преобразования предприятий, указанных в приложении к распоряжению Госкомимущества России от 17 сентября 1993 г. №1615-р),

ОАО "Беловоуголь" (на базе ПО "Ленинскуголь" на основе консолидации пакетов акций акционерных обществ, учреждаемых путем преобразования предприятий, указанных в приложении к распоряжению Госкомимущества России от 17 сентября 1993 г. №1617-р).

Возможности государственного регулирования их деятельности были существенно ограничены, поскольку в уставные капиталы угольных компаний было внесено всего лишь по 22% акций шахт, разрезов и обогатительных фабрик, в том числе 10% неголосующих акций.

Затем на основе Указа Президента Российской Федерации от 9 февраля 1996 г. №168 "О мерах по дальнейшему совершенствованию структуры угольной промышленности Российской Федерации" осуществлялось внесение в уставные капиталы угольных компаний закрепленных в федеральной собственности 35% акций угольных предприятий, ранее переданных в коммерческое управление компании "Росуголь". В связи с этим в 1997-1998 гг. Правительством Российской Федерации были приняты постановления, а Госкомимуществом России - распоряжения о совершенствовании структуры угольных компаний, которыми предписано внести в уставные капиталы угольных компаний 35% акций угольных предприятий, ранее закрепленных в федеральной собственности и находившихся в коммерческом управлении ОАО "Росуголь":

ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь"

Постановление Правительства Российской Федерации от 31 октября 1996 г. №1305 "О совершенствовании структуры угольной компании - открытого акционерного общества "Концерн "Кузбассразрезуголь";

ОАО "Угольная компания "Южный Кузбасс"

Постановление Правительства Российской Федерации от 23 ноября 1996 г. №1401 "О совершенствовании структуры открытого акционерного общества "Угольная компания "Южный Кузбасс";

ОАО "Междуреченская угольная компания"

Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 1997 г. №455 "О создании открытого акционерного общества "Междуреченская угольная компания";

Постановление Правительства Российской Федерации от 17 мая 1997 г. №599 "О создании открытого акционерного общества "Междуреченская угольная компания";

ОАО "Угольная компания "Проктопьевскуголь"

Постановление Правительства Российской Федерации от 28 августа 1997 г. №1094 “О совершенствовании структуры открытого акционерного общества “Угольная компания ”Прокопьевскуголь”, распоряжение Госкомимущества России от 10 ноября 1997 г. № 85-р);

ОАО “Угольная компания ”Беловоуголь”

Постановление Правительства Российской Федерации от 28 августа 1997 г. №1095 “О совершенствовании структуры открытого акционерного общества “Угольная компания ”Беловоуголь”, распоряжение Госкомимущества России от 26 сентября 1997 г. № 817-р);

ОАО “Угольная компания ”Кузнецкуголь”

Постановление Правительства Российской Федерации от 28 августа 1997 г. №1096 “О совершенствовании структуры открытого акционерного общества “Угольная компания ”Кузнецкуголь”, распоряжение Госкомимущества России от 15 октября 1997 г. № 9-р”);

ОАО “Угольная компания ”Ленинскуголь”

Постановление Правительства Российской Федерации от 28 августа 1997 г. №1097 “О совершенствовании структуры открытого акционерного общества “Угольная компания ”Ленинскуголь”, распоряжение Госкомимущества России от 25 сентября 1997 г. № 812-р”);

ОАО “Угольная компания ”Киселевскуголь”

Постановление Правительства Российской Федерации от 20 мая 1998 г. №468 “О совершенствовании структуры открытого акционерного общества “Угольная компания ”Киселевскуголь”;

ОАО “Угольная компания ”Северокузбассуголь”

Постановление Правительства Российской Федерации от 20 мая 1998 г. №469 “О совершенствовании структуры открытого акционерного общества “Угольная компания ”Северокузбассуголь”.

Итогом исполнения упомянутого Указа Президента Российской Федерации явилось существенное увеличение возможностей государства по регулированию деятельности головных угольных компаний, участию в распределении доходов компаний. Доля государства в угольных компаниях стала составлять от 51% до 100%, что создает условия для создания эффективной структуры угольной отрасли Кемеровской области.

Вместе с тем, существенно уменьшились возможности участия Кемеровской области в управлении и распределении доходов угольных компаний. Кроме того, были ущемлены права рядовых акционеров из-за передачи 10% процентов акций фондов акционирования работников предприятий в оплату уставного капитала головной компании.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 5 ноября 1997 г. №1389 принято решение о продаже закрепленных в федеральной собственности акций открытых акционерных обществ “Концерн “Кузбассразрезуголь” и “Угольная компания ”Южный Кузбасс”, включенных в перечень акционерных обществ, производящих продукцию, имеющую стратегическое значение для обеспечения национальной безопасности страны. Данное реше-

ние Правительства Российской Федерации принято в нарушение действующего законодательства.

Указом Президента Российской Федерации от 8 июля 1997 г. №690 Правительству Российской Федерации было разрешено самостоятельно принимать решения о продаже находящихся в федеральной собственности акций для своевременного получения средств от приватизации. Однако в связи с введением в действие Федерального закона от 21 июля 1997 г. №123-ФЗ “О приватизации государственного имущества и об основах приватизации муниципального имущества в Российской Федерации”, который стал основной правовой базой приватизации государственного и муниципального имущества и которым устанавливался иной порядок принятия решений о приватизации, Указ Президента Российской Федерации от 8 июля 1997 г. №690 в этой части утратил силу.

Более того, согласно Федеральному закону от 21 июля 1997 г. №123-ФЗ “О приватизации государственного имущества и об основах приватизации муниципального имущества в Российской Федерации” Президент Российской Федерации не является субъектом принятия решения о распоряжении находящимися в федеральной собственности акциями. Согласно статье 4 Федерального закона приоритеты в осуществлении приватизации государственного имущества, ограничения в ее проведении, порядок отчуждения государственного имущества в собственность физических и юридических лиц, прогнозный перечень открытых акционерных обществ, акции которых, находящиеся в федеральной собственности, предполагается продать, устанавливаются Федеральным законом о Государственной программе приватизации государственного имущества в Российской Федерации.

Федеральный закон “О приватизации государственного имущества и об основах приватизации муниципального имущества в Российской Федерации” позволяет Правительству Российской Федерации принимать решения лишь по тем объектам приватизации, которые программой приватизации определены как подлежащие приватизации на основе правительственных нормативных актов.

Таким образом, Правительство Российской Федерации, с введением в действие Федерального закона “О приватизации государственного имущества и об основах приватизации муниципального имущества в Российской Федерации”, не вправе распоряжаться государственным имуществом, и может принимать решения о приватизации только в отношении имущества, предусмотренного программой приватизации, утвержденной в установленном порядке, то есть федеральным законом.

Следовательно, Правительство Российской Федерации не имело право принимать решение о продаже закрепленных в федеральной собственности акций указанных открытых акционерных обществ, поскольку данное государственное имущество могло подлежать приватизации лишь в порядке, предусмотренном программой приватизации и Федеральным законом “О приватизации государственного имущества и об основах приватизации муниципального имущества в Российской Федерации”.

3. Экспертиза планов приватизации
и учредительных документов угольных компаний
Кемеровской области

3.1. Учреждение и планы приватизации угольных
компаний Кемеровской области

ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь"

Учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 г. №721 "Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества", Указом Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 года №1702 "О преобразовании акционерных обществ и приватизации объединений, предприятий, организаций угольной промышленности" и на основании распоряжения Госкомимущества России от 9 апреля 1993 г. №615-р. Учредитель - Госкомимущество России.

В первой редакции устава акционерного общества, утвержденного первым заместителем Госкомимущества России П. П. Мостовым 30 июля 1993 г. и зарегистрированного администрацией г. Кемерово (постановление от 3 августа 1993 г. №197) уставный капитал общества определен в 889659 тыс. рублей, в том числе:

593052 тыс. рублей (в виде акций акционерных обществ) - вклад Российской Федерации (66,7%);

296607 тыс. рублей (в виде акций акционерных обществ) - вклад Кемеровской области (33,3%).

В течение 30 дней после регистрации проспекта эмиссии акционерное общество выпустило следующие акции номинальной стоимостью 1000 рублей:

741357 штук обыкновенных акций,

148302 штук привилегированных акций типа Б.

В связи с изменением расчетной величины уставного капитала ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" в процессе его оплаты были внесены изменения в устав акционерного общества, согласно которым величина уставного капитала равна 1013172 тыс. рублей (количество акций - 1013172 штук номинальной стоимостью 1000 рублей, в том числе: 863645 штук обыкновенных (85,2%), 149527 штук привилегированных типа Б (14,8%).

Изменения в устав акционерного общества были одобрены решением КУГИ Кемеровской области от 10 января 1994 г. №28, согласно которому первоначальная величина уставного капитала общества увеличилась с 889659 тыс. рублей до 1013172 тыс. рублей:

714117 тыс. рублей - вклад Российской Федерации (70,5%);

297985 тыс. рублей - вклад Кемеровской области (29,4%);

1070 тыс. рублей - вклад Новосибирской области (0,1%).

При этом, в течение 30 дней после регистрации плана приватизации акционерное общество выпустило следующие типы акций номинальной стоимостью 1000 рублей:

863645 штук обыкновенных (85,2%),

149527 штук привилегированных типа "Б" (14,8%).

Государственная регистрация первого выпуска акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" осуществлена 15 февраля 1994 г. №39-1п-512.

Согласно изменениям и дополнениям в устав ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" (зарегистрированы администрацией г. Кемерово 20 августа 1996 г. №116), утвержденным решением годового собрания акционеров (протокол от 21 июня 1996 г. №3), общество должно дополнительно разместить обыкновенные акции в количестве 954265 штук (94,2% от первоначальной величины уставного капитала).

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 31 октября 1996 г. №1305, в федеральной собственности сроком на 3 года было закреплено 25,5% принадлежащих Российской Федерации акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь". Также согласно указанному постановлению ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" включен в перечень акционерных обществ, производящих продукцию, имеющую стратегическое значение для обеспечения национальной безопасности страны. Госкомимуществу России поручается дополнительно внести в уставный капитал концерна акции дочерних акционерных обществ в обмен на дополнительно выпускаемые акции ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь".

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 31 октября 1996 г. №1305 установлен перечень акционерных обществ, пакеты акций которых (в объеме 35%) внесены в уставный капитал ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь":

ОАО "Вахрушевразрезуголь", ОАО "Разрез "Бачатский", ОАО "Разрез "Ерунаковский", ОАО "Разрез "Калтанский", ОАО "Разрез "Караканский", ОАО "Разрез "Кедровский", ОАО "Разрез "Киселевский", ОАО "Разрез "Красный брод", ОАО "Разрез "Моховский", ОАО "Разрез "Листвянский", ОАО "Разрез "Осинниковский", ОАО "Разрез "Сартаки", ОАО "Разрез "Талдинский".

Перечень дочерних акционерных обществ ОАО "Концерн «Кузбассразрезуголь»:

Беловское энергоуправление

Комсомольская автобаза

Бачатская дирекция строящихся предприятий

Бачатское ПТУ

Вахрушевское ПТУ

Автобаза Малиновская

Бачатская автобаза

Черниговское ПТУ

Талдинская дирекция строящихся предприятий

Томусинский РМЗ

КАРЗ-1

Беловский энергостроительный завод

Завод "Автоагрегат"

Разрез Листвянский

Разрез Моховский

Разрез Ерунаковский

Калтанский кирпичный завод

Вахрушеворазрезуголь

Разрез Бачатский

Разрез Кедровский

Беловское разрезостроительное управление

Междуреченское разрезостроительное управ-е
Разрез Осинниковский
Разрез Караканский
Управление рекультивации
Разрез Талдиский
Разрез Калтанский
Бачатский ЗЖБИ
УПТС Кузбассразрезуголь
Торговый дом
Кузбассразрезуголь
Разрез Сартаки
Разрез Красный брод
Строитель
НИКА
Разрез Киселевский.

В Уставе ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" записано, что Общество, в силу преобладающего участия в уставных капиталах дочерних обществ, является основным (пункт 13.2), а поэтому в лице своих органов управления и в пределах их компетенции вправе давать дочернему обществу обязательные для исполнения указания (пункт 13.4).

Государственная регистрация второго выпуска акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" осуществлена 3 декабря 1996 г. №39-1п-01089.

В течение 30 дней после регистрации проспекта эмиссии акционерное общество выпустило следующие типы акций номинальной стоимостью 1000 рублей:

1814436 штук обыкновенных (92,4%),

149527 штук привилегированных типа Б (7,6%).

Согласно распоряжению Госкомимущества России от 17 декабря 1996 г. №1328-р Госкомимущество России в обмен на сертификат на 1578009 обыкновенных акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" на общую сумму в 1578009 тыс. рублей передал концерну:

сертификаты акций дочерних акционерных обществ в количестве 1578009 штук на сумму 950791 тыс. рублей,

сертификат на 627218 штук обыкновенных акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" первой эмиссии на общую сумму 627218 тыс. рублей, ранее переданный эмитентом Госкомимуществу России.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 23 мая 1997 г. №625 "О внесении изменений в постановление Правительства Рос-

сийской Федерации от 31 октября 1996 г. №1305", а также распоряжению Госкомимущества России от 27 мая 1997 г. №397-р "О приватизации принадлежащих Российской Федерации акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" были внесены изменения в план приватизации ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь", утвержденный решением КУГИ Кемеровской области от 10 января 1994 г. №28. В нем были определены сроки продажи акций общества на специализированном аукционе и коммерческом конкурсе с инвестиционными условиями. Также согласно пункту 2 постановления Правительства Российской Федерации от 23 мая 1997 г. №625 предписывалось передать закрепленные в федеральной собственности акции концерна в установленном порядке в доверительное управление.

Изменения плана приватизации ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" утверждены 27 мая 1997 г.:

уставный капитал 1963963 тыс. рублей, в том числе:

1664908 тыс. рублей (84,8%) - вклад Российской Федерации (1427776 тыс. рублей – акции дочерних акционерных обществ и 237132 тыс. рублей – государственное имущество, находящееся на балансе "Концерна "Кузбассразрезуголь");

297985 тыс. рублей (15,2%) - вклад Кемеровской области;

1070 тыс. рублей (0,05%) – вклад Новосибирской области.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 5 ноября 1997 г. № 1389 ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" исключено из перечня стратегически значимых предприятий, ранее закрепленные в федеральной собственности акции подлежат продаже, также использовалось специальное право на участие Российской Федерации в управлении акционерным обществом ("золотая акция").

Согласно распоряжению Мингосимущества России от 13 ноября 1997 г. №95-р в план приватизации ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" были внесены следующие изменения:

осуществлено раскрепление 25,5% акций, принадлежащих Российской Федерации,

определены сроки и способ их продажи - на аукционе.

Структура плана приватизации ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь",
утвержденного решением КУГИ Кемеровской области от 10 января 1994 г. №28

Способы продажи акций	Начало продажи	Конец продажи	Стоимость акций, тыс. руб	% устав. капитала
Акции – всего			1963963	100
Для предоставления льгот членам трудового коллектива			86899	4,43
Передаются Кузбассфонду, В том числе: - обыкновенные - привилегированные типа Б			29798514899 3 148992	15,17 7,59 7,58
Передаются Фонду имущества Новосибирской области, В том числе, - обыкновенные - привилегированные			1070 535 535	0,05 0,025 0,025
Обыкновенные акции, принадлежащие Российской Федерации, В том числе: закрепленные в федеральной собственности на 3 года и передаваемые в доверительное управление			1578009 500811	80,35 25,5
Обыкновенные акции, подлежащие продаже на аукционе и по конкурсу	Июль 1997 г.	I кв. 1998 г.	1077198	54,85

Структура плана приватизации ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь",
утвержденного распоряжением Мингосимущества России от 13 ноября 1997 г. №95-р.

Способы продажи акций	Начало продажи	Конец Продажи	Стоимость-аакций, тыс. руб...	% уставного капитала
Акции – всего			1963963	100
Обыкновенные акции, принадлежащие Российской Федерации, в том числе			1578009	80,35
Закрепленные в федеральной собственности на 3 года и переданные в доверительное управление	11.97	I кв.98	500811	25,5
Обыкновенные акции, подлежащие продаже на аукционе и по конкурсу, в т.ч.:	08.97	10.98	1077198	54,85
Обыкновенные акции, подлежащие продаже на коммерческом конкурсе с инвестиционными условиями	08.97	10.98	500794	25,5
Обыкновенные акции, подлежащие продаже на специализированном аукционе	15.09.97	10.97	576404	29,35

В связи с изменением на основании постановления Правительства Российской Федерации от 31 октября 1996 г. №1305 уставного капитала ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" за счет передачи закрепленных в федеральной собственности акций входящих в него акционерных обществ уставный капитал увеличился с 1013172 тыс. рублей в 1993 г. до 1963963 тыс. рублей в 1997 г., принадлежащий государству пакет акций увеличился с 61,9% до 80,35%, доли остальных акционеров заметно уменьшились, в том числе и доля Фонда имущества Кемеровской области (с 29,4% до 15,17%). Уменьшение доли Кемеровской области в уставном капитале компании отрицательно сказывается на эффективности ее управления органами власти субъекта федерации.

В соответствии с распоряжением Мингосимущества России от 8 апреля 1998 г. №292-р "О внесении изменений и дополнений в план приватизации (проспект эмиссии) ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" обыкновенные акции (25,5% на сумму 500,8 тыс. рублей), ранее закрепленные в федеральной собственности, подлежали продаже на аукционе в срок до мая 1998 г.

Финансовое положение компании за период 1995-1997 гг. отличалось неустойчивостью и недостаточной платежеспособностью:

коэффициент обеспеченности собственными средствами, характеризующий финансовую устойчивость, ни разу не достиг нормативного уровня (0,1);

платежеспособность компании чрезвычайно низка, коэффициент текущей ликвидности в 1997 г. достиг половины нормативного уровня (2).

Темпы роста прибыли от реализации (140,1% в 1996 г. и 106% в 1997 г.) за трехлетний период были значительно ниже, чем темпы роста выручки от реализации за счет более высоких темпов затрат на реализацию.

За три года себестоимость тонны угля выросла на 30,6 руб./т (141,2%) к уровню 1995 г. (74,51 руб./т) и составила 105,1 руб./т в 1997 г. Индекс инфляции в 1996 г. составил 20,8%, превысив темп роста производительности труда в этом же году на 4,8%. Это послужило одной из основных причин роста себестоимости 1 тонны угля в 1996 г. на 46%.

Годовая балансовая прибыль компании за трехлетний период выросла на 28,9% с 578,3 млн. рублей до 745,1 млн. рублей в 1997 г. При этом темп роста балансовой прибыли в 1996 г. (23,2%) был

существенно выше, чем в 1997 г. (4,7%). Структура распределения балансовой прибыли изменилась по направлениям:

доля платежей в бюджет налога на прибыль сократилась с 34,7% в 1995 г. до 24,6% в 1997 г. за счет различных льгот по налогообложению;

в фонд накопления в 1995 г. было начислено 35,5% балансовой прибыли (205,3 млн. рублей), в 1996 г.-50,7% (361,0 млн. рублей), в 1997 г. фонд накопления не начислялся;

доля отвлечения прибыли в фонд потребления в 1995 г. составила 17,3% (100,2 млн. рублей), в 1996 - 11,4% (81,4%), в 1997 г.-15,2% (113,4 млн. рублей).

За трехлетний период существенно ухудшилось финансовое состояние компании, в первую очередь это касается роста кредиторской задолженности, которая увеличилась в 1,8 раза с 1694 млн. рублей в 1995 г. до 2973 млн. рублей в 1997 г.

Основными составляющими кредиторской задолженности компании являются задолженности перед бюджетом, внебюджетными фондами, по оплате труда, по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Задолженность по расчетам с бюджетом выросла с 134,1 млн. рублей на 1 января 1995 г. до 746,9 млн. рублей на 1 января 1998 г. (в 5,6 раза). Задолженность по расчетам по социальному страхованию и обеспечению увеличилась с 71,5 млн. рублей на 1 января 1995 г. до 508 млн. рублей на 1 января 1998 г. (в 7,1 раза).

Дебиторская задолженность компании выросла за трехлетний период в 1,6 раза с 1200,6 млн. рублей в 1995 г. до 1959,8 млн. рублей в 1997 г.

ОАО УК "Южный Кузбасс"

ОАО УК "Южный Кузбасс" учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 года №1702 "О преобразовании акционерных обществ и приватизации объединений, предприятий, организаций угольной промышленности", на основании распоряжения Госкомимущества России от 12 февраля 1993 г. №268-р "О порядке образования акционерных обществ на основе консолидации пакетов акций предприятий угольной промышленности" и распоряжения Госкомимущества России от 9 марта 1994 г. №410-р путем консолидации пакетов акций 9 угольных предприятий.

Распоряжением Госкомимущества России от 26 апреля 1993 г. №724-р утвержден устав, в уставный капитал внесены в порядке оплаты доли Российской Федерации по 12% акций угольных предприятий, консолидированных в компанию. Устав ОАО УК "Южный Кузбасс" и проспект эмиссии были утверждены этим же распоряжением.

Распоряжением Госкомимущества России от 9 марта 1994 г. №410-р пакеты акций этих предприятий в размере 5% обыкновенных и 5% привилегированных акций типа "Б" были переданы фонду имущества Кемеровской области на условиях внесения их в уставный капитал ОАО УК "Южный Кузбасс" в качестве вклада Кемеровской области.

Новая редакция устава была утверждена общим собранием акционеров 28 мая 1996 г.

Нормативные акты, регламентирующие изменения плана приватизации ОАО "Угольная компания "Южный Кузбасс":

распоряжение Госкомимущества России от 27 мая 1997 г. №396-р "О приватизации открытого акционерного общества "Угольная компания "Южный Кузбасс", распоряжение Госкомимущества России от 25 августа 1997 г. №736-р "О внесении изменений и дополнений в план приватизации открытого акционерного общества "Угольная компания "Южный Кузбасс",

распоряжение Госкомимущества России от 10 октября 1997 г. №7-р "О внесении изменений в план приватизации открытого акционерного общества "Угольная компания "Южный Кузбасс".

Во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 23 ноября 1996 г. №1401 распоряжением Госкомимущества России от 27 мая 1997 г. №396-р "О приватизации открытого акционерного общества "Угольная компания "Южный Кузбасс" был утвержден новый план приватизации. Отличие его от принятого в момент учреждения в следующем.

Уставный капитал компании сформирован на основе консолидации пакетов акций нижеперечисленных предприятий: Томусинское энергоуправление, Разрез Ольжерасский, Томусинское ПТУ, Мысковская автобаза, Междуренская база МТС, СИБИРГА, Разрез Томусинский, Разрез Красногорский, Томусинская автобаза, ОЛЬЖЕРАСС, Томусинский РМЗ.

Уставный капитал компании сформирован из следующих источников.

За счет вклада Российской Федерации:

обыкновенных акций акционерных обществ, чьи пакеты акций консолидированы в размере 12% от уставного капитала каждого из них, всего на сумму 104912 тыс. рублей,

обыкновенных акций акционерных обществ в размере 3% акций от уставного капитала каждого из них, на сумму 26767 тыс. рублей.

За счет вклада Фонда имущества Кемеровской области:

обыкновенных акций в размере 5% акций каждого из обществ на сумму 44409 тыс. рублей,

привилегированных акций типа "Б" акционерных обществ, консолидирующих свои пакеты на уровень компании, в размере 5% каждого из обществ на сумму 44408 тыс. рублей.

За счет вклада Госкомимущества России, переданного при разделе концерна "Южный Кузбасс" и создании ОАО "Угольная компания "Южный Кузбасс" в размере 58464 тыс. рублей.

Кроме того, в уставный капитал компании в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 23 ноября 1996 г. №1401 внесены дополнительно принадлежащие государству пакеты акций 8 угольных предприятий в размере по 35% каждый. В целом величина внесенных пакетов акций составила 309101 тыс. рублей.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 мая 1997 г. №624 ОАО “УК “Южный Кузбасс” включено в перечень акционерных обществ, созданных в процессе приватизации, производящих продукцию (товары, услуги), имеющих стратегическое значение для обеспечения национальной безопасности страны, закрепленные в федеральной собственности акции которых не подлежат досрочной продаже, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 18 сентября 1995 г. №949.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 5 ноября 1997 г. № 1389, распоряжением Мингосимущества России от 13 но-

ября 1997 г. №95-р были внесены следующие изменения в план приватизации ОАО “Угольная компания “Южный Кузбасс”:

149955 штук обыкновенных акций (25,5% уставного капитала), ранее закрепленных в федеральной собственности, реализуются на аукционе в течение ноября 1997 г. – I квартала 1998 г.;

в отношении ОАО “Угольная компания “Южный Кузбасс” осуществляется специальное право (“золотая акция”) на участие Российской Федерации в управлении данным акционерным обществом;

раскрепленные акции ОАО “Угольная компания “Южный Кузбасс” (25,5% + 29,4%) должны быть выставлены для продажи в установленном порядке.

Структура плана приватизации ОАО “УК “Южный Кузбасс”,
утвержденного распоряжением Мингосимущества России от 25 августа 1997 г. № 736-р.

Порядок размещения акций	Начало продажи	Конец продажи	Количество акций, тыс. руб.	% уставного капитала
Акции – всего			588061	100
Обыкновенные акции, подлежащие размещению среди работников компании			26767	4,5
Обыкновенные акции, принадлежащие Российской Федерации,			472477	80,4
В том числе: закрепленные в Федеральной собственности на 3 года и передаваемые в доверительное управление	Ноябрь 1997 г.	I кв. 1998 г.	149555	25,5
Подлежащие продаже на коммерческом конкурсе с инвестиционными условиями	Август 1997 г.	Октябрь 1997 г.	149955	25,5
Подлежащие продаже на специализированном аукционе	15.09.97	10.98	172576	29,4
Передаются Кузбассфонду, всего			88817	15,1
- обыкновенных			44409	7,55
- привилегированных типа Б			44408	7,55

Таким образом, с изменением уставного капитала компании существенно не в пользу Кемеровской области изменилась его структура:

вклад Кемеровской области в уставном капитале компании сократился с 31,84% (на момент учреждения) до 15,1% (на 28 августа 1997 г.), из них удельный вес голосующих акций (обыкновенных) сократился с 15,92% до 7,55%;

Вклад же Российской Федерации возрос с 68,16% до 80,4%.

В результате, значительно сократились возможности Кемеровской области по управлению и участию в распределении доходов предприятия, имеющего большую социально-экономическую значимость для региона.

ОАО УК “Ленинскуголь”

Учреждено ОАО в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 г. №721 “Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества” и Указом Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 года №1702 “О преобразовании акционерных обществ и приватизации объединений, предприятий, организаций угольной промышленности”, по решению администрации Кемеровской области от 1 июля 1994 г. №347, во исполнение распоряжения Госкомимущества России

от 17 сентября 1993 г. №1615-р. Учредитель - Госкомимущество России.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 года №1702 “О преобразовании акционерных обществ и приватизации объединений, предприятий, организаций угольной промышленности” процессу приватизации компании предшествовала ликвидация ассоциации независимой государственной компании “Ленинскуголь” и передача имущества предприятий ликвидируемой ассоциации по решению КУГИ Кемеровской области от 20 июня 1994 г. №306 в размере 7265117 тыс. рублей с установлением ОАО УК “Ленинскуголь” правопреемником всех прав и обязательств по задолженностям ликвидированных предприятий ассоциации “Ленинскуголь”.

Уставный капитал ОАО УК “Ленинскуголь”, определенный по состоянию на 1 июля 1992 г., указанный в статье 4.1 Устава ОАО УК “Ленинскуголь”, составил 403827 тыс. рублей. Сформирован за счет вклада Кемеровской области на общую сумму 119662 тыс. рублей и вклада Российской Федерации на общую сумму 284165 тыс. рублей, в том числе из имущества, находившегося на балансе ассоциации “Ленинскуголь”, в размере 143595 тыс. рублей. Все дочерние акционерные общества зарегистрированы в г. Ленинск-Кузнецком. Согласно распоряжению Госкомимущества России от 17 сентября 1993 г. №1615-р доля Российской Федерации, вносимая в уставный капитал ОАО

УК "Ленинскуголь" составила 12% обыкновенных акций дочерних акционерных обществ.

Устав утвержден распоряжением Госкомимущества России от 17 сентября 1993 г. №1615-р, зарегистрирован решением администрации г. Ленинск-Кузнецкий. Изменения в устав утверждены общим собранием акционеров 14 апреля 1995 г., зарегистрированы решением администрации 6 июня 1995 г.

Решением КУГИ Кемеровской области от 1 июля 1994 г. в часть 4 устава ОАО УК "Ленинскуголь" были внесены изменения, согласно которым уставный капитал общества составил 532635 тыс. рублей и формировался из вклада Кемеровской области в размере 142524 тыс. рублей в виде акций дочерних акционерных обществ, вклада Российской Федерации в размере 331895 тыс. рублей, остающимся в

федеральной собственности, а также вклада Российской Федерации в размере 58216 тыс. рублей, предназначенного для распределения среди работников ОАО УК "Ленинскуголь", ВГСЧ и работников ликвидируемых предприятий по закрытой подписке.

Согласно плану приватизации, общее количество размещаемых акций ОАО УК "Ленинскуголь" составило 532635 штук (номинальной стоимостью одной акции 1000 рублей, количество акций 532635 штук), из них 10045 привилегированных типа "А", общей долей 2% от уставного капитала, привилегированных типа "Б" в количестве 70238 штук, общей долей 13% и обыкновенных акций в количестве 452352 штуки, общей долей 85%.

Согласно плану приватизации компании размещение акций произошло следующим образом.

Порядок размещения акций	% от уставного капитала ОАО
1. Госкомимущество, всего	73
1.1. Для размещения среди работников ликвидируемых предприятий, всего, в том числе:	3
- обыкновенные	1
- привилегированные типа А	2
1.2. Закрытая подписка	8
1.3. Остается в федеральной собственности до распоряжения о продаже или передачи в управление иным лицам (обыкновенные)	62
2. Фонд имущества Кемеровской области, всего, в том числе:	27
- обыкновенные	14
- привилегированные типа Б	13

На основании Указа Президента Российской Федерации от 9 февраля 1996 г. №168 "О мерах по дальнейшему совершенствованию структуры угольной промышленности Российской Федерации", постановления Правительства Российской Федерации от 28 августа 1997 г. №1097, распоряжения Госкомимущества России от 25 сентября 1997 г. № 812-р", общим собранием акционеров (протокол общего собрания акционеров от 24 декабря 1996 г. №2) утверждены изменения в устав компании в части ее переименования в ОАО УК "Ленинскуголь" и объявлении о выпуске новых обыкновенных именных акций в размере 394998 штук для размещения в обмен на акции акционерных обществ, закрепленных в федеральной собственности. Уставный капитал общества составил 927633 тыс. рублей, разделенный на 847340 штук обыкновенных акций, 10045 штук привилегированных акций типа "А" и 70238 штук типа "Б", все акции номиналом 1000 рублей. Изменения в устав зарегистрированы отделом координации и развития новых экономических структур администрации г. Ленинска-Кузнецкого 28 октября 1997 г.

Во исполнение распоряжения Госкомимущества России от 25 сентября 1997 г. №812-р требовалось внести в уставный капитал ОАО УК "Ленинскуголь" 35% закрепленных в федеральной собственности акций приведенных ниже акционерных обществ на общую сумму 394998 тыс. рублей в обмен на дополнительные выпущенные акции ОАО УК "Ленинскуголь".

Перечень дочерних акционерных обществ, закрепленные в федеральной собственности акции которых (35%) вносятся в уставный капитал ОАО УК "Ленинскуголь" в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28 августа 1997 г. №1097, а также обществ, 12% акций каждого из которых внесены в порядке оплаты Российской Федерацией уставного капитала ОАО УК "Ленинскуголь" при его учреждении:

Шахта 7 ноября (12%, 35%), Шахта Польшаевская (12%, 35%), Шахта Комсомолец (12%, 35%), Шахта им. С. М. Кирова (12%, 35%), Шахта Ярославского (12%), Шахта Заречная (12%, 35%), Шахтоуправление Кольчугинское (12%, 35%), Ленинск-Кузнецкое (12%), УМДиРГШО-1 (12%, 35%), УМДиРГШО-2 (12%, 35%), ЛЗЖБИ (12%), ЛЕНИНСКСТРОЙ (12%), Ленинское ССУ (12%), Управление по профилактике и рекультивации (рекультивации) (12%, 35%), Технологическая связь (12%, 35%), Автомобилист (12%, 35%), Энергоуправление Ленинскуголь (12%, 35%), ПТУ Ленинскуголь (12%, 35%).

Во исполнение распоряжения Госкомимущества России от 25 сентября 1997 г. №812-р были внесены изменения в планы приватизации перечисленных акционерных обществ, после чего ОАО УК "Ленинскуголь" стала владельцем 60% акций этих предприятий. Передача акций ОАО УК "Ленинскуголь" количеством 394998 штук в собственность Мингосимущества России зафиксирована в журнале

реестра акционеров компании 31 марта 1998 г., акт передачи сертификата от 20 октября 1997 г. №4113.

В связи с увеличением уставного капитала удельный вес пакета акций, принадлежащий Российской Федерации, возрос с 62,0% до 79,34% (все акции - обыкновенные, голосующие). При этом доли прочих акционеров уменьшились. Доля Фонда имущества Кемеровской области - с 27% до 15,36% (7,58% из которых составляют привилегированные акции типа "Б").

Решением совета директоров ОАО УК "Ленинскуголь" (протокол от 31 марта 1998 г. №10) принято решение о невыплате дивидендов по всем типам акций за 1997 г. вследствие убытков в размере 15425 млн. неденоминированных рублей. После общего собрания акционеров, принявшего решение о невыплате дивидендов по привилегированным акциям в полном размере, их владельцы получают право голоса на общем собрании акционеров до полной выплаты дивидендов по ним в полном размере, согласно части 4 статьи 32 Федерального закона "Об акционерных обществах" и статьи 15.5 устава ОАО УК "Ленинскуголь".

Таким образом, в распоряжении Кемеровской области временно оказывается 15,36% акций, которыми ее представитель может голосовать до первой выплаты дивидендов. Уменьшение пакета акций компании, находящегося в собственности Кемеровской области, существенно сокращает возможности участия органов власти субъекта федерации в управлении и распределении доходов компании. При этом следует учитывать, что ОАО УК "Ленинскуголь" является градообразующим предприятием. Уменьшение числа голосующих акций, принадлежащих Кемеровской области, с 14% до 7,78% не позволяет уполномоченным органам власти субъекта федерации обеспечивать соблюдение интересов Кемеровской области.

Необходимо отметить, что пакет из 35% акций приватизированных угледобывающих предприятий, являющийся федеральной собственностью, включал 10% обыкновенных акций на сумму 13651 тыс. рублей, закрепленных в ФАРП проспектом эмиссии, созданным при их акционировании по просьбам трудящихся на основании постановления Совета Министров-Правительства Российской Федерации от 9 марта 1993 г. №213. В результате передачи 35%-го пакета акций в собственность ОАО УК "Ленинскуголь" по завершению действия договоров о коммерческом управлении этим пакетом акций компанией "Росуголь" возврат 10% акций в ФАРП, ранее ему принадлежащих, не произошел, чем были нарушены права трудящихся, по просьбе которых создан этот фонд (например, указанная в проспекте эмиссии численность трудящихся на ОАО "Шахта "Польсаевская" равнялась 2644 человек).

Согласно постановлению Совета Министров-Правительства Российской Федерации от 9 марта 1993 г. №213 акции, закрепленные в ФАРП, должны быть распределены особым порядком только между лицами, имеющими личные счета приватизации работников предприятия. Реализация акций ФАРП происходит после завершения фондом про-

дажи акций, находящихся в государственной, муниципальной собственности (пункт 7 постановления). В настоящий момент эти акции находятся в ОАО УК "Ленинскуголь", что зафиксировано в изменениях к планам приватизации угледобывающих предприятий в части передачи 35% акций этих предприятий в собственность угольной компании.

В целях обеспечения управляемости компанией, снижения затрат на добычу и реализацию угля, проведения эффективной финансовой политики целесообразно провести реорганизацию ОАО УК "Ленинскуголь", предполагающую превращение угледобывающих предприятий, чьи акции в размере 60% она владеет, в свои структурные подразделения с конвертацией части акций этих предприятий, принадлежащих их работникам, в акции угольной компании и выкупа у них другой части акций.

Оценивая состояние дел ОАО УК "Ленинскуголь" и исходя из отчетных материалов компании для итогового собрания акционеров - отчета генерального директора В. П. Мазикина, необходимо отметить, что в период 1995-1997 гг. финансовое состояние компании имело неуклонную тенденцию к ухудшению. Результатом деятельности за 1995 г. явились убытки в размере 3895 млн. рублей, рост дебиторской задолженности со 116 до 179 млрд. рублей и снижение кредиторской со 160 до 212 млрд. рублей, в том числе расчеты с бюджетом - 50 млрд. рублей. Итогом за 1996 г. стали убытки в размере 2030 млн. рублей, снизились также объемы дебиторской и кредиторской задолженностей: дебиторской - до 141 млрд. рублей, кредиторской - до 180 млрд. рублей, из которых отмечено снижение задолженности перед бюджетом до 35 млрд. рублей.

За 1997 г. произошло ухудшение финансовых показателей: убытки увеличились до 11,7 млрд. рублей, дебиторская задолженность понизилась до 130 млрд. рублей, кредиторская выросла до 189,7 млрд. рублей (все данные приведены в ценах 1997 г.)

Рост убытков как результата финансово-хозяйственной деятельности угольных компании и нестабильные объемы задолженностей, равно как и колебания в добыче угля предприятиями, входящими в ее состав: 8468 тыс. тонн за 1995 г., 8582 тыс. тонн за 1996 г., 8005 тыс. тонн за 1997 г., - свидетельствуют о неэффективности деятельности компании. Убыточность предприятия послужила причиной невыплат дивидендов в течение этих трех лет.

Анализируя укрупненные данные годовой отчетности ОАО УК "Ленинскуголь" (балансы и приложения к ним, отчеты о прибылях и убытках), а также доклады генерального директора угольной компании на итоговых собраниях акционеров, можно прийти к выводу о неудовлетворительном финансовом состоянии компании в 1995-1997 гг.

Прежде всего, необходимо отметить отрицательный общий итог производственно-коммерческой деятельности компании за рассматриваемый период: убытки в размерах 3895 млн. рублей за 1995 г., 2030 млн. рублей - за 1996 г., 11725 млн. рублей - за 1997 г.

Вторым важным показателем эффективности управления компанией является своевременность и полнота расчета компании с бюджетами всех уров-

ней и государственными внебюджетными фондами. За 1995 г. начисленные платежи в бюджеты всех уровней составили 71328 млн. рублей, из них было фактически внесено 22077 млн. рублей, или 30,9%. Было применено экономических санкций в течение 1995 г. 10222 млн. рублей, из них внесено 1 млрд. рублей. За 1996 г. начисления в бюджеты всех уровней составили 479543 млн. рублей, фактически внесено 266839 млн. рублей, или 55,6%. Экономических санкций предъявлено 83545 млн. рублей. За 1997 г. начислено 22060 млн. рублей, фактически внесено 8984 млн. рублей. Экономические санкции составили 14245 млн. рублей.

Неуплата полной суммы налогов и налагаемые штрафные санкции привели к возникновению и дальнейшему росту задолженности по выплатам в бюджеты, составившей на 1 января 1996 г. 189856 млн. рублей, из них выплачено 43554 млн. рублей, или 22,9%; на 1 января 1997 г. – 402696 млн. рублей, выплачено 102284 млн. рублей, или 25,4% (таким образом, рост составил 230%); на 1 января 1998 г. – 69983 млн. рублей. Необходимо отметить пик задолженностей по платежам в бюджет, пришедшийся на 1996 г., и значительное снижение этих показателей в 1997 г. Причиной тому является снятие части основных фондов угольной компании с баланса с последующим снижением массы налога на имущество предприятий и снижением товарооборота с уменьшением массы НДС. Уменьшение товарооборота вызвано сокращением добычи угля по предприятиям компании с 8468 тыс. тонн за 1995 г. до 8005 тыс. тонн за 1997 г.

Третьим фактором управляемости компанией является наличие и размеры задолженности по заработной плате. На 1 января 1996 г. она составила 30039 млн. рублей, на 1 января 1997 г. – 63606 млн. рублей, на 1 января 1998 г. – 1088 тыс. денонмированных рублей (протокол заседания совета директоров от 31 марта 1998 г. №10), что свидетельствует об улучшении ситуации с выплатой заработной платы в угольной компании за 1997 г.

Однако в целом платежно-финансовую дисциплину в ОАО УК «Ленинскуголь» можно считать низкой. В пользу этого свидетельствует показатель списываемой в счет прибыли по итогам года дебиторской задолженности, то есть фактически недопо-

лученных компанией денежных средств – убытков от внереализационной деятельности. За 1995 г. этот показатель составил 262 млн. рублей, за 1996 г. – 53 млн. рублей, за 1997 г. – 310 млн. рублей.

Следует отметить, что среди расходов, относимых за счет прибыли в 1997 г. и составивших 3700 млн. рублей, был штраф в размере 204 млн. рублей за открытие валютного счета за границей без разрешения Центрального Банка Российской Федерации. Также в балансе предприятия на 1 января 1998 г. указана задолженность учредителей по взносам в уставный капитал в размере 2244 тыс. денонмированных рублей.

Таким образом, финансовое состояние ОАО УК «Ленинскуголь» может быть признано неудовлетворительным, что свидетельствует в том числе о слабой управляемостью компанией и ненадлежащем участии представителей государства в ее управлении.

ОАО УК «Беловоуголь»

Учреждено ОАО в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 г. №721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества», Указом Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 года №1702 «О преобразовании акционерных обществ и приватизации объединений, предприятий, организаций угольной промышленности». Учредитель - Госкомимущество России.

Устав утвержден Госкомимуществом России, зарегистрирован решением администрации г. Белово 13 октября 1993 г. Изменения в устав утверждены годовым общим собранием акционеров 24 апреля 1997 г., зарегистрированы решением администрации 17 июня 1997 г.

По плану приватизации, утвержденному 2 февраля 1995 г. и зарегистрированному 13 февраля 1995 г., уставный капитал составил 187335 тыс. рублей, разделенный на акции количеством 187335 штук, номинальной стоимостью одной акции 1000 рублей.

Согласно плану приватизации размещение акций произошло следующим образом.

Порядок размещения акций ОАО	% уставного капитала
1. Госкомимущество, всего	63,9
1.1. Закрытая подписка	10,7
1.2. Остается в федеральной собственности до распоряжения о продаже или передачи в управление иным лицам обыкновенные	53,2
2. Фонд имущества Кемеровской области, всего	36,1
в том числе:	
- обыкновенные	18
- привилегированные типа Б	18,1

Во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 26 сентября 1997 г. №817-р «Об оплате дополнительных акций открытого акционерного общества «Угольная компания «Беловоуголь», на основании принятого общим собранием акционеров ОАО «Угольная компания «Белово-

уголь» решения о дополнительном выпуске акций (протокол собрания от 17 февраля 1997 г. №1), регистрации дополнительного выпуска акций в Главном финансовом управлении Кемеровской области от 11 сентября 1997 г. №39-1п-01152, в уставный капитал общества внесено в счет оплаты акций, дополни-

тельно выпускаемых акционерным обществом, ранее закрепленные в федеральной собственности акции акционерных обществ, указанные далее, на общую сумму 201566 тыс. рублей. После чего уставный капитал общества составил 388901 тыс. рублей.

По состоянию на 1 мая 1998 г. имеет место следующее распределение акций ОАО УК "Беловоуголь": Мингосимущество России - 77,4% (301165 штук), Фонд имущества Кемеровской области - 17,4% (67701 штука), физические лица - 5,2% (20035 штук).

Перечень дочерних акционерных обществ, закрепленные в федеральной собственности акции которых (35%) вносятся в уставный капитал обществ ОАО УК "Беловоуголь" в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28 августа 1997 г. №1095 и 12%, которых внесено в оплату уставного капитала ОАО УК "Беловоуголь" в соответствии с распоряжением Госкомимущества России от 17 сентября 1993 г. №1617-р:

Шахта "Чертинская" (12%, 35%), Шахта "Западная" (12%, 35%), Шахта "Новая" (12%, 35%), Шахта "Колмогоровская" (12%, 35%), Шахта "Инская" (12%, 35%), Групповая обогатительная фабрика (12%), Управление МТС (12%, 35%), "Чертинская" (43,7), Беловопогрузтранс (12%, 35%), Узел производственно-технической связи (12%, 35%), Управление по профилактике и рекультивации земли (12%, 35%), Беловское энергоуправление (35%), Автобаза "Инская" (12%, 35%) Беловская автобаза (12%, 35%), Шахта "Пионерка" (12%), Погрузочно-транспортное управление (12%), Беловский машиностроительный з-д (12%), Грамотеин-

ское шахтостроительное управление (12%), Управление монтажа, демонтажа, ремонта горношахтного оборудования (12%), Центральные электромеханические мастерские (12%).

ОАО УК "Кузнецкуголь"

Учреждено ОАО в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 г. №721 "Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества" и Указом Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 года №1702 "О преобразовании акционерных обществ и приватизации объединений, предприятий, организаций угольной промышленности" распоряжением Госкомимущества России от 23 ноября 1992 г. №880-р «О преобразовании в акционерное общество открытого типа концерна «Кузнецкуголь». Учредитель - Госкомимущество России. Компания является правопреемником концерна "Кузнецкуголь".

Устав утвержден Госкомимуществом России 30 июня 1994 г., устав в новой редакции утвержден решением КУГИ Кемеровской области от 1 августа 1997 г. №4-2/1416 "Об утверждении проспекта эмиссии ОАО "Угольная компания "Кузнецкуголь" и изменений, внесенных в устав".

Уставный капитал на 1 июля 1992 г. (дату приватизации) составил 371949 тыс. рублей (номинальная стоимость акции 1000 рублей, количество акций 371949 штук).

Согласно плану приватизации размещение акций произошло следующим образом.

Порядок размещения акций ОАО	% уставного капитала
1. Закрытая подписка	7
2. Остается в федеральной собственности, в том числе	
2.1. Фонд имущества Кемеровской области	
2.2. Акции, находящиеся в федеральной собственности	68

Распоряжением Госкомимущества России от 30 июня 1994 г. №1802-р решено согласиться с решением трудовых коллективов о передаче в собственность Российской Федерации 25% (в том числе 10% - вклад Кемеровской области) акций акционерных обществ, указанных далее.

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 28 августа 1997 г. №1098 «О совершенствовании структуры открытого акционерного общества «Угольная компания «Кузнецкуголь», на основании распоряжения Госкомимущества России от 26 мая 1997 г. №392-р «О внесении изменений и дополнений в распоряжение Госкомимущества России от 30 июня 1994 г. №1802-р» решением КУГИ Кемеровской области от 1 августа 1997 г. №4-2/1416 «Об утверждении проспекта эмиссии АООТ «Угольная компания «Кузнецкуголь» и изменений, внесенных в устав» утвержден проспект эмиссии АООТ «Угольная компания «Кузнецкуголь» с уставным капиталом, скорректированным в соответствии с указанным распоряжением №392, в сумме 989197 тыс. рублей и устав в новой редакции с уче-

том изменений, внесенных в соответствии с распоряжением №392.

Перечень акционерных обществ, 25% акций которых подлежат внесению в уставный капитал ОАО УК «Кузбассразрезуголь» в соответствии с распоряжением Госкомимущества России от 30 июня 1994 г. №1802-р, и акционерных обществ, 35% закрепленных в федеральной собственности акций которых в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28 августа 1997 г. №1096 вносятся в счет оплаты акций, дополнительно выпускаемых компанией:

Шахта "Зырянская" (25%, 35%), Шахта Абашевская (25%, 35%), Шахта Новокузнецкая (35%), Шахта Усинская (25%), Шахта Нагорная (25%, 35%), Шахта Юбилейная (25%, 35%), Шахта Есаульская (35%), Шахта Капитальная (35%), Шахта Шушталепская (25%, 35%), Шахта Томская (25%, 35%), ЦОФ Абашевская (25%, 35%), ЦОФ "Кузнецкая" (25%, 35%), Управление по профилактике, тушению подземных пожаров и рекультивации земель (35%), Энергоуправление (25%), Управление

по монтажу, демонтажу и ремонту горношахтного оборудования (35%), Электросвязь "Южнокузбассуголь" (25%, 35%), Кузнецкпогрузтранс (35%), Специализированное шахтомонтажноналадочное управление (25%, 35%), Осинниковская автобаза (35%), Информационно-технический центр "Кузнецкуголь" (25%, 35%), Куйбышевская автобаза (35%), Обнорская автобаза, ПИК (25%, 35%), Завод Гидромаш (25%, 35%).

ОАО УК "Прокопьевскуголь"

Учреждено ОАО в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 г. №721 "Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в ак-

ционерные общества" и Указом Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 года №1702 "О преобразовании акционерных обществ и приватизации объединений, предприятий, организаций угольной промышленности". Учредитель - Госкомимущество России.

Устав утвержден Госкомимуществом России, зарегистрирован администрацией г. Прокопьевска 20 сентября 1993 г.

Общество создано на основе консолидации пакетов акций (12%) акционерных обществ, указанных в распоряжении Госкомимущества России от 24 сентября 1993 г. №1683-р, с уставным капиталом 496334 тыс. рублей, разделенным на 496334 штуки акций, номинальной стоимостью 1000 рублей.

Планом приватизации установлена следующая схема размещения акций.

Порядок размещения акций ОАО	% уставного капитала
1. Госкомимущество, всего, в том числе	62,2
для размещения среди работников ликвидируемых предприятий, всего	11,3
из них:	
обыкновенные	11,2
привилегированные типа А	0,1
Остается в федеральной собственности до распоряжения о продаже или передачи в управление иным лицам (обыкновенные)	50,9
2. Фонд имущества Кемеровской области, всего	37,7
в том числе	
обыкновенные	18,9
привилегированные типа Б	18,8
3. Фонд имущества Новосибирской области	0,1

На основании решения КУГИ Кемеровской области от 30 ноября 1994 г. №480 и от 30 ноября 1994 г. №481 «Об изменении величины уставного капитала акционерных обществ шахты «Центральная» и шахты «Красный уголек» принято решение КУГИ Кемеровской области от 3 мая 1995 г. №69 «Об изменении величины уставного капитала акционерного общества «Угольная компания «Прокопьевскуголь»».

По плану приватизации с учетом изменений, внесенных решением КУГИ Кемеровской области от 3 мая 1995 г. №69: уставный капитал общества составлял 503686 тыс. рублей, разделенный на количество акций, равное 503686 штук, при номинальной стоимости одной акции 1000 рублей.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 9 февраля 1996 г. №168 и на основании постановления Правительства Российской Федерации от 28 августа 1994 г. №1094 «О совершенствовании структуры открытого акционерного общества «Угольная компания «Прокопьевскуголь» уставный капитал общества увеличен путем размещения дополнительных акций общества в пределах объявленных, оплачиваемых 35 процентами закрепленных в федеральной собственности пакетами акций следующих акционерных обществ, которые внесли по 12% акций в уплату уставного капитала компании в соответствии с распоряжением Госкомимущества России от 24 сентября 1993 г. №1683-р:

Шахта "Коксовая" (12%, 35%), Шахта "Центральная" (12%, 35%), Шахта "Ногрская"

(12%, 35%), Шахта "Красный уголек" (12%, 35%), Шахта "Зенковская" (12%, 35%), Шахта "Красногорская" (12%, 35%), Шахта "Тырганская" (12%, 35%), Шахта "Северный Маганак" (12%, 35%), Шахта "Кыргайская" (12%, 35%), Шахта № 5-6 (12%, 35%), Шахта "Дзержинского" (12%, 35%), Шахта "Калинина" (12%, 35%), Шахта "Зиминка" (12%, 35%), р-з Талдинск. Северный (12%, 35%), Р-з Прокопьевский (12%, 35%), ГОФ Красногорская, (12%, 35%) ГОФ Прокопьевская (12%, 35%), Прокопьевская автобаза (12%, 35%), Черногорская автобаза (12%, 35%), Тракторно-бульдозерная база (12%, 35%), Прокопьевское транспортное управление (12%, 35%), МТС (35%), Центральные электромеханические мастерские № 1 (12%, 35%), Центральные электромеханические мастерские №2 (12%, 35%), Прокопьевский механический з-д, НПП "Сибгормаш" (12%, 35%), Эрна (35%), Энергетик (35%), Прокопьевскуглестрой (35%), Зиминский кирпичный з-д (35%), Спецуправление (35%), Экология (35%), ИВЦ (12%, 35%), Экспериментальный з-д (г. Прокопьевск) (35%), Экспериментальный з-д (г. Новокузнецк) (35%), Производственная связь (35%).

Уставный капитал общества увеличился на 531052 тыс. рублей и составил 1034738 тыс. рублей.

Изменения в устав ОАО УК "Прокопьевскуголь" приняты советом директоров (протокол заседания от 30 октября 1997 г. №9) в нарушение пункта 1 статьи 48 Федерального закона «Об акционерных обществах», которым данный вопрос относится к исключительной компетенции общего собрания ак-

ционеров. Изменения в устав зарегистрированы распоряжением администрации г. Прокопьевска от 19 марта 1998 г. №824. Таким образом, учредительные документы компании не соответствуют законодательству, что может служить основанием для признания юридического лица неправоспособным.

В соответствии с принятыми изменениями уставный капитал общества составил 1034738 тыс. рублей, в том числе:

вклад Кемеровской области – 190075 рублей,
вклад Российской Федерации – 787101 рублей,
вклад Новосибирской области – 492 рубля,
собственность физических лиц - на 57070 рублей.

По данным реестра ОАО УК “Прокопьевскуголь”, на 22 мая 1998 г. все акции распределены среди акционеров. Всего по реестру 541 владелец акций ОАО УК “Прокопьевскуголь”, в том числе 3 - юридические лица, 538 - физические лица. Распределение акций среди них следующее:

Мингосимущество России - 76,07% (787101 шт.),
Фонд имущества Кемеровской области - 18,45% (190957 шт.),
Фонд имущества Новосибирской области - 0,05% (492 шт.),
физические лица - 5,43% (56188 штук).

Задолженность по заработной плате ОАО УК “Прокопьевскуголь” по состоянию на 1 ноября 1996 года составляла 121,9 млн. денонмированных рублей, на май 1997 г. - 58 млн. денонмированных рублей.

В связи с отсутствием чистой прибыли дивиденды за 1995-1996 гг. не выплачивались.

ОАО “Междуреченская угольная компания”

ОАО “Междуреченская угольная компания” учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 1997 г. №455 “О создании открытого акционерного общества “Междуреченская угольная компания” и постановлением Правительства Российской Федерации от 17 мая 1997 г. №599 “О создании открытого акционерного общества “Междуреченская угольная компания”. Учредитель - Госкомимущество России.

Устав утвержден Госкомимуществом России 17 июня 1997 г., зарегистрирован администрацией г. Междуреченска 1 августа 1997 г. Распоряжением Госкомимущества России от 21 июля 1997 г. №628-р сформированы органы управления компании.

В связи с тем, что продажа акций ОАО УК “Междуреченская” до момента проведения проверки не проводилась, операций в реестре акционеров компании не производилось.

Перечень акционерных обществ ОАО “Междуреченская угольная компания”, внесших 10% от уставного капитала в уставный капитал ОАО “Междуреченская угольная компания” в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 мая 1997 г. №599: Шахта им. Ленина, Шахта Усинская, Р-з Ольжераский, ЦОФ Кузбасская, ОФ Томусинская, Распадская автобаза.

В соответствии с планом приватизации ОАО УК “Междуреченская”, утвержденным 17 июля 1997 г., уставный капитал составляет 64234 и тыс. рублей, номинальная стоимость акции 1000 рублей, количество акций 64234 штуки.

Планом приватизации установлены следующие размеры размещения акций.

Порядок размещения акций	Сроки начала продажи	Сроки окончания продажи	% от уставного капитала ОАО
1. Закреплено в федеральной собственности сроком на 3 года			25,5
2. Подлежит продаже на специализированном аукционе	01.08.97	01.12.97	74,5

Список акционерных обществ, пакеты акций которых внесены в уставный капитал компании, и размеры этих пакетов указаны в распоряжении Госкомимущества России от 21 июля 1997 г. №628-р, которым сформированы органы управления компании. По состоянию на 21 мая 1998 г. акционерами ОАО “Междуреченская угольная компания” являются Мингосимущество России (25,5% акций), РФФИ (74,5% акций).

ОАО “Кузбассуглеобогащение”

ОАО “Кузбассуглеобогащение” учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 г. №721 “Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества” и Указом Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 года №1702 “О преобразовании акционерных обществ и приватизации объединений, предприятий, организаций угольной промышленности”, во исполнение распоряжения Госкомимущества России от 24 февраля 1994 г. №411-р.

Решением Комитета по управлению государственным имуществом Кемеровской области от 18 августа 1994 г. взнос Российской Федерации в уставный капитал общества размером 5062 тыс. рублей оплачен имуществом, оставшимся после ликвидации ПО “Кузбассуглеобогащение” и передачи имущества, указанного в ликвидационном балансе объединения (по состоянию на 1 июля 1992 г.) в размере 3888175 тыс. рублей. Уставный капитал составил 120693 тыс. рублей. Учредитель - Госкомимущество России.

Устав общества был подготовлен на основе типового устава, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 г. №721 “Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий” и утвержден Госкомимуществом России в 1993 г. Зарегистрирован распоряжением администрации г. Прокопьевска от 20 мая 1994 г. №664.

Уставный капитал ОАО “Кузбассуглеобогащение” включает в себя государственное имущество, оставшееся после ликвидации ПО “Кузбассугле-

обогащение" на сумму 115631 тыс. рублей, согласно приложению к названному распоряжению.

Перечень акционерных обществ ОАО "Кузбассуглеобогащение", акции которых переданы в уставный капитал угольной компании: ГОФ «Анжурская», ГОФ «Северная», ГОФ «Судженская», ЦОФ «Киселевская», ЦОФ «Березовская», ЦОФ Томусинская, ЦОФ «Беловская», Ремонтно-механический завод, ГОФ «Коксовая», ПРМУ, ЦОФ «Зиминка», УМТС.

Новый устав ОАО "Кузбассуглеобогащение", утвержден внеочередным собранием акционеров 3

ноября 1997 г., зарегистрирован 20 мая 1997 г. №664. Согласно уставу уставный капитал общества составляет 120693 тыс. рублей, разделенный на количество акций 120693 штуки, номинальной стоимостью одной акции 1000 рублей.

План приватизации ОАО "Кузбассуглеобогащение" был согласован с администрацией г. Прокопьевска 21 июля 1994 г. и утвержден КУГИ Кемеровской области решением от 18 августа 1994 г. №427. Согласно плану приватизации акции ОАО "Кузбассуглеобогащение" распределялись следующим образом.

Порядок размещения акций ОАО	% от уставного капитала
1. Акции, передаваемые Кузбассфонду для внесения в уставный капитал ОАО "Кузбассуглеобогащение" в качестве вклада Кемеровской области, из них обыкновенные привилегированные	38,4 19,2 19,2
2. Обыкновенные акции, передаваемые Российской Федерацией в уставный капитал ОАО "Кузбассуглеобогащение"	50,2
3. Обыкновенные акции, резервируемые в территориальном агентстве Госкомимущества России для продажи работникам объединения	11,4

То есть, согласно плану приватизации акции распределились следующим образом.

В Кузбассфонд было передано 49,8% акций, из них 38,4% - в качестве вклада области для оплаты уставного капитала угольной компании и 11,4% - для продажи работникам объединения.

Обыкновенные акции, передаваемые Российской Федерацией в уплату уставного капитала угольной компании, составили 50,2%.

К настоящему времени изменений в реестре акционеров не произошло, за исключением конвертации привилегированных акций в обыкновенные по результатам решений годового общего собрания акционеров (решение о невыплате дивидендов по результатам 1997 г.)

Согласно данным реестра акционеров на 1 мая 1998 г. имеет место следующее закрепление акций:

- акции обыкновенные: за Кузбассфондом - 19,15%, за КУГИ Кемеровской области - 50,2%, за физическими лицами (коллективом ОАО) - 11,5%;
- акции привилегированные типа "Б" закреплены за Кузбассфондом.

Необходимо отметить, что пакет из 35% акций приватизированных углеперерабатывающих предприятий, являющийся федеральной собственностью, включал 10% обыкновенных акций (кроме ГОФ "Северная" и ЦОФ "Киселевская"), закрепленных в ФАРП, созданным при их акционировании по решению трудового коллектива на основании постановления Совета Министров-Правительства Российской Федерации от 9 марта 1993 г. №213. В результате передачи 35% пакетов акций в собственность компаний ОАО "УК "Кузнецкуголь" и ОАО "УК "Прокопьевскуголь" по завершению действия договоров о коммерческом управлении ОАО "Росуголь" возврат акций ФАРП, ранее принадлежавших углеперерабатывающим предприятиям, не произошел. Этим были нарушены права трудящихся обогатительных фабрик, по просьбе которых создан ФАРП.

Согласно вышеуказанному постановлению акции ФАРП должны быть распределены особым порядком только между лицами, имеющими трудовые отношения с данным предприятием и лицами, имеющими личные счета приватизации работников предприятия.

В соответствии с пунктом 7 указанного постановления реализация акций ФАРП происходит после завершения продажи фондом всех акций, находящихся в государственной и муниципальной собственности.

Общее собрание ОАО "Кузбассуглеобогащение" по итогам деятельности за 1995 г. было проведено, согласно протоколу общего собрания акционеров, 12 июля 1996 г., за 1996 г. - 13 августа 1997 г. Это нарушение пункта 1 статьи 47 Федерального закона "Об акционерных обществах", определяющего дату проведения общего собрания акционеров не ранее двух и не позже шести месяцев по прошествии отчетного финансового года.

После общего собрания акционеров, на котором было принято решение о невыплате дивидендов по акциям за 1995 г., владелец привилегированных акций - Кузбассфонд получил в свое распоряжение дополнительно 19,15% голосующих акций в результате приобретения привилегированными акциями права голоса до первой выплаты дивидендов по ним в полном размере, согласно части 4 статьи 32 Федерального закона "Об акционерных обществах" и статье 5.3 Устава ОАО "Кузбассуглеобогащение". Однако за 1996 г. выплата дивидендов не производилась, следовательно, Кузбассфонд к общему собранию акционеров по итогам деятельности за 1997 г. владел 39% акций, имеющих право голоса.

Анализируя данные финансовой отчетности за период 1996-1997 гг., а именно утвержденные руководством ОАО "Кузбассуглеобогащение" бухгалтерские балансы на начало и конец года, необходимо отметить крайне неудовлетворительное финансовое состояние ОАО "Кузбассуглеобогащение".

Исходным материалом для такого вывода служит динамика данных балансов по основной деятельности: за 1996 г. непокрытый убыток отчетного года составил 74490 млн. рублей, за 1997 г. – 152426 млн. рублей. Здесь необходимо отметить, что этот показатель не переносит своего значения на следующий год. Таким образом, эти показатели формируются в течение отчетного года, их рост за данный период составил 204%. Дебиторская задолженность сроком более 12 месяцев составила на конец 1996 г. 926 млн. рублей, за 1997 г. этот показатель равен 0. Задолженность сроком менее 12 месяцев на начало 1996 г. составила 178622 млн. руб., на конец – 286859 млн. рублей, на начало 1997 г. – 243349 млн. рублей, на конец – 286859 млн. рублей, на начало 1997 г. – 243349 млн. рублей, на конец – 233902 млн. рублей. Таким образом, рост дебиторской задолженности в течение 1996-1997 гг. составил 131%. Что касается кредиторской задолженности, то ее показатель значительно превышает дебиторскую и составил на начало 1996 г. 335126 млн. рублей, на конец – 419484 млн. рублей, на начало 1997 г. – 321719 млн. рублей, на конец – 421759 млн. рублей. Из этой суммы задолженность по заработной плате составила на начало 1996 г. 15901 млн. рублей, на конец – 24474 млн. рублей, на начало 1997 г. – 14378 млн. рублей, на конец – 16990 млн. рублей. Многомиллиардный в ценах 1997 г. долг по заработной плате является негативным показателем деятельности ОАО "Кузбассуголеобогащение".

Не лучше обстоят дела и с выплатами в бюджеты всех уровней. Задолженность по ним составила на начало 1996 г. – 58381 млн. рублей, на конец – 77863 млн. рублей, на начало 1997 г. – 60173 млн. рублей, на конец – 171678 млн. рублей. Прирост задолженности в бюджеты составил за 1996-1997 гг. 294%. Кредитная политика ОАО "Кузбассуголеобогащение" не сбалансирована. Сумма векселей к уплате составила на конец 1996 г. 3634 млн. рублей, к получению – 2644 млн. рублей, на конец 1997 г. сумма векселей к уплате – 18693 млн. рублей, к получению – 18014 млн. рублей, что является признаком относительного оздоровления политики ОАО "Кузбассуголеобогащение", проводимой в отношении своего вексельного портфеля.

За период 1996 г. по ОАО "Кузбассуголеобогащение" были начислены дивиденды на акции, отраженные в балансе в размере 1176 млн. рублей, что численно соответствует размеру дивидендов к выплате по привилегированным акциям типа "Б" (5% от номинала с фиксированной выплатой). Однако протоколом общего собрания акционеров от 13 августа 1997 г. № 3 зафиксирована невыплата дивидендов за 1996 г. по причине отсутствия прибыли. В протоколе общего собрания акционеров от 12 июля 1996 г. данных о голосовании по выплате дивидендов не указано, хотя на собрании был озвучен доклад генерального директора ОАО "Кузбассуголеобогащение" А.М. Панина о порядке формирования и использования прибыли. В балансе за 1997 г. также указаны дивиденды в размере 1069 млн. рублей, однако из данных для отчета представителя государства в органах управления ОАО "Куз-

бассуголеобогащение" следует, что выплата дивидендов за 1997 г. производиться не будет.

ОАО "Кузбассинвестуголь"

Учреждено в соответствии с п.7 Указа Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 года №1702 "О преобразовании акционерных обществ и приватизации объединений, предприятий, организаций угольной промышленности" постановлением администрации г. Кемерово от 4 августа 1993 г. №202, регистрационный №1688, серия КЕ 401370. Учредитель – Госкомимущество России. Учредительный договор о создании и деятельности акционерного общества открытого типа Корпорации "Кузбассинвестуголь" заключен на общем собрании учредителей (учредительной конференции) от 29 июня 1993 г.

Согласно пункту 7 Указа Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 года №1702 ОАО "Кузбассинвестуголь" учреждено в целях строительства важнейших объектов угольной промышленности на территории Кемеровской области. Контрольный пакет его акций закреплялся в федеральной собственности на 2 года.

Устав ОАО "Кузбассинвестуголь" утвержден 29 июня 1993 г. В новой редакции устав утвержден 9 апреля 1996 г., зарегистрирован 2 сентября 1996 г. №642. Устав не приведен в соответствие с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах". Несоответствие учредительных документов законодательству может служить основанием для признания общества неправоеспособным.

Первоначальный состав акционеров ОАО "Кузбассинвестуголь" при уставном капитале 245000 тыс. рублей (номинальная стоимость акции 10000 рублей, количество акций 24500 штук) был определен распоряжением Госкомимущества России от 26 июля 1993 г. №1287-р и учредительным договором от 23 июня 1993 г:

Госкомимущество России - 51% (125 млн. рублей),
ГП "Российская угольная компания "Росуголь" - 2,1% (5 млн. рублей),
Ассоциация акционеров им. Вахрушева - 6,1% (15 млн. рублей),
АО "Шахта "Кузнецкая" - 6,1% (15 млн. рублей),
АО "Шахта "Аларда" - 6,1% (15 млн. рублей),
АО "Шахта "Октябрьская" - 6,1% (15 млн. рублей),
АО "Сибгормаш" - 2,1% (5 млн. рублей),
АО "Кузбассуголь" - 6,1% (15 млн. рублей),
КБ "Вектор" - 6,1% (15 млн. рублей),
АТЭК - 6,1% (15 млн. рублей).

Предельный срок оплаты ценных бумаг был определен в соответствии с пунктом 38 Положения об акционерных обществах, утвержденным постановлением Совета Министров РСФСР от 25 декабря 1990 г. №601 и учредительным договором о создании корпорации от 4 августа 1994 г. Невыкупленные к указанному в постановлении сроку (в соответствии с пунктом 38 постановления – в течение 1 года с даты регистрации общества, то есть предельный срок оплаты уставного капитала – 4 августа 1994 г.) акции поступили в распоряжение совета директоров

общества. В соответствии с п. 42 указанного постановления по неоплаченным в срок акциям начисляются проценты в пользу общества.

После введения в действие Федерального закона "Об акционерных обществах" в соответствии со статьями 34, 72 данного федерального закона ОАО должно было реализовать указанный пакет акций, находящийся у него на балансе, в течение 1 года, считая с даты их приобретения. В противном случае общее собрание акционеров должно принять решение об уменьшении уставного капитала общества путем погашения указанных акций или об увеличении номинальной стоимости остальных акций за счет погашения приобретенных акций с сохранением размера уставного капитала, установленного уставом общества.

Протоколом заседания совета директоров общества от 4 июля 1994 г. подтвержден факт оплаты невыкупленного учредителями пакета акций за счет собственной прибыли ОАО. 19 января 1996 г. общим собранием акционеров (при участии представителя государства, голосовавшего 51 процентом акций, без наличия на то директив Госкомимущества России и Минтопэнерго России) принято решение о безвозмездной передаче указанного пакета ряду частных лиц-сотрудников ОАО, не имеющих возможности заниматься инвестиционной деятельностью в пользу общества.

Таким образом, по состоянию на 1 мая 1998 г. распределение уставного капитала ОАО "Кузбассинвестуголь" выглядит следующим образом:

Мингосимущество России - 51% (125 млн. рублей),
ГП "Российская угольная компания "Росуголь" - 2,05% (5 млн. рублей),
Комитет по управлению государственным имуществом Кемеровской области - 2,05% (5 млн. рублей),
АО "Шахта "Аларда" - 6,1% (15 млн. рублей),
ОАО "Инвестиционная компания "Соколовская" - 5,6%.

В нарушение законодательства обществом был осуществлен выкуп его размещенных акций.

В нарушение законодательства 19 января 1996 года общим собранием акционеров общества принято решение о "премировании ценными бумагами корпорации, находящимися на балансе общества должностных лиц общества: Б. В. Красильникова - генерального директора - в размере 9% акций общества, В. Н. Сараева - директора по привлечению инвестиций - в размере 6% акций общества и О. С. Смертина - заместителя генерального директора - в размере 3,9% акций общества. Затем в течение 1996-1997 гг. в собственность физических лиц Б. В. Красильникова и Н. К. Крушинского в нарушение законодательства перешло соответственно 8,2% и 6,1% акций общества. Представители государства в органах управления ОАО "Кузбассинвестуголь" первый заместитель министра топлива и энергетики Российской Федерации А. Е. Евтушенко и первый заместитель Генерального директора компании "Росуголь" В. Е. Зайденварг не имели соответствующих директив по принятию решений об

изменении состава акционеров, действовали в ущерб интересам государства.

По итогам 1996 года нераспределенная прибыль ОАО "Кузбассинвестуголь" составили 995,33 млн. рублей, по итогам 1997 года - 2 928,4 млн. рублей. Однако дивиденды на государственный пакет акций по вине представителей государства в органах управления общества не были начислены. Ущерб государству по оценкам Счетной палаты только в силу не поступления дивидендов в бюджетную систему составляет более 382 млн. рублей.

В то же время в нарушение законодательства Устав общества (п.16) позволяет 10% чистой прибыли общества направлять в фонд акционирования работников общества с целью последующего выкупа его акций.

Таким образом, по состоянию на 1 мая 1998 года доли уставного капитала ОАО "Кузбассинвестуголь" были распределены следующим образом: Мингосимущество России - 51%; КУГИ Кемеровской области - 2,1%; ОАО "Росуголь" - 2,1%. В собственности же 4 физических лиц находилось 33,1% уставного капитала компании. Указанное распределение уставного капитала не соответствует целям уставной деятельности ОАО "Кузбассинвестуголь".

ОАО УК "Киселевскуголь"

Учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 г. №721 "Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества" и Указом Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 года №1702 "О преобразовании акционерных обществ и приватизации объединений, предприятий, организаций угольной промышленности" и на основании распоряжений Госкомимущества России от 12 февраля 1993 г. №268-р и от 15 сентября 1993 г. №1590-р. Учредитель - Госкомимущество России. Распоряжением Госкомимущества России от 15 сентября 1993 г. №1590-р утвержден устав акционерного общества и состав его совета директоров.

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 9 февраля 1996 г. №168 "О мерах по дальнейшему совершенствованию структуры угольной промышленности" на годовом общем собрании акционеров 17 мая 1997 г. было принято решение об увеличении уставного капитала по итогам размещения акций второго выпуска и о внесении соответствующих изменений в устав. Вопрос о сохранении доли государства в документах не отражен.

Уставный капитал ОАО УК "Киселевскуголь" на дату приватизации (1 июля 1992 г.) составлял 124267 тыс. рублей. По плану приватизации, утвержденному 10 июня 1994 г., уставный капитал составил 105116 тыс. рублей, номинальная стоимость акции 1000 рублей, количество акций - 105116 штук.

Планом приватизации от 10 июня 1994 г. установлены следующие размеры размещения акций.

Порядок размещения акций ОАО	% от уставного капитала
1. Госкомимущество, всего	59,2
1.1. Для предоставления льгот работникам аппарата ассоциации "Киселевскуголь" ликвидируемых предприятий	15,3
1.2. Остается в федеральной собственности до распоряжения о продаже или передаче в управление иным лицам	43,9
2. Фонд имущества Кемеровской области, всего	40,8
в том числе обыкновенные	20,4
привилегированные типа Б	20,4

Перечень дочерних обществ ОАО "УК "Киселевскуголь" с указанием размера пакета акций, вносимого в уставный капитал угольной компании, во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 9 февраля 1996 г. №168: Шахта Черкасовская, Шахта Краснокаменская (35%), Шахта Тайбинская (35%), Шахта Карагайлинская, Шахта Дальние горы (35%), Шахта Киселевская (11%), УМТС Киселевскуголь, УПТС Киселевскуголь, ГОФ Черкасовская, Вахрушевская автобаза, Киселевское ПТУ, Тракторно-бульдозерная база (35%), Энергия (35%), Шахта № 12 (35%), Управление по рекультивации и тушению подземных пожаров, Суртаиха, ГОФ Тайбинская (35%).

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 20 мая 1998 г. №468 "О совершенствовании структуры ОАО "Угольная компания "Киселевскуголь" 51% акций компании закрепляется в федеральной собственности. Остальные акции, находящиеся в федеральной собственности, подлежат продаже в установленном порядке. ОАО "Угольная компания "Киселевскуголь" указанным постановлением включено в утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 18 сентября 1995 г. №949 перечень акционерных обществ, созданных в процессе приватизации, производящих продукцию, имеющую стратегическое значение для обеспечения национальной безопасности. Мингосимуществу России поручено также обеспечить в установленном порядке внесение в уставный капитал компании по 35% акций дочерних акционерных обществ в обмен на акции ОАО "Угольная компания "Киселевскуголь", дополнительно выпускаемые по решению общего собрания акционеров компании.

В нарушение законодательства, постановлением Правительства Российской Федерации от 17 июля 1998 года №784 ОАО "Угольная компания "Киселевскуголь" было исключено из перечня акционерных обществ, производящих продукцию, имеющую стратегическое значение для обеспечения национальной безопасности.

ОАО УК "Северокузбассуголь"

Учреждение и акционирование проводилось в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 г. №1702. Уставный капитал на дату приватизации (1.июля 1992 г.) составил 353335 тыс. рублей. Согласно плану приватизации:

- передано Кузбассфонду 12,1% обыкновенных акций и 12,1% привилегированных акций;
- Госкомимуществу России передано 65,6% акций;
- специализированному аппарату военизированной горноспасательной части передано 10,2% акций.

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 9 февраля 1996 г. №168 подготовлен пакет документов по формированию ОАО УК "Северокузбассуголь". В состав компании включены 25 акционерных обществ, пакеты акций которых консолидированы в уставный капитал ОАО УК "Северокузбассуголь", из них 6 угледобывающих акционерных обществ: Сибирское, Физкультурник, Березовская, Первомайская, Бутовская, им. Волкова и 21 акционерное общество производственной структуры: Анжерское ПТУ, Кематро, Связьуголь, Энергоуправление, Рудничная автобаза, Судженская автобаза, Кемеровские ЦЭММ, Анжерские ЦЭММ, СШМНУ, УМДРГШО, ИАЦ, АСШСУ, Северокузбассуглекомплектснаб, Ягуновское ШСУ, Кемеровское ШПУ, з-д ЖБИ, СПЛ, управление по профилактике, Управление качества, ЦОФ Березовская, ГОФ Судженская.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 20 мая 1998 г. №469 "О совершенствовании структуры ОАО "Угольная компания "Северокузбассуголь" 51% акций компании закрепляется в федеральной собственности. Остальные акции, находящиеся в федеральной собственности, подлежат продаже в установленном порядке. ОАО УК "Северокузбассуголь" включено в утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 18 сентября 1995 г. №949 перечень акционерных обществ, созданных в процессе приватизации, производящих продукцию, имеющую стратегическое значение для обеспечения национальной безопасности. Кроме того, Мингосимуществу России поручено обеспечить в установленном порядке внесение в уставный капитал компании по 35% акций дочерних акционерных обществ в обмен на акции ОАО УК "Северокузбассуголь", дополнительно выпускаемые по решению общего собрания акционеров компании.

В нарушение законодательства, постановлением Правительства Российской Федерации от 17 июля 1998 года №784 ОАО "Угольная компания "Северокузбассуголь" было исключено из перечня акционерных обществ, производящих продукцию, имеющую стратегическое значение для обеспечения национальной безопасности.

По данным реестра акционеров на 28 апреля 1998 г. уставный капитал компании составляет 353,335 тыс. деноминированных рублей, разделенный на 353335 акций, из которых 49227-привилегированных и 304108 - обыкновенных, номинальная стоимость акции 1 рубль. На указанную дату в акционерном обществе насчитывается 336 акционеров.

Задолженность ОАО УК "Северокузбассуголь" бюджету по состоянию на 1 января 1995 г. составила 34320,5 тыс. деноминированных рублей, по состоянию на 1 января 1996 г. - 6961,8 тыс. деноминированных рублей. Выявлены отклонения от нормативов начисления и перечисления налогов и сборов, которые по состоянию на 14 мая 1997 г. составили 2,0 тыс. деноминированных рублей.

Балансовые убытки за 1997 г. составили 5,4 млн. рублей. Задолженность бюджету за 1997 г. увеличилась на 5,7 млн. рублей. Задолженность во внебюджетные фонды увеличилась на 3,2 млн. рублей и составила 4,7 млн. рублей. Превышение кредиторской задолженности над дебиторской на 1,1 млрд. рублей не обеспечивает общую платежеспособность баланса общества. Учитывая убыточность общества и невозможность в связи с этим формировать резервный фонд общества дивиденды не начислялись.

Задолженность по заработной плате по состоянию на 1 января 1997 г. составила 118 млн. деноминированных рублей. Задолженность потребителей, которая на начало 1999 г. составила 38 млн. деноминированных рублей, является основной причиной неустойчивого финансового состояния общества и невыплаты заработной платы.

Представителями государства на 1998 г. назначены В. И. Тарасев (распоряжение Мингосимущества России от 7 апреля 1997 г. №222-р) и М. Ф. Гнусин (распоряжение администрации Кемеровской области от 14 февраля 1997 г. №121-р). За 1996-1997 гг. проведено 4 общих собрания акционеров.

ОАО УК "Кузбассшахтострой"

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 г. №1702 и во исполнение распоряжения Госкомимущества России от 27 декабря 1993 г. №2250-р принято решение КУГИ Кемеровской области от 19 августа 1994 г. №429 "О ликвидации добровольного объединения концерна "Кузбассшахтострой", которым утвержден акт ликвидации добровольного объединения концерна "Кузбассшахтострой" с валютой баланса 24158140 тыс. рублей, определен взнос Российской Федерации в уставный капитал ОАО УК "Кузбассшахтострой", установлено, что акционерное общество открытого типа "Концерн Кузбассшахтострой" является правопреемником всех имущественных прав и обязанностей генеральной дирекции "Кузбассшахтострой" по разделительному балансу на 1 апреля 1994 г. Уставный капитал общества в соответствии с указанным решением определен в размере 196980 тыс. рублей, в том числе вклад Кемеровской области - 73510 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением Госкомимущества России от 27 декабря 1993 г. №2250-р на 3 года закрепляется в федеральной собственности 35% акций акционерных обществ, входящих в качестве дочерних в ОАО УК "Кузбассшахтострой" и указанных в приложении к распоряжению, для передачи их в коммерческое управление государственному предприятию "Росуголь".

По плану приватизации акции распределены следующим образом.

Уставный капитал на дату приватизации (1 июля 1992 г.) составил 195498 тыс. рублей,

передано Кузбассфонду 18,63% обыкновенных акций и 18,63% привилегированных акций,

в Госкомимущество России - 50,45% акций, специализированному аппарату военизированной горноспасательной части - 12% акций.

Акционирование проводилось в соответствии с пунктом 6 Указа Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 г. №1702.

На основании выписки из реестра акционеров ОАО УК "Кузбассшахтострой" по состоянию на 1 мая 1998 г. уставный капитал не изменился. Государственная доля в уставном капитале составляет 87,7% (создана на основе консолидации 22% акций от уставных капиталов дочерних акционерных обществ), в том числе федеральная собственность - 50,4%, областная собственность - 37,3%, частная собственность - 9,1%, на балансе общества - 3,2%.

Расчеты по дивидендам по результатам работы общества за 1995 г. на основании данных бухгалтерского баланса за 1996 год составили 196609 тыс. рублей, задолженность по оплате труда на конец 1996 г. - 662557 тыс. рублей. Нераспределенная прибыль отчетного периода (1996 г.) равна нулю.

Расчеты по дивидендам по результатам работы общества за 1996 г. на основании данных бухгалтерского баланса за 1997 год составили 196609 тыс. рублей, задолженность по состоянию на конец 1997 г. составила 460760 тыс. рублей, задолженность по оплате труда - 316687 тыс. рублей. Убыток отчетного периода (1997 г.) составил 4662215 тыс. рублей. Начисления дивидендов по результатам работы общества за 1997 г. решением общего собрания акционеров от 15 мая 1998 г. решено не проводить из-за отсутствия чистой прибыли и наличия убытков с учетом прошлых лет в размере 2304 тыс. деноминированных рублей.

При наличии указанных задолженностей за период 1997-1998 гг. ОАО УК "Кузбассшахтострой" участвовал в учреждении целого ряда акционерных обществ:

ООО "Коттеджстрой" с учредительским взносом 1,800 тыс. деноминированных рублей (протокол заседания совета директоров от 11 ноября 1997 г. №6),

ООО "Учебный комбинат" с учредительским взносом 8,5 тыс. деноминированных рублей (протокол заседания совета директоров от 14 июля 1997 г. №4),

ЗАО "Беловский шахтостроитель" с учредительским взносом 249,5 тыс. деноминированных рублей (протокол заседания совета директоров от 14 июля 1997 г. №4),

ООО “Лизингшахтострой” с учредительским взносом 5,8 тыс. деноминированных рублей (протокол заседания совета директоров от 15 сентября 1997 г. №4),

ООО “Технологии Европейского стандарта” с учредительским взносом 8,5 тыс. деноминированных рублей (протокол заседания совета директоров от 15 сентября 1997 г. №4),

ООО “Ерунаковострой” с учредительским взносом 0,8 тыс. деноминированных рублей (протокол заседания совета директоров от 18 февраля 1997 г. №2).

Помимо указанных расходов на учредительскую деятельность ОАО УК “Кузбассшахтострой” оплатил увеличение уставного капитала ООО “Эврика-Сервис” путем передачи находящихся на балансе. ОАО УК “Кузбассшахтострой” акций акционерных обществ, приобретенных на вторичном рынке на сумму 1858,6 тыс. деноминированных рублей (протокол заседания совета директоров от 14 июля 1997 г. №4), оплатил вступительный взнос в состав акционеров СЗАО “Стандарт-Сервис” путем приобретения его акций на сумму 200 тыс. деноминированных рублей (протокол заседания совета директоров от 15 сентября 1997 г. №4).

Результатами указанных затрат явилось то, что по итогам работы за 1998 г. дивиденды выплачены не были из-за использования свободной прибыли на инвестиционную деятельность. За принятие указанных решений на общих собраниях акционеров без соответствующих директив и в нарушение законодательства голосовал представитель государства А. Н. Подчасов.

3.2. Проверка учредительных документов открытых акционерных обществ, созданных в процессе приватизации предприятий угольной отрасли Кемеровской области

На территории Кемеровской области путем консолидации пакетов акций угольных предприятий, приватизация которых осуществлялась в соответствии с Указом Президента Российской Федерации №1702 “О преобразовании в акционерные общества и приватизации объединений, предприятий, организаций угольной промышленности” до введения в действие Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона “Об акционерных обществах”, созданы следующие угольные компании в организационно-правовой форме акционерного общества: Ленинскуголь, Беловоуголь, Прокопьевскуголь, Киселевскуголь, Кузнецкуголь, Кузбассразрезуголь, Кузбассуглеобогашение, Кузбассшахтострой, Северокузбассуголь, Междуреченская угольная компания, Южный Кузбасс и Кузбассинвестуголь.

Учредительные документы компаний формировались в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 г. №721, которым утвержден типовой устав акционерного общества открытого типа.

С принятием Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона “Об акционерных обществах” возникла необходимость приведе-

ния учредительных документов, ранее созданных акционерных обществ, в соответствие с нормами названных законов.

Пункт 5 статьи 1 Федерального закона “Об акционерных обществах” обязывает учитывать особенности правового положения акционерных обществ, созданных при приватизации до момента отчуждения государством 75% принадлежащих ему акций. В связи с этим такие важнейшие для деятельности акционерных обществ направления, как порядок формирования и компетенция органов управления акционерных обществ, до настоящего времени должны определяться не федеральным законом, а Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 г. №721 (в редакции от 16 ноября 1992 г.) и распоряжением Госкомимущества России от 8 апреля 1993 г. №603-р.

Различие в подходах Указа Президента Российской Федерации от 1 июля 1992 г. №721 и Федерального закона “Об акционерных обществах” к регулированию деятельности предприятий, имеющих одну и ту же организационно-правовую форму - акционерное общество, создает проблему с их применением, порождает неравные для акционеров различных акционерных обществ условия.

В соответствии с пунктом 3 статьи 94 Федерального закона “Об акционерных обществах” учредительные документы акционерных обществ, созданных до 1 января 1996 г., подлежат приведению в соответствие с нормами указанного федерального закона не позднее 1 июля 1997 г.

При проверке учредительных документов угольных компаний на соответствие их Федеральному закону “Об акционерных обществах” установлено, что не все угольные компании произвели соответствующие изменения в уставах, а именно:

не перечислены имеющиеся у акционерного общества филиалы, представительства и дочерние общества;

не определены размеры уставных капиталов;

не определена компетенция единоличного и коллегиального исполнительного органа;

не приведены в соответствие со статьей 31 Федерального закона “Об акционерных обществах” права акционеров- владельцев обыкновенных акций;

не конкретизирован механизм контроля за финансово-хозяйственной деятельностью ОАО;

не определен порядок выплаты дивидендов.

В соответствии с пунктом 1 постановления Пленума Верховного суда Российской Федерации и Пленума Высшего арбитражного суда Российской Федерации от 5 февраля 1998 г. №4/2 акционерное общество, созданное до введения в действие федерального закона “Об акционерных обществах”, в случае неприведения до 1 июля 1997 г. своих учредительных документов в соответствие с нормами указанного закона может быть ликвидировано по решению суда на основании пункта 2 статьи 61 Гражданского кодекса Российской Федерации по требованию государственного органа или органа местного самоуправления, которому предоставлено право на предъявление такого требования.

Проверкой выявлены нарушения действующего законодательства при внесении изменений в уставы отдельных компаний. В некоторых случаях изменения в уставы угольных компаний утверждались ненадлежащими органами. Так, изменения в устав ОАО "Концерн "Кузбассшахтострой" были внесены советом директоров без проведения этой процедуры через утверждение общим собранием акционеров; изменения в устав ОАО "Беловоуголь" утверждены главой администрации г. Белово; в устав ОАО "Кузнецкуголь" - заместителем главы администрации Кемеровской области.

4. Продажи пакетов акций предприятий угольной отрасли Кемеровской области в 1996-1998 гг.

Продавцы пакетов акций предприятий угольной отрасли Кемеровской области: Российский фонд федерального имущества, Федеральная фондовая корпорация, Фонд имущества Кемеровской области (Кузбассфонд).

За период 1996-1998 годов указанными продавцами были проведены следующие продажи.

4.1. Продажи принадлежащих Российской Федерации пакетов акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь"

Продажа 100 % акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" была обязательным условием предоставления Международным валютным фондом угольных займов России.

Всероссийский специализированный аукцион по продаже пакета акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" в количестве 576404 штук номиналом 1 тыс. рублей, что составляет 29,35% его уставного капитала (1 963 963 тыс. рублей).

Проведен в период с 30 сентября по 14 ноября 1997г. - на две недели позже обозначенного в плане приватизации срока (сентябрь - октябрь 1997 г.). Продавец - РФФИ и Федеральная фондовая корпорация совместно с Фондом имущества Кемеровской области (Кузбассфондом).

Итоги спецаукциона по продаже акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" следующие (протокол от 4 декабря 1997 г. № 8060):

- начальная цена продажи одной акции - 200 тыс. рублей;
- цена продажи одной акции исходного номинала по итогам аукциона - 400 тыс. рублей;
- общее количество проданных акций - 2237378 штук (28,48% от уставного капитала);
- нереализованный остаток акций, образовавшийся в результате дробления - 68238 шт. (0,87% от уставного капитала);
- новый номинал акций по итогам спецаукциона - 250 рублей (коэффициент дробления Кд = 4).

Согласно протоколам об итогах приема заявок и об определении участников аукциона из допущенных к участию в спецаукционе 15 заявок (11 шт. - от пяти юридических лиц и 5 шт. - от пяти физиче-

ских лиц) акции были распределены следующим образом:

- 120000 млн. рублей - от ООО "ГУТА-ИНВЕСТ" (1200000 штук акций),
- 90 000 млн. рублей - от ЗАО "ТРЭЛЛ" (900000 штук),
- 8 850 млн. рублей - от ЗАО "КРЕДИТ СВИСС ФЕРСТ БОСТОН СЕКЬЮРИТИЗ" (88500 штук),
- 4 128,6 млн. рублей (6 заявок) - от одной компании "ALFA CAPITAL HOLDINGS (CYPRUS) LIMITED" (41286 штук),
- 750 млн. рублей - от ООО "ЭНЕРГОИНВЕСТ" (7500 штук),
- 9,2 млн. рублей - от пяти физических лиц (92 шт.).

После подведения итогов спецаукциона от уполномоченных банков, принимавших участие в спецаукционе, на спецсчет РФФИ поступило 223 737,8 млн. рублей, часть которых РФФИ перечислил в федеральный бюджет 18 декабря 1997 г. в сумме 192 414,5 млн. рублей (86% от полученной суммы). Это на 15% больше действующих на тот период нормативов - 71%, определенных Указом Президента России от 18 сентября 1996 г. № 1368 "О нормах распределения средств, поступающих от приватизации". Повышенный процент отчислений в федеральный бюджет был предпринят РФФИ в исполнение поручения Председателя Правительства России В. С. Черномырдина от 22 ноября 1997 г.

Коммерческий конкурс с инвестиционными условиями по продаже пакета акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" в количестве 500794 штук номиналом 1 тыс. рублей, что составляет 25,5% его уставного капитала.

Проведен в период с 15 октября по 28 ноября 1997 г. - на два месяца позже обозначенного в плане приватизации срока (август - октябрь 1997 г.). Продавец - Российский фонд федерального имущества.

Начальная цена продажи пакета акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" - 90 142,9 млн. рублей (с учетом инвестиций в объеме 50 млрд. рублей) при начальной цене продажи одной акции - 180 тыс. рублей.

В данном конкурсе приняли участие юридические лица, предложившие следующие цены за выставленный на продажу пакет акций:

- ООО "Фортекс 97" (Москва) - 331 550,55 млн. рублей,
- ООО "Рустринвест" (Москва) - 253 550,55 млн. рублей,
- ЗАО "С-Мет" (Москва) - 170 000,0 млн. рублей,
- ЗАО "ТРЭЛЛ" (Москва) - 103 000,0 млн. рублей,
- ЗАО "Сибирская инвестиционная группа" - 97 000,0 млн. рублей.

Согласно протоколу заседания конкурсной комиссии по подведению итогов коммерческого конкурса от 4 декабря 1997 г. (без номера), победителем конкурса признано ООО "Фортекс 97", предложившее за пакет акций 331 550,55 млн. рублей. Однако ООО "Фортекс 97" отказалось от подписания договора купли-продажи акций.

Согласно протоколу заседания конкурсной комиссии по подведению итогов коммерческого кон-

курса от 15 января 1998 г. (без номера) победителем данного коммерческого конкурса признано ООО "Рустринвест", предложившее за пакет акций наибольшую после ООО "Фортекс 97" сумму - 253 550,55 млн. рублей (в старом масштабе цен).

После проведения коммерческого конкурса и подписания РФФИ с ООО "Рустринвест" договора купли-продажи акций на спецсчет РФФИ поступило 253 550,55 млн. рублей. РФФИ 23 февраля 1998 г. перечислил в федеральный бюджет 180 080,2 тыс. рублей (деноминированных) - 71% от поступившей суммы - в соответствии с нормативами, определенными Указом Президента России от 18 сентября 1996 г. № 1368.

Аукцион по продаже пакета акций ОАО "Холдинговая компания "Кузбассразрезуголь" в количестве 2071482 штук, что составляет 26,37% его уставного капитала.

Объявленный срок проведения аукциона: 14 мая - 25 июня 1998 г. - на шесть месяцев позже обозначенного в плане приватизации срока (ноябрь 1997г. - 1 квартал 1998 г.). Продавец - Российский фонд федерального имущества.

При начальной цене продажи одной акции номиналом 0,25 рублей (в новом масштабе цен), равной 150 рублей, начальная цена продажи пакета акций определена РФФИ в 310,7 млн. рублей (в новом масштабе цен), в 600 раз больше номинала.

Данный аукцион признан несостоявшимся в результате отсутствия заявок на покупку данного пакета акций.

В бюллетене "Реформа" от 10 ноября 1998 г. № 58 было объявлено о новом сроке проведения аукциона по продаже пакета акций ОАО "ХК "Кузбассразрезуголь" - 25 декабря 1998 г.

При начальной цене продажи одной акции номиналом 0,25 рублей, равной 87 рублей, начальная цена продажи пакета акций определена РФФИ в 187,0 млн. рублей (в новом масштабе цен), в 350 раз больше номинала.

По результатам проведения аукциона победителем признано ООО "СФЕН", предложившее за данный пакет акций 189,0 млн. рублей. РФФИ осуществил перечисление в федеральный бюджет 21 января 1999 г. сумму в размере 133,56 млн. рублей.

4.2. Продажи принадлежащих Российской Федерации пакетов акций ОАО "УК "Южный Кузбасс"

Продажа 100 % акций ОАО "УК "Южный Кузбасс" была обязательным условием предоставления Международным валютным фондом угольных займов России.

Всероссийский специализированный аукцион по продаже пакета акций ОАО "УК "Южный Кузбасс" в количестве 172576 штук номиналом 1 тыс. рублей, что составляет 29,4% его уставного капитала (588 061 тыс. рублей).

Проведен в период с 30 сентября по 14 ноября 1997 г. - на две недели позже обозначенного в плане

приватизации срока (15 сентября - октябрь 1997г.). Продавец - РФФИ и Федеральная фондовая корпорация совместно с Фондом имущества Кемеровской области.

Итоги спецаукциона по продаже пакета акций ОАО "УК "Южный Кузбасс":

- начальная цена продажи одной акции номиналом 1 тыс. рублей установлена в 200 тыс. рублей
- стоимость выставленных на продажу акций по начальной цене - 34 513,4 млн. рублей;
- количество поступивших на спецсчет РФФИ денежных средств - 77 054,8 млн. рублей.
- цена продажи одной акции исходного номинала - 454,5 тыс. рублей;
- новая номинальная стоимость акций в результате их дробления (Кдр=25) 40 рублей;
- величина проданного пакета акций - 28,83% (от уставного капитала);
- нереализованный остаток акций - 0,57 % (от уставного капитала).

Согласно протоколам об итогах приема заявок и об определении участников аукциона к участию в аукционе допущено 14 штук заявок (10 шт. - от трех юридических лиц и 4 шт. - от четырех физических лиц). На спецсчета Продавца (РФФИ) в коммерческих банках поступили денежные средства в сумме 77 054,8 млн. рублей, за которые было приобретено следующее количество акций юридическими и физическими лицами:

-2821500 штук акций (19,19 % от уставного капитала) на 51 300 млн. рублей - ЗАО "Центральная обогатительная фабрика "Сибирь";

-1375000 штук акций (9,35 % от уставного капитала) на 25 000 млн. рублей (по 8 заявкам) - ЗАО "ТРЭЛЛ";

-41250 штук акций (0,28 % от уставного капитала) на 750 млн. рублей - ООО "Энергоинвест";

-на 4,8 млн. рублей - от четырех физических лиц.

После подведения итогов специализированного аукциона на спецсчет РФФИ от уполномоченных банков, принимавших участие в спецаукционе, поступило 77 054,8 млн. рублей. РФФИ перечислил 18 декабря 1997 г. в федеральный бюджет 18 декабря 1997 г. 66 267,1 млн. рублей (в старом масштабе цен), что составляет 86% от всех поступивших в фонд по данному аукциону средств. Это на 15% больше действующих на тот период нормативов - 71%, определенных Указом Президента России от 18 сентября 1996 г. № 1368. Повышенный процент отчислений в федеральный бюджет был предпринят РФФИ в исполнение поручения Председателя Правительства России В. С. Черномырдина от 22 ноября 1997 г.

Коммерческий конкурс с инвестиционными условиями по продаже пакета акций ОАО "УК "Южный Кузбасс" в количестве 149955 штук номиналом 1 тыс. рублей, что составляет 25,5% его уставного капитала, был проведен в период с 15 октября по 28 ноября 1997 г. - на два месяца позже обозначенного в плане приватизации срока (август - октябрь 1997 г.). Продавец - Российский фонд федерального имущества.

Начальная цена продажи пакета акций ОАО "УК "Южный Кузбасс" - 26 991,9 млн. рублей (с учетом инвестиций в объеме 15 млрд. рублей) при начальной цене продажи одной акции - 180 тыс. рублей.

В данном конкурсе приняли участие следующие юридические лица, предложившие следующие цены за выставленный на продажу пакет акций:

- ЗАО "ЦОФ "Сибирь" - 202 550,55 млн. рублей,
- ЗАО "Углеметкооперация" - 155 550,55 млн. рублей,
- ЗАО "С-Мет" - 155 000,0 млн. рублей,
- ЗАО "Трэлл" - 75 000,0 млн. рублей.

Согласно протоколу заседания конкурсной комиссии по подведению итогов коммерческого конкурса с инвестиционными условиями от 4 декабря 1998 г. (без номера) победителем конкурса признано ЗАО "ЦОФ "Сибирь", предложившее за пакет акций 202 550,55 млн. рублей. Однако ЗАО "ЦОФ "Сибирь" отказалось от заключения с РФФИ договора купли-продажи акций.

Согласно протоколу заседания конкурсной комиссии по подведению итогов коммерческого конкурса от 15 января 1998 г. (без номера) победителем данного конкурса признано ЗАО "Углеметкооперация" (г. Кемерово), предложившее за пакет акций наибольшую после ЗАО "ЦОФ "Сибирь" сумму - 155 550,55 млн. рублей (в старом масштабе цен).

После подведения коммерческого конкурса и подписания РФФИ с ЗАО "Углеметкооперация" договора купли-продажи на спецсчет РФФИ поступило 155 550,55 млн. рублей. РФФИ осуществил перечисления в федеральный бюджет двумя платежами (от 30 января и от 3 февраля 1998 г.) 110 500,2 млн. рублей (в старом масштабе цен), что составляет 71% от поступивших средств, - в соответствии с нормативами, определенными Указом Президента России от 18 сентября 1996 г. №1368.

Аукцион по продаже 3825036 штук акций номиналом 400 рублей (в старом масштабе цен), что составляет 26,02% уставного капитала ОАО "УК "Южный Кузбасс".

Объявленный срок проведения аукциона: с 14 мая по 25 июня 1998 г. - на шесть месяцев позже обозначенного в плане приватизации срока (ноябрь 1997 г. - I квартал 1998 г.). Продавец - Российский фонд федерального имущества.

При начальной цене продажи одной акции номиналом 0,4 рублей (в новом масштабе цен), равной 44 рублей, начальная цена продажи пакета акций - 168,3 млн. рублей (в новом масштабе цен), в 1100 раз больше номинала.

Данный аукцион признан несостоявшимся в результате отсутствия заявок на покупку данного пакета акций.

В бюллетене "Реформа" от 14 октября 1998 г. № 51 было объявлено о новом сроке проведения аукциона по продаже пакета акций ОАО "УК "Южный Кузбасс" - 30 ноября 1998 г.

Начальная цена продажи пакета акций - 151,47 млн. рублей (в новом масштабе цен) при начальной цене продажи одной акции номиналом 0,4 рубля, равной 39,6 рублей, - в 99 раз больше номинала.

В бюллетене "Реформа" от 10 ноября 1998 г. № 58 было объявлено о перенесении срока проведения аукциона по продаже пакета акций ОАО "УК "Южный Кузбасс" на 25 декабря 1998 г.

Начальная цена продажи пакета акций устанавливалась 62,6 млн. рублей при начальной цене продажи одной акции - 13,4 рублей, что в 33,6 раз больше номинала.

По результатам проведения аукциона победителем признано ЗАО "Углеметкооперация", предложившее за данный пакет акций 62 586,0 млн. рублей. РФФИ осуществил перечисление в федеральный бюджет 21 января 1999 г. сумму в размере 44,1 млн. рублей.

Результаты продаж пакетов акций угольных компаний, принадлежащих государству:

1. От продажи пакетов акций ОАО "ХК "Кузбассразрезуголь", составляющих 80,35 его уставного капитала, получено 666,3 млн. рублей (деноминированных), а в федеральный бюджет перечислено 507,1 млн. рублей.

Вместе с тем суммарная чистая прибыль, полученная головной компанией ОАО "ХК "Кузбассразрезуголь" и ее дочерними предприятиями за 1997 г. составила 349,3 млн. рублей. Чистые активы компании за указанный период составили 7826 млн. деноминированных рублей. Таким образом, государству нанесен ущерб в размере 5621,9 млн. деноминированных рублей.

2. От продажи пакетов акций ОАО "УК "Южный Кузбасс", составляющих 80,35 его уставного капитала, получено 295,1 млн. рублей (деноминированных), а в федеральный бюджет перечислено 221,2 млн. рублей.

3. Общая сумма, вырученная от продажи находящихся в федеральной собственности пакетов акций ОАО "ХК "Кузбассразрезуголь" и ОАО "УК "Южный Кузбасс", составила 961,4 млн. рублей (деноминированных), а в федеральный бюджет перечислено 723,3 млн. рублей.

4. Долг получателей средств от приватизации перед федеральным бюджетом в 1998 г., образовавшийся в результате продаж пакетов акций угольных компаний на коммерческих конкурсах составил 67,9 млн. рублей (в новом масштабе цен).

4.3. Анализ начальных цен продажи пакетов акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" и ОАО "УК "Южный Кузбасс"

Анализ начальных цен продажи акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" и ОАО "УК "Южный Кузбасс", установленных РФФИ на специализированных аукционах и коммерческих конкурсах, позволяет сделать вывод о том, что они были существенно заниженными: доля чистых активов в расчете на 100-процентный пакет акций составляет около 5-7 %, т. е. начальная цена продажи акций была определена значительно ниже их балансовой стоимости (в 15-20 раз).

Так, на специализированных аукционах по про-

даже акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" и ОАО "УК "Южный Кузбасс" начальная цена продажи одной акции номиналом 1 тыс. рублей установлена в размере 200 тыс. рублей (в 14,5 раз меньше балансовой стоимости – для ОАО "УК "Южный Кузбасс" и в 19,6 раз меньше балансовой стоимости – для ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь"), а стоимость продажи одной акции по результатам спецаукционов составила:

- для ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" - 400 тыс. рублей (в 9,8 раза меньше ее балансовой стоимости);

- для ОАО "УК "Южный Кузбасс" – 454,5 тыс. рублей (в 6,4 раза меньше ее балансовой стоимости).

На коммерческих конкурсах с инвестиционными условиями по продаже акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" номинальная начальная цена продажи одной акции номиналом 1 тыс. рублей установлена РФФИ в размере 180 тыс. рублей, а реальная начальная цена одной акции с учетом объема инвестиций в 50 млрд. рублей составляет 280 тыс. рублей, что в 13,9 раз меньше балансовой стоимости этих акции. По результатам коммерческого конкурса с учетом инвестиций стоимость одной акции ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" номиналом 1 тыс. рублей составила 606,1 тыс. рублей, - в 6,5 раз меньше ее балансовой стоимости.

На коммерческих конкурсах с инвестиционными условиями по продаже акций и ОАО "УК "Южный Кузбасс" номинальная начальная цена продажи одной акции ОАО "УК "Южный Кузбасс" номиналом 1 тыс. рублей установлена РФФИ в 180 тыс. рублей, а реальная начальная цена одной акции с учетом объема инвестиций в 15 млрд. рублей составляет 280 тыс. рублей, что в 10 раз меньше балансовой стоимости акции. По результатам проведения коммерческого конкурса стоимость одной акции ОАО "Концерн "Южный Кузбасс" номиналом 1 тыс. рублей составила 1237,7 тыс. рублей, - в 2,3 раза меньше балансовой стоимости.

На основании изложенного можно сделать вывод о том, что РФФИ установил начальные цены продажи акций угольных компаний намного ниже их балансовой стоимости. Балансовая стоимость акций приватизируемых предприятий является минимальным уровнем, определяющим начальные цены продажи. Проведенные РФФИ расчеты начальной стоимости продажи акций угольных компаний через оценку бизнеса этих компаний способом дисконтирования денежных потоков, по мнению Счетной палаты Российской Федерации, неприменимы по отношению к угольным компаниям. Этот способ применим по отношению к успешно функционирующим, рентабельным предприятиям, стоимость акций которых намного превышает их балансовую стоимость.

О правильности данных выводов свидетельствует тот факт, что в коммерческом конкурсе по продаже акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" ЗАО "Русская генеральная нефтяная компания" через учрежденную промежуточную фирму - ООО "Фортэкс 97" - готова была заплатить за одну акцию 761,9 тыс. рублей (в 5,1 раз меньше ее балансовой

стоимости акций). Однако ООО "Фортэкс 97" отказалась от заключения договора купли-продажи акций в пользу другой учрежденной ЗАО "Русская генеральная нефтяная компания" аффилированной фирмы - ООО "Рустринвест", которая сэкономила на этом около 30% от суммы оплаты пакета акций.

Аналогичный прием был использован и в коммерческом конкурсе по продаже акций ОАО "УК "Южный Кузбасс", на котором ЗАО "Центральная обогатительная фабрика "Сибирь" готова была заплатить за одну акцию 1 450,7 тыс. рублей, что лишь в 2 раза меньше ее балансовой стоимости. Однако ЗАО "ЦОФ "Сибирь" отказалось от заключения договора купли-продажи акций в пользу ЗАО "Углеметкооперация".

Участниками организуемых РФФИ торгов по продаже принадлежащих Российской Федерации акций разработаны определенные схемы и алгоритмы действий по снижению реальной цены покупки этих акций.

Один из этих приемов использовался при продаже акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" и ОАО "УК "Южный Кузбасс" на коммерческом конкурсе с инвестиционными условиями. Суть его заключается в том, что несколько аффилированных участников торгов подают различные предложения по цене покупки акций. После подведения РФФИ итогов конкурса, когда становятся известны все суммы, указанные участниками торгов в своих заявках, победитель конкурса отказывается от подписания с РФФИ договора купли-продажи акций в пользу аффилированного участника, предложившего вторую по величине сумму за этот пакет акций, в том случае, если предложенная аффилированным участником сумма превышает суммы, предложенные конкурентами. В любом случае, покупка акций по цене, которая ниже балансовой стоимости этих акций, является выгодным вложением денежных средств.

Считаем также нецелесообразным дополнительное снижение Российским фондом федерального имущества начальной цены продажи акций ОАО "УК "Южный Кузбасс" ниже ранее объявленной в условиях проведения аукциона. Акции этой компании котировались на проведенных РФФИ торгах по продаже акций угольных компаний наиболее высоко. Установленная РФФИ новая цена на 40% ниже цены продажи данного пакета акций, установленной планом приватизации данной угольной компании, утвержденным распоряжением Мингосимущества России от 8.04.1998г. №292-р.

Для определения минимальной суммы ущерба, нанесенного РФФИ федеральному бюджету в результате занижения начальной стоимости продажи акций угольных компаний, сделаем допущения, что акции угольных компаний ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" и ОАО "УК "Южный Кузбасс" были проданы по минимально возможной цене, равной балансовой стоимости этих акций, а норма перечисления средств в доход федерального бюджета равна 88,1% от общей суммы доходов. В этом случае сумма вырученных средств составила бы 7 670,6 млн. рублей (в новом масштабе цен), в том числе:

-от продажи на спецаукционе акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" - 2 258,9 млн. рублей;

-от продажи на спецаукционе акций ОАО "УК "Южный Кузбасс" - 499,95 млн. рублей;

-от продажи на коммерческом конкурсе ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" - 1 962,6 млн. рублей;

-от продажи на коммерческом конкурсе ОАО "УК "Южный Кузбасс" - 434,4 млн. рублей;

-от продажи на аукционе акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" - 2 071,5 млн. рублей;

-от продажи на аукционе акций ОАО "УК "Южный Кузбасс" - 443,25 млн. рублей.

Таким образом, исходя из нормы распределения, равной 88,1%, от продажи акций угольных предприятий, федеральный бюджет должен был получить доход в размере 6 757,8 млн. рублей (в новом масштабе цен). Вместе с тем, от продажи акций угольных предприятий в федеральный бюджет всего перечислено средств в сумме 723,3 млн. рублей (в новом масштабе цен). Минимальный убыток, нанесенный РФФИ федеральному бюджету от занижения начальной цены продажи акций угольных компаний, составил более 6 млрд. рублей (в новом масштабе цен), что более чем в 8 раз превышает перечисленные в федеральный бюджет доходы от продаж акций угольных предприятий.

4.4. Декларирование и законность происхождения источников денежных средств, использованных при покупке пакетов акций предприятий угольной отрасли Кемеровской области

Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 февраля 1995 г. №206 "Об утверждении Положения о порядке декларирования источников денежных средств, используемых юридическими и физическими лицами при совершении платежей по сделкам приватизации государственной и муниципальной собственности" определено, что при приобретении имущества, долей, акций приватизируемых предприятий юридическими лицами представляются справки об источниках денежных средств, направляемых на оплату по сделкам приватизации, при объеме сделок на 500000 минимальных размеров оплаты труда или более 41 745 млн. рублей (при минимальном размере оплаты труда в конце 1997 года, равном 83 490 рублей).

Все участники специализированных аукционов и коммерческих конкурсов по продаже акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" и ОАО "Угольная компания "Южный Кузбасс", которые обязаны были представить справки об источниках денежных средств, направляемых на оплату по сделкам приватизации, представили эти справки. Их анализ позволяет сделать вывод о том, что:

- большинство участников торгов изъявили желание приобрести акции угольных компаний на заемные средства. Это обстоятельство законом не запрещено, но само по себе свидетельствует о том, что за номинальными участниками торгов стоят коммерческие банки ("Империал" и "ГУТА-банк"),

а также крупные отечественные и иностранные компании;

- многие участники торгов предоставляли кредиты друг другу, что подтверждает их аффилированность друг с другом.

Так, для участия в специализированном аукционе по продаже акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" ООО "ГУТА-Инвест" предоставлен КБ "Гута-банк" кредит в размере 82,6 млрд. рублей, а ЗАО «Трэлл» предоставлен ЗАО "С-Мет" (участником коммерческих конкурсов с инвестиционными условиями по продаже акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" и ОАО "УК "Южный Кузбасс") кредит в размере 47 млрд. рублей.

Для участия в коммерческом конкурсе с инвестиционными условиями по продаже акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь":

- ООО "Фортекс 97" предоставлен кредит в сумме 10,1 млн. рублей (деноминированных), а ООО "Рустринвест" - 293,45 млн. рублей (деноминированных) коммерческим банком "Империал", основным соучредителем ЗАО "Русская генеральная нефтяная компания", являющегося соучредителем ООО "Фортекс 97" и ООО "Рустринвест";

- ЗАО "С-Мет" кредит в размере 100,4 млрд. рублей предоставлен ЗАО "БМТ "Траст". Из полученной заемной суммы ЗАО "С-Мет" предоставило ЗАО "Трэлл" кредит в размере 47 млрд. рублей;

- ЗАО "Сибирская инвестиционная группа" кредит в размере 118,0 млрд. рублей представило ЗАО "Трэлл".

В представленных Российскому фонду федерального имущества участниками торгов по продаже находящихся в федеральной собственности акций угольных компаний справках о происхождении денежных средств, направляемых на оплату сделок по приватизации государственной собственности, имеется ряд недостатков, которые можно рассматривать как свидетельство недостоверности происхождения указанных денежных средств.

Так, в представленной ЗАО "Углеметкооперация" справке о происхождении денежных средств на сумму 175 млрд. рублей (в старом масштабе цен), направляемых на приватизацию государственной собственности, в обеспечение необходимой для оплаты сделок по приватизации суммы приведены уставный капитал в размере 60 млн. рублей и кредиторская задолженность предприятия на сумму 285,9 млрд. рублей. Эти обстоятельства указывают скорее на проблемы с платежеспособностью данного акционерного общества, чем на наличие у него достаточных средств для приобретения 25,5-процентного пакета акций ОАО "УК "Южный Кузбасс" на коммерческом конкурсе.

В представленной ООО "Рустринвест" справке о происхождении денежных средств на сумму 293 450,55 тыс. рублей (деноминированных), направляемых на приватизацию государственной собственности, в обеспечение указанной суммы отмечены заемные у АБ "Империал" средства в размере 293 450,55 млн. рублей, не подтвержденные другими документами. В приложенном бухгалтерском балансе на 1 октября 1997 г. данный заем не значится.

ЗАО "Трэлл" представило в справке об источниках происхождения денежных средств, направляемых на приватизацию объектов государственной собственности, не достоверные сведения. Так, отмеченных в бухгалтерском балансе акционерного общества собственных и заемных средств в сумме 140 млрд. рублей достаточно для приобретения акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" на спецаукционе (90 млрд. рублей), для приобретения акций ОАО "УК "Южный Кузбасс" на спецаукционе (25 млрд. рублей), но недостаточно для оплаты остальных заявок по покупке акций (еще на 228 млрд. рублей).

Приведенные выше факты, наблюдавшиеся при декларировании источников денежных средств, направляемых на оплату по сделкам приватизации участниками торгов по покупке принадлежащих Российской Федерации акций угольных компаний, позволяют сделать следующие выводы:

Госналогслужба России не осуществляет контроль за источниками происхождения денежных средств.

На запрос Счетной палаты Российской Федерации Госналогслогинспекция по г. Москве сообщает, что налоговым органам не предоставлено право требовать документы, подтверждающие сведения, указанные в справках об источниках денежных средств. Действующим законодательством не предоставлено налоговым органам право осуществлять проверку законности происхождения средств, используемых юридическими и физическими лицами при совершении платежей по сделкам приватизации. Не определен также механизм проведения проверок о достоверности сведений, указанных юридическими и физическими лицами в справках. Ответственность за достоверность сведений об источниках используемых средств при совершении платежей по сделкам приватизации возлагается на должностных лиц организации, осуществляющей сделку. По этому поводу было специально разослано письмо Госналогслужбы России от 31 марта 1998 г. № 07-3-08/11 подчиненным структурам.

РФФИ не осуществляет контроль за источниками происхождения денежных средств.

Постановление Правительства России от 28 февраля 1995 г. № 206 имеет ряд существенных недостатков, которые не позволяют Госналогслужбе России осуществлять контроль за происхождением денежных средств, используемых в сделках приватизации:

-единственное требование к юридическому лицу, желающему участвовать в сделках приватизации, заключающееся в том, чтобы сумма всех средств, указанных в справке об источниках происхождения этих средств, была не меньше суммы, необходимой для совершения сделки, чего явно не достаточно;

-не определено исчерпывающим образом, какие денежные средства можно использовать для совершения сделок приватизации, а какие средства нельзя использовать на эти цели, то есть, какие денежные средства являются незаконными по происхождению;

-не определено, что налоговый орган вправе (с указанием перечня оснований) отказать в выдаче извещения о регистрации справки юридическому

или физическому лицу, намеривающему приобрести объект приватизации.

В связи с изложенным можно сделать вывод о том, что введенный постановлением Правительства России от 28 февраля 1995 г. №206 порядок декларирования средств, используемых в сделках приватизации, и контроль за этим процессом со стороны Госналогслужбы России должен быть конкретизирован:

в части определения законности происхождения денежных средств:

-должны быть определены ограничения, налагаемые на происхождение указанных денежных средств;

-должен быть определен перечень средств, разрешенных и не разрешенных, с точки зрения их происхождения, для использования при совершении сделок приватизации. Эти средства должны быть свободными и не задействованными в расчетах;

в части полномочий налоговых органов:

-должны быть конкретизированы их права и обязанности по осуществлению контроля за происхождением денежных средств;

-должны быть указаны обстоятельства, по которым заявителю может быть отказано в регистрации справок о происхождении денежных средств.

4.5. Недостатки, выявленные при организации Российским фондом федерального имущества продаж пакетов акций предприятий угольной отрасли Кемеровской области

РФФИ занижает суммы залогов, подлежащие обязательному внесению участниками коммерческих конкурсов, и нарушает условия их использования. Залог выполняет две функции. Во-первых, он является подтверждением серьезности намерений участников конкурса приобрести выставленные на продажу пакеты акций. Во-вторых, залог должен компенсировать потери федеральному бюджету в случае отказа победителя коммерческого конкурса от подписания с РФФИ договора купли-продажи в пользу аффилированных лиц, предложивших более низкие цены за продаваемый пакет акций.

В Федеральном Законе № 123 от 21 июля 1997 г. «О приватизации государственного имущества и об основах приватизации муниципального имущества в Российской Федерации» и в Положении о продаже на коммерческом конкурсе с инвестиционными условиями государственного или муниципального имущества, утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 9 ноября 1998 г. № 1311, не определен размер такого залога. Госкомимущество России в своем письме от 1 марта 1996 г. № АР-2/1577 «Об основаниях проведения коммерческого конкурса с инвестиционными условиями...» отмечает, что «при проведении коммерческого конкурса с инвестиционными условиями конкурсной комиссии следует руководствоваться положением о приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации по конкурсу, утвержденным Указом Президента России от 29 января 1992 г. №66 «Об

ускорении приватизации государственных и муниципальных предприятий". В п.п. 2.11, 3.1 "Временного положения о приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации по конкурсу", утвержденного Указом Президента России от 29 декабря 1992 г. № 66 определен размер залога. Согласно этому законодательному акту сумма залога при проведении конкурса должна составлять 10% от начальной цены объекта приватизации.

Вместе с тем, при проведении коммерческого конкурса по продаже акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" РФФИ была определена начальная стоимость пакета акций в 90,1 млрд. рублей, а величина залога установлена в размере 83,49 млн. рублей вместо 9 000 млн. рублей (более чем в 100 раз меньше). Это обстоятельство облегчило отказ победителю данного конкурса (ООО "Фортекс 97") от заключения с РФФИ договора купли-продажи акций ввиду относительной незначительности для него потери суммы внесенного залога.

При проведении коммерческого конкурса ОАО "УК "Южный Кузбасс" РФФИ была определена начальная стоимость пакета акций в 27,0 млрд. рублей, а величина залога установлена в размере 83,49 млн. рублей вместо 2 700 млн. рублей (более чем в 30 раз меньше). Это обстоятельство облегчило отказ победителю данного конкурса (ЗАО "ЦОФ "Сибирь") от заключения договора купли-продажи акций ввиду относительной незначительности суммы залога.

Этими нарушениями РФФИ нанес ущерб федеральному бюджету. Объем ущерба приведен ниже.

РФФИ допускает неполное перечисление сумм залога в федеральный бюджет. Это является нарушением п. 33 Положения о продаже на коммерческом конкурсе с инвестиционными условиями государственного или муниципального имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 9 ноября 1998г. № 1311. В этом законодательном акте указано, что «при уклонении (отказе) победителя конкурса от заключения договора купли-продажи имущества и договора о порядке выполнения победителем коммерческого конкурса инвестиционных условий или социальных условий задаток ему не возвращается». Таким обра-

зом, в данном законодательном акте речь идет о случае отказа победителя конкурса от заключения договора купли-продажи в отношении всего внесенного им задатка, а не его части, как это допустил РФФИ при продажах пакетов акций угольных компаний на коммерческих конкурсах.

Так, в условиях проведения коммерческого конкурса по продаже акций ОАО «УК «Кузбассразрезуголь» на коммерческом конкурсе с инвестиционными условиями РФФИ установил, что только 10% от задатка, внесенного победителем этого конкурса, в случае его отказа от подписания договора купли-продажи, удерживается и перечисляется в федеральный бюджет, а 90% задатка возвращается обратно «отказнику». Таким образом, победителю этого конкурса – ООО «Фортекс 97», отказавшемуся от подписания договора купли-продажи акций ОАО «УК «Кузбассразрезуголь» из внесенных в качестве задатка 10 млрд. рублей (в старом масштабе цен) возвращено обратно 9 млрд. рублей и только 1 млрд. рублей перечислено в федеральный бюджет.

В условиях проведения коммерческого конкурса по продаже акций ОАО «ХК «Южный Кузбасс» на коммерческом конкурсе с инвестиционными условиями РФФИ установил, что только 10% от задатка, внесенного победителем этого конкурса, в случае его отказа от подписания договора купли-продажи, удерживается и перечисляется в федеральный бюджет, а 90% задатка возвращается обратно «отказнику». Таким образом, победителю этого конкурса – ЗАО «ЦОФ «Сибирь», отказавшемуся от подписания договора купли-продажи акций ОАО «ХК «Южный Кузбасс» из внесенных в качестве задатка 3 млрд. рублей (деноминированных) возвращено обратно 2,7 млрд. рублей и только 0,3 млрд. рублей перечислено в федеральный бюджет.

Суммарный ущерб, нанесенный федеральному бюджету Российским фондом федерального имущества от занижения суммы задатка и отчислений от него в федеральный бюджет в случае отказа победителя коммерческого конкурса от подписания договора купли-продажи акций угольных компаний, составляет 15 450 млн. рублей, в том числе 11 850 млн. рублей при продаже акций ОАО «УК «Кузбассразрезуголь» и 3 600 млн. рублей при продаже акций ОАО «ХК «Южный Кузбасс» (см. табл.).

Суммы в млн. рублей	Кузбассразрезуголь	Южный Кузбасс
Начальная цена продажи пакета акций	90 142,9	26 991,9
Объем инвестиций	50 000,0	15 000,0
Размер задатка в обеспечение уплаты за акции	83,5	83,5
Размер задатка в обеспечение инвестиций	10 000,0	3 000,0
Необходимая величина задатка в обеспечение уплаты за акции	9 000,0	2 700,0
Необходимая величина задатка в обеспечение инвестиций	5 000,0	1 500,0
Сумма задатка обеспечение уплаты за акции, поступившая в федеральный бюджет	59,3	59,3
Сумма задатка в обеспечение инвестиций, поступившая в федеральный бюджет	1 000,0	300,0
Ущерб бюджета от неполного перечисления задатка в обеспечение уплаты за акции	7 850,0	2 400,0
Ущерб бюджета от неполного перечисления задатка в обеспечение инвестиций	4 000,0	1 200,0
Суммарный ущерб бюджета от неполного перечисления задатка в обеспечение уплаты за акции и инвестиции	11 850,0	3 600,0

РФФИ допускает нарушение сроков перечисления средств по заключенным с победителями коммерческих конкурсов договорам о порядке выполнения инвестиционных условий.

Так, РФФИ произвел перечисление средств в сумме 10 млн. рублей (деноминированных) на погашение просроченной задолженности федеральному бюджету дочерних обществ ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" 10 апреля 1998 г., спустя 61 день с даты подписания Договора купли-продажи акций от 9 февраля 1998 г. № 11/48. Вместе с тем, согласно Договору о порядке выполнения инвестиционных условий от 18 февраля 1998 г. № 11/61 инвестиции должны быть осуществлены покупателем и от его имени в течение 30 дней (до 11 марта 1998 г.). Таким образом, задержка платежей составляет 31 день.

РФФИ произвел перечисление средств в сумме 3 млн. рублей (деноминированных) на погашение просроченной задолженности федеральному бюджету ОАО "Разрез "Ольжерасский", дочернего акционерного общества ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь", 6 марта 1998 г., спустя 37 дней с даты подписания Договора купли-продажи акций от 28 января 1998г. №11/12. Вместе с тем, согласно Договору о порядке выполнения инвестиционных условий от 28 января 1998 г. №11/13 инвестиции должны быть осуществлены Покупателем и от его имени в течение 30 дней (до 30 февраля 1998 г.). Таким образом, задержка платежей в данном случае составляет 7 дней.

РФФИ допускает нарушение сроков заключения договоров об использовании инвестиционных средств с победителями коммерческих конкурсов с инвестиционными условиями. Так РФФИ заключил с ЗАО "Углеметкооперация", победителем коммерческого конкурса с инвестиционными условиями по продаже акций ОАО "УК "Южный Кузбасс" Договор об использовании инвестиционных средств № 11/74 от 2 апреля 1998 г., спустя 64 дня с даты подписания Договора купли-продажи акций (с опозданием на 44 дня). Согласно условиям коммерче-

ского конкурса по продаже 25,5-процентного пакета акций ОАО "УК "Южный Кузбасс", договор об использовании инвестиционных средств должен быть подписан в течение 20 дней (до 17 февраля 1998г.).

РФФИ не отслеживает исполнение сроков перечисления средств в исполнение инвестиционных условий со стороны победителей коммерческих конкурсов.

Так, ООО "Рустринвест" произвело перечисление средств в сумме 40 млн. рублей (деноминированных) на погашение просроченной задолженности федеральному бюджету ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" и его дочерних акционерных обществ 25 марта 1998 г., спустя 44 дня с даты подписания Договора купли-продажи акций от 9 февраля 1998 г. № 11/48. Согласно Договору о порядке выполнения инвестиционных условий от 18 февраля 1998 г. № 11/61, инвестиции должны быть произведены Покупателем в течение 30 дней (до 11 марта 1998 г.). Таким образом, задержка срока перечисления средств в данном случае составляет 14 дней.

РФФИ вовремя не переоформляет права собственности на победителей коммерческих конкурсов, выполнивших инвестиционные условия.

Так, выписка из реестра акционеров на 5 мая 1998 г. свидетельствует о том, что РФФИ не переоформил права собственности на 25,5 – процентный пакет акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" на ООО "Рустринвест" после перехода к тому 25 марта 1998 г. прав собственности на этот пакет в результате выполнения инвестиционных условий, согласно Договору о порядке выполнения инвестиционных условий от 18 февраля 1998 г. № 11/61.

4.6. Продажи Кузбассфондом акций предприятий угольной отрасли

В таблице представлены данные по продажам акций предприятий угольной отрасли, проведенным Кузбассфондом в форме денежных и специализированных аукционов за период с 1996 г. по 1998 г.

Название шахты	Всего получено от продаж, тыс. руб.	Название шахты	Всего получено от продаж, тыс. руб.
5-6	9871	Краснокаменная	4887
7 ноября	101163	Красный уголекоп	7592
№12	3636	Нагорная	18199
Березовская	19138	Новая	20668
Бирюлинская	4977	Новокузнецкая	7609
Бутовская	4543	Пионерка	3228
Волкова	4523	Северный Маганак	
Держинского	16689	Талдинский /р-з/	30226
Есаульская	17704	Томская	18341
Западная	9338	Тырганская	29393
Зенковская	12731	Усинская	8574
Зыряновская	15154	Черкасовская	3487
Инская	18734	Чертинская	9906
Клинина	14465	Шушталепская	20051
Карагайлинская	4689	Юбилейная	29013
Киселевская	58372	Южная	107
Коксовая	18614	Ягуновская	6359

Проверка процедур организации, условий проведения и определения победителей организованных Кузбассфондом конкурсов (аукционов) по продаже пакетов акций предприятий угольной отрасли Кемеровской области выявила следующие недостатки:

К участию в проводимых Кузбассфондом конкурсах и аукционах довольно часто допускаются аффилированные лица, что приводит к ситуации, когда покупатель осуществляет покупку акций приватизируемых предприятий у самого себя через учрежденную промежуточную фирму. Широкое распространение получили ситуации, когда:

- на специализированных аукционах принимают участие два участника – юридическое лицо, покупающее основной пакет выставляемых на продажу акций, и физическое лицо, один из учредителей данного физического лица, покупающее всего лишь несколько акций. Встречаются случаи, когда данное физическое лицо просто отказывается выкупать заявленные акции;

- на коммерческих (инвестиционных) конкурсах в комиссиях по подведению их итогов и определению победителей принимают участие члены администрации приватизируемых предприятий, являющиеся соучредителями фирм, признающихся такой комиссией победителями на этих конкурсах.

Аффилированность среди лиц, представляющих администрацию приватизируемого предприятия, членов комиссии по подведению итогов конкурсов и их участников сводит на нет само понятие “конкурентности”, ибо конкурентность при продаже в данных обстоятельствах исключается из-за того, что в такой ситуации не все покупатели имеют одинаковые возможности из-за создания односторонних преимуществ одним покупателям перед другими. Таким образом, аффилированность инвестора, члена конкурсной комиссии и покупателя на торгах приводит к ситуации, когда, несмотря на создание видимости конкурентности, из-за формального участия в торгах нескольких участников преимуществом при покупке обладает лишь один из покупателей. Согласно п. 5 ст. 447 Гражданского кодекса Российской Федерации аукцион и конкурс, в котором участвовал только один участник, признаются несостоявшимися.

Такие случаи бездействия или попустительства со стороны Кузбассфонда, когда эмитент, член конкурсной комиссии и участник (он же победитель) конкурса являлись аффилированными лицами, встречались неоднократно.

Так, на инвестиционном конкурсе по продаже 11-процентного пакета акций государственного института по проектированию шахт и разрезов Кузбасса “Кузбассгипрошахт” (генеральный директор – В. А. Журавлев), членом конкурсной комиссии которой был А. М. Воробьев (заместитель директора ОАО “Кузбассгипрошахт” и соучредитель участвующего в данном конкурсе ТОО “Брокерская фирма “КГШ-Партнер”), победителем определено ТОО “Брокерская фирма “КГШ-Партнер”, соучредителями которой являются государственный проектный институт “Кузбассгипрошахт” и физические лица -

С. Н. Еграшин, директор ТОО “Фирма “КГШ-Партнер”, и А. М. Воробьев, заместитель директора ОАО “Кузбассгипрошахт”. Выполнение инвестиционных условий победителем данного инвестиционного конкурса не подтверждается представленными Кузбассфондом документами.

На коммерческом конкурсе с инвестиционными условиями по продаже 24-процентного пакета акций ЗАО “ЦОФ “Кузбасская”, членом конкурсной комиссии которого был И. В. Зюзин, директор и соучредитель участника данного конкурса – ЗАО “Углемет”, по доверенности трудового коллектива ЗАО “ЦОФ “Кузбасская”, подписанной генеральным директором ЗАО “ЦОФ “Кузбасская” Н. Д. Рубаном, победителем определено ЗАО “Углемет”, соучредителями которого являются ЗАО “ЦОФ “Кузбасская” и физические лица - Н. Д. Рубан и И. В. Зюзин, а его директором – И. В. Зюзин.

Кроме того, в материалах по проверке выполнения инвестиционных условий инвестконкурсов, как правило, отсутствуют акты, подтверждающие приобретение оборудования эмитентами на средства инвесторов, внесенные теми согласно условиям соответствующих договоров. В ситуации, когда продавец является соучредителем фирмы-покупателя, этот момент является существенным упущением со стороны Кузбассфонда.

Указанные обстоятельства являются основанием для признания этих сделок недействительными и расторжения заключенных Кузбассфондом сделок с победителями коммерческих конкурсов по продаже принадлежащих государству пакетов акций ОАО “Кузбассгипрошахт” и ЦОФ “Кузбасская”.

4.7. Обоснованность распределения средств от продажи пакетов акций предприятий угольной отрасли Кемеровской области и своевременность их перечисления получателям средств от приватизации

Продажи, проведенные РФФИ

Российский фонд федерального имущества в начале 1998 года произвел отчисления (от полученных от продаж акций угольных компаний на коммерческих конкурсах доходов в сумме 409,1 млн. рублей) в федеральный бюджет в размере 290,6 млн. рублей по старым нормативам, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 18 сентября 1996 г. № 1368, в размере 71% от полученных доходов с продаж на коммерческом конкурсе пакетов акций ОАО “Концерн “Кузбассразрезуголь” и ОАО “УК “Южный Кузбасс”, в том числе:

- 180,1 млн. рублей (двумя платежами от 30 января и 23 февраля 1998 г.) – по доходам от продажи акций ОАО “УК “Кузбассразрезуголь” (основная сумма по ним в объеме 253,5 млн. рублей от ООО “Рустринвест” поступила на спецсчет РФФИ 19 января 1998 г.);

- 110,5 млн. рублей (30 января 1998 г.) – по доходам от продажи акций ОАО “УК “Южный Кузбасс” (основная сумма по ним в объеме 155,5 млн. рублей от ЗАО “Углеметкооперация” поступила на спецсчет РФФИ 28 января 1998 г.).

Вместе с тем, согласно статье 106 Федерального Закона "О федеральном бюджете на 1998г." от 26 марта 1998 г. №42-ФЗ, с 1 января 1998 г. были введены новые нормативы отчисления средств от приватизации федеральной собственности в федераль-

ный бюджет – в размере 88,1% за счет уменьшения отчислений другим получателям.

Ниже представлены данные по задолженности получателей средств от приватизации перед федеральным бюджетом в результате изменения нормативов.

	Нормативы по Указу № 1369	Нормативы по закону № 2-ФЗ	Разница	Сумма задолженности, млн. рублей
Федеральный бюджет	71%	88,1%	17,1%	
Бюджеты субъектов федерации	10,0%	10,0%	0	0,0
Мингосимущество России	1,2%	0,2%	1,0%	4,1
Территориальные КУГИ	4,0%	0,3%	3,7%	15,1
РФФИ	0,8%	0,1%	0,7%	16,0
Территориальные фонды имущества	4,0%	0,8%	3,2%	16,0
Фонд по защите прав вкладчиков	2,0%	0,5%	1,5%	6,0
Фонд поддержки малого предпринимательства	5,0%	0%	5,0%	20,5
Фонд финансирования рынка ценных бумаг	2,0%	0%	2,0%	8,1

Таким образом, в результате недоначисления бухгалтерией РФФИ в федеральный бюджет 17,1% по полученным по указанным продажам средствам возникла задолженность РФФИ по платежам в федеральный бюджет в сумме 70,0 млн. рублей (в новом масштабе цен) по обоим продажам, в том числе:

- 43,4 млн. рублей - при продаже акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" на коммерческом конкурсе;

- 26,6 тыс. рублей - при продаже акций ОАО "УК "Южный Кузбасс" на коммерческом конкурсе.

Общая задолженность в сумме 70,0 млн. рублей образовалась в результате изменения нормативов отчисления средств от приватизации, что привело к задолженности перед федеральным бюджетом следующих получателей этих средств:

- РФФИ и территориальных фондов имущества - 16,0 млн. рублей;

- Мингосимущества России и территориальных комитетов по управлению имуществом - 19,2 млн. рублей;

- специализированного бюджетного фонда для финансирования развития инфраструктуры рынка ценных бумаг - 8,2 млн. рублей;

- фонда поддержки малого предпринимательства - 20,5 млн. рублей;

- федерального общественно-государственного фонда по защите вкладчиков и акционеров - 6,1 млн. рублей.

На 1 января 1999 г. долг РФФИ федеральному бюджету полностью погашен.

Продажи, проведенные Кузбассфондом

Анализ полученных Кузбассфондом средств от продаж акций приватизируемых предприятий угольной промышленности Кемеровской области и проведенных перечислений в бюджет позволяет сделать следующие выводы.

Данные о полученных Кузбассфондом от приватизации и перечисленных в федеральный бюджет 1996 года средствах, основанные на первичных бухгалтерских документах и на материалах отчетности перед РФФИ "Сведения о поступлении и перечис-

лении средств в федеральный бюджет от приватизации", различаются.

Согласно нормативам, действующим с начала 1996г., отчисления в федеральный бюджет местных фондов государственного имущества по доходам от приватизации объектов федеральной собственности должны составлять 51%. С 3 октября 1996 г. нормы отчислений по указанным объектам были увеличены до 71%. Анализ полученных в результате проверки данных позволяет сделать вывод о том, что в 1996г. Кузбассфонд недоперечислил в федеральный бюджет средств от приватизации только федеральной собственности на 371,5 млн. рублей (в старом масштабе цен), в частности:

- по проданным акциям акционированных предприятий федеральной собственности на специализированных федеральный бюджет недополучил 253,0 млн. рублей;

- по проданным федеральным объектам, не завершенным строительством, исключенных из состава имущественного комплекса предприятий-должников федеральный бюджет недополучил 118,3 млн. рублей.

5. Проверка эффективности управления находящимися в федеральной собственности пакетами акций предприятий угольной отрасли Кемеровской области в 1996-1998 годах

На компанию "Росуголь" были возложены функции коммерческого управления федеральными пакетами акций акционерных обществ угольной промышленности, которые в соответствии с Указом Президента Правительством Российской Федерации от 30 декабря 1992 г. №1702 закреплялись в федеральной собственности: угледобывающих предприятий - на 3 года, шахтостроительных комбинатов и санаторно-курортных организаций - на 2 года, заводов угольного машиностроения - на 1 год.

Права и обязанности Госкомимущества России и компании "Росуголь" по коммерческому управлению федеральными пакетами акций акционерных обществ угольной промышленности регламентировались "Типовым договором о коммерческом управлении", утвержденным распоряжением Госкомиму-

щества России от 9 февраля 1994 г. №284-р. На основании Типового договора между Госкомимуществом России и компанией "Росуголь" в период с июля 1994 г. по июль 1996 г. было заключено 342 договора о коммерческом управлении федеральными пакетами акций акционерных обществ угольной промышленности, в том числе в 1996 г. - 12.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 30 декабря 1992 г. №1702 Госкомимуществом России были изданы распоряжения:

о передаче в коммерческое управление государственному предприятию "Росуголь" находящихся в федеральной собственности акций акционерных обществ;

о передаче в установленном порядке компании "Росуголь" сертификатов акций с оформлением акта приема-передачи;

об обеспечении акционерными обществами в установленном порядке внесения в реестр акционеров компании "Росуголь" как номинального держателя закрепленных в федеральной собственности акций.

Ввиду включения Госкомимуществом России в план-график продаж акций приватизированных предприятий, было расторгнуто 53 договора о коммерческом управлении федеральными пакетами акций, в том числе в 1996 г. - 3 договора (распоряжение Госкомимущества России от 29 ноября 1996 г. №1261-р).

Управление акционерными обществами компания "Росуголь" осуществляла через своих представителей, которые, являясь членами советов директоров обществ, участвовали в заседаниях советов директоров и общих собраниях акционеров.

Для обеспечения функций по коммерческому управлению федеральными пакетами акций компания "Росуголь" вела реестр акционерных обществ, содержащий информацию о составе угольных компаний, величине уставного капитала, распределении акций обществ, стоимости пакетов акций трудовых коллективов, федерального пакета, сроках окончания закрепления федерального пакета, номере и дате регистрации сертификатов акций в депозитарии Госкомимущества России, номере распоряжения Госкомимущества России о заключении договора коммерческого управления, данные о представителях государства в каждом акционерном обществе угольных компаний.

В 1996 г. на собраниях акционеров изменения и дополнения в уставы вносились в соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" от 26 декабря 1995 г. №208-ФЗ с учетом особенностей, определенных пунктом 5 статьи 1 Закона, разъяснений, содержащихся в письмах Главного государственного-правового управления Президента Российской Федерации от 11 апреля 1996 г. №А6-1-3-7 и Госкомимущества России от 26 марта 1996 г. №8/103.

Деятельность представителей компании регламентировалась положением о представителях компании "Росуголь" в акционерных обществах, утвержденным приказом компании от 12 января 1994 г. № 3.

В нарушение пункта 5 Указа Президента Российской Федерации от 10 июня 1994 г. №1200 Госко-

мимущество России и Минтопэнерго России не всегда своевременно обеспечивали представителей государства в органах управления акционерных обществ угольной промышленности Кемеровской области директивами по голосованию, что явилось причиной срыва в ноябре-декабре 1996 г. собраний акционеров с повесткой дня о ликвидации АО "Шахтопроходческое управление 1", АО "Специализированное шахтомонтажное управление", АО "Шахтомонтажное управление", входящих в "Угольную компанию "Кузнецкуголь". Согласование Минтопэнерго России по этим вопросам поступило в компанию "Росуголь" только 3 февраля 1997 г.

Представители компании "Росуголь" на собраниях акционерных обществ, федеральные пакеты акций которых были переданы ей в коммерческое управление, действовали на основании доверенностей, подписанных первым руководителем компании или лицом, его замещающим, при наличии соответствующего приказа по компании. С представителями компании "Росуголь", не являющимися ее сотрудниками, заключались договора на представление интересов государства в органах управления акционерных обществ.

Доверенности представителям компании выдавались на период не более одного года и действовали только при наличии директив по голосованию по вопросам, включенным в повестку дня собраний акционеров, согласованных с Госкомимуществом России и содержащих указание о представлении в двухнедельный срок материалов и документов, принятых собранием акционеров.

В акционерные общества и членам совета директоров были разосланы рекомендации по организации управления акционерными обществами, разработанные с учетом обобщения первоначального опыта создания и функционирования акционерных обществ по добыче угля, для использования в практической деятельности (письмо компании "Росуголь" от 20 января 1995 г. №1-22-50/95), а также по формированию структуры, штатов и нормативов численности исполнительных аппаратов угледобывающих АО (письмо компании "Росуголь" от 13 октября 1995 г. №1-22-33/1396). В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 октября 1994 г. №1112 была подготовлена и разослана представителям компании в советах директоров служебная записка о порядке и форме представления отчета представителя компании в органах управления акционерного общества.

В исполнение Указа Президента Российской Федерации от 19 января 1996 г. №66 был издан приказ компании от 5 февраля 1996 г. №2, согласно которому представителям государства в органах управления акционерных обществ поручено в случае задержек выплаты в бюджеты различных уровней и заработной платы работникам соответствующих акционерных обществ обеспечить созыв внеочередного собрания акционеров с включением в повестку дня вопроса об освобождении (увольнении) руководителей, ответственных за выплату заработной платы.

Вместе с тем, при хронической задолженности угольных компаний по заработной плате, в бюджете

ты всех уровней и страховым взносам в государственные внебюджетные фонды представители государства лишь в единичных случаях поднимали вопросы о досрочно прекращении полномочий руководителей акционерных обществ.

С нарушением установленных сроков и не всеми представителями государства в органах управления угольных компаний представлялись предусмотренные законодательством отчеты об их деятельности. Кроме того, в директивах по участию в собраниях акционеров, разрабатываемых компанией "Росуголь", недостаточно обоснован порядок голосования, нет ссылок на нормативные акты, регламентирующие предложенный порядок голосования; в заголовке директив присутствует некорректная формулировка: "представителя государства – владельца пакета акций, закрепленных в федеральной собственности", в то время, как владелец пакета акций – государство.

По состоянию на 1 января 1997 г. в коммерческом управлении компании "Росуголь" находились федеральные пакеты акций 267 акционерных обществ.

В целях формирования источников выплаты дивидендов по федеральным пакетам акций акционерных обществ угольной промышленности, для обеспечения поступления средств в федеральный бюджет, финансирования затрат, связанных с реализацией задач, возложенных на компанию "Росуголь" в части реструктуризации угольной промышленности, а также компенсации расходов по управлению акциями акционерных обществ угольной промышленности компанией "Росуголь" давалось указание представителям компании в органах управления акционерных обществ: при наличии в них прибыли по итогам работы за квартал вносить в повестку дня заседания совета директоров вопрос о резервировании части прибыли (до 10%) для выплаты дивидендов по обыкновенным акциям.

В результате проверки Счетной палатой выявлено, что данное указание представителями государства не выполнялось, контроль за выполнением указанных директив отсутствует, что приводит к нанесению ущерба бюджетной системе и неэффективному управлению федеральной собственностью.

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 20 ноября 1997 г. №1243 "О совершенствовании управления угольной промышленностью" и постановления Правительства Российской Федерации от 20 ноября 1997 г. №1462, в которых предусматривались ликвидация компании "Росуголь" и сосредоточение функций государственного управления угольной промышленностью в Мингосимуществе России. При этом на Минтопэнерго России были возложены функции управления "золотой акцией" угольных компаний, федеральные пакеты акций которых подлежат продаже на открытых торгах.

Таким образом, функция обеспечения управления и распоряжения закрепленными в федеральной собственности акциями акционерных обществ угольной отрасли, абсолютное большинство которых ранее, в соответствии с Указом Президента

Российской Федерации от 30 декабря 1992 г. №1702, находилось в коммерческом управлении ОАО "Росуголь", закреплена, начиная с 20 ноября 1997 г., за Мингосимуществом России.

Выборочный анализ отчетов представителей государства в головных угольных компаниях, назначенных на основании распоряжения Госкомимущества России от 7 апреля 1997 г. №222-р (В. И. Иванова - представителя государства в ОАО УК "Ленинскуголь", Г.А. Кассихина - представителя государства в ОАО УК "Киселевскуголь", ОАО УК "Прокопьевскуголь"; В. И. Тарасьева - представителя государства в ОАО УК "Северокузбассуголь"), показал, что отчеты оформлены в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 октября 1994 г. №1112, однако бухгалтерские балансы не содержат отметок налоговых инспекций, а в документах, сопровождающих отчеты представителей государства в ОАО УК "Киселевскуголь" и ОАО УК "Северокузбассуголь", не зафиксированы факты сохранения доли государства при увеличении уставных капиталов обществ; в директивах, подготовленных Госкомимуществом России, не содержится формулировок повесток дня собраний, что затрудняет работу с документами.

Представителями государства в органах управления угольных компаний в нарушение Указа Президента Российской Федерации № 1200 не осуществляется обязательное письменное согласование с органами исполнительной власти при принятии решений по ключевым вопросам финансово-экономической деятельности компаний.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 октября 1994 г. №1112 установлено, что представитель государства обязан представлять в Госкомимущество России два раза в год отчеты; раз в год – доклад об организационной и финансово-хозяйственной деятельности в Госкомимущество России и Минтопэнерго России.

Вместе с тем, на момент проверки Мингосимущество России и Минтопэнерго России не располагали докладами представителей государства в полном объеме. Данный факт свидетельствует о том, что указанные министерства не исполняют указания Правительства Российской Федерации.

Анализ имеющихся в Кузбассфонде материалов, связанных с представителями государства по управлению пакетами акций в акционерных обществах, переданных КУГИ Кемеровской области фонду на реализацию, позволяет сделать выводы о том, что работа это носит, в основном, формальный характер.

Роль представителей государства от фонда в органах управления акционерных обществ сводилась лишь к информированию совета директоров и акционеров по применению законодательства, регулирующего деятельность акционерного общества, и оказании помощи представителю администрации. Работа по учету материалов и анализа деятельности представителей государства за 1996-1998 гг. в Кузбассфонде не ведется.

Представители государства в акционерных обществах, пакеты акций которых находятся на реализации в Кузбассфонде, слабо влияют на обеспечение

государственного управления экономикой, не нацеливают руководителей акционерных обществ на повышение ответственности за финансовое состояние обществ, укрепление государственной дисциплины при управлении и распоряжении находящимися в государственной собственности пакетами акций. Кузбассфонд не использует надлежащим образом предоставленные ему законодательством права по обеспечению интересов государства как собственника и акционера в угольных компаниях Кемеровской области.

6. Финансово-экономические итоги работы приватизированных предприятий угольной отрасли Кемеровской области

В мире на угольном топливе производится в среднем почти половина электроэнергии (44%), более половины в США и Германии (56-58%), от 70 до 98% в других угледобывающих странах. Между тем, по прогнозу Международного энергетического агентства, уже к 2005 году мировое потребление энергоресурсов возрастет против 1990 года с 12,5 до 17,3 млрд. т у.т. (в 1,4 раза), а угля с 3,3 до 5 млрд. т у.т. (в 1,5 раза).

Добыча угля за 5 лет сократилась на 23%.

Фактически за январь-декабрь 1998 г. в Кузбассе добыто 96028,0 тыс. тонн угля. Темпы изменения добычи угля в 1998 году по сравнению с 1997 годом: Кузбассразрезуголь (112,3%), Междуреченскуголь (111,1%), Северокузбассуголь (106%), Ленинскуголь (105%), АО «Междуречье» (104,4%), Южный Кузбасс (101,2%), Кузнецкуголь (99,9%), Прокопьевскуголь (93,7%), Беловоуголь (89,2%), Киселевскуголь (86%).

Добыча угля в целом превысила показатели 1997 года по Кузнецкому бассейну на 4,6%. Прирост добычи по сравнению с 1997 годом обеспечен за счет увеличения добычи открытым способом (на 8,9%) при снижении добычи подземным способом. Объемы подготовительных работ сократились. В 1998 году продолжилась тенденция падения вскрышных работ: большое отставание от задания по ведению вскрышных работ в объединениях Кузбассразрезуголь (-7,8 млн. куб. м, 4,2%), Прокопьевскуголь (-7,7 млн. куб. м, 30,3%).

Финансовое состояние предприятий угольной отрасли говорит о глубоком кризисе. Баланс задолженности за 1997 г. по предприятиям отрасли составил 11 трлн. рублей. На 51 угледобывающем предприятии (65,4%) себестоимость добываемого угля превышает отпускную цену. Неплатежи и высокий уровень взаимозачетов и бартерных сделок привели к тому, что предприятия угольной промышленности Кемеровской области практически лишены возможности погашать задолженность по заработной плате. Задолженность по заработной плате к концу 1997 г. составила 1 трлн. рублей. На некоторых шахтах заработная плата не выплачивается до 10 месяцев.

На 1 декабря 1998 года в среднем по отрасли кредиторская задолженность превышает дебиторскую в 2,4 раза. По ряду угледобывающих акционерных обществ это соотношение значительно выше

среднеотраслевого: Северокузбассуголь -7,8, Беловоуголь -4,5, Прокопьевскуголь -3,6%.

Отношение дебиторской задолженности на 1 декабря 1998 года к объему продукции, работ, услуг за январь-ноябрь 1998 года: Прокопьевскуголь (1,14), Беловоуголь (1,1), Кузнецкуголь (1,02), Киселевскуголь (0,99), Ленинскуголь (0,98), Северокузбассуголь (0,96), Кузбассразрезуголь (0,8), Южный Кузбасс (0,75).

Отношение кредиторской задолженности к дебиторской по состоянию на 1 декабря 1998 года: Северокузбассуголь (7,8), Беловоуголь (4,5), Прокопьевскуголь (3,6), Кузнецкуголь (2,8), Междуреченскуголь (2,6), Ленинскуголь (2,2), Кузбассразрезуголь (1,2), Южный Кузбасс (1,1).

Удельный вес задолженности в бюджеты всех уровней в общей кредиторской задолженности на 1 декабря 1998 года: Ленинскуголь (31,2), Северокузбассуголь (26,7), Междуреченскуголь (26), Кузнецкуголь (25,5), Кузбассразрезуголь (24,8), Южный Кузбасс (23,4), Прокопьевскуголь (21,4).

В том числе, удельный вес задолженности в федеральный бюджет в общей кредиторской задолженности на 1 декабря 1998 года: Кузбассразрезуголь (20,4), Южный Кузбасс (17,5), Беловоуголь (15,8), Междуреченскуголь (13,8), Кузнецкуголь (13,7), Северокузбассуголь (13,1), Прокопьевскуголь (11,2).

Себестоимость добычи 1 тонны угля в январе-ноябре 1998 года: Северокузбассуголь (205,05), Прокопьевскуголь (171,5), Беловоуголь (162,33), Междуреченскуголь (143,56), Кузнецкуголь (139,64), Ленинскуголь (134,57), Южный Кузбасс (104,82), Кузбассразрезуголь (96,76).

Задолженность по выплате заработной платы на 1 января 1999 года (количество месяцев): Киселевскуголь (6,4), Прокопьевскуголь (4,8), Беловоуголь (4,5), Ленинскуголь (3,2), Северокузбассуголь (2,9), Кузбассразрезуголь (1,1), Южный Кузбасс (0,2).

Безопасность труда на предприятиях угольной промышленности остается на низком уровне.

На основе изложенного можно сделать вывод, что финансовое состояние угольных предприятий Кемеровской области неудовлетворительное. В силу роста задолженности по расчетам за уголь и низкого уровня платежей «живыми» деньгами растет дебиторская задолженность, а из-за роста неплатежей во внебюджетные фонды и в федеральный бюджет увеличивается кредиторская задолженность. Вследствие ухудшения финансового состояния предприятий остается высокой задолженность по выплате заработной платы.

Программой реструктуризации угольной отрасли Кемеровской области определена группа из 26 неперспективных шахт, из которых в 1995-1997 гг. предусматривалась ликвидация 14 особо убыточных шахт. На 1 января 1998 г. прекратила добычу 21 шахта. Ликвидационные работы ведутся на 23 шахтах. За 4 года с ликвидируемых шахт высвобождено 20,2 тыс. человек.

Ликвидация и консервация угольных предприятий на территории Кемеровской области проводится по рекомендации Межведомственной комиссии

по социально-экономическим проблемам угледобывающих регионов. Процесс проходит без наличия решений Правительства Российской Федерации, предусматривающих выполнение ликвидации (консервации) предприятий в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. В угольных компаниях ликвидируемых шахт отсутствуют документы, регламентирующие данные процессы. Имеют место грубые нарушения законодательства.

В соответствии с протоколом переговоров между делегациями Российской Федерации и Международного банка реконструкции и развития (МБРР) одним из условий предоставления второго транша угольного займа на структурную перестройку угольной промышленности, являлась монополизация угольной отрасли. МБРР рекомендовал, чтобы Правительство Российской Федерации поставило задачу продать государственные акции ОАО "Кузбассразрезуголь" и ОАО "Южный Кузбасс" до вынесения обсуждения вопроса о предоставлении второго угольного займа на совет директоров (до 1 января 1999 г.). С точки зрения МБРР, не было веской причины: назначать доверительного управляющего пакетом государственных акций перед их продажей.

Выводы

1. В ходе приватизации предприятий угольной отрасли Кемеровской области не обеспечено повышение эффективности их деятельности, падают объемы добычи подземным способом, растет себестоимость, не созданы условия для снижения доли дотаций в структуре затрат на производство. Ухудшается финансовое положение угольных предприятий, что требует дополнительных расходов государства на обеспечение деятельности угольных предприятий, их консервацию и закрытие.

2. Правительством Российской Федерации для предприятий угольной промышленности была применена экономически не целесообразная схема приватизации шахт, разрезов и обогатительных фабрик как отдельных юридических лиц. Это привело к разрыву хозяйственных связей, росту издержек производства, резкому увеличению числа сбытовых организаций, нарастанию дебиторской задолженности и задолженности перед бюджетами всех уровней. Не была обеспечена реальная конкурентность на рынке угля. Усилилась социальная напряженность и криинализация хозяйственной деятельности.

Произошло качественное снижение уровня управляемости угольными предприятиями. В течение 1993-1996 годов возможности государственного регулирования их деятельности были существенно ограничены, поскольку в уставные капиталы угольных компаний было внесено всего лишь по 22% акций шахт, разрезов и обогатительных фабрик, в том числе 10% неголосующих акций. Государственное предприятие "Росуголь" не обеспечило эффективное управление закрепленными в федеральной собственности пакетами акций.

3. Правительством Российской Федерации без финансово-экономических обоснований в первую очередь была осуществлена продажа пакетов акций

ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" и ОАО "Угольная компания "Южный Кузбасс" - наиболее эффективно и стабильно работающих угольных компаний.

4. Продажа пакетов акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" и ОАО "Угольная компания "Южный Кузбасс" была произведена по существенно заниженным ценам. Так, в 1997-98 гг. от продажи пакетов акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь", составляющих 80,35% уставного капитала, государство получило 666,3 млн. рублей, в то время как суммарная чистая прибыль по головной компании дочерним предприятиям ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" за 1997 год составила 349,3 млн. рублей. Чистые активы компании за указанный период составили 7826 млн. рублей. Таким образом, государству нанесен ущерб в размере 5621,9 млн. рублей. Российским фондом федерального имущества по результатам продажи пакетов акций указанных компаний недоначислено в федеральный бюджет 70,0 млн. рублей.

Акционирование предприятий угольной отрасли не обеспечило привлечение в требуемом объеме инвестиций в данный сектор экономики.

В результате акционирования предприятий угольной отрасли не обеспечено уменьшение нагрузки на расходную часть федерального бюджета.

5. В процессе приватизации угольных компаний Кемеровской области допускались нарушения законодательства. Так, постановлением Правительства Российской Федерации от 5 ноября 1997 г. № 1389 было принято решение о продаже, закрепленных в федеральной собственности пакетов акций открытых акционерных обществ «Концерн «Кузбассразрезуголь» и «Угольная компания «Южный Кузбасс», внесенных в перечень стратегически значимых предприятий.

Согласно Федеральному закону «О приватизации государственного имущества и об основах приватизации муниципального имущества в Российской Федерации» Правительство Российской Федерации вправе принимать решение о приватизации лишь в отношении имущества, предусмотренного Программой приватизации, утвержденной федеральным законом. В нарушение законодательства Правительство Российской Федерации исключило данные угольные компании из перечня стратегически значимых предприятий и приняло решение о продаже их ранее закрепленных в федеральной собственности пакетов акций.

6. Министерством государственного имущества Российской Федерации и Министерством топлива и энергетики Российской Федерации не организована надлежащим образом работа представителей государства в органах управления угольных компаний и предприятий. В результате не обеспечивается эффективное государственное управление предприятиями угольной отрасли. Указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации, регламентирующие порядок работы представителей государства, этими министерствами выполняются неудовлетворительно.

7. В нарушение п. "д" ст. 71 и п. 1 ст. 76 Конституции Российской Федерации Правительством Российской Федерации и Министерством государственного имущества Российской Федерации принимались решения о передаче принадлежащих государству пакетов акций угольных компаний в доверительное управление. Подобные решения могут приниматься исключительно на основе соответствующего федерального закона.

8. Российским фондом федерального имущества к участию в коммерческих конкурсах по продаже пакетов акций открытых акционерных обществ «Концерн «Кузбассразрезуголь» и «Угольная компания «Южный Кузбасс» были допущены аффилированные юридические лица. Вследствие отказа ЗАО "ЦОФ "Сибирь" и ЗАО "Фортекс 97" как победителей указанного конкурса от заключения договоров купли-продажи и признания победителями конкурсов ООО "Рустринвест" и ЗАО "Углеметкооперация", аффилированных первоначальным победителям конкурсов юридических лиц, государству нанесен ущерб в размере 130 млн. рублей.

9. Победители вышеназванных коммерческих конкурсов - ООО "Рустринвест" и ЗАО "Углеметкооперация" - представили недостоверные сведения о происхождении средств, использованных при совершении платежей по данным сделкам. Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 28 февраля 1995 г. № 206 эти факты являются основанием для признания недействительными указанных сделок.

10. Пакет акций ОАО "Кузбассинвестуголь", составляющий 33,2% уставного капитала, в нарушение законодательства безвозмездно передан в собственность ряда физических лиц в том числе, входящих в органы управления общества, чем нанесен ущерб бюджетной системе.

11. При проверке учредительных документов угольных компаний на соответствие их Федеральному закону "Об акционерных обществах" установлено, что не все угольные компании произвели соответствующие изменения в уставах, выявлены нарушения действующего законодательства при внесении изменений в уставы отдельных компаний. В некоторых случаях изменения в уставы угольных компаний утверждались ненадлежащими для этого органами.

12. Отсутствие единого подхода в сфере применения Федерального закона "Об акционерных обществах" создает объективные трудности для работы на местах. Практически все угольные компании Кемеровской области, созданные по единой организационно-правовой форме, как акционерные общества, в своей повседневной деятельности не могут руководствоваться Федеральным законом, поскольку, как этого требует Закон, в этих обществах не произошло отчуждения 75% принадлежащих ему акций, в связи с чем действуют "особенности создания и правового положения акционерных обществ при приватизации государственных и муниципальных предприятий определяются правовыми актами Российской Федерации о приватизации указанных предприятий". На основании изложенного существ-

ует необходимость во внесении изменений и дополнений в статью 1 Федерального закона. "Об акционерных обществах".

Предложения

На основании вышеизложенного Счетная палата Российской Федерации считает необходимым следующее.

1. Приостановить акционирование, приватизацию и закрытие предприятий угольной отрасли Кемеровской области.

2. В установленном порядке принять решение о реорганизации учрежденных угольных компаний, обеспечив создание единого технологического комплекса на основе консолидации пакетов акций добывающих (шахты и разрезы) и обогатительных предприятий, погрузочно-транспортных управлений, а также энергетических и металлургических компаний.

3. Включить угольные компании Кемеровской области в перечень акционерных обществ, производящих продукцию, имеющую стратегическое значение для обеспечения национальной безопасности страны, пакеты акций которых не подлежат досрочной продаже.

4. Осуществить передачу части пакетов акций угольных компаний, находящихся в федеральной собственности, в управление Кемеровской области. При этом предусмотреть, что решения по вопросам реорганизации и ликвидации акционерного общества, внесения изменений и дополнений в учредительные документы, изменения величины уставного капитала, совершения крупной сделки от имени акционерного общества, принятия решения об участии акционерного общества в других организациях, а также об эмиссии ценных бумаг и утверждении годовых отчетов акционерного общества принимаются только по согласованию с Правительством Российской Федерации.

5. В соответствии с законодательством о приватизации утвердить Положение о деятельности представителей государства в органах управления акционерных обществ, предусмотрев в том числе прямое назначение представителей государства в указанные органы и обеспечив количественный состав органов управления в соответствии с долей участия Российской Федерации в уставном капитале компании.

6. В установленном законодательством порядке ввести запрет на участие в конкурсах и аукционах по продаже государственного имущества аффилированных и иных зависимых лиц, а также признание недействительности сделок приватизации в случае нарушения указанного положения. Обязать РФФИ как продавца государственного имущества, а также налоговые органы проводить проверку достоверности и законности происхождения денежных средств, направляемых на оплату сделок приватизации, при выдаче соответствующих справок, предусмотренных постановлением Правительства Российской Федерации от 28 февраля 1995 г. № 206, до заключения сделок приватизации.

7. В силу нарушения законодательства при принятии решений и проведении продаж на коммерческих конкурсах и аукционах находившихся в федеральной собственности пакетов акций ОАО "Концерн "Кузбассразрезуголь" и ОАО "Угольная компания "Южный Кузбасс", а также нанесения ущерба федеральному бюджету, поручить Мингосимущество

Аудитор Счетной палаты Российской Федерации

В. С. СОКОЛОВ

в России предъявить иски о признании вышеуказанных сделок недействительными.

8. Обеспечить возврат в федеральную собственность пакетов акций ОАО "Кузбассинвестуголь", находящихся в собственности физических лиц и возмещение ущерба, нанесенного федеральному бюджету.