

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«29» июля 2014 г.

№ ОМ- 126/05-02

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка законности и обоснованности осуществления государственной гарантийной поддержки закрытого акционерного общества «Осташковский кожевенный завод», целевого и эффективного использования средств, привлеченных под государственную гарантию»

(утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации
(протокол от 23 июля 2014 г. № 37К (983))

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

пункт 2.12.4.3 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2014 год.

2. Предмет контрольного мероприятия:

2.1. Деятельность закрытого акционерного общества «Осташковский кожевенный завод» в части соблюдения условий предоставления государственной гарантии Российской Федерации в иностранной валюте для оказания государственной поддержки экспорта промышленной продукции (товаров, работ, услуг).

2.2. Организационные, финансовые, бухгалтерские, отчетные, статистические, справочные и иные материалы, связанные с предоставлением государственных гарантий Российской Федерации в целях поддержки экспорта промышленной продукции в Российской Федерации.

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Министерство финансов Российской Федерации (г. Москва) (далее – Минфин России) (по запросам).

3.2. Закрытое акционерное общество «Государственный специализированный Российский экспортно-импортный банк» (г. Москва) (далее – Росэксимбанк) (по запросам).

3.3. Закрытое акционерное общество «Осташковский кожевенный завод» (г. Осташков, Тверская область) (далее – ЗАО «Осташковский кожевенный

завод», Завод).

4. Срок проведения контрольного мероприятия:

Минфин России (г. Москва) (по запросам) и Росэксимбанк (г. Москва) (по запросам) – май - июль 2014 года.

ЗАО «Осташковский кожевенный завод» (г. Осташков, Тверская область) – 2 - 11 июня 2014 года.

5. Цель контрольного мероприятия:

Оценить обоснованность и эффективность государственной гарантийной поддержки, оказанной ЗАО «Осташковский кожевенный завод» в целях осуществления экспорта промышленной продукции.

6. Проверяемый период деятельности: 2011 год – истекший период 2014 года.

7. Краткая характеристика деятельности объекта проверки.

Закрытое акционерное общество «Осташковский кожевенный завод» (далее – Завод) создано в соответствии с решением Общего собрания участников Товарищества с ограниченной ответственностью «Осташковский кожевенный завод» от 4 июня 1998 года.

Завод является одним из ведущих российских производителей высококачественной кожевенной продукции. Для производства продукции используется сырье, поставляемое из региональных центров России. Более 90 процентов продукции завода поставляется на внешний рынок в более чем 10 стран мира и используется в обувном, мебельном, автомобильном производстве, иных отраслях промышленности. Среди потребителей продукции Завода – известные мировые производители: «FERARRI SRL» – производитель натуральной кожи (Италия), «ECCO SHOES» – производитель обуви (Нидерланды), «ALBA SPA» – торгующая компания и производитель натуральной кожи (Италия), «GABOR», «ROMIKA», «RIEKER SCHUH» – производители обуви (Германия), «ИКЕА» – производитель мебели (Швеция) и др.

В 2011 - 2013 годах и первом полугодии 2014 года акционерами Завода являлись: с октября 2011 года по декабрь 2013 года – ОАО АКБ «Росбанк», г. Москва (89,3%), Л.М.Парфенов г. Истра (5,5%), иные лица (5,2%); на 10 июня 2014 года – Глобал Ренессанс АГ (Швейцария) Лтд. (73,9)%, ОАО АКБ «Росбанк», г. Москва (23,3%), иные лица (2,8%).

Полномочия генерального директора – единоличного исполнительного органа Общим собранием акционеров Завода переданы ООО «Управляющая компания «Интеркожа». По состоянию на 19 мая 2014 года единственным учредителем и владельцем ООО «Управляющая компания «Интеркожа» являлось ООО «Флоресан Сарл» (г. Люксембург, 17, ул. Бомон, ЭЛ-1219, Люксембург).

Управление Заводом от лица ООО «Управляющая компания «Интеркожа» осуществляет В.М.Дешкин – Управляющий ЗАО «Осташковский кожевенный завод» – на основании ежегодных доверенностей ООО «Управляющая компания «Интеркожа».

Местонахождение ЗАО «Осташковский кожевенный завод»: 172735, Тверская область, г. Осташков, ул. Рабочая, д.60.

Информация о дочерних предприятиях и аффилированных лицах Завода представлена в таблице:

Наименование	Адрес	Размер уставного капитала, тыс. рублей	Примечание
Дочерние предприятия Завода			
ЗАО «Единая энергетическая компания»	Тверская область, г. Осташков, ул. Рабочая, д.60	100,0	---
ЗАО «Осташковская генерирующая компания»	Тверская область, г. Осташков, ул. Рабочая, д.60	3 157 600	---
ОАО «Осташков Тэннери Экспорт»	Тверская область, г. Осташков, ул. Рабочая, д.60	100,0	---
Аффилированные лица Завода			
ООО «Торговая компания «Интеркожа»	г. Москва, ул. Смирновская, д.25, стр. 1	10,0	Комиссионер Завода по реализации готовой продукции на внешнем рынке; Л.М.Парфенов являлся руководителем постоянно действующего исполнительного органа
ООО «Торговый дом «Интеркожа»	г. Москва, ул. Гончарная набережная, д.9/16, стр. 1	10,0	Комиссионер Завода по реализации кожевенной продукции на внутреннем рынке; Л.М.Парфенов являлся учредителем
ОАО «Осташков Кожа»	г. Москва, ул. Б.Лубянка, д.30/2, стр. 1	100,0	Основной поставщик кожевенного сырья, полуфабриката и краста Завода; Л.М.Парфенов являлся руководителем

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. Оценка соблюдения Минфином России и Росэксимбанком требований действующего законодательства при предоставлении государственной гарантии Российской Федерации в иностранной валюте по обязательствам ЗАО «Осташковский кожевенный завод» на цели поддержки экспорта промышленной продукции

В соответствии со статьей 116 Бюджетного кодекса Российской

Федерации Программой государственных гарантий Российской Федерации в иностранной валюте на 2011 год, утвержденной Федеральным законом от 13 декабря 2010 г. № 357-ФЗ «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов», постановлением Правительства Российской Федерации от 1 ноября 2008 г. № 803 «Об утверждении Правил предоставления государственных гарантий Российской Федерации в иностранной валюте для оказания государственной поддержки экспорта промышленной продукции (товаров, работ, услуг)» (далее – Правила № 803) и приказом Минфина России от 30 декабря 2011 г. № 511 «О предоставлении государственной гарантии Российской Федерации по заимствованиям ЗАО «Осташковский кожевенный завод» между Минфином России (Гарант), Росэксимбанком (Банк-агент) и ЗАО «Осташковский кожевенный завод» (Принципал) в лице ООО «Управляющая компания «Интеркожа» был заключен Договор о предоставлении государственной гарантии Российской Федерации (далее – Гарантия) от 30 декабря 2011 г. № 01-01-06/04-587. Согласно указанному договору Гарантия предоставлена Минфином России на сумму до 40 млн. долларов США, но не более суммы, составляющей 90 процентов от общей суммы фактически предоставленной Росэксимбанком Заводу суммы кредита (основного долга) и суммы начисленных в соответствии с условиями Соглашения от 23 декабря 2011 г. № 191-К01120/169-10 о предоставлении ЗАО «Осташковский кожевенный завод» кредитной линии (далее – Соглашение о кредитной линии) и не уплаченных процентов за пользование кредитом, без права предъявления Минфином России регрессных требований к Заводу в связи с исполнением Гарантии. При этом Росэксимбанком в обеспечение обязательств Завода по кредиту оформлены договоры: залога имущества (биологические и локальные очистные сооружения, земельные участки, здания, сооружения, оборудование); страхования имущества между ООО «Росгосстрах» и Заводом; залога прав с ООО «Торговая Компания «Интеркожа» на получение экспортной выручки по экспортному контракту ООО «Торговая Компания «Интеркожа» с фирмой «ILT Leather Trading Company Limited» (Великобритания); поручительства с ООО «Торговый Дом «Интеркожа» и с ООО «Торговая Компания «Интеркожа».

Гарантия по обязательствам Минфина России отвечать за исполнение

Заводом его обязательств по заключенному с Росэксимбанком Соглашению о кредитной линии, выдана Росэксимбанку 30 декабря 2011 г. № 13840053V. Срок предоставления Гарантии – с 30 декабря 2011 года по 15 июля 2017 года включительно.

Поскольку разделом 1 Программы предоставления государственных гарантий в иностранной валюте на 2011 год, утвержденной Федеральным законом от 13 декабря 2010 г. № 357-ФЗ «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов», было предусмотрено предоставление гарантий без права регрессного требования, анализ финансового состояния Завода Росэксимбанком не проводился в соответствии с пунктом 1 статьи 115.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с действовавшей в 2011 году редакцией Правил № 803 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 15 ноября 2010 г. № 919) порядок предоставления государственных гарантий Российской Федерации в иностранной валюте для оказания государственной поддержки экспорта промышленной продукции предусматривал выдачу государственной гарантии российскому банку-кредитору, осуществляющему кредитование российских экспортеров или в обеспечение исполнения обязательств банка-агента по операциям по торговому финансированию, связанным с экспортом промышленной продукции.

Следует отметить, что Завод является производителем кожевенной продукции и самостоятельно не осуществляет реализацию продукции. Реализация продукции Завода на экспорт производится исключительно Комиссионером ООО «Торговая Компания «Интеркожа» (по договору комиссии от 7 сентября 2006 г. № 02/85), на внутреннем рынке реализация осуществляется Комиссионером ООО «Торговый Дом «Интеркожа» (по договору комиссии от 1 января 2011 г. № 02/01).

Определение организаций, которые могут являться российскими экспортерами, в действовавшей в 2011 году редакции пункта 1 Правил № 803 отсутствовало и было введено постановлением Правительства Российской Федерации от 18 февраля 2013 г. № 141, в соответствии с которым в перечень российских экспортеров внесена организация, осуществляющая поставки промышленной продукции на экспорт по договору комиссии.

Таким образом, при отсутствии в 2011 году в Правилах № 803 перечня российских экспортеров Росэксимбанк и Минфин России при рассмотрении документов на предоставление государственной гарантии признали Завод российским экспортером, и Минфин России принял решение выдать государственную гарантию Росэксимбанку (договор о предоставлении государственной гарантии от 30 декабря 2011 г. № 01-01-06/04-587).

8.2. Анализ полноты и своевременности выполнения обеспеченных государственной гарантией Российской Федерации обязательств ЗАО «Осташковский кожевенный завод» по соглашению о кредитной линии с Росэксимбанком

Гарантия Российской Федерации в сумме до 40 млн. долларов США была выдана 30 декабря 2011 г. № 13840053V для обеспечения исполнения обязательств Завода по кредиту Росэксимбанка, предоставленному по Соглашению от 23 декабря 2011 г. № 191-K01120/169-10 о предоставлении ЗАО «Осташковский кожевенный завод» кредитной линии на сумму 30 млн. долларов США сроком на 5 лет, ставка кредитования – ставка годовых процентов LIBOR плюс маржа в размере 7 процентов годовых. Погашение основного долга по кредиту предусмотрено равными долями по 3,0 млн. долларов США ежемесячно, начиная с 15 февраля 2016 года, с июля 2016 года по февраль 2017 года.

Проценты за пользование кредитными средствами начислялись Росэксимбанком ежемесячно, начиная с 18 февраля 2012 года, и своевременно оплачивались Заводом до июня 2013 года. Всего Заводом оплачено процентов за пользование кредитом на общую сумму 2,6 млн. долларов США.

С июня 2013 года оплата процентов по кредиту Заводом была прекращена. По состоянию на 15 мая 2014 года задолженность Завода перед Росэксимбанком составляет 801,3 тыс. долларов США, в том числе: по оплате начисленных процентов – 784,0 тыс. долларов США, по оплате пени за каждый день просрочки на сумму просроченной задолженности по оплате начисленных процентов – 17,3 тыс. долларов США.

С целью выявления причин просрочки платежей по оплате процентов по кредиту представители Росэксимбанка в июле и августе 2013 года выезжали в ЗАО «Осташковский кожевенный завод».

В ходе проверки Счетной палатой установлены следующие причины

неуплаты процентов по кредиту в установленный срок.

1. В связи с возбуждением уголовного дела против одного из владельцев Завода Л.М.Парфенова по факту обоснованности требований Завода по возврату НДС при экспорте продукции в июле 2013 года была изъята хозяйственная и бухгалтерская документация. В этой связи Л.М.Парфеновым была направлена просьба в адрес Росэксимбанка об отсрочке платежей по Соглашению о кредитной линии, выполнение обязательств по которому обеспечены государственной гарантией Российской Федерации, на срок до 25 сентября 2013 года.

2. За период с 4 сентября по 1 ноября 2013 года Заводом отгружено продукции ООО «Торговая компания «Интеркожа» (Комиссионер Завода) на 770,1 тыс. долларов США, а экспортная выручка перечислена Заводу только в размере 140 тыс. долларов США, или 18,2 процента от стоимости отгруженной продукции, что объясняется неуплатой Заводу Комиссионером ООО «Торговая компания «Интеркожа» в полном объеме стоимости продукции, отгруженной по договору комиссии и реализованной Комиссионером фирме «ILT Leather Trading Company Limited» (Великобритания).

С учетом того, что фирмой «ILT Leather Trading Company Limited» (Великобритания) не перечислена валютная выручка ООО «Торговая компания «Интеркожа» по экспортному контракту от 1 октября 2011 г. № 99, которая является предметом залога у Росэксимбанка по обязательствам Завода по Соглашению о кредитной линии, Росэксимбанком был направлен «ILT Leather Trading Company Limited» (Великобритания) запрос с просьбой пояснить причины задолженности за отгруженную продукцию. Ответ на указанный запрос получен не был.

На запрос Росэксимбанка в банк Nordea Bank Danmark A/S, Copenhagen, DK, через который Комиссионеру Завода (ООО «Торговая компания «Интеркожа») поступала выручка от «ILT Leather Trading Company Limited» (Великобритания), был получен ответ от юридического лица «VARRENT TECHNOLOGIES LTD», Британские Виргинские острова, с сообщением, что основания для рассмотрения операций «ILT Leather Trading Company Limited» (Великобритания) подозрительными отсутствуют (письмо Росэксимбанка от

30 мая 2014 г. № 838/06000р).

3. Неисполнение обязательств Завода по оплате процентов за кредит, обеспеченный государственной гарантией Российской Федерации, также связано с образованием значительной кредиторской задолженности Завода (6,5 млрд. рублей) перед ОАО «ВЭБ-лизинг».

ЗАО «Осташковский кожевенный завод» по контракту от 20 июня 2012 г. № К/300/01-12, заключенному между Заводом и ОАО «ВЭБ-лизинг», было продано имущество Завода общей стоимостью 3 182,8 млн. рублей (с НДС), в том числе: здание производственного комплекса (1 858,5 млн. рублей (с НДС), комплекс оборудования для обработки кожевенного сырья (297,4 млн. рублей (с НДС), комплекс оборудования для переработки «голя» и получения полуфабриката (148,3 млн. рублей (с НДС), комплекс оборудования для переработки кожевенного полуфабриката и получения вет-блю и краста (492,9 млн. рублей (с НДС), комплекс оборудования для отделочных операций и получения готовой кожи (240,2 млн. рублей (с НДС) и пр., а также земельный участок под зданием производственного комплекса Завода стоимостью 24,3 млн. рублей. Средства, полученные Заводом в оплату имущества, были направлены на погашение текущей задолженности Завода, в том числе по другим кредитным договорам.

Одновременно между ОАО «ВЭБ-лизинг» и Заводом были заключены договоры лизинга от 20 июня 2012 г. № ДЛ/300/01-12 и № ДЛ/300/02-12 (далее – договоры лизинга), в соответствии с условиями которых ОАО «ВЭБ-лизинг» (Лизингодатель) предоставило Заводу (Лизингополучатель) в качестве предмета лизинга имущество, приобретенное ОАО «ВЭБ-лизинг» по вышеуказанному контракту от 20 июня 2012 г. № К/300/01-12: здание производственного комплекса и комплекс оборудования общей стоимостью 3 158,5 млн. рублей. Кроме того, Заводом был заключен с ОАО «ВЭБ – лизинг» договор аренды земельного участка от 20 июня 2012 г. № ДА/300/01-12 стоимостью 24,3 млн. рублей.

В соответствии с договорами лизинга Завод обязался принять имущество в лизинг и в форме лизинговых платежей возместить ОАО «ВЭБ-лизинг» понесенные расходы вследствие приобретения имущества – 3 182,8 млн. рублей (с НДС), а также оплатить вознаграждение ОАО «ВЭБ-лизинг» – 3 854,2 млн.

рублей (с НДС).

Общая сумма расходов Завода по договорам лизинга и аренды за период с июля 2012 по июнь 2022 года составит 7 037,0 млн. рублей, то есть превысит стоимость реализации (рыночную стоимость) имущества, оформленного в лизинг и аренду, более чем в 2 раза.

Проведение данной крупной сделки по заключению Законом договора возвратного лизинга с ОАО «ВЭБ-лизинг» было одобрено протоколом годового общего собрания акционеров Завода от 27 июня 2012 г. № 24.

За период с июня 2012 года по июнь 2014 года сумма фактически произведенных Законом лизинговых платежей в пользу ОАО «ВЭБ-лизинг» составила около 519,0 млн. рублей.

Имущество, оформленное в лизинг, учитывается на балансе Завода, которое обязано уплачивать налог на указанное имущество. Если до проведения данной сделки величина затрат Завода по налогу на имущество достигала порядка 10 млн. рублей в год, то по итогам только I квартала 2014 года сумма налога на имущество составила более 31 млн. рублей (из расчета стоимости имущества 7,0 млрд. рублей). За весь лизинговый период (2012-2022 годы) сумма затрат Завода по налогу на имущество, оформленное в лизинг, составит около 1,0 млрд. рублей. Таким образом, общие расходы Завода по данной сделке составят более 8,0 млрд. рублей.

В результате проведения указанной сделки у Завода по состоянию на 1 апреля 2014 года сформировалась кредиторская задолженность перед ОАО «ВЭБ-лизинг», которая по данным бухгалтерского учета по состоянию на 1 апреля 2014 года составляла 6,5 млрд. рублей, или 54,6 процента общей кредиторской задолженности Завода – 11,9 млрд. рублей.

Данная сделка по продаже имущества Завода ОАО «ВЭБ-лизинг» с последующей его передачей в лизинг Заводу была заведомо неэффективной и оказала негативное влияние на показатели финансово-хозяйственной деятельности Завода и в случае признания арбитражным судом Завода банкротом может быть расценена как деяние, предусмотренное пунктом 2 статьи 14.12 КоАП РФ, а именно совершение руководством или учредителем юридического лица действий, заведомо влекущих неспособность юридического лица удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, что

влечет наложение штрафа от 5 тысяч до 10 тысяч рублей или дисквалификацию на срок от года до трех лет.

Оценка возможных рисков наступления гарантийного случая с предъявлением финансовых требований к Российской Федерации показала следующее.

1. Тверским районным судом г. Москвы в рамках уголовного дела № 664828 (по признакам преступлений, предусмотренных частью 4 статьи 159 Уголовного кодекса Российской Федерации о возврате НДС) 17 декабря 2013 года вынесено постановление о наложении ареста на денежные средства в пределах 369,3 млн. рублей на расчетном счете Завода № 40702810019190000003 в Тверском региональном филиале Россельхозбанка, г. Тверь, и заблокирован указанный расчетный счет.

Предметом расследования явились следующие факты. В период с августа 2011 года по декабрь 2012 года Президент ООО «Управляющая компания «Интеркожа» Л.М.Парфенов и неустановленные лица незаконно заявили право на возмещение НДС в размере 390,5 млн. рублей в ИФНС № 20 и № 15 по Москве. На основании решений руководителей указанных ИФНС на счет Завода в Россельхозбанке перечислены средства в размере 369,3 млн. рублей, чем причинен ущерб федеральному бюджету. В отношении Л.М.Парфенова вынесено постановление о привлечении его к уголовной ответственности, и он был объявлен в международный розыск.

2. В связи с арестом счета Завода в Россельхозбанке и невозможностью осуществления текущей деятельности руководством Завода принято решение передать все имущество, находящееся на балансе Завода на условиях лизинга (по согласию собственника – ОАО «ВЭБ-лизинг»), в субаренду ЗАО «Колорин Продукт» на следующих условиях:

по договору от 9 января 2014 г. № 02/7 субаренды здания производственного корпуса, склада блока и завозного цеха сроком на 3 месяца; арендная плата в размере лизинговых платежей, но не более 1,0 млн. рублей в месяц;

по договору от 9 января 2014 г. № 02/2 субаренды прочего оборудования сроком на 1 год; арендная плата в размере 3,2 млн. рублей (с НДС) ежемесячно.

Практически весь производственный персонал Завода в 2014 году был

уволен и вновь принят на работу ЗАО «Колорин Продукт». Так, фактическая численность работников Завода по итогам 2011 года составляла 878 человек, 2012 года – 659 человек, 2013 года – 479 человек, в 2014 году сократилась почти в 9 раз (на 89,8 процента) – с 479 на 1 января 2013 года до 49 человек на 1 апреля 2014 года.

Таким образом, в 2014 году Завод фактически перестал осуществлять производственную деятельность, предусмотренную Уставом. При этом все производственные мощности, здания, сооружения и персонал осуществляют полноценную производственную деятельность под руководством и в составе ЗАО «Колорин Продукт», владельцем контрольного пакета акций которого является ООО «FLORESAN SARL» (Люксембург).

В ходе проверки выявлены следующие нарушения требований действующего законодательства, также способствующие формированию рисков наступления гарантийного случая по выданной государственной гарантии Российской Федерации.

1. Расчеты по договору купли-продажи ценных бумаг ДКА от 3 августа 2013 года б/н, заключенному между Заводом в лице Президента ООО «Управляющая компания «Интеркожа» Л.М.Парфенова и компанией «Глобал Ренессанс АГ (Швейцария) ЛТД» на покупку акций Завода, произведены 11 ноября 2013 года через кассу Завода наличными денежными средствами в сумме 170,0 млн. рублей, то есть с нарушением установленного пунктом 1 указания Банка России от 20 июня 2007 г. № 1843-У лимита расчетов наличными в Российской Федерации (с 22 июля 2008 года – 100 тыс. рублей по одному договору).

В соответствии со статьей 15.1 КоАП РФ нарушение указанного лимита ведет к наложению административного штрафа на должностных лиц в размере от 4,0 тыс. рублей до 5,0 тыс. рублей, на юридических лиц – от 40,0 тыс. рублей до 50,0 тыс. рублей. В этой связи Счетной палатой Российской Федерации составлен протокол об административном правонарушении в отношении ЗАО «Осташковский кожевенный завод» от 17 июня 2014 г. № ПА-36/05-02, что ведет к наложению на Завод административного штрафа в размере от 40,0 тыс. рублей до 50,0 тыс. рублей. Указанный протокол направлен в Росфиннадзор письмом от 18 июня 2014 г. № 05-02-78/05-02.

Получен ответ УФНС России по Тверской области (письмо от 18 июля 2014 г. № 14-13/07515), согласно которому производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ в отношении ЗАО «Осташковский кожевенный завод», прекращено (постановление о прекращении производства по делу об административном правонарушении от 17 июля 2014 г. № 1) в соответствии с частью 1 статьи 4.5 КоАП РФ в связи с истечением срока исковой давности, составляющего два месяца со дня совершения административного правонарушения.

2. В нарушение пункта 4 части 1 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», согласно которой обязательный аудит проводится, если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации за предшествовавший отчетному год превышает 400,0 млн. рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60,0 млн. рублей, при выручке Завода в 2011 году – 5 434,5 млн. рублей, в 2012 году – 5 789,3 млн. рублей, в 2013 году – 3 049,7 млн. рублей обязательный аудит за 2012 и 2013 годы не проводился, ежегодные аудиторские заключения о результатах деятельности Завода за 2012 и 2013 годы на момент проведения проверки отсутствовали. Представленное аудиторское заключение ЗАО «Юридическая компания «Ваш адвокат» о результатах деятельности Завода за 2011 год составлено 28 марта 2013 года. В соответствии с пунктом 8.2 Устава Завода решениями годовых Общих собраний акционеров аудиторы Завода утверждались в установленном порядке. В нарушение пункта 3 статьи 52 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» аудиторское заключение за 2011 год не представлялось на рассмотрение Общему собранию акционеров Завода.

3. В нарушение пункта 3 статьи 85 и пункта 3 статьи 88 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», согласно которым проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности общества за год, и достоверность данных, содержащихся в годовом отчете общества, годовой бухгалтерской отчетности, должна быть подтверждена ревизионной комиссией (ревизором)

общества, ревизии финансово-хозяйственной деятельности Завода за 2012 и 2013 годы ревизионной комиссией, созданной решением Общего собрания акционеров в соответствии с пунктом 8.2 Устава Завода, не проводились, отчеты ревизионной комиссии за 2012 и 2013 годы на Заводе отсутствуют.

Таким образом, в результате неэффективных управленческих решений, в том числе по распоряжению имуществом, непрозрачной схемы договорных отношений с аффилированными лицами, противоправных действий должностных лиц Завода, искусственно созданы предпосылки для банкротства и невозможности в этой связи выполнить обязательства перед Росэксимбанком по Соглашению о кредитной линии, обеспеченные государственной гарантией Российской Федерации в иностранной валюте.

Сложившаяся ситуация привела к наступлению гарантийного случая по выданной в поддержку экспорта промышленной продукции государственной гарантии Российской Федерации в иностранной валюте в части неоплаченных процентов за пользование кредитом в сумме 428,66 тыс. долларов США, подлежащих возмещению за счет средств федерального бюджета.

В связи с неисполнением Заводом обязательств по уплате процентов за пользование кредитом по Соглашению о кредитной линии от 23 декабря 2011 г. № 191-К01120/169-10 Росэксимбанком предъявлено Российской Федерации в лице Минфина России требование об исполнении Гарантии в сумме 428,7 тыс. долларов США (письмами от 18 апреля 2014 г. № 561/01120р и от 28 мая 2014 г. № 799/01000р).

8.3. Проверка целевого использования Заводом средств, привлеченных под государственную гарантию Российской Федерации, в том числе порядка заключения и реализации экспортных контрактов

Фактически выборка кредитных средств в сумме 30,0 млн. долларов США (эквивалентно ~ 892,7 млн. рублей) осуществлялась Заводом с 17 февраля 2012 года по 16 августа 2012 года, что соответствует пункту 1.1 договора о предоставлении государственной гарантии Российской Федерации от 30 декабря 2011 г. № 01-01-06/04-587.

Соглашением о кредитной линии предусмотрено условие целевого использования Заводом заемных средств – на оплату расходов, связанных с производством и реализацией экспортной продукции Завода.

Анализ первичных платежных документов Завода за период с февраля по

сентябрь 2012 года показал, что кредитные средства, полученные по Соглашению о кредитной линии, использовались на закупку сырья (шкур крупного рогатого скота) на внутреннем рынке (поставщик – ОАО «Осташков Кожа») – более 90 процентов; на оплату природного газа (поставщик – ОАО «Тверьоблгаз») – 3,4 процента; на оплату электроэнергии (поставщик – МРСК Центр-Тверьэнерго) – около 3 процентов; на оплату химических материалов (основные поставщики – ЗАО «Гапри», ООО «ВЭМ Химлюкс», ООО «Химэколпром», ООО «Гран», ООО «Промресурс», ООО «Химпромснаб», ООО «Неохим», ООО «Торговый Дом «АВГУСТ», ЗАО «НПФ ТЕХНОХИМ», ООО «РегионОптТорг», ООО «Щебекинская индустриальная химия») – 0,7 процента и пр.

Целевое использование средств, привлеченных Заводом по Соглашению о кредитной линии, подтверждается и направленными в Минфин России отчетами Росэксимбанка.

При этом договорами комиссии предусмотрено перечисление денежных средств за реализованный товар Комиссионером в пользу Завода в срок не позднее 30 дней с момента получения от покупателей денежных средств за реализованный товар. Максимальный срок оплаты каждой поставки по экспортному контракту ООО «Торговая Компания «Интеркожа» с «ILT Leather Trading Company Limited» (Великобритания) от 1 октября 2011 г. № 99 – 140 календарных дней с момента оформления товара на таможне. Таким образом, период поступления экспортной выручки может составлять до 170 дней.

По договору купли-продажи кожевенной продукции от 1 августа 2013 г. № 02-08/13, заключенному между Заводом (Продавец) и ЗАО «Колорин Продукт» (Покупатель), оплата за товар производится в течение 12 месяцев со дня подписания договора (возможен взаимозачет).

В то же время договором поставки с основным поставщиком сырья (ОАО «Осташков Кожа») от 11 января 2012 г. № 11/01-12 предусмотрена оплата Заводом поставленного ему товара в течение 30 рабочих дней с момента получения товара на складе.

Соотношение выручки от реализации кожевенной продукции Завода и платежей Завода в целях приобретения кожевенного сырья представлено

в таблице:

Показатель отчетов о движении денежных средств Завода	млн. рублей			
	На 01.01.11 г.	На 01.01.12 г.	На 01.01.13 г.	На 01.01.14 г.
Поступления от текущих операций	3 803,8	4 970,8	4 507,9	1 512,3
Платежи по текущим операциям	4 684,4	6 561,4	5 602,4	1 431,0
Сальдо денежных потоков от текущих операций	-880,6	-1 590,6	-1 094,5	81,3

Из данных таблицы следует, что в 2011-2013 годах расходы Завода по текущей производственной деятельности, в том числе на закупку сырья, на оплату природного газа, электроэнергии, химических материалов, превышали объемы выручки, поступившей за отгруженную Заводом продукцию, что привело к возникновению кассового разрыва: на 1 января 2011 года – в размере 880,6 млн. рублей, на 1 января 2012 года – в размере 1,6 млрд. рублей, на 1 января 2013 года – в размере 1,1 млрд. рублей.

Объем кредиторской задолженности Завода в проверяемом периоде вырос более чем в 55 раз (с 215,4 млн. рублей на 1 января 2011 года до 11,9 млрд. рублей на 1 апреля 2014 года), в том числе: за 2011 год – в 2,1 раза, за 2012 год – в 20 раз, за 2013 год – в 1,3 раза, за I квартал 2014 года – на 1,2 процента. По состоянию на 1 апреля 2014 года сумма кредиторской задолженности составляла 11,9 млрд. рублей.

Проведенный анализ сложившейся практики договорных отношений Завода показал, что принятые схемы расчетов Завода с контрагентами основывались на длительной отсрочке платежа за отгруженную продукцию (на срок от 6 до 12 месяцев), то есть фактически Заводом предоставлялся беспроцентный товарный кредит.

8.4. Проверка наличия и достаточности контроля Минфина России и Росэксимбанка за целевым использованием Заводом средств, привлеченных под государственную гарантию Российской Федерации для осуществления экспорта промышленной продукции

В соответствии с пунктом 5.5 договора о предоставлении государственной гарантии Российской Федерации от 30 декабря 2011 г. № 01-01-06/04-587 Росэксимбанк регулярно, по мере начисления процентов за пользование кредитом, а также по фактам уплаты/неуплаты и просрочки исполнения обязательств по Соглашению о кредитной линии извещал об этом Минфин России.

В связи с неисполнением Заводом обязательств по уплате процентов за

пользование кредитом по Соглашению о кредитной линии от 23 декабря 2011 г. № 191-К01120/169-10 Росэксимбанком предъявлено Российской Федерации в лице Минфина России требование об исполнении Гарантии в сумме 428,66 тыс. долларов США (письма от 18 апреля 2014 г. № 561/01120р и от 28 мая 2014 г. № 799/01000р). Минфин России письмом от 15 мая 2014 г. № 04-04-37/283/22853 уведомил Завод о предъявлении Российской Федерации в лице Минфина России требования Росэксимбанка об исполнении государственной гарантии Российской Федерации в связи с неисполнением Законом обязательств и требованием незамедлительно представить письменную информацию о наличии просроченной задолженности и обстоятельствах, связанных с неисполнением обязательств Завода по Соглашению о кредитной линии.

Письмом от 30 мая 2014 г. б/н Завод в лице генерального директора ООО «Управляющая компания «Интеркожа» Д.А.Гейма подтвердил наличие просроченной задолженности по оплате процентов за пользование кредитом по Соглашению о кредитной линии, образовавшейся вследствие значительной долговой нагрузки.

Минфин России письмом от 14 мая 2014 г. № 04-04-37/283/22694 запросил у ФНС России информацию о наличии (отсутствии) по состоянию на 1 мая 2014 года просроченной (неурегулированной) задолженности Завода по обязательным платежам в части, относящейся к компетенции ФНС России, а также сведения об участии ФНС России в делах о банкротстве и в процедурах банкротства в случае ведения таковых в отношении Завода.

По информации УФНС по Тверской области (письмо от 30 мая 2014 г. № НД-4-8/10390С) просроченная задолженность Завода по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по состоянию на 1 мая 2014 года составила 102,6 млн. рублей.

В Арбитражный суд Тверской области поступили заявления о признании Завода несостоятельным (банкротом):

2 апреля 2014 года – от ООО «Химресурс» (принято к производству определением от 8 апреля 2014 года (дело № А66-4283/2014) и от ООО «ПромТехКомплект» (принято к производству определением от 9 апреля 2014 года как заявление о вступлении в дело о банкротстве);

8 апреля 2014 года – от ОАО «Тверьэнергосбыт» (принято к производству определением от 24 апреля 2014 года как заявление о вступлении в дело о банкротстве).

Судебные заседания по проверке обоснованности заявлений назначены на 18 августа 2014 года.

По данным бухгалтерского учета Завода по состоянию на 1 апреля 2014 года у Завода имелась кредиторская задолженность перед вышеуказанными контрагентами, в том числе:

ООО «ПромТехКомплект» – 3 480,8 млн. рублей;

ОАО «Тверьэнергосбыт» – 4,9 млн. рублей;

ООО «Химресурс» – 0,8 млн. рублей.

Контроль Росэксимбанка за исполнением обязательств, обеспеченных государственной гарантией, обязанность проведения которого установлена пунктом 29 Правил № 803, заключался в информировании Минфина России о суммах начисленных процентов за пользование кредитными средствами и уплате/неуплате их Заводом и/или его поручителями и целевом использовании средств, привлеченных Заводом по Соглашению о кредитной линии, что не является достаточным в целях недопущения риска наступления гарантийного случая.

Минфин России письмом от 22 мая 2014 г. № 04-04-37/283/25858 по результатам рассмотрения требования Росэксимбанка об исполнении Гарантии в сумме 428,66 тыс. долларов США сообщил Росэксимбанку об отказе в удовлетворении указанного требования, так как требования бенефициара (Росэксимбанка) не соответствуют условиям Гарантии в части оформления прилагаемых к требованию документов.

8.5. Анализ эффективности государственной гарантийной поддержки, оказанной ЗАО «Осташковский кожевенный завод», а также возможных рисков наступления гарантийного случая с предъявлением финансовых требований к Российской Федерации

1. Гарантия по обязательствам Минфина России отвечать за исполнение Заводом его обязательств по заключенному с Росэксимбанком Соглашению о кредитной линии, выдана Росэксимбанку на сумму до 40 млн. долларов США, но не более суммы, составляющей 90 процентов от общей суммы фактически предоставленной Росэксимбанком Заводу суммы кредита (основного долга) –

30 млн. долларов США и суммы начисленных в соответствии с условиями Соглашения о кредитной линии и не уплаченных процентов за пользование кредитом, без права предъявления Минфином России регрессных требований к Заводу в связи с исполнением Гарантии.

В целях выполнения условий получения кредита и обеспечения обязательств Завода по Соглашению о кредитной линии заключены следующие договоры:

- залога недвижимого имущества от 29 декабря 2011 г. № 169-ДЗНИО-К191-10/1 между ООО «Управляющая компания «Интеркожа» и Росэксимбанком на общую сумму 428,6 млн. рублей (биологические очистные сооружения; право аренды земельного участка; оборудование биологических очистных сооружений – все имущество с дисконтом 50 процентов от рыночной стоимости – 857,2 млн. рублей с учетом его износа и вероятных трудностей при реализации);

- залога от 29 декабря 2011 г. № 169-ДПЗНИО-К191-10/2 между ООО «Управляющая компания «Интеркожа» и Росэксимбанком на общую сумму 863,5 млн. рублей (здания, сооружения, оборудование биологических очистных сооружений; здания, сооружения локальных очистных сооружений; 2 земельных участка – все имущество с дисконтом 50 процентов от рыночной стоимости – 1 727,0 млн. рублей с учетом его износа и вероятных трудностей при реализации);

- страхования имущества между ООО «Росгосстрах» и Заводом от 12 января 2010 г. № 12/10/166/908 в пользу Росэксимбанка на общую сумму 428,6 млн. рублей (срок действия договора страхования – по 15 апреля 2017 года);

- залога прав с ООО «Торговая Компания «Интеркожа» на получение экспортной выручки от 23 декабря 2011 г. № 181-ДЗВ-К191-10/3 в сумме 100 млн. долларов США по экспортному контракту от 1 октября 2011 г. № 99 ООО «Торговая Компания «Интеркожа» с фирмой «ILT Leather Trading Company Limited» (Великобритания) на сумму 300 млн. долларов США;

- поручительства с ООО «Торговый Дом «Интеркожа» от 23 декабря 2011 г. № 168-П126-К191-10 на сумму 30 млн. долларов США;

- поручительства с ООО «Торговая Компания «Интеркожа» от 23 декабря

2011 г. № 168-П125-К191-10 на сумму 30 млн. долларов США.

2. Полученные от Росэксимбанка в течение февраля-августа 2012 года кредитные средства покрыли потребность Завода в финансировании текущей производственной деятельности по производству кожевенной продукции.

За 2012 год объем полученной Заводом выручки увеличился с 5 434,5 до 5 789,3 млн. рублей, или на 6,5 процента. Чистая прибыль Завода составляла незначительную величину: в 2011 году – 101,7 млн. рублей, в 2012 году – 95,7 млн. рублей.

За 2013 год объем товарооборота Завода снизился с 5 789,3 до 3 049,7 млн. рублей, или на 47 процентов, и Заводом получен чистый убыток в размере 6 367,9 млн. рублей.

Проверка показала, что минимизация чистой прибыли Завода являлась следствием применяемой Заводом системы заключения договоров с контрагентами Завода и порядка реализации продукции. Вся реализация продукции Завода на экспорт осуществлялась через посредника – Комиссионера ООО «Торговая компания «Интеркожа», который является аффилированным лицом Завода (совладелец Завода Л.М.Парфенов являлся руководителем постоянно действующего исполнительного органа ООО «Торговая компания «Интеркожа»). ООО «Торговая Компания «Интеркожа» реализовывало продукцию Завода фирме «ILT Leather Trading Company Limited» (Великобритания), собственником которой является юридическое лицо «VARRENT TECHNOLOGIES LTD», Британские Виргинские острова. Далее фирма «ILT Leather Trading Company Limited» (Великобритания) реализовывала кожевенную продукцию Завода на мировом рынке. Таким образом, вся прибыль от реализации продукции Завода на экспорт аккумулировалась на счетах «ILT Leather Trading Company Limited» (Великобритания).

3. В нарушение части 4 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которой сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Российской Федерации, Заводом был создан по состоянию на 31 декабря 2013 года резерв по сомнительным долгам по задолженности

комиссионеров Завода: ООО «Торговый дом «Интеркожа» – в размере 4 125,9 млн. рублей и ООО «Торговая компания «Интеркожа» – в размере 2 135,9 млн. рублей, в общей сумме 6 261,8 млн. рублей, превышающей объем выручки (3 049,7 млн. рублей) на 3 212,8 млн. рублей, или более чем в 2 раза.

В нарушение пунктов 70, 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, сведения о проведенной инвентаризации дебиторской задолженности за 2012-2013 годы на сумму 6 261,8 млн. рублей и обоснования ее признания сомнительной в бухгалтерской отчетности Завода отсутствуют.

На сумму резерва снижена дебиторская задолженность Завода и будет списана задолженность комиссионеров – аффилированных лиц Завода: ООО «Торговая компания «Интеркожа» и ООО «Торговый дом «Интеркожа».

Операции по созданию резерва по сомнительным долгам в размере 6 261,8 млн. рублей, отраженные в бухгалтерском учете Завода, привели к искажению показателей отчетности Завода за 2013 год, в результате чего сформирован чистый убыток Завода на 31 декабря 2013 года в размере 6 367,9 млн. рублей.

4. По договору купли-продажи от 9 января 2014 г. № 02/12 и дополнительному соглашению от 1 февраля 2014 года, заключенным между Заводом и ЗАО «Осташковская генерирующая компания», Завод обязался реализовать ЗАО «Осташковская генерирующая компания» имущество (оборудование) на сумму 312,2 млн. рублей, и установлен 90-дневный срок оплаты за имущество, подлежащее передаче по договору. Право собственности по условиям договора переходит после 100-процентной оплаты за переданное имущество. Стоимость имущества ЗАО «Осташковская генерирующая компания» не была оплачена, и имущество не было передано покупателю. Однако в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Заводом отражена в бухгалтерском учете в составе прочих доходов, полученных в I квартале 2014 года, операция по получению дохода в сумме 312,2 млн. рублей.

Включение данного показателя существенно исказило бухгалтерскую отчетность и повлияло на объем чистой прибыли, увеличив ее на указанную

сумму: чистая прибыль за I квартал 2014 года указана 693,9 млн. рублей, доход от реализации имущества – 312,2 млн. рублей, или 44,7 процента чистой прибыли.

В ходе проверки Заводом представлена исправленная форма отчетности за I квартал 2014 года, согласно которой операция по получению дохода аннулирована, а также внесены иные исправления в отчетность, в результате по итогам I квартала 2014 года чистая прибыль составила 491,1 млн. рублей.

5. В 2011 - 2013 годах значения показателей, характеризующих деятельность Завода, имели отрицательную динамику и в основном не соответствовали нормативным.

Анализ выполнения Заводом производственных планов и планов реализации экспортной продукции показал, что производство кожевенного полуфабриката (краст), как основного востребованного на внешнем рынке сырья, ежегодно планировалось с увеличением доли экспорта и снижением объемов для реализации на внутреннем рынке. Сведения представлены в таблице:

Наименование	Ед. измер.	2011 год		2012 год		2013 год	
		план	факт	план	факт	план	факт
Краст	тыс.дм2	174 660	136 276	203 367	157 731	207 982	86 357
Сумма	тыс.руб.	2 149 626	1 691 895	2 509 599	2 150 400	2 926 825	1 131 431
в т.ч. Экспорт	тыс.дм2	148 461	116 056	183 031	152 758	197 583	66 313
Реализация всего	тыс.руб.	5 430 677	5 434 489	6 028 389	5 789 303	5 823 435	3 049 709

Из данных таблицы следует, что планируемые объемы производства кожевенного полуфабриката (краст) для продажи на внешнем рынке за 2011 - 2013 годы не были достигнуты. В 2013 году Завод не выполнил производственный план более чем на 2 млрд. рублей, или на 47,6 процента, что обусловлено многочисленными перерывами в его производственной деятельности во второй половине 2013 года, связанными в основном с недостаточностью финансирования закупки сырья, материалов, а также блокировкой счетов Завода, наложенной правоохранительными органами.

Объем кредиторской задолженности Завода составлял в 2011 году – 454,5 млн. рублей, в 2012 году – 9 082,2 млн. рублей, в 2013 году – 11 774,7 млн. рублей, за I квартал 2014 года – 11 911,5 млн. рублей. По состоянию на 1 апреля 2014 года 83,6 процента кредиторской задолженности Завода составляла задолженность перед двумя контрагентами: ОАО «ВЭБ-

лизинг» (6,5 млрд. рублей) и ООО «ПромТехКомплект» (3,5 млрд. рублей). Проведенный анализ причин формирования значительной кредиторской задолженности Завода показал ее обусловленность сложившейся практикой договорных отношений и принятых схем расчетов с контрагентами Завода.

Таким образом, государственная поддержка в виде предоставления Росэксимбанку государственной гарантии Российской Федерации в обеспечение обязательств Завода по Соглашению о кредитной линии с Росэксимбанком существенного влияния на показатели финансово-хозяйственной деятельности Завода не оказала.

Величина чистых активов является одним из основных показателей деятельности акционерных обществ. Согласно пункту 3 статьи 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» доступ к информации о стоимости чистых активов акционерное общество обязано обеспечить любому заинтересованному лицу.

Величина чистых активов определяется в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным приказом Минфина России и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29 января 2003 г. № 10н, 03-6/пз как разница между активами и пассивами и обязательна к расчету акционерными обществами, являясь обязательным показателем их отчетности. Величина чистых активов должна быть выше величины уставного капитала акционерного общества.

По состоянию на 1 января 2011 года величина чистых активов Завода составляла 839,9 млн. рублей и в 28 раз превышала величину его уставного капитала – 30,0 млн. рублей. По итогам 2011 года стоимость чистых активов Завода составляла 5 544,8 млн. рублей, по итогам 2012 года – 5 868,2 млн. рублей. За 2013 год величина чистых активов снизилась, составив отрицательную величину «минус» 499,8 млн. рублей и оказавшись в 17 раз меньше размера уставного капитала.

Следует отметить, что согласно пункту 6 статьи 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость

чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, в том числе в случае, предусмотренном пунктом 7 настоящей статьи, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано принять одно из следующих решений:

об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;

о ликвидации общества.

Таким образом, существует риск полной ликвидации Завода в случае сохранения в 2014 году тенденции снижения стоимости чистых активов.

9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

10. Выводы:

10.1. ЗАО «Осташковский кожевенный завод» является одним из ведущих российских производителей высококачественной кожевенной продукции, более 90 процентов которой поставляется на внешний рынок в более чем 10 стран мира (в том числе страны Европы и Юго-восточной Азии) и используется в обувном, мебельном, автомобильном производстве, иных отраслях промышленности.

По состоянию на 10 июня 2014 года акционерами Завода являются: Глобал Ренессанс АГ (Швейцария) Лтд. (Белиз) (73,9 процента), ОАО АКБ «Росбанк» (23,3 процента) и иные лица (2,8 процента). Полномочия единоличного исполнительного органа Завода осуществляет ООО «Управляющая компания «Интеркожа» (г. Осташков, Тверская область).

10.2. ЗАО «Осташковский кожевенный завод» является производителем кожевенной продукции, самостоятельно не осуществляет реализацию продукции на экспорт и реализует продукцию по договору комиссии.

Вместе с тем, при отсутствии в 2011 году в Правилах предоставления государственных гарантий Российской Федерации в иностранной валюте для оказания государственной поддержки экспорта промышленной продукции (товаров, работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 1 ноября 2008 г. № 803, признания экспортерами организаций, осуществляющих поставки промышленной продукции на экспорт по договору комиссии, Росэксимбанк и Минфин России при рассмотрении

документов для предоставления государственной гарантии признали Завод российским экспортером, и Минфин России принял решение выдать государственную гарантию Росэксимбанку на сумму до 40,0 млн. долларов США на срок по 15 июля 2017 года (договор о предоставлении государственной гарантии от 30 декабря 2011 г. № 01-01-06/04-587).

10.3. По состоянию на 15 мая 2014 года задолженность Завода перед Росэксимбанком по Соглашению о кредитной линии от 23 декабря 2011 г. № 191-K01120/169-10 составляет 801,3 тыс. долларов США, в том числе: по оплате начисленных процентов – 784,0 тыс. долларов США, по оплате пени за каждый день просрочки по уплате процентов – 17,3 тыс. долларов США.

Образование задолженности по процентам за кредит, обеспеченный государственной гарантией Российской Федерации, связано с неуплатой Заводу Комиссионером ООО «Торговая компания «Интеркожа» стоимости продукции, отгруженной по договору комиссии и реализованной Комиссионером фирме «ILT Leather Trading Company Limited» (Великобритания) по экспортному контракту от 1 октября 2011 г. № 99, валютная выручка по которому находится в залоге у Росэксимбанка по обязательствам Завода в рамках Соглашения о кредитной линии.

Неисполнение обязательств Завода по оплате процентов за кредит, обеспеченный государственной гарантией Российской Федерации, также связано с образованием значительной кредиторской задолженности Завода (6,5 млрд. рублей) перед ОАО «ВЭБ-лизинг».

ОАО «ВЭБ-лизинг» были проданы по контракту от 20 июня 2012 г. № К/300/01-12 основные производственные фонды Завода (производственное здание, производственное оборудование, земельный участок) общей стоимостью 3 182,8 млн. рублей (с НДС) и затем переданы Заводу на условиях лизинга по договорам лизинга от 20 июня 2012 г. № ДЛ/300/01-12 и № ДЛ/300/02-12, а также на условиях аренды – по договору аренды земельного участка от 20 июня 2012 г. № ДА/300/01-12. Общая сумма расходов Завода по договорам лизинга и аренды за период с июля 2012 по июнь 2022 года составит 7 037,0 млн. рублей, то есть превысит стоимость реализации (рыночную стоимость) имущества, оформленного в лизинг и аренду, более чем в 2 раза.

До проведения данной сделки величина затрат Завода по налогу на

имущество достигала порядка 10 млн. рублей в год, по итогам только I квартала 2014 года сумма налога на имущество составила более 31 млн. рублей (из расчета стоимости имущества 7,0 млрд. рублей). За весь лизинговый период (2012-2022 годы) сумма затрат Завода по налогу на имущество, оформленное в лизинг, составит около 1,0 млрд. рублей.

Таким образом, общие расходы Завода по данной сделке составят более 8,0 млрд. рублей.

В результате проведения указанной сделки кредиторская задолженность Завода перед ОАО «ВЭБ-лизинг» по состоянию на 1 апреля 2014 года по данным бухгалтерского учета составила 6,5 млрд. рублей, или 54,6 процента общей кредиторской задолженности Завода – 11,9 млрд. рублей.

Сделка по продаже имущества Завода ОАО «ВЭБ-лизинг» с последующей его передачей в лизинг и аренду Заводу была заведомо неэффективной и оказала негативное влияние на показатели финансово-хозяйственной деятельности Завода и в случае признания арбитражным судом Завода банкротом может быть расценена как деяние, предусмотренное пунктом 2 статьи 14.12 КоАП РФ, а именно совершение руководством или учредителем юридического лица действий, заведомо влекущих неспособность юридического лица удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, что влечет наложение штрафа от 5 тысяч до 10 тысяч рублей или дисквалификацию на срок от года до трех лет.

10.4. Оценка возможных рисков наступления гарантийного случая с предъявлением финансовых требований к Российской Федерации показала следующее.

Тверским районным судом г. Москвы в рамках уголовного дела № 664828 (по признакам преступлений, предусмотренных частью 4 статьи 159 Уголовного кодекса Российской Федерации о возврате НДС) 17 декабря 2013 года вынесено постановление о наложении ареста на денежные средства в пределах 369,3 млн. рублей на расчетном счете Завода № 40702810019190000003 в Тверском региональном филиале Россельхозбанка, г. Тверь, и заблокирован указанный расчетный счет.

В связи с арестом счета Завода в Россельхозбанке и невозможностью осуществления текущей деятельности руководством Завода принято решение

передать все имущество, находящееся на балансе Завода на условиях лизинга (по согласию собственника – ОАО «ВЭБ-лизинг»), в субаренду ЗАО «Колорин Продукт».

Таким образом, в 2014 году Завод фактически перестал осуществлять производственную деятельность, предусмотренную Уставом. При этом все производственные мощности, здания, сооружения и персонал осуществляют полноценную производственную деятельность под руководством и в составе ЗАО «Колорин Продукт», владельцем контрольного пакета акций которого является ООО «FLORESAN SARL» (Люксембург).

10.5. В ходе проверки выявлены следующие нарушения требований действующего законодательства, также способствующие формированию рисков наступления гарантийного случая по выданной государственной гарантии Российской Федерации.

Расчеты по договору купли-продажи ценных бумаг ДКА от 3 августа 2013 года б/н, заключенному между Заводом в лице Президента ООО «Управляющая компания «Интеркожа» Л.М.Парфенова и компанией «Глобал Ренессанс АГ (Швейцария) ЛТД» на покупку акций Завода, произведены 11 ноября 2013 года через кассу Завода наличными денежными средствами в сумме 170,0 млн. рублей, то есть с нарушением установленного пунктом 1 указания Банка России от 20 июня 2007 г. № 1843-У лимита расчетов наличными в Российской Федерации (с 22 июля 2008 года – 100 тыс. рублей по одному договору).

В соответствии со статьей 15.1 КоАП РФ нарушение указанного лимита ведет к наложению административного штрафа на должностных лиц в размере от 4,0 тыс. рублей до 5,0 тыс. рублей, на юридических лиц – от 40,0 тыс. рублей до 50,0 тыс. рублей. В этой связи Счетной палатой Российской Федерации составлен протокол об административном правонарушении в отношении ЗАО «Осташковский кожевенный завод» от 17 июня 2014 г. № ПА-36/05-02, что ведет к наложению на Завод административного штрафа в размере от 40,0 тыс. рублей до 50,0 тыс. рублей. Указанный протокол направлен в Росфиннадзор письмом от 18 июня 2014 г. № 05-02-78/05-02.

Получен ответ УФНС России по Тверской области (письмо от 18 июля 2014 г. № 14-13/07515), согласно которому производство по делу об

административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ в отношении ЗАО «Осташковский кожевенный завод», прекращено (постановление о прекращении производства по делу об административном правонарушении от 17 июля 2014 г. № 1) в соответствии с частью 1 статьи 4.5 КоАП РФ в связи с истечением срока исковой давности, составляющего два месяца со дня совершения административного правонарушения.

В нарушение пункта 4 части 1 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудит результатов деятельности Завода за 2012 и 2013 годы не проводился, в отчетности Завода отсутствуют аудиторские заключения за 2012 и 2013 годы. В нарушение пункта 3 статьи 52 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» аудиторское заключение за 2011 год не представлялось на рассмотрение Общему собранию акционеров Завода.

В нарушение пункта 3 статьи 85 и пункта 3 статьи 88 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» ревизии финансово-хозяйственной деятельности Завода за 2012 и 2013 годы не проводились, отчеты ревизионной комиссии за 2012 и 2013 годы на Заводе отсутствуют.

В результате неэффективных управленческих решений, в том числе по распоряжению имуществом, непрозрачной схемы договорных отношений с аффилированными лицами – Комиссионерами Завода по реализации продукции на внутреннем и внешнем рынках искусственно созданы предпосылки для банкротства Завода и невозможности в этой связи выполнить обязательства перед Росэксимбанком по Соглашению о кредитной линии, обеспеченные государственной гарантией Российской Федерации в иностранной валюте.

10.6. Контроль Росэксимбанка за исполнением обязательств, обеспеченных государственной гарантией, обязанность проведения которого установлена пунктом 29 Правил предоставления государственных гарантий Российской Федерации в иностранной валюте для оказания государственной поддержки экспорта промышленной продукции (товаров, работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 1 ноября 2008 г. № 803, заключался в информировании Минфина России о суммах начисленных процентов за пользование кредитными средствами и

уплате/неуплате их Заводом и/или его поручителями и целевом использовании средств, привлеченных Заводом по Соглашению о кредитной линии, что не является достаточным в целях недопущения риска наступления гарантийного случая.

10.7. В связи с неисполнением Заводом обязательств по уплате процентов за пользование кредитом по Соглашению о кредитной линии от 23 декабря 2011 г. № 191-K01120/169-10 Росэксимбанком предъявлено Российской Федерации в лице Минфина России требование об исполнении Гарантии в сумме 428,66 тыс. долларов США (письма от 18 апреля 2014 г. № 561/01120р и от 28 мая 2014 г. № 799/01000р).

Минфин России письмом от 22 мая 2014 г. № 04-04-37/283/25858 по результатам рассмотрения требования Росэксимбанка об исполнении Гарантии в сумме 428,66 тыс. долларов США сообщил Росэксимбанку об отказе в удовлетворении указанного требования, так как требования бенефициара (Росэксимбанка) не соответствуют условиям Гарантии в части оформления прилагаемых к требованию документов.

10.8. За период 2011 – 2013 годы (период после получения Заводом кредита Росэксимбанка, обеспеченного государственной гарантией Российской Федерации) произошло снижение выручки от реализации продукции на 43 процента (с 5,4 до 3,1 млрд. рублей). Чистая прибыль Завода в 2011 - 2013 годах была незначительной: в 2011 году – 101,7 млн. рублей, в 2012 году – 95,7 млн. рублей, в 2013 году получен убыток в размере около 6,4 млрд. рублей.

Низкий размер прибыли обусловлен тем, что реализация всей продукции Завода на экспорт осуществлялась через посредника – Комиссионера ООО «Торговая компания «Интеркожа», который является аффилированным лицом Завода (совладелец Завода Л.М.Парфенов являлся руководителем постоянно действующего исполнительного органа ООО «Торговая компания «Интеркожа»). ООО «Торговая Компания «Интеркожа» реализовывало продукцию Завода фирме «ILT Leather Trading Company Limited» (Великобритания), собственником которой является юридическое лицо «VARRENT TECHNOLOGIES LTD», Британские Виргинские острова. Далее фирма «ILT Leather Trading Company Limited» (Великобритания) продает

кожевенную продукцию Завода на мировом рынке, и вся прибыль от реализации продукции Завода на экспорт аккумулировалась на ее счетах.

10.9. Заводом допущены значительные нарушения требования законодательства в части ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Так, в нарушение статьи 249 и части 4 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации по состоянию на 31 декабря 2013 года Заводом был создан резерв по сомнительным долгам по задолженности комиссионеров Завода: ООО «Торговый дом «Интеркожа» и ООО «Торговая компания «Интеркожа» – в общей сумме 6,3 млрд. рублей, превышающей объем выручки (3,1 млрд. рублей) на 3,2 млрд. рублей, или более чем в 2 раза (вместо 10 процентов от выручки отчетного периода в соответствии с налоговым законодательством).

В нарушение пунктов 70, 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, сведения о проведенной инвентаризации дебиторской задолженности и обоснования ее признания сомнительной отсутствуют.

Операции по созданию резерва по сомнительным долгам в размере 6,3 млрд. рублей, отраженные в бухгалтерском учете Завода, привели к искажению показателей отчетности Завода за 2013 год, в результате чего сформирован чистый убыток Завода на 31 декабря 2013 года в размере 6,4 млрд. рублей.

10.10. Стоимость чистых активов Завода как разница суммы активов Завода и суммы его пассивов (рассчитывается в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным приказом Минфина России и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29 января 2003 г. № 10н,03-6/пз) в 2011 году составляла 5,5 млрд. рублей, а за 2013 год составила отрицательную величину («минус» 499,8 млн. рублей), оказавшись в 17 раз меньше размера уставного капитала.

В соответствии с пунктом 6 статьи 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» может наступить риск полной ликвидации Завода в случае сохранения в 2014 году тенденции снижения стоимости чистых активов.

По информации УФНС по Тверской области (письмо от 30 мая 2014 г. № НД-4-8/10390С) просроченная задолженность Завода по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по состоянию на 1 мая 2014 года составила 102,6 млн. рублей.

10.11. В Арбитражный суд Тверской области поступили заявления о признании Завода несостоятельным (банкротом): 2 апреля 2014 года – от ООО «Химресурс»; 9 апреля 2014 года - от ООО «ПромТехКомплект»; 8 апреля 2014 года – от ОАО «Тверьэнергосбыт». На 1 апреля 2014 года кредиторская задолженность Завода перед вышеуказанными контрагентами составила: ООО «ПромТехКомплект» – 3 480,8 млн. рублей; ОАО «Тверьэнергосбыт» – 4,9 млн. рублей; ООО «Химресурс» – 0,8 млн. рублей. Судебные заседания по проверке обоснованности заявлений назначены на 18 августа 2014 года.

11. По результатам контрольного мероприятия направлены:

1. Представления Счетной палаты Российской Федерации ЗАО «Росэксимбанк» и ЗАО «Осташковский кожевенный завод».

2. Информационное письмо и отчет о результатах контрольного мероприятия в Министерство финансов Российской Федерации.

3. Обращение в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

4. Отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

Аудитор

 Т.Н.Мануйлова