

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 19 декабря 1997 года № 40 (111) "О результатах проверки эффективности, целесообразности и соответствия законодательству Российской Федерации продаж находившихся в федеральной собственности акций ОАО "Тюменская нефтяная компания":

Утвердить отчет по результатам проверки эффективности, целесообразности и соответствия законодательству Российской Федерации продаж находившихся в федеральной собственности акций ОАО "Тюменская нефтяная компания".

Принять к сведению заявление Председателя Счетной палаты Х. М. Кармокова и аудитора Счетной палаты В. С. Соколова об особом мнении.

Направить информационное письмо по результатам проверки Президенту Российской Федерации.

Направить представление Председателю Правительства Российской Федерации.

Направить материалы проверки в Генеральную прокуратуру Российской Федерации и Министерство внутренних дел Российской Федерации с предложением дать правовую оценку действиям, связанным с продажей акций ОАО "Тюменская нефтяная компания".

Аудитору Счетной палаты В. С. Соколову довести результаты проверки до средств массовой информации.

ОТЧЕТ

по результатам проверки целесообразности, эффективности и соответствия законодательству Российской Федерации продажи на инвестиционном конкурсе 40% уставного капитала открытого акционерного общества "Тюменская нефтяная компания" (ОАО "ТНК")

Основание проверки:

Постановление Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации от 5 сентября 1997 г. № 1668-III ГД и постановление Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 19 сентября 1997 г. № 30(101).

Цель проверки:

Оценка целесообразности, эффективности и соответствия законодательству Российской Федерации продажи пакета акций ОАО "Тюменская нефтяная компания" (ОАО "ТНК") на инвестиционном конкурсе, определение происхождения источников денежных средств, использованных при покупке акций ОАО "ТНК", и своевременности поступления средств в федеральный бюджет, обоснованности установления начальной цены и экспертиза организации процедуры продажи.

Объекты проверки:

ОАО "ТНК";

Государственный комитет Российской Федерации по управлению государственным имуществом (Министерство государственного имущества Российской Федерации);

Российский фонд федерального имущества;

Государственный антимонопольный комитет Российской Федерации;

Государственная налоговая служба Российской Федерации;

ЗАО "Новый холдинг".

1. Краткая характеристика ОАО "ТНК"

В состав ОАО "ТНК", согласно сводному плану приватизации ОАО "ТНК", входили 10 предприятий:

- нефтегазодобывающие предприятия ОАО "Нижневартовскнефтегаз", ОАО "Тюменьнефтегаз" с извлекаемыми запасами:

нефти - 1806,9 млн т (категории A+B+C₁), 675,4 млн т (категории C₂),

газа - 186,8 млрд куб. м (категории A+B+C₁), 21,1 млрд куб. м (категории C₂).

ОАО "ТНК" имеет лицензии на право пользования недрами на 23 месторождениях и 5 поисковых блоках.

- ОАО "Рязанский нефтеперерабатывающий завод" с мощностями, позволяющими переработать 18 млн тонн нефти в год при глубине переработки 54%;

- предприятия нефтепродуктообеспечения пяти регионов России (ОАО "Тюменьнефтепродукт", ОАО "Курскнефтепродукт", ОАО "Рязаньнефтепродукт", ОАО "Калуганефтепродукт", ОАО "Туланефтепродукт"), включающие более 90 нефтебаз с резервной емкостью 714 тыс. м³, а также стационарные и передвижные АЗС;

- специализированные предприятия ОАО "СпецУБР" и ОАО "Обьнефтегазгеология".

По состоянию на 1 января 1997 года фонд эксплуатационных скважин ОАО "ТНК" составил 10100 единиц, в том числе дающих продукцию - 5814, а неработающих - 4286, или 42,4%. Последнее превышает этот показатель по Российской Федерации, который на указанную дату составлял 26,3%.

Поставки нефти ОАО "ТНК" по системе магистральных нефтепроводов АК "Транснефть" в 1996 году составили 4271,9 тыс. тонн.

Основным нефтедобывающим предприятием ОАО "ТНК" является ОАО "Нижневартовскнефтегаз", осуществляющее разработку Самотлорского нефтяного месторождения. Остаточные запасы нефти последнего на 1.01.95 г. составляют 1,129 млрд тонн нефти, текущая обводненность по объектам разработки - 91,7%. К концу 1991 года отбор нефти на Самотлорском месторождении из продуктивных пластов составил 1887 млн тонн, или 64% от извлекаемых запасов нефти. С 1991 по 1996 год отмечается уменьшение темпов отбора оставшихся запасов нефти более чем в 2 раза. Самотлорское месторождение федеральным законом включено в перечень месторождений, разрабатываемых на условиях соглашения о разделе продукции.

По данным консолидированного баланса, ОАО "Нижневартовскнефтегаз" в 1996 году получила прибыль в размере 12126 млн рублей. Убытки по результатам финансово-хозяйственной деятельности составили 798243 млн руб. (отвлечение прибыли 810369 млн руб.) Кредиторская задолженность ОАО "Нижневартовскнефтегаз" на начало 1997 года составила 7960823 млн руб. Основная ее часть (48%) приходилась на задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами и составляла на начало 1997 года 3784 млрд рублей.

Структура баланса ОАО "Нижневартовскнефтегаз" неудовлетворительна. Коэффициент текущей ликвидности, определяющий степень покрытия всех обязательств, на 1 января 1997 года имел значение 0,49 при норме 2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение последних двух лет при норме 0,1 имеет отрицательное значение (на 1 января 1996 года - -0,35, и на 1 января 1997 года - -0,52).

На ОАО "Рязанский НПЗ" в 1996 году было переработано 4,12 млн тонн нефти, что на 44% ниже уровня 1995 года и составляет 22,8% от его мощности.

ОАО "Рязанский НПЗ" является одним из крупнейших задолжников федерального бюджета. Его задолженность на 1 января 1997 года составила 297 млрд руб., на 1 апреля 1997 года увеличилась до 330,5 млрд руб.

2. Учреждение и приватизация ОАО "Тюменская нефтяная компания"

ОАО "ТНК" учреждена постановлением Правительства Российской Федерации от 9 августа 1995 г. № 802 "Об образовании открытого акционерного общества "Тюменская нефтяная компания".

Уставный капитал компании ОАО "ТНК" сформирован путем внесения в него закрепленных в федеральной собственности пакетов акций акционерных обществ: "Нижневартовскнефтегаз" - 38%; "Тюменнефтегаз" - 38%; "Тюменнефтегазстрой" - 20%; "Рязанский НПЗ" - 38%; "Тюменнефтепродукт" - 38%; "Рязаньнефтепродукт" - 38%; "Курскнефтепродукт" - 38%; "Калуганефтепродукт" - 38%; "Туланефтепродукт" - 38% - и подлежащих закреплению в федеральной собственности акций открытого акционерного общества "Обьнефтегазгеология".

45 процентов акций ОАО "ТНК," согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 9 августа 1995 г. № 802, закреплялось в федеральной собственности на три года (по сентябрь 1998 года) с передачей из их числа по 3,3 процента акций по договору в управление Тюменской области, Ханты-Мансийскому и Ямало-Ненецкому автономным округам. Закрепление 45 процентов акций ОАО "ТНК" в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 9 сентября 1996 г. № 1333 и постановлением Правительства Российской Федерации от 23 ноября 1996 г. № 1415 было продлено до 31 декабря 1998 года.

55 процентов акций ОАО "ТНК", согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 9 августа 1995 года, подлежало продаже на инвестиционных и коммерческих конкурсах и на аукционах. Из них 15 процентов подлежало продаже на специализированном денежном аукционе и реализации из ФАРПа.

Стоимость пакетов акций, вносимых в уставный капитал ОАО "ТНК," была определена в 7741,459 млн руб. После внесения в уставный капитал ОАО "ТНК" 25,5% ОАО "Обьнефтегазгеология" уставный капитал ОАО "ТНК" составил 7908,221 млн руб. и был разделен на 7908221 обыкновенную акцию номинальной стоимостью 1000 рублей каждая.

По итогам специализированного денежного аукциона, состоявшегося в 1995 году, было осуществлено дробление акций. Цена продажи одной акции (номинал акции - 5 рублей) по итогам специализированного денежного аукциона составила 436,8 рубля (превышение номинала в 87,4 раза).

Инвестиционный конкурс по продаже 40 процентов уставного капитала ОАО "ТНК" был проведен в соответствии со сводным планом приватизации ОАО "ТНК", утвержденным распоряжением Госкомимущества России от 2 октября 1995 г. № 1416-р.

Председатель Правительства Российской Федерации В.С. Черномырдин 21 марта 1997 года поручил Госкомимуществу России и Минтопэнерго России провести инвестиционный конкурс после завершения реструктуризации задолженности дочерних компаний ОАО "ТНК". Несмотря на это, до завершения реструктуризации задолженности, 5 июня 1997 года, председатель Госкомимущества России А. Р. Кох утверждает условия и сроки проведения инвестиционного конкурса по продаже 40% уставного капитала ОАО "ТНК" (распоряжения Госкомимущества России от 5 июня 1997 г. № 437-р и от 13 июня 1997 г. № 468-р).

Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации 11 июня 1997 года принимает постановление "О неотложных мерах по повышению роли государства в регулировании рыночной экономики". Согласно п. 5 указанного постановления, Правительству Российской Федерации и Генеральной прокуратуре Российской Федерации предложено провести полную проверку результатов приватизации на условиях инвестиционных конкурсов и приостановить проведение приватизации на этих условиях до получения результатов проверки.

Генеральный прокурор Российской Федерации Ю. И. Скуратов 4 июля 1997 года (письмо № 1-ПГ-84-97) обратился к Президенту Российской Федерации с предложением о поручении Правительству Российской Федерации рассмотреть вопрос об отмене инвестиционного конкурса по продаже пакета акций ОАО "ТНК", а также распоряжений Госкомимущества России от 5 июня 1997 г. № 437-р и от 13 июня 1997 г. № 468-р.

3. Условия проведения инвестиционного конкурса по продаже 40% уставного капитала ОАО "ТНК"

Инвестиционная программа ОАО "ТНК" была утверждена 2 августа 1996 года. Затем 24 марта 1997 года на совещании у председателя совета директоров ОАО "ТНК" Ю. К. Шафраника было принято решение о внесении дополнений в Инвестиционную программу ОАО "ТНК". Решение по данному вопросу было предложено принять на основе заочного голосования, что не было предусмотрено действующей на тот момент редакцией устава ОАО "ТНК"

На указанном совещании было поручено до 5 апреля 1997 года в том числе подготовить заключение "... о целесообразности стоимости предлагаемого к продаже ..." пакета акций ОАО "ОКБ БН КОННАС". В протоколе же указанного совещания стоимость 51% пакета акций ОАО "ОКБ БН КОННАС"

определена в 35 млн долларов США, что без изменений было включено в Инвестиционную программу ОАО "ТНК".

3 апреля 1997 года решением внеочередного совета директоров ОАО "ТНК" внесены изменения в Инвестиционную программу ОАО "ТНК".

Согласно сообщению о проведении инвестиционного конкурса по продаже 40% уставного капитала ОАО "ТНК" (бюллетень "Реформа", 1997 г., № 27, стр. 13), условия инвестиционного конкурса были согласованы председателем совета директоров ОАО "ТНК" 5 марта 1997 года, то есть до официального решения совета директоров ОАО "ТНК" по данному вопросу, состоявшегося 3 апреля 1997 г.

17 марта 1997 года, т. е. после согласования председателем совета директоров ОАО "ТНК" внесения дополнений в Инвестиционную программу ОАО "ТНК", в его адрес направляется письмо за подписью генерального директора ОАО "ОКБ БН КОННАС" В. Б. Карташева (одновременно - генерального директора компании "Ренова-инвест", участвующей в обеспечении сделки купли-продажи 40% уставного капитала ОАО "ТНК" на стороне покупателя) с предложением "... о включении в условия инвестиционного конкурса АО "Тюменская нефтяная компания" пункта об обеспечении передачи ОАО "ТНК" прав собственности на пакет акций ОАО "ОКБ БН КОННАС" в размере более 50% его уставного капитала". Последнее подтверждает наличие предварительных договоренностей руководства Госкомимущества России, ОАО "ТНК" и покупателя, что исходно создало преимущества для юридических лиц, представляющих интересы ЗАО «Новый Холдинг».

Дополнения, внесенные в Инвестиционную программу ОАО "ТНК", состояли в следующем:

приобретение установки первичной переработки нефти АВТ-2, установленной на территории ОАО "Рязанский НПЗ" (минимальный объем инвестиций в 1997 году - 40 млн долларов США);

приобретение пакета акций ОАО "ОКБ БН КОННАС" в размере не менее 50% его уставного капитала (минимальный объем инвестиций - 35 млн долл. США);

приобретение технологий рентабельной добычи нефти либо прав пользования указанными технологиями (16 патентов Российской Федерации) - минимальный объем инвестиций 15 млн долларов США.

Согласно "Расчету стоимости установки первичной переработки нефти "АВТ-2", отношение стоимости установки к стоимости активов ОАО "ТНК" на 4 апреля 1997 года составляет 52,1%. В соответствии со статьями 78 и 79 Федерального закона "Об акционерных обществах" от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ такая сделка является крупной, и решение о ее совершении должно приниматься общим собранием акционеров ОАО "ТНК". Решение

по данному вопросу общим собранием акционеров ОАО «ТНК» не принималось.

Начальная цена продажи акций ОАО «ТНК» на инвестиционном конкурсе была установлена Российским фондом федерального имущества (РФФИ) в размере 229 рублей за одну акцию номинальной стоимостью 5 рублей (протокол от 13 июня 1997 г. № 23 заседания Комиссии по определению начальной цены продажи акций акционерных обществ, созданных в процессе приватизации). Таким образом, номинальная стоимость одной акции решением Комиссии была повышена в 45,8 раза. Соответственно цена продажи 40 процентов уставного капитала ОАО «ТНК» определена РФФИ в размере 145 млрд руб.

Участники инвестиционного конкурса были обязаны представить документы, подтверждающие депонирование заявителем денежных средств в рублях в размере 88 млн долл. США, либо документы, подтверждающие наличие у заявителя объектов имущества, имущественных и неимущественных прав, передача которых ОАО «ТНК» предусмотрена Планом-графиком исполнения условий конкурса: установки АВТ-2, установленной на территории Рязанского НПЗ; пакета акций ОАО «ОКБ БН КОННАС» в размере не менее 50% его уставного капитала; ряда патентов Российской Федерации.

Согласно обязательным условиям инвестиционного конкурса, минимальный объем инвестиций составляет 160 млн долларов США.

Победитель инвестиционного конкурса должен в месячный срок с момента заключения договора купли-продажи внести денежными средствами не менее 19,5% от общего объема предложенных им инвестиций на указанный в Договоре купли-продажи акций специальный инвестиционный счет предприятия-эмитента и 0,5% от общего объема предложенных им инвестиций в равных долях на счета РФФИ и Госкомимущества России.

Объем инвестиций, предложенный победителем конкурса, в части, превышающей минимальный объем инвестиций, согласно условиям конкурса, вносится победителем конкурса одновременно в денежной форме в месячный срок с момента заключения соответствующего Договора купли-продажи пакета акций на счет Российского фонда федерального имущества для последующего перечисления в счет погашения задолженности открытого акционерного общества «Рязанский НПЗ» перед федеральным бюджетом.

4. Расхождения в условиях конкурса по продаже 40% уставного капитала ОАО «ТНК» и Договора купли-продажи по его результатам

4.1. По условиям конкурса, объем инвестиций, предложенный победителем конкурса, в части, превышающей минимальный объем инвестиций, вносится победителем конкурса в месячный срок на

счет РФФИ для последующего перечисления в счет погашения задолженности ОАО «Рязанский НПЗ» перед федеральным бюджетом.

Однако в соответствии с п. п. 4.2.1. в), г) Договора купли-продажи пакета акций по инвестиционному конкурсу № 03/7-97 между РФФИ и ЗАО «Новый Холдинг» покупатель принимает на себя обязательство осуществить инвестиции в течении первого месяца, а именно: внести на счет Продавца (РФФИ) соответствующие денежные средства для направления в дальнейшем на указанный Продавцом (РФФИ) специальный счет Эмитента (ОАО «ТНК») для финансирования направлений, определяемых Госкомимуществом России на основании предложений Эмитента.

4.2. Согласно условиям конкурса 19,5% от предложенного объема инвестиций вносится в месячный срок на указанный в Договоре купли-продажи акций специальный инвестиционный счет Эмитента (ОАО «ТНК»). При этом в Договоре купли-продажи специальный инвестиционный счет Эмитента не указан.

5. Проведение инвестиционного конкурса по продаже 40% уставного капитала ОАО «ТНК»

Согласно протоколу заседания конкурсной комиссии по подведению итогов инвестиционного конкурса по продаже пакета акций ОАО «ТНК» от 18 июля 1997 года участниками конкурса являлись:

1. ООО «Росагронепропродукт» - (юридический адрес - г. Москва, ул. Дубки, 12) зарегистрировано Московской регистрационной палатой (МРП) 12 февраля 1997 года. Уставный капитал - 50 млрд рублей. Учредителем является ТОО «Росмарк» (юридический адрес - г. Москва, ул. Дубки, 12).

Предложенный ООО «Росагронепропродукт» объем инвестиций составил 461 млн долларов США.

2. ООО «Спецагропромсервис» (юридический адрес - г. Москва, Фрунзенская наб., д. 12, стр. 1). Зарегистрировано МРП 14 июня 1997 года. Уставный капитал - 74 млрд рублей. Учредители: ЗАО «Компания «Фаланга» (уставный капитал - 55 млн рублей, руководитель - Д. Л. Кульпин) и ЗАО «Новая компания «Юралс» (уставный капитал - 80 млн рублей), контролируемая фирмой «Юралс-ара» (Бельгия).

Предложенный ООО «Спецагропромсервис» объем инвестиций составил 480 млн долларов США.

3. ООО «Ван-Джуд» (юридический адрес - г. Москва, ул. Лобненская, д. 18, стр. 4). Зарегистрировано МРП (филиал ЮВЗ) 8 мая 1997 года. Уставный капитал - 8,4 млн рублей. Учредители: ООО «Транснефтепродукт» - ЗАО «Вексельный центр Международного промышленного банка».

Предложенный ООО «Ван-Джуд» объем инвестиций составил 377,6 млн долларов.

4. ЗАО «Новый холдинг» (юридический адрес - г. Москва, Б. Саввинский пер., 19). При подведе-

нии итогов конкурса интересы ЗАО "Новый холдинг" представлял Д. Л. Кульпин (он же - руководитель "Inverforth propertis Limited", владевшей с 14 февраля 1997 года патентами, вошедшими в Инвестиционную программу ОАО "ТНК" и дополнительные условия конкурса. Он же - руководитель ООО "Спецагропромсервис" - одного из участников конкурса по продаже акций ОАО "ТНК").

Зарегистрировано МРП 30 июня 1997 года. Уставный капитал - 86 млрд руб. Учредители:

- ЗАО "Разнотранссервис" (уставный капитал - 76 млн руб.). Доля в уставном капитале ЗАО "Новый холдинг" - 50%. Учредителем ЗАО "Разнотранссервис" является АО "Разноимпорт", образованное ООО "Риал" и 162 физическими лицами. АОЗТ "Риал" учреждено ГП ВО "Разноимпорт" и "Атланта Интернешнл ЛТД" (юридический адрес: 48, Олд Бэйлери стрит, Вагетта);

- ООО "Альфа-эко" (уставный капитал - 147,2 млрд рублей) Доля в уставном капитале ЗАО "Новый холдинг" - 50%. Контролируется компанией "Кроун Трейд Энд Файненс Лимитед" - Гибралтар (99,9% уставного капитала ООО "Альфа-эко") и имеет также учредителей-физических лиц: М. Э. Безелянский, А. В. Кузьмичев, М. М. Фридман, Г. Б. Хан, А. В. Шелухин.

Таким образом, ЗАО "Новый холдинг" контролируется иностранными компаниями.

Предложенный ЗАО "Новый холдинг" объем инвестиций составил 810 млн долларов США.

Сроки внесения инвестиций, указанные в конкурсном предложении ЗАО "Новый холдинг", не соответствуют условию инвестиционного конкурса, согласно которому объем инвестиций, предложенный победителем конкурса, в части, превышающей минимальный объем инвестиций, вносится победителем одновременно в денежной форме в месячный срок с момента заключения соответствующего договора купли-продажи пакета акций. Следовательно, в течение одного месяца после заключения договора купли-продажи пакета акций необходимо было внести как минимум 550 млн долларов США, а не 21 млн, как зафиксировано в конкурсном предложении ЗАО "Новый холдинг".

5. ООО "Астра" (юридический адрес - Московская обл., г. Талдом, Юркинское шоссе, д. 2б). Зарегистрировано 24 августа 1996 года постановлением главы местного самоуправления Талдомского района. Уставный капитал - 10 млн рублей. Учредители: АОЗТ "Полимаш" (доля - 5%); ЗАО "Сельта" (доля - 95%).

Предложенный ООО "Астра" объем инвестиций - 603,8 млн долларов.

В связи с проведением инвестиционного конкурса по продаже 40% уставного капитала ОАО "ТНК", Президент Российской Федерации Б. Н. Ельцин поручил Первому заместителю Председателя Правительства Российской Федерации

Б. Е. Немцову и бывшему Председателю Госкомимущества России А. Р. Коху (поручение от 2 июля 1997 г. № Пр-1069):

- установить запрет на продажу акций, приобретенных в результате инвестиционного конкурса, до полного выполнения победителем конкурса всех связанных с ним обязательств;

- принять меры по погашению до 1 октября 1997 года задолженности дочерних предприятий ОАО "ТНК" перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами.

Председатель Российского фонда федерального имущества И. Б. Липкин в письме Правительству Российской Федерации (от 24 июля 1997 г. № ФИ-3/2547) утверждал, что "... приняты все необходимые меры во исполнение поручения Президента Российской Федерации от 2.07.97 г. № Пр-1069", в том числе и в части запрета на отчуждение акций до полного исполнения покупателем инвестиционных обязательств.

Проведенная Счетной палатой Российской Федерации проверка показывает, что поручение Президента Российской Федерации в части запрета на продажу акций до полного выполнения покупателем инвестиционных обязательств надлежащим образом не исполнено.

Согласно информационному сообщению РФФИ о проведении инвестиционного конкурса по продаже пакета акций ОАО "ТНК" ("Реформа" № 27, июнь 1997 год), "право собственности на пакет акций, продаваемый на данном конкурсе, переходит к победителю конкурса при соблюдении требований антимонопольного закона". Следовательно, продажа акций не обусловлена выполнением победителем всех связанных с ним обязательств. РФФИ в нарушение поручения Президента Российской Федерации не внес изменений в извещение о проведении конкурса в части перехода прав собственности на акции ОАО "ТНК" только после выполнения победителем всех инвестиционных обязательств.

Более того, согласно п. 5. 2. Договора купли-продажи пакета акций на инвестиционном конкурсе 24 июля 1997 г. № 03/7-97 между РФФИ и ЗАО "Новый холдинг", покупатель приобретает полномочия собственника до выполнения взятых на себя инвестиционных обязательств, за исключением реорганизации или ликвидации ОАО "ТНК", внесения изменений в устав, определяющих увеличение уставного капитала, а также количества объявленных акций и внесения изменений в устав, изменяющих местонахождение ОАО "ТНК". Таким образом, РФФИ устранился от управления 40% акций ОАО "ТНК" в период выполнения ЗАО "Новый холдинг" инвестиционных обязательств.

Согласно п. 3. 3. указанного Договора купли-продажи акции считаются переданными в собственность покупателя с момента внесения в реестр акционеров ОАО "ТНК". Несмотря на то, что момент

возникновения права собственности на акции ОАО "ТНК" обуславливается осуществлением покупателем инвестиций, а в передаточном распоряжении на списание акций с лицевого счета РФФИ и зачисление на лицевой счет покупателя указано об обременении инвестиционными обязательствами, ЗАО "Новый холдинг" 7 августа 1997 года внесен в реестр акционеров с полномочиями по управлению, голосованию и получению дивидендов. Реестродержатель ОАО "ТНК" - ЗАО "Иркол".

Таким образом, внесение ЗАО "Новый холдинг" в реестр акционеров ОАО "ТНК" произведено в нарушение Договора купли-продажи пакета акций на инвестиционном конкурсе 24 июля 1997 года.

Внесение ЗАО "Новый холдинг" в реестр акционеров ОАО "ТНК" означает, что РФФИ утратил возможность контроля за выполнением инвестиционных обязательств победителем конкурса.

По данным ГНС России, задолженность ОАО "ТНК" по платежам в федеральный бюджет (без пени и штрафов) составила на 1 июля 1997 года 922757 млн рублей, в том числе:

- ОАО "Нижневартовскнефтегаз" - 774602 млн рублей;
- ОАО "Рязанский нефтеперерабатывающий завод" - 148155 млн рублей.

На 1 октября 1997 года задолженность ОАО "ТНК" по платежам в федеральный бюджет составила 753094 млн рублей, в том числе:

- ОАО "Нижневартовскнефтегаз" - 747294 млн рублей;
- ОАО "Рязанский нефтеперерабатывающий завод" - 5800 млн рублей.

Задолженность по внебюджетным фондам на 1 июля 1997 года составила 762633 млн рублей из них Пенсионный фонд России - 709939 млн рублей (93%), в том числе:

- ОАО "Нижневартовскнефтегаз" - 682134 млн рублей;
- ОАО "СпецУБР" - 27805 млн рублей.

Задолженность в Пенсионный фонд России на 1 октября 1997 года составила 796400 млн рублей, в том числе:

- ОАО "Нижневартовскнефтегаз" - 766900 млн рублей;
- ОАО "СпецУБР" - 29500 млн рублей.

Следовательно, Правительством Российской Федерации не исполнено поручение Президента Российской Федерации от 2 июля 1997 года № Пр-1069.

7. Экспертиза дополнительных условий инвестиционного конкурса по продаже 40% уставного капитала ОАО "ТНК"

7.1. Установка АВТ-2

В условиях инвестиционного конкурса по продаже пакета акций ОАО "ТНК" Госкомимуществом России утверждено минимальный объем инвестиций на финансирование приобретения либо переда-

чи ОАО "ТНК" установки АВТ-2 в размере 40 млн долларов США.

Установка, находящаяся на территории ОАО "Рязанский нефтеперерабатывающий завод" по Договору купли-продажи от 8 августа 1997 г. № 116-1563 (в редакции от 12 августа 1997 г.) целого нежилого строения была продана ООО "Альфа-эко" (являющимся учредителем ЗАО "Новый холдинг") ОАО "ТНК". Плательщиком, согласно Договору, выступает ЗАО "Новый холдинг", которое обязано перечислить денежные средства на счет ООО "Альфа-эко" не позднее 1 января 1999 года. В настоящее время оплата не произведена.

Инвестиционная оценка установки АВТ-2, согласно справке департамента технической инвентаризации г. Рязани от 23 июня 1997 года, составляет 3913,8 млн рублей. Вместе с тем, ЗАО "Новый холдинг", согласно упомянутому Договору, оплатит ООО "Альфа-эко" стоимость установки АВТ-2 в размере 232240 млн рублей (в 59,5 раза больше), или 40 млн долларов США.

Согласно письму ЗАО "Новый холдинг" председателю РФФИ И. Б. Липкину (от 19 сентября 1997 г. № 1) экспертное заключение о рыночной стоимости установки АВТ-2 покупателем не представлено, поскольку такое не предусмотрено "Условиями инвестиционного конкурса по продаже пакета акций ОАО "ТНК", утвержденными Госкомимуществом России (распоряжение от 5 июня 1997 г. № 437-р).

На момент утверждения дополнений в Инвестиционную программу ОАО "ТНК" ООО "Альфа-эко" реально владело установкой АВТ-2. Следовательно, Госкомимущество России (председатель А. Р. Кох), включив в Инвестиционную программу ОАО "ТНК" пункт по установке АВТ-2 и необоснованно завывсив стоимость установки АВТ-2, действовало в интересах покупателя и противозаконно создало ЗАО "Новый холдинг" дополнительные преимущества перед другими участниками инвестиционного конкурса.

Вопрос о законности включения установки АВТ-2, принадлежащей ранее АО "Рязанский НПЗ", в уставный капитал ЗАО "Санрайз" является в настоящее время предметом судебных рассмотрений (письма Генерального прокурора Российской Федерации от 30 июля 1997 г. № 7/3-1-870-97 и председателя Рязанского областного суда от 29 сентября 1997 г. № 1-26). Соответственно установка АВТ-2 не может быть передана в собственность ОАО "ТНК", а данное условие Инвестиционной программы не может считаться выполненным.

7.2. Пакет акций ОАО "ОКБ БН КОННАС" в размере не менее 50% его уставного капитала

Особое конструкторское бюро бесштанговых насосов (ОКБ БН) было образовано в 1950 году как научно-производственная база НИОКР в области

скважинных насосов для добычи нефти и водоподъема. В декабре 1993 года ОКБ БН преобразовано в акционерное общество открытого типа "Особое конструкторское бюро бесштанговых насосов КОННАС".

Уставный капитал ОАО "ОКБ БН КОННАС" - 6,045 млн рублей разделен на 6045 акций номинальной стоимостью 1 тыс. рублей. Учредителями "ОКБ БН КОННАС" являются ЗАО "Ренова" - 38,1%; ЗАО "Векта-Трейд" - 14%; ООО "Тринвальд" - 12%; ЗАО "Парк Авеню Капитал" - 11,6%; ЗАО "КОННАС-М" - 8,9%; Фонд имущества г. Москвы - 5%; физические лица - 10,3%.

Согласно договору купли-продажи ценных бумаг от 21 августа 1997 г. № 108-1582 ООО "Альфа-эко" (генеральный директор - А. М. Файн) передало ОАО "ТНК" принадлежащие ООО "Альфа-эко" 1224 акции ОАО "ОКБ БН КОННАС" (номинальная стоимость одной акции 1000 рублей). Продажная стоимость согласно договору купли-продажи составляет 14,2 млн долларов США (стоимость одной акции - 11601,3 долларов США). ЗАО "Новый холдинг" согласно указанному договору должен произвести оплату за данный пакет акций ОАО "ОКБ БН КОННАС" до 1 августа 1998 года. В настоящее время оплата не произведена.

Согласно договору купли-продажи ценных бумаг от 22 августа 1997 г. № 1416-т финансово-инвестиционная компания "Ренова-инвест" (генеральный директор - В. Б. Карташев) передала ОАО "ТНК" принадлежащие ФИК "Ренова-инвест" 1799 акций ОАО "ОКБ БН КОННАС" (номинальная стоимость одной акции - 1000 рублей). Продажная стоимость составляет 20,8 млн долларов США (стоимость одной акции - 11561,9 долларов США). Оплата должна быть произведена ЗАО "Новый холдинг" до 1 августа 1998 года. В настоящее время оплата не произведена.

Таким образом, пакет акций, составляющий 50% уставного капитала ОАО "ОКБ БН КОННАС" + 1 акция, до проведения инвестиционного конкурса принадлежал ООО "Альфа-эко" (один из учредителей ЗАО "Новый холдинг", доля в уставном капитале - 50 процентов) и ФИК "Ренова-инвест", дочернему предприятию ЗАО "Ренова" (уставный фонд 7072,0 тыс. руб.), учредителями которого являются фирма "Access Industries Inc." (США) - доля 50% и НПО "Комвек" - доля 50%. ЗАО "Ренова" имеет тот же юридический адрес, что и ОАО "ОКБ БН КОННАС" (г. Москва, Каширский пр., 21). ЗАО "Ренова" прокредитовало оплату ЗАО "Новый холдинг" пакета акций ОАО "ТНК" в размере 30 млрд рублей.

Никакие иные юридические лица, кроме аффилированных с ЗАО "Новый холдинг", не могли располагать пакетом акций, составляющем 50% уставного капитала ОАО "ОКБ БН КОННАС", и были вынуждены депонировать 35 млн долларов США.

Стоимость 50% уставного капитала + 1 акция ОАО "ОКБ БН КОННАС" существенно завышена. Одна акция ОАО "ОКБ БН КОННАС" номиналом 1000 рублей оценена в 11560 - 11600 долларов США (цена акций российских нефтяных компаний на порядок ниже).

Стоимость чистых активов ОАО "ОКБ БН КОННАС" на 1 января 1996 года составила 11,1 млрд рублей, на 1 января 1997 года - 8,2 млрд рублей (1,5 млн долларов США). На 1 июля 1997 года стоимость чистых активов ОАО "ОКБ БН КОННАС" уменьшилась до 6,9 млрд рублей (1,17 млн долларов США).

Соответственно расчетная стоимость пакета акций ОАО "ОКБ БН КОННАС" (согласно распоряжению Госкомимущества России от 21 ноября 1996 г. № 1229-р) в размере 50% его уставного капитала, составляет на 1 января 1997 года 4,5 млрд рублей (762,7 тыс. долл. США).

Текущее финансовое положение ОАО "ОКБ БН КОННАС" не позволяет считать обоснованным заключение ЗАО "Юникон/МС Консультационная группа" о рыночной стоимости ОАО "ОКБ БН КОННАС", согласно которому по состоянию на 21 апреля 1997 года она находилась в интервале от 35360000 до 37530000 долларов США, исходящее из вероятного будущего улучшения финансового положения ОАО "ОКБ БН КОННАС".

Существенно завысив стоимость указанного пакета акций ОАО "ОКБ БН КОННАС", Госкомимущество России (председатель - А. Р. Кох) действовало в интересах победителя - ЗАО "Новый холдинг", который таким образом "сэкономил" при покупке акций ОАО "ТНК" 35 млн долларов США.

7.3. Патенты Российской Федерации

16 патентов, указанных в условиях инвестиционного конкурса, были уступлены ОАО "ТНК" ФИК "Ренова-инвест", ЗАО "Разнотранссервис" и компанией "Inverforth propertis Limited" (о. Мэн). Согласно справке Российского агентства по патентам и товарным знакам (письмо от 11 ноября 1997 г. № 16/424-5352) компания "Inverforth propertis Limited" с 14 февраля 1997 года являлась обладателем патентов 2044872, 1464559, 1329240, 1728469 и 1176063; ЗАО "Разнотранссервис" с 11 февраля 1997 года являлась обладателем патентов 1241748, 1501599, 1156424, 1575615, 1774689, 2023143, 2065032, 2070287, 2034135; ОАО "Ренова-инвест" с 27 января 1997 года обладало патентами 1597445 и 854087.

Согласно Апостиль, удостоверенному заместителем губернатора острова Мэн 19 декабря 1996 года, компания "Inverforth propertis Limited", владевшая вышеуказанными патентами с 14 февраля 1997 года, то есть до внесения дополнений в Инвестиционную программу ОАО "ТНК", назначила Д. Л. Кульпина своим доверенным лицом. Договор

купли-продажи 40% уставного капитала ОАО "ТНК" с РФФИ от имени покупателя - ЗАО "Новый холдинг" подписал заместитель генерального директора ЗАО "Новый холдинг" Д. Л. Кульпин.

ЗАО "Разнотранссервис", владевшее вышеуказанными патентами с 11 февраля 1997 года, то есть до внесения дополнений в Инвестиционную программу ОАО "ТНК", является одним из двух учредителей ЗАО "Новый холдинг" (доля в уставном капитале - 50%).

ФИК "Ренова-инвест", владевшее вышеуказанными патентами с 27 января 1997 года, то есть до внесения дополнений в Инвестиционную программу ОАО "ТНК", является дочерним предприятием ЗАО "Ренова", предоставившего кредит ЗАО "Новый холдинг" для оплаты пакета акций ОАО "ТНК".

Далее в отношении указанных патентов права собственности были переданы ОАО "ТНК". Согласно договорам об уступке патентов от 3 августа 1997 г. № 04/08/97, от 4 августа 1997 г. № 5/01/97 и от 4 августа 1997 г. № 10/97 плательщик - ЗАО "Новый холдинг" обязан в течение одного года с момента государственной регистрации оплатить приобретение ОАО "ТНК" патентов в размере 15 млн долларов США.

Следовательно, утвердив в качестве условия инвестиционного конкурса по продаже 40% уставного капитала ОАО "ТНК" наличие у заявителя 16 патентов Российской Федерации, Госкомимущество России (председатель А. Р. Кох) создало противозаконные преимущества для победителя инвестиционного конкурса - ЗАО «Новый холдинг».

8. Цена продажи пакета акций ОАО "ТНК", выставленного на инвестиционный конкурс

В информационном сообщении Российского фонда федерального имущества о проведении инвестиционного конкурса по продаже пакета акций ОАО "ТНК" указана цена продажи пакета акций - 145 млрд рублей.

В представленном расчете начальной цены продажи акций ОАО "ТНК" на инвестиционном конкурсе, утвержденном на заседании Комиссии по определению начальной цены продажи акций акционерных обществ, созданных в процессе приватизации от 13 июня 1997 года, повышающий коэффициент (K_n) принят равным 45,8 и начальная цена продажи акций ОАО "ТНК" установлена на 16 июня 1997 г. в размере 229 руб. за одну акцию номинальной стоимостью 5 рублей.

Данные, характеризующие финансовое состояние ОАО "ТНК", опубликованные в информационном сообщении РФФИ о проведении инвестиционного конкурса по продаже 40% пакета акций ОАО «Тюменская нефтяная компания», соответствуют данным аппаратного баланса ОАО "ТНК", что не отражает всей совокупности реально контролируемых активов, в результате владения ОАО "ТНК"

38%, составляющих 51% голосующих акций восьми предприятий, дающих право управления 100% их активов и крупными пакетами акций (25,5% и 20%) в двух предприятиях.

В соответствии со статьей 105 Гражданского кодекса Российской Федерации акционерные общества, чьи контрольные пакеты акций внесены в уставный капитал ОАО "ТНК", являются дочерними и, следовательно, основное общество, каким является ОАО "ТНК", имеет возможность определять решения, принимаемые дочерними обществами и осуществлять централизованное управление имуществом и финансовыми средствами дочерних обществ.

Цена продажи пакета акций ОАО "ТНК", выставленного на инвестиционный конкурс, рассчитанная по консолидированному балансу ОАО "Тюменская нефтяная компания" на 1 января 1997 года, составляет 7,25 трлн руб. Полученная цена продажи пакета акций рассчитана в предположении, что ОАО "ТНК" осуществляет полный контроль имущества и финансовых средств дочерних обществ и является максимальной устанавливаемой ценой продажи на инвестиционном конкурсе.

Цена продажи пакета акций ОАО «ТНК», составляющего 40% уставного капитала, рассчитанная Счетной палатой Российской Федерации с учетом реальных финансовых вложений ОАО «ТНК» в дочерние и зависимые акционерные общества, составляет 3,03 трлн рублей.

Таким образом, цена продажи пакета акций ОАО "ТНК" (без учета инвестиций) на инвестиционном конкурсе должна находиться в интервале от 3,03 до 7,3 трлн рублей

То есть, цена продажи указанного пакета акций занижена РФФИ как минимум на 2,89 трлн рублей, чем нанесен ущерб федеральному бюджету.

Стоимость запасов нефти является одним из важнейших элементов активов нефтяного бизнеса. Вместе с тем, при расчете стоимости пакета акций ОАО «ТНК» стоимость извлекаемых запасов нефти (категории $A+B+C_1$) не учитывается. В этом одна из существенных причин заниженной капитализации российских нефтяных компаний. Соответственно, государство недополучает значительные суммы доходов федерального бюджета при продаже акций нефтяных компаний. Также создаются условия для спекулятивных операций по покупке акций нефтяных компаний как на первичном, так и на вторичном рынках ценных бумаг, что означает уменьшение инвестиций в данном секторе экономики.

Извлекаемые запасы нефти, числящиеся на балансе ОАО "ТНК" категории $A+B+C_1$, составляют 1806,9 млн тонн, категории C_2 - 615,4 млн тонн, газа по категории $A+B+C_1$ - 186,8 млрд куб. м и категории C_2 - 21,1 млрд куб. м.

Расчеты, проведенные Счетной палатой Российской Федерации показывают, что по причине неучета запасов нефти ОАО "ТНК" (категории

A+B+C₁), начальная цена 40-процентного пакета акций ОАО "ТНК" недооценена как минимум на 920 млн долларов США.

9. Источники денежных средств, использованных ЗАО "Новый холдинг" при совершении платежей по покупке 40% уставного капитала ОАО "ТНК"

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28 февраля 1995 г. № 206, которым было утверждено «Положение о порядке декларирования источников денежных средств, используемых юридическими и физическими лицами при совершении платежей по сделкам приватизации государственной и муниципальной собственности», ЗАО "Новый холдинг" должен представить продавцу (РФФИ) справку об источниках денежных средств, направляемых на оплату по данной сделке приватизации, поскольку согласно условиям конкурса, цена продажи пакета акций ОАО "ТНК" (145 млрд рублей) и минимальный объем инвестиций (160 млн. долларов США) превышают 500000 минимальных размеров оплаты труда.

Справка об источниках денежных средств, направляемых на приватизацию государственной собственности, представлена ЗАО "Новый холдинг" (зарегистрирована Государственной налоговой инспекцией № 4 Центрального административного округа г. Москвы 22 июля 1997 года, извещение № 1).

В качестве источников денежных средств по данной сделке приватизации ЗАО "Новый холдинг" указаны:

1. Собственные средства - 86 млрд рублей. Это величина уставного капитала ЗАО "Новый холдинг"
2. Кредит КИБ "Альфа-банк" - 30 млрд рублей.
3. Средства, полученные по договорам займа от ЗАО "Ренова" - 30 млрд рублей.

Таким образом, итоговая величина денежных средств, указанная в справке, составила 146 млрд рублей.

В то же время в справке не указаны источники денежных средств в размере 810 млн долларов США, обеспечивающие выполнение ЗАО "Новый холдинг" инвестиционных обязательств по данному конкурсу, являющихся неотъемлемой частью сделки по приобретению 40% уставного капитала ОАО "ТНК".

Таким образом, представленная ЗАО "Новый холдинг" справка об источниках денежных средств, направляемых юридическим лицом на приватизацию государственной собственности, не содержит полных сведений об источниках денежных средств ОАО "ТНК", обеспечивающих указанную сделку, что исключает возможность проверки законности источников происхождения денежных средств, направленных ЗАО "Новый холдинг" на оплату данной сделки приватизации.

РФФИ в нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 28 февраля 1995 г. № 206 не потребовал предоставления ЗАО "Новый холдинг" сведений об источниках происхождения денежных средств, использованных ЗАО "Новый холдинг" для выполнения инвестиционных обязательств.

РФФИ в нарушение п. 6.2. Положения о порядке декларирования источников денежных средств, направляемых юридическим лицом на приватизацию государственной собственности (утверждено постановлением Правительства Российской Федерации 28 февраля 1995 г. № 206), в Договор купли-продажи пакета акций на инвестиционном конкурсе от 24 июля 1997г. № 03/7-97 между РФФИ и ЗАО "Новый холдинг" не включено в качестве оснований для признания сделки недействительной установление факта незаконного происхождения денежных средств, использованных при совершении платежей по указанной сделке приватизации, или недостоверности сведений об их происхождении.

В нарушение требований Федерального закона "О Счетной палате Российской Федерации" и Положения о порядке декларирования источников денежных средств, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 февраля 1995 г. № 206, МВД России, ФСБ России и Госналогслужба России уклонились от проверки достоверности сведений, указанных в справках об источниках средств, используемых покупателями в сделках приватизации, а также законности источников происхождения средств, использованных ими при совершении расчетов по сделкам приватизации. Правительство Российской Федерации не осуществляет контроль за выполнением указанного выше положения.

Анализ источников поступления денежных средств ЗАО "Новый холдинг" по 22 июля 1997 года (согласно дате справки, представленной ЗАО "Новый холдинг" в РФФИ) на расчетный счет № 075467604 в КИБ "Альфа-Банк" показал, что поступление денежных средств осуществлено из следующих источников:

- 10.07.97 г. - от ООО "Альфа-Эко" взнос в уставный капитал ЗАО "Новый холдинг" - 43 млрд руб.,
- 11.07.97 г. - от ЗАО "Ренова" финансовая помощь - 126,8 млрд руб.,
- 14.07.97 г. - от ЗАО "Ренова" финансовая помощь - 49,2 млрд руб.,
- 14.07.97 г. - от ЗАО "Разнотранссервис" взнос в уставный капитал ЗАО "Новый холдинг" - 43 млрд руб.

Итого - 262 млрд рублей.

Таким образом, в справке об источниках денежных средств от 22 июля 1997 г. № 25546 реально отражены источники вноса в уставный капитал ЗАО "Новый холдинг" - 86 млрд руб. и временная финансовая помощь ЗАО "Ренова" - 30 млрд рублей.

Кредиты в сумме 30 млрд руб. КИБ "Альфа-Банк" ЗАО "Новый холдинг" не предоставлял. Следовательно, справка об источниках денежных средств от 22 июля 1997 г. № 25546 в указанной части не соответствует действительности. 30 млрд руб., указанные в справке, являются, согласно платежным документам, временной финансовой помощью, предоставленной ЗАО "Ренова".

В соответствии с п. 6 "Положения о порядке декларирования источников денежных средств...", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 февраля 1995 г. № 206, недостоверность представленных сведений о происхождении средств является основанием для признания сделки недействительной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

10. Проверка своевременности поступления в федеральный бюджет средств и выполнения условий инвестиционного конкурса по продаже пакета акций ОАО "Тюменская нефтяная компания"

10.1. Согласно Договору купли-продажи пакета акций на инвестиционном конкурсе между РФФИ и ЗАО "Новый холдинг" от 24 июля 1997 г. № 03/7-97, ЗАО "Новый холдинг" принял на себя следующие обязательства:

- уплатить РФФИ цену пакета продаваемых акций в сумме 145 млрд рублей в течение 10 календарных дней с момента заключения договора (до 4 августа 1997 года).

ЗАО "Новый холдинг" оплатил РФФИ пакет акций в сумме 145 млрд руб. в срок, предусмотренный договором.

10.2. Согласно п. 4.1.1. Договора купли-продажи осуществить инвестиции в размере конкурсного предложения, равного 810 млн долларов США.

Согласно п.4.2.1. в течение первого месяца с момента заключения настоящего Договора ЗАО "Новый холдинг" обязан осуществить инвестиции в размере 755 млн долларов США (в денежной форме 665 млн долл. США и 90 млн долларов США в натуральной (имущественной) форме), из них:

2,025 млн долларов США - РФФИ;

2,025 млн долларов США - Госкомимуществу России;

15 млн долларов США - на финансирование этапов с п. 1 по п. 7 Инвестиционной программы ОАО "ТНК";

645,95 млн долларов США - на финансирование направлений, определяемых Госкомимуществом России на основании предложений "Эмитента", в том числе - на погашение подтвержденной Государственной налоговой службой Российской Федерации просроченной основной (без штрафов и пени) задолженности ОАО "Рязанский НПЗ", ОАО "Нижневартовскнефтегаз" и других дочерних пред-

приятий "Эмитента" перед федеральным бюджетом по состоянию на 1 июля 1997 года.

10.3. Пунктом 4.2. Договора купли-продажи устанавливается порядок внесения инвестиций указанных в п.4.1. Договора, с разбивкой по срокам:

- п. 4.2.2. - в течение одного года - 43 млн долларов США;

- п. 4.2.3. в течение двух лет - 12 млн долларов США.

10.4. Согласно п. 4.2.1."а" и "б" Договора купли-продажи Российскому фонду федерального имущества 14 августа зачислены на расчетный счет № 693401 в Центральном Банке Российской Федерации денежные средства в размере 2,025 млн долларов США, что составляет 0,25% от общего объема инвестиций (пл. поручение №1 от 13.08.97 г. на сумму 11763,225 млн рублей при курсе доллара США 14.08.97 г., равном 5809 рублей).

13 августа 1997 г. Государственному комитету Российской Федерации по управлению государственным имуществом зачислены на расчетный счет № 000341501 в КБ "Альба-Альянс" денежные средства в размере 2,025 млн долларов США, что составляет 0,25% от общего объема инвестиций (пл. поручение № 6 от 12.08.97 г. на сумму 11761,200 млн рублей при курсе 1 доллара США 13.08.97 г., равном 5808 рублей).

Согласно извещению о проведении инвестиционного конкурса по продаже пакета акций ОАО "ТНК", составляющего 40% уставного капитала, победитель конкурса обязан в месячный срок с момента заключения договора купли-продажи внести денежными средствами 0,5% от общего объема предложенных им инвестиций в равных долях на счета РФФИ и Госкомимущества России. Данное условие содержится также в п. 4.2.1. "а" и "б" Договора купли-продажи пакета акций от 24 июля 1997 г. № 03/7-97.

Указанные положения противоречат п. 1.5. "Положения об инвестиционном конкурсе по продаже пакетов акций акционерных обществ, созданных в порядке приватизации государственных и муниципальных предприятий", утвержденного распоряжением Госкомимущества России от 15 февраля 1994 г. № 342-р. Согласно последнему, победитель конкурса в месячный срок с момента заключения договора купли-продажи вносит не менее 20 процентов общего объема инвестиций на расчетный счет предприятия-эмитента, в том числе 0,5 процента этой суммы в равных долях на счета Госкомимущества России и РФФИ.

Госкомимуществу России и РФФИ должно было быть перечислено по 0,25 процента от 20 процентов общего объема инвестиций, а не от 100 процентов общего объема инвестиций, то есть не по 2,025 млн долларов США, а по 405 тыс. долларов США. Таким образом, Госкомимуществу России и

РФФИ в нарушение действующего законодательства перечислено по 1,62 млн долларов США.

Денежные средства в размере 3,24 млн долларов США неправомерно изъяты из инвестиций и подлежат внесению победителем инвестиционного конкурса на счет ОАО "ТНК".

Целевое использование указанных средств не регламентируется какими-либо нормативными документами, что позволяет Мингосимуществу России и РФФИ по своему усмотрению, т. е. бесконтрольно расходовать данные средства. Далее, отчисления от инвестиций, вносимые победителем конкурса на счета Мингосимущества России и РФФИ, не являются средствами от приватизации, не распределяются по нормативам, установленным для средств, полученных от приватизации, и включаются в налогооблагаемую базу. Следовательно, Мингосимущество России и РФФИ с суммы по 405 тыс. долларов США должны внести соответствующие платежи в бюджет.

10.5. Согласно пунктам 4.2.1."в" и "г" Договора купли-продажи денежные средства в размере 3741342,4 млн рублей (645,95 млн долларов США, при курсе 1 доллара США 24.07.97 г. 5792 рубля) направляются на финансирование направлений, определенных ГКИ России, а также на погашение подтвержденной Государственной налоговой службой Российской Федерации просроченной основной (без штрафов и пени) задолженности ОАО "Рязанский нефтеперерабатывающий завод", ОАО "Нижневартовскнефтегаз" и других дочерних предприятий ОАО "ТНК" перед федеральным бюджетом по состоянию на 1 июля 1997 года.

Между Госналогслужбой России и ОАО "ТНК" заключено соглашение от 1.08.97г. б/№ о совместных действиях по реструктуризации задолженности ОАО "ТНК" и его дочерних организаций и предприятий по обязательным платежам в федеральный бюджет на сумму 1088876 млн рублей. Соглашение подписано руководителем Государственной налоговой службы Российской Федерации А. П. Починком и президентом ОАО "Тюменская нефтяная компания" А. Б. Фурманом, подписи которых не заверены печатью, отсутствует регистрационный номер.

В рамках выполнения обязательств, вытекающих из п. 4.1.1. Договора купли-продажи от 24 июля 1997 г. № 03/7-97, ЗАО "Новый холдинг" осуществило платежи на расчетный счет РФФИ № 693401 в Центральном Банке Российской Федерации на общую сумму 3994576,2 млн руб. Из них: 145 млрд руб. - оплата пакета акций; 11763,225 млн рублей (2,025 млн долларов США) - 0,25% от общего объема инвестиций; 3837812,98 млн рублей (661,1 млн доллара США) - инвестиции ЗАО "Новый холдинг" согласно п. 4.2.1."в" и "г" Договора купли-продажи от 24 июля 1997 г. № 03/7-97. Согласно Договору, перечисления должны составить 660,95 млн долларов США (3828222,4 млн рублей

при курсе 1 доллара США на 24.07.97 г. 5792 рубля). Следовательно, ЗАО "Новый холдинг" перечислил РФФИ больше на 9590,6 млн рублей (0,142 млн долларов США).

РФФИ перечислил инвестиционные денежные средства в сумме 3837847,4 млн рублей (660,72 млн долларов США) на счет ОАО "ТНК" в АКБ "Внешторгбанк".

При пересчете в доллары США по курсу Центрального Банка России на день фактического совершения названных платежей инвестиционные денежные средства составят 660,67 млн долларов США (согласно Договору - 660,95 млн долларов США). Следовательно, Российским фондом федерального имущества недоперечислены ОАО "ТНК" инвестиционные денежные средства в сумме 0,280 млн долларов США.

10.6. Источниками привлеченных средств ЗАО "Новый холдинг" являлись денежные средства, полученные от продажи векселей ЗАО "Новый холдинг", а также полученные на основании договоров временной финансовой помощи от ЗАО "Ренова" и ЗАО "Разнотранссервис" в сумме 3923338,73 млн рублей, что на 3837338,73 млн рублей превышает уставный капитал ЗАО "Новый холдинг". Из них:

КИБ "Альфа-Банк" оплатил векселя ЗАО "Новый холдинг" по договорам от 11.07.97 г. №30222, от 31.07.97 г. № 30947, от 07.08.97 г. № 31175, от 11.08.97 г. № 31318, от 12.08.97 г. № 31439 в сумме 1958935,53 млн рублей.

Покупка КИБ "Альфа-банк" векселей ЗАО "Новый холдинг", имеющего уставный капитал 86 млрд рублей, то есть обязательства последнего выплатить сумму, равную 1,96 трлн рублей, реально означает право КИБ "Альфа-банк" претендовать на имущество ЗАО "Новый холдинг". Таковым является пакет акций, составляющий 40% уставного капитала ОАО "ТНК". Следовательно, действительным собственником 40% пакета акций ОАО "ТНК" является КИБ "Альфа-банк".

Это противоречит п. 9.5. Государственной программы приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 24 декабря 1993 г. № 2284 и п. 9.4. Методических рекомендаций по применению Основных положений государственной программы приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации после 1 июля 1994 года, утвержденных Указом Президента Российской Федерации от 22 июля 1994 г. № 1535.

ЗАО "Векта-Трейд" выплатило за векселя ЗАО "Новый холдинг" по договору от 18.08.97 г. № 06/897 695000 млн рублей.

ЗАО "Ренова" выплатило за векселя ЗАО "Новый холдинг" по договорам от 13.08.97 г. № 05/8-97, от 20.08.97 г. № 07/8-97 в сумме 982233,2 млн рублей.

ЗАО "Ренова" оказало ЗАО "Новый холдинг" временную финансовую помощь по договорам от 2.07.97 г. № ВФ-19-0207, от 7.07.97 г. № ВФ-22-1107, от 24.07.97 г. № ВФ-24-2407, от 4.07.97 г. № ВФ-20-0407 в сумме 199670 млн рублей.

ЗАО "Разнотранссервис" оказало ЗАО "Новый холдинг" временную финансовую помощь по договорам от 28.07.97 г. № 02/97, от 8.07.97 г. № 01/97 в сумме 87500 млн рублей.

Согласно п.4.2.1."в" Договора купли-продажи пакета акций от 24.07.97 г. № 03/7-97 ОАО "ТНК" обязано указать РФФИ специальный инвестиционный счет ОАО "ТНК" для перечисления денежных средств на выполнение инвестиционных обязательств. Последнее противоречит условиям инвестиционного конкурса по продаже пакета акций, составляющего 40% уставного капитала ОАО "ТНК", согласно которым платежи должны осуществляться со счета РФФИ. Перечисление средств на счет ОАО "ТНК" в АКБ "Внешторгбанк" существенно облегчает покупателю выполнение инвестиционных обязательств.

Расчетный счет ОАО "ТНК" в АКБ "Внешторгбанке" (№ 027467879) не является специальным инвестиционным счетом в связи с тем, что на этом расчетном счете проводились иные операции, связанные с хозяйственной деятельностью предприятия, что является нарушением п. 4.2.1."в" Договора купли-продажи от 24 июля 1997 г. № 03/7-97 и исключает контроль государства за источниками денежных средств, направляемых на выполнение инвестиционных обязательств ОАО "ТНК".

Из перечисленных РФФИ денежных средств в сумме 3837847,4 млн рублей на р/с 027467879 ОАО "ТНК" в АКБ "Внешторгбанк" за вычетом перечисленных денежных средств по платежам в федеральный бюджет в сумме 1088876 млн руб. остаток инвестиционных денежных средств ОАО "ТНК" составил 2748971,4 млн руб. Из этой суммы ОАО "ТНК" (согласно выпискам АКБ "Внешторгбанка") перечислил инвестиционные денежные средства в следующие банки: за 26 августа 1997 года АКБ "Москва-Центр" - 1374660 млн рублей; за 29 августа 1997 года КИБ "Альфа-банк" - 1372699 млн руб.

Остаток инвестиционных денежных средств в АКБ "Внешторгбанк" на р/с 027467879 составил

1460,3 млн рублей. Таким образом, нарушен п. 4.2.1."г" Договора купли-продажи от 24 июля 1997 г. № 03/7-97, где указано, что все расчеты должны осуществляться на специальном инвестиционном счете.

В то же время ОАО "ТНК" использовало не по целевому назначению 152,1 млн руб.

10.7. Согласно платежным поручениям и выпискам банков, погашение задолженности ОАО "ТНК" федеральному бюджету составили платежи в сумме 1088876 млн рублей (187,34 млн долларов США), в том числе:

АКБ "Внешторгбанк" - 547826 млн рублей (944,5 млн долларов США); КИБ "Альфа-Банк" - 250300 млн рублей (43 млн долларов США); АКБ "Москва-Центр" - 290750 млн рублей (49,9 млн долларов США).

Погашение задолженности ОАО "ТНК" федеральному бюджету со счетов КИБ "Альфа-банк" и АКБ "Москва-центр" является нарушением Договора купли-продажи от 24 июля 1997 г. № 03/7-97.

Проследив движение денежных средств КИБ "Альфа-банк" и АКБ "Москва-центр", можно сделать следующие выводы.

Если 25 августа 1997 года ОАО "ТНК" из КИБ "Альфа-банк" перечислил задолженность в федеральный бюджет в сумме 250300 млн рублей, то 29 августа от ОАО "ТНК" из АКБ "Внешторгбанк" поступили инвестиционные денежные средства в сумме 1374660 млн рублей. Разница между поступившими и убывшими денежными средствами ОАО "ТНК" в КИБ "Альфа-банк" составила 1124360 млн рублей.

Такая же ситуация и в АКБ "Москва-центр". 26 августа 1997 года от ОАО "ТНК" поступили инвестиционные денежные средства в сумме 1374660 млн рублей, и в этот же день 26 августа 1997 года перечислены денежные средства по задолженности в федеральный бюджет в сумме 290750 млн рублей.

Разница между поступившими и убывшими денежными средствами ОАО "ТНК" в АКБ "Москва-центр" составила 1083910 млн рублей.

10.8. Согласно данным, представленным Госналогслужбой России и ОАО "ТНК", задолженность по платежам в федеральный бюджет на 1.07.97 г. (без пени и штрафа) составила:

| Наименование организации | ГНС России (млн руб.) | млн долл. США | ОАО "ТНК" (млн руб.) | млн долл. США |
|-----------------------------|-----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| ОАО "Рязанский НПЗ" | 148155 | 25,6 | 148154 | 25,6 |
| ОАО "Нижневартовскнефтегаз" | 774602 | 133,7 | 752150 | 129,9 |
| ОАО "Спец УБР" | не числится | не числится | 18940 | 3,2 |
| ОАО "Курскнефтепродукт" | не числится | не числится | 2439 | 0,4 |
| Итого | 922757 | 159,3 | 921683 | 159,1 |

Расхождение в данных между ОАО "ТНК" и Госналогслужбы России составило 1074 млн рублей.

Согласно письмам за подписью заместителя руководителя Госналогслужбы России К. Л. Угольникова от 5 августа 1997 г. № 09-01-06/556 и № 09-01-06/557, поступившие средства в сумме 1088876 млн руб. зачтены в погашение задолженности в федеральный бюджет следующим образом: ОАО "Рязанский НПЗ" погашено 340 млрд руб., при фактической задолженности в сумме 148,2 млрд руб. (письмо ГНС России от 5.08.97 г. № 09-01-06/556); ОАО "Нижневартовскнефтегаз" погашено 169 млрд руб. при фактической задолженности 774,6 млрд руб. (письмо ГНС России от 5.08.97 г. № 09-01-06/557).

Таким образом, ГНС России (по состоянию на 1.07.97 г.), при фактической задолженности ОАО "ТНК" и дочерних структур федеральному бюджету в сумме 922,8 млрд рублей (в соглашении - 1088876 млн. руб.), погашает ОАО "Рязанскому НПЗ" больше на 191,8 млрд руб., а у ОАО "Нижневартовскнефтегаз" остается задолженность в сумме 605,6 млрд руб. Не погашено в федеральный бюджет, в соответствии с соглашением от 1.08.97 № 6/№ между ГНС России и ОАО "ТНК", 579,9 млрд рублей.

Задолженность федеральному бюджету дочерних предприятий ОАО "ТНК", по данным Госналогслужбы России, на 1 сентября 1997 года составила 559649 млн рублей, в том числе: ОАО "Нижневартовскнефтегаз" - 555421 млн рублей, ОАО "Рязанский НПЗ" - 4228 млн рублей; на 1 октября 1997 года - 753094 млн рублей, в том числе: ОАО "Нижневартовскнефтегаз" - 747294 млн рублей, ОАО "Рязанский НПЗ" - 5800 млн рублей.

Таким образом, условие Договора купли-продажи от 24 июля 1997 г. № 03/7-97 в части погашения в течение месяца подтвержденной Государственной налоговой службой Российской Федерации просроченной основной (без штрафов и пени) задолженности ОАО "Рязанский НПЗ", ОАО "Нижневартовскнефтегаз" и других дочерних предприятий ОАО "ТНК" перед федеральным бюджетом по состоянию на 1 июля 1997 года **не выполнено**.

10.9. Всего денежных средств в Главное управление федерального казначейства Минфина России в доход федерального бюджета от продажи пакета акций ОАО «ТНК» перечислено 1206 млрд руб., из них: на р/с 100907 - 117,4 млрд руб. за продажу пакета акций; на р/с 100402 - 1088,9 млрд руб. - задолженность по налоговым платежам.

10.10. Согласно данным ОАО "ТНК", задолженность по внебюджетным фондам (без пени) по состоянию на 1.07.97 составила 762,6 млрд руб. При заключении Договора купли-продажи от 24 июля 1997 г. № 03/7-97, Госкомимуществом России и РФФИ было упущено такое важное условие как погашение внебюджетных фондов.

1. Включение дополнительных условий в Инвестиционную программу ОАО "ТНК" (установка АВТ-2, 50% акций ОАО "ОКБ БН КОННАС", 16 патентов) осуществлено в интересах победителя инвестиционного конкурса по продаже пакета акций ОАО "ТНК", составляющего 40% его уставного капитала - ЗАО "Новый холдинг".

На момент внесения изменений в Инвестиционную программу ОАО "ТНК" указанные объекты или права на них находились в собственности юридических лиц, аффилированных ЗАО "Новый холдинг". Тем самым, цена покупки 40% акций ОАО "ТНК" была уменьшена для победителя на 90 млн долларов США. Цены установки АВТ-2, 50% акций ОАО "ОКБ БН КОННАС" и 16 патентов Российской Федерации, указанные в Инвестиционной программе ОАО "ТНК", существенно завышены.

Госкомимущество России (председатель А. Р. Кох), утверждая указанные дополнения, действовал в интересах одного из участников конкурса - ЗАО "Новый холдинг".

2. РФФИ и Государственный антимонопольный комитет Российской Федерации не воспрепятствовали участию в указанном инвестиционном конкурсе аффилированных юридических лиц, что не позволяет говорить о соблюдении равных условий его проведения и ущемляет интересы государства как продавца имущества.

3. В условиях острого бюджетного кризиса проведение инвестиционных конкурсов по продаже государственного имущества не обеспечивает получение бюджетом максимальных доходов. От продажи 40% акций ОАО "ТНК", одной из крупнейших российских нефтяных компаний, федеральный бюджет получил всего 117,4 млрд рублей. Перечисления в счет погашения задолженности перед федеральным бюджетом в размере 1088,9 млрд рублей не относятся к доходам от продажи государственного имущества.

4. Цена пакета акций, составляющего 40% уставного капитала ОАО "ТНК", существенно занижена. В результате Госкомимуществом России и РФФИ нанесен ущерб бюджетной системе Российской Федерации как минимум на 2,9 трлн рублей.

5. При определении продажной цены пакета акций, составляющего 40% уставного капитала ОАО "ТНК", не учтена стоимость извлекаемых запасов нефти и газа, находящихся на балансе ОАО "ТНК". В результате цена продажи указанного пакета акций занижена как минимум на 920 млн долларов США (5,5 трлн рублей).

6. ЗАО "Новый холдинг" как покупателем 40% пакета акций ОАО "ТНК" представлена справка только об источниках денежных средств в сумме 146 млрд рублей, использованных на приобретение указанного пакета акций. Источники денежных средств, использованных ЗАО "Новый холдинг" для выполнения инвестиционных обязательств, в том числе в течение одного месяца после подписания

Договора купли-продажи указанного пакета акций, ЗАО "Новый холдинг" не указаны. Поскольку выполнение инвестиционных обязательств является неотъемлемой частью данной сделки приватизации, ЗАО "Новый холдинг" нарушил постановление 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".

В свою очередь, РФФИ не обеспечил надлежащее исполнение указанного постановления Правительства Российской Федерации.

7. РФФИ в нарушение п. 6.2. Положения о порядке декларирования источников денежных средств, направляемых юридическим лицом на приватизацию государственной собственности (утверждено постановлением Правительства Российской Федерации 28 февраля 1995 г. № 206) в Договор купли-продажи пакета акций на инвестиционном конкурсе № 03/7-97 между РФФИ и ЗАО "Новый холдинг" не включено в качестве оснований для признания сделки недействительной установление факта незаконного происхождения средств, использованных при совершении платежей по указанной сделке приватизации.

8. В нарушение требований Федерального закона "О Счетной палате Российской Федерации" и Положения о порядке декларирования источников денежных средств, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 февраля 1995 г. № 206, МВД России, ФСБ России и Госналогслужба России уклонились от проверки достоверности сведений, указанных в справках об источниках средств, используемых покупателями в сделках приватизации, а также законности источников происхождения средств, использованных ими при совершении расчетов по сделкам приватизации.

Таким образом, Правительство Российской Федерации не осуществляет контроль за выполнением указанного выше положения.

9. Победитель инвестиционного конкурса - ЗАО "Новый холдинг" - контролируется иностранными юридическими лицами, что является нарушением п. 5"б" Указа Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 г. № 1403. Согласно последнему, "... доля акций, продаваемых иностранным инвесторам, не должна превышать 15% акций акционерного общества".

10. Согласно условиям Договора купли-продажи пакета акций ОАО "ТНК" между РФФИ и ЗАО "Новый холдинг", объем денежных средств, превышающий минимальный объем инвестиций, в течение одного месяца вносится победителем конкурса на счет РФФИ, а РФФИ в течение двух бан-

ковских дней перечисляет их на специальный инвестиционный счет ОАО "ТНК".

Указанная процедура не соответствует объявленным условиям данного инвестиционного конкурса. Согласно последним, победитель конкурса в течение месяца с момента заключения Договора купли-продажи вносит не менее 19,5% общего объема предложенных инвестиций на специальный инвестиционный счет ОАО "ТНК", а объем инвестиций, превышающий минимальный объем инвестиций, в месячный срок с момента заключения Договора купли-продажи вносится на счет РФФИ.

РФФИ нарушил условия конкурса, включив в Договор купли-продажи пакета акций № 03/7-97 (п. 4.2.1) условие о внесении средств только на специальный инвестиционный счет ОАО "ТНК".

Изменения в Договор купли-продажи пакета акций № 03/7-97 внесены РФФИ в интересах ЗАО "Новый холдинг" и КИБ "Альфа-банк".

11. Договор купли-продажи пакета акций на инвестиционном конкурсе между РФФИ и ЗАО «Новый холдинг» от 24 июля 1997 г. № 03/7-97 предусматривает, что часть денежных средств, предназначенных для инвестиций в ОАО «ТНК», направляется на погашение задолженности ОАО «Рязанский НПЗ», ОАО «Нижневартовскнефтегаз» и других дочерних предприятий ОАО «ТНК» перед федеральным бюджетом.

Погашение указанной задолженности не является инвестициями. В этой связи включение подобного положения в условия конкурса и в Договор купли-продажи нецелесообразно.

В Договоре также не указан размер задолженности дочерних предприятий ОАО «ТНК» перед федеральным бюджетом, что затрудняет контроль государства за выполнением инвестиционных обязательств.

В условиях инвестиционного конкурса и соответственно в Договоре купли-продажи следовало разграничить цену продажи пакета акций, размер погашений покупателем задолженности и собственно инвестиционные средства.

12. Специальный инвестиционный счет, в нарушение Договора купли-продажи пакета акций № 03/7-97, ОАО "ТНК" не был открыт, платежные операции осуществлялись с расчетного счета ОАО "ТНК" во "Внешторгбанке".

13. ОАО "ТНК" с указанного расчетного счета в АКБ "Внешторгбанк" 26 и 29 августа перечислил инвестиционные денежные средства на счета в АКБ "Москва-центр" - 1374660 млн рублей, в КИБ "Альфа-банк" - 1372699 млн рублей. Данные операции нарушают п. 4.2.1. Договора купли-продажи пакета акций № 03/7-97.

КИБ «Альфа-банк» получил возможность распоряжения денежными средствами, внесенными ЗАО «Новый холдинг».

14. Погашение задолженности ОАО "ТНК" и его дочерних структур федеральному бюджету, в нарушение Договора купли-продажи..., осуществлялось со счетов ОАО "ТНК" в КИБ "Альфа-банк" в сумме 250300 млн рублей (25 августа 1997 года) и в АКБ "Москва-центр" - 290750 млн рублей (26 августа 1997 года).

15. Со счетов ОАО "ТНК" в КИБ "Альфа-банк", АКБ "Внешторгбанк" и АКБ "Москва-центр" направлены в погашение задолженности перед федеральным бюджетом дочерних предприятий ОАО "ТНК" и согласно соглашению между Госналогслужбой России и ОАО "ТНК" о совместных действиях по реструктуризации задолженности ОАО "ТНК" от 1 августа 1997 года средства в сумме 1088876 млн рублей.

В платежных поручениях ОАО "ТНК" неправильно указывает назначения платежа - аванс по НДС. ГНС России погашено ОАО "Рязанский НПЗ" 340 млрд рублей при фактической задолженности на 1 июля 1997 года 148,16 млрд рублей. ОАО "Нижневартовскнефтегаз" погашено 169 млрд рублей при фактической задолженности на 1 июля 1997 года 774,6 млрд рублей.

Задолженность федеральному бюджету дочерних предприятий ОАО "ТНК", по данным Госналогслужбы России, на 1 сентября 1997 года составила 559649 млн рублей, в том числе:

ОАО "Нижневартовскнефтегаз" - 555421 млн рублей;

ОАО "Рязанский НПЗ" - 4228 млн рублей.

Таким образом, условия Договора купли-продажи пакета акций № 03/7-97 в части погашения задолженности перед федеральным бюджетом дочерних предприятий ОАО "ТНК" в срок до 24 августа 1997 года выполнено не в полном объеме.

16. Поручение Президента Российской Федерации от 2 июля 1997 г. № Пр-1069; данное им Правительству Российской Федерации в связи с проведением инвестиционного конкурса по продаже пакета акций, составляющего 40% уставного капитала ОАО "ТНК", не выполнено.

Согласно указанному поручению, должен был быть установлен запрет на продажу указанного пакета акций до полного выполнения победителем инвестиционного конкурса всех связанных с ним обязательств. Победитель конкурса ЗАО "Новый холдинг" включен в реестр акционеров ОАО "ТНК" 7 августа 1997 года, то есть до выполнения всех взятых на себя инвестиционных обязательств.

Последнее не соответствует п. 2 ст. 21 Федерального закона «О приватизации государственного

имущества и об основах приватизации муниципального имущества в Российской Федерации» и не обеспечивает контроля со стороны государства за выполнением победителем конкурса взятых им на себя обязательств.

Согласно указанному поручению Президента Российской Федерации, также должны были быть приняты меры по погашению до 1 октября 1997 года задолженности дочерних предприятий ОАО "ТНК" перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами.

На 1 октября 1997 года, по данным Госналогслужбы России, задолженность федеральному бюджету ОАО "Нижневартовскнефтегаз" составила 747,3 млрд рублей; ОАО "Рязанский НПЗ" - 58 млрд рублей. Задолженность ОАО "Нижневартовскнефтегаз" по платежам в Пенсионный фонд на 10 октября 1997 года составила 766,6 млрд рублей.

Продажу пакета акций, составляющего 40 процентов уставного капитала ОАО «ТНК», следует признать неэффективной. Доходы федерального бюджета от продажи пакета акций ОАО «ТНК» составили 117,4 млрд рублей. Цена указанного пакета акций занижена как минимум на 2,9 трлн рублей, чем нанесен ущерб федеральному бюджету.

Таким образом, продажа пакета акций, составляющего 40 процентов уставного капитала ОАО «ТНК», осуществлена с нарушениями законодательства и процедур организации конкурса. Цена продажи пакета акций существенно занижена, что позволяет говорить о ее неэффективности.

В этой связи целесообразно:

-Генеральной прокуратуре Российской Федерации в установленном законодательством порядке привлечь к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения;

-предложить Правительству Российской Федерации в связи с существенным занижением цены продажи пакета акций ОАО «ТНК» и несоответствием условий инвестиционного конкурса Договору купли-продажи пакета акций ОАО «ТНК» от 24 июля 1997 г. № 03/7-97, заключенному между РФФИ и ЗАО "Новый холдинг", внести изменения в указанный Договор в части увеличения денежных средств, направляемых в федеральный бюджет в сумме не менее 2 трлн рублей (из суммы в размере 3,9 трлн рублей, перечисленной ЗАО «Новый холдинг» в счет выполнения инвестиционных обязательств) в течение первого квартала 1998 года при сохранении обязательств покупателя по погашению задолженности перед федеральным бюджетом.