

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 25 октября 2002 года № 33 (316) “О результатах проверки приватизации и эффективности использования федеральной собственности, производственно-экономического потенциала и внешнеэкономической деятельности акционерной компании “АЛРОСА”:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить... письмо Президенту Российской Федерации.

Направить... представление Счетной палаты (с приложением отчета о результатах проверки) в Правительство Российской Федерации.

Направить представление Счетной палаты в АК “АЛРОСА”.

Направить... письмо (с приложением отчета о результатах проверки) в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

Направить информационные письма в МВД России, Генеральный штаб Вооруженных Сил Российской Федерации и председателю Наблюдательного совета АК “АЛРОСА”.

Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации, Государственную Думу и полномочному представителю Президента Российской Федерации в Дальневосточном федеральном округе.

ОТЧЕТ

по результатам проверки приватизации и эффективности использования федеральной собственности, производственно-экономического потенциала и внешнеэкономической деятельности акционерной компании “АЛРОСА”

Основание проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2001 год (пункт 1.6.119); обращения к Председателю Счетной палаты Российской Федерации С.В. Степашину первого заместителя Министра внутренних дел Российской Федерации В.И. Козлова от 10 октября 2000 года № 1/19047 и от 19 октября 2000 года № 1/19551с по вопросам совместной проверки финансово-хозяйственной деятельности Акционерной компании “Алмазы России - Саха”; письмо Председателю Счетной палаты Российской Федерации С.В. Степашину Начальника Генерального штаба Российской Федерации - первого заместителя Министра обороны Российской Федерации генерала армии А.В. Квашнина от 13 марта 2001 года № 172/919 по вопросу проверки задержки перечисления АК “АЛРОСА” дивидендов Фонду “Гарантия”; удостоверения на право проведения проверки от 13 сентября 2001 года № 5-00-23/95, 9 октября 2001 года № 5-00-23/97, 12 ноября 2001 года № 5-00-23/101, 14 ноября 2001 года № 04-1043, от 10 апреля 2002 года № 04-488п.

Цель проверки

1. Законность приватизации, правовая форма и структурная организация акционерной компании “АЛРОСА”.
2. Эффективность использования производственно-экономического потенциала компании и федеральной собственности.
3. Эффективность внешнеэкономической деятельности акционерной компании “Алмазы России - Саха” (акционерной компании “АЛРОСА” (ЗАО)).

Объекты проверки

Акционерная компания “АЛРОСА” (далее - Компания), филиалы АК “АЛРОСА”: “Единая сбытовая организация АЛРОСА” и “Бриллианты АЛРОСА” (г. Москва), Якутское предприятие по торговле алмазами акционерной компании АК “АЛРОСА” (далее - ЯПТА АК “АЛРОСА”).

Объект встречной проверки

ОАО “Туймаада-Даймонд”.

Перечень изученных документов согласно Приложению № 1 и Приложению вх. № 616с на 5 л. (приложения в Бюллетене не публикуются).

Проверка проведена в период с 15 ноября 2001 года по 27 апреля 2002 года комиссией Счетной палаты Российской Федерации в составе: главный инспектор О.М. Кулак (руководитель проверки), ведущие инспекторы Л.Г. Бокарева, Е.А. Лаврентьева и В.А. Потапенко. В части внешнеэкономической деятельности проверка проведена с 17 сентября по 16 ноября 2001 года комиссией Счетной палаты Российской Федерации в составе: заместитель начальника инспекции В.П. Тишуков (руководитель проверки), главные инспекторы С.Н. Левин, Е.В. Полякова и Н.М. Молева.

По результатам проверки АК “АЛРОСА” оформлены

- Акт проверки АК “АЛРОСА” (вх. № 238с от 28 марта 2002 года);
- Акт встречной проверки ОАО “Туймаада-Даймонд” (вх. № КМ-494/04 от 29 апреля 2002 года);
- Справка о результатах проверки ЯПТА “АК “АЛРОСА” (вх. № КМ 495/04 от 29 апреля 2002 года);
- Акт тематической проверки финансово-экономической (внешнеэкономической) деятельности акционерной компании “Алмазы России - Саха” (акционерная компания “АЛРОСА” (ЗАО) за 1999-2000 годы (вх. № 1062с от 29 ноября 2001 года на 55 л. + 5).

С актом проверки АК “АЛРОСА” ознакомлены вице-президент АК “АЛРОСА” А.С. Матвеев и главный бухгалтер АК “АЛРОСА” О.А. Ляшенко; с актом встречной проверки ОАО “Туймаада-Даймонд” - генеральный директор М.В. Филиппов и главный бухгалтер С.А. Казаненко; со справкой о результатах проверки ЯПТА “АК “АЛРОСА” - первый заместитель директора ЯПТА АК “АЛРОСА” В.Г. Гаврильев и начальник отдела товарного учета и расчетов Т.Г. Столярова; с актом проверки внешнеэкономической деятельности АК “АЛРОСА” ознакомлены президент АК “АЛРОСА” В.А. Штыров и главный бухгалтер АК “АЛРОСА” О.А. Ляшенко.

По акту проверки АК “АЛРОСА” и акту проверки внешнеэкономической деятельности АК “АЛРОСА” представлены замечания и пояснения. Значительная часть из них носит объяснительный характер, по отдельным замечаниям оформлены возражения.

В результате проверки установлено

1. Правовой статус, приватизация и структурно-организационное строение Компании

АК “АЛРОСА” является одной из крупнейших в мире компаний по добыче и реализации алмазов и монополистом в этой отрасли российской экономики (99,8 % объема производства алмазов). Доля компании в мировой добыче алмазного сырья составляет свыше 25 % по стоимости и около 20 % по физическому объему.

Компания была образована в качестве акционерного общества на базе производственно-научного объединения “Якуталмаз” (ПНО “Якуталмаз”), созданного объеди-

ненными усилиями союзных министерств, начиная с 1957 года. Свою производственную деятельность компания начала 1 января 1993 года и осуществляет ее на месторождениях, расположенных в Западной Якутии.

В настоящее время компания фактически функционирует как финансово-промышленная группа, в состав которой входят 39 дочерних и 19 зависимых обществ, а также ассоциированные предприятия различных сфер деятельности и отраслей. В группу предприятий “АЛРОСА” входят: горно-обогатительные комбинаты (Удачинский, Мирнинский, Айхальский, Нюрбинский и Анабарский); геолого-разведывательные экспедиции (Амакинская, Ботуобинская, “АЛРОСА - Поморье”); предприятия производственной инфраструктуры (Удачинское РССУ, Управление “Алмазэнергоремонт”, СТ “Алмазавтоматика”, Управления капитального строительства, материально-технического снабжения, “Алмаздортранс”, Мирнинское авиапредприятие, АЛРОСА - Транснаб, Институт “Якутнипроалмаз”, Якутское научно-исследовательское геологоразведочное предприятие “ЦНИГРИ” (далее - ЯНИГП ЦНИГРИ, Центр подготовки кадров); предприятия по сортировке и реализации алмазов (Центр сортировки алмазов и Единая сбытовая организация); предприятие по огранке алмазов (“Бриллианты АЛРОСА”); культурно-спортивные, подсобные и социальные предприятия (культурно-спортивный комплекс, телерадиокомпания “Алмазный край”, совхоз “Новый”, Управление охраны, оздоровительный комплекс “Прометей”, ПЭТС и ЖХ); представительства компании в России (г. Москва, г. Якутск, г. Краснодар, г. Санкт-Петербург, г. Архангельск, г. Орел) и за рубежом (Великобритания, г. Лондон; Бельгия, г. Антверпен; Ангола, г. Луанда; Израиль, г. Рамат-Ган), а также дочерние и зависимые общества (промышленные и геологоразведочные общества (28), строительные предприятия (2), кредитно-финансовые организации (9), предприятия снабжения, торговли и транспорта (14), гостиничных и санаторно-курортных услуг (5).

1.1. Характеристика нормативно-правовой базы, регламентирующей деятельность АК “АЛРОСА”

Основные принципы функционирования АК “АЛРОСА” определяются указами Президента Российской Федерации о порядке образования компании. В своей текущей деятельности компания в значительной степени руководствуется постановлениями Правительства Республики Саха (Якутия), в собственности которого находится значительная часть имущественного комплекса, используемого компанией в производственной деятельности.

В 2000 году Правительством Республики Саха (Якутия) приняты решения по государственной регистрации прав Республики Саха (Якутия) на имущественный комплекс и на месторождения, используемые компанией “АЛРОСА”. Ссылаясь на Федеративный договор от 31 марта 1992 года (в котором была провозглашена собственность на недра народов, населяющих территорию соответствующей республики), а также на подписанное 25 ноября 1992 года Президентом Российской Федерации Б.Н. Ельциным и Президентом Республики Саха (Якутия) М.Е. Николаевым Соглашение “О разграничении государственной собственности между Российской Федерацией и Республикой Саха (Якутия)”, Правительство Республики Саха (Якутия) относит к собственности Республики месторождения алмазов и других полезных ископаемых.

Однако Федеративный договор от 31 марта 1992 года вступил в противоречие с принятой 12 декабря 1993 года Конституцией Российской Федерации, статья 72 которой отнесла вопросы владения, пользования и распоряжения недрами к совместному ведению федерального центра и субъектов Российской Федерации, что закреплено и в статье 1.2. Федерального закона “О недрах”. Что касается Соглашения от 25 ноября 1992 года, то

такая его трактовка не соответствует его содержанию, так как оно разграничивает собственность лишь на объекты и предприятия различных отраслей промышленности.

АК “АЛРОСА” является регионообразующим и бюджетообразующим предприятием Республики Саха (Якутия), что накладывает на компанию обязательства социально-экономического и экологического характера. Сегодня до 70 % доходов бюджета Республики Саха (Якутия) формируется за счет отчислений от АК “АЛРОСА”.

Вместе с тем компания объективно и неизбежно расширяет свою деятельность на другие регионы Российской Федерации. Основным предметом деятельности компании является недропользование, находящееся в совместном ведении Российской Федерации и ее субъектов. При этом остаются слабо проработанными нормативно-правовые вопросы взаимоотношения компании с федеральными органами исполнительной власти. Фактически федеральные органы исполнительной власти отошли от решения вопросов недропользования на территории Республики Саха (Якутия), что, по сути, является игнорированием права Российской Федерации на совместное владение, пользование и распоряжение недрами, а также на получение доходов от пользования недрами.

Таким образом, нормативно-правовая база, регулирующая деятельность АК “АЛРОСА”, в значительной степени нуждается в уточнении, доработке и расширении.

В соответствии с постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 11 июня 1992 года № 2980-1 все ранее созданные акционерные общества закрытого типа, часть уставного капитала которых находится в государственной собственности, подлежали преобразованию в акционерные общества открытого типа. Однако АК “АЛРОСА” по настоящее время продолжает оставаться закрытым акционерным обществом, что противоречит Федеральному закону “Об акционерных обществах” в части требований статьи 7 об открытом характере обществ с государственным участием (исключение делается для обществ, образованных в процессе приватизации) и об ограничении числа акционеров закрытого общества (не более пятидесяти). Фактически число акционеров компании (включая физических лиц) составляет свыше 40 тысяч. Вместе с тем статья 94 делает исключение по ограничению числа акционеров для закрытых обществ, созданных до введения в действие указанного Закона, что и является в настоящее время юридическим основанием для сохранения закрытого характера акционерного общества “АЛРОСА”.

Очевидно несоответствие юридической трактовки понятия акционерного общества с государственным участием и реальной практики участия государства в ряде обществ. АК “АЛРОСА” является не единственной акционерной компанией с государственным участием, сохраняющей закрытый характер. При этом стратегический характер или высокая доходность этих предприятий не позволяет преобразовывать их в открытые акционерные общества, так как при таком преобразовании подвергается риску само государственное участие в них. Таким образом, законодательная норма, в соответствии с которой акционерные общества с участием государства могут быть только открытыми, не соответствует реальным интересам государства в сложившихся экономических условиях и нуждается в отмене.

1.2. Законность и порядок акционирования Компании

1.2.1. Образование Компании

Для образования компании в том виде, в каком она функционирует с 1993 года, были изданы три Указа Президента Российской Федерации: от 11 декабря 1991 года № 277 “О полномочиях Якутской - Саха ССР в распоряжении природными ресурсами республики” (принципиальное решение о создании компании); от 19 февраля 1992 года “Об образовании акционерной компании “Алмазы России” (состав учредителей и

распределение долей между ними); от 26 ноября 1992 года № 1481 “Об акционерной компании по добыче и реализации алмазов” (уточненный состав Наблюдательного совета компании).

Указом от 11 декабря 1991 года № 277 поручалось Правительству РСФСР совместно с Советом Министров Якутской - Саха ССР на холдинговой основе с сохранением контрольного пакета акций создать акционерную компанию закрытого типа “Алмазы России” в составе предприятий, осуществляющих добычу, сортировку, обработку и реализацию алмазов. Данный Указ противоречил Федеральному закону “О приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации” от 3 июля 1991 года № 1531-1, статья 8 которого запрещала создание холдинговых компаний, приводящее к монополизации производства тех или иных видов продукции (компания “Алмазы России - Саха”, как и ее предшественник - ПНО “Якугалмаз”, добывала 99 % российских алмазов).

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 11 декабря 1991 года № 277 “О полномочиях Якутской - Саха ССР в распоряжении природными ресурсами республики” требовалось подготовить и принять постановление Правительства Российской Федерации. Однако вместо этого был выпущен еще один Указ Президента Российской Федерации “Об образовании акционерной компании “Алмазы России” от 19 февраля 1992 года, определивший порядок и форму образования компании и одновременно изменивший идею, заложенную в Указе от 11 декабря 1991 года № 277. В нем уже не было речи о холдинге. Новый Указ, в свою очередь, противоречил постановлению Верховного Совета Российской Федерации от 27 декабря 1991 года № 3020-1, в соответствии с которым предприятия добывающей промышленности, за исключением добычи местного сырья, относились исключительно к федеральной собственности и, следовательно, не подлежали приватизации.

Уставный капитал компании в соответствии с новым Указом Президента Российской Федерации должен был формироваться путем взносов учредителей в следующих долях: Правительство Российской Федерации - 35 %, в том числе Фонд социальных гарантий - 5 %, Правительство Республики Саха (Якутия) - 35 %, Российская корпорация “Алмаззолото” - 5 %, трудовые коллективы арендуемых предприятий - 25 процентов.

При этом Фонд социальных гарантий военнослужащим был назван как Фонд социальных гарантий при Правительстве Российской Федерации (Фонд “Гарантия”). Однако в соответствии с Уставом Фонда “Гарантия” (свидетельство о государственной регистрации от 18 октября 1991 года № 341) данная организация является самоуправляемым добровольным объединением предприятий, организаций и учреждений. Таким образом, данный Фонд отношения к Правительству Российской Федерации не имел, а, следовательно, ему не могли быть переданы 5 % акций из федерального пакета.

Другой учредитель компании - Российская корпорация “Алмаззолото” была учреждена 1 октября 1991 года для координации деятельности предприятий золото-алмазодобывающей и перерабатывающей промышленности России. Российская корпорация “Алмаззолото” на момент учреждения акционерной компании “Алмазы России - Саха” фактически являлась отраслевым органом управления промышленностью, входящим в структуру федеральных органов исполнительной власти.

Таким образом, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации “Об образовании акционерной компании “Алмазы России” от 19 февраля 1992 года доля федеральной собственности в уставном капитале компании составляла 40 % (35 % - Правительство Российской Федерации и 5 % - Российская корпорация “Алмаззолото”).

Вскоре после образования акционерной компании “Алмазы России - Саха” Российская корпорация “Алмаззолото” была преобразована в акционерное общество откры-

того типа (свидетельство о государственной регистрации от 25 декабря 1992 года № 5938), учредительное собрание общества состоялось 9 сентября 1992 года. В составе учредителей корпорации наряду с Госкомимуществом России оказалось 42 предприятия отрасли, в том числе фактически ликвидированное 25 июля 1992 года учредительным собранием компании “Алмазы России - Саха” ПНО “Якуталмаз” (14 % уставного капитала). Доля Госкомимущества России в уставном капитале корпорации составила 48 %, из нее 58 % составляло АО “Руиз Даймондс Лимитед” (акционерное общество с 50-процентным участием израильской фирмы Л.Г. Левиева “L.I.D. Ltd.”). Одновременно Российская корпорация “Алмаззолото” сама являлась учредителем АО “Руиз Даймондс Лимитед” с 20-процентной долей участия.

Все эти несурзности и нестыковки взаимной учредительской деятельности предприятий отражают чрезвычайно обострившуюся в период приватизации российской экономики, но никогда не затухающую конкурентную борьбу в алмазной промышленности. Задача государственных органов в этих условиях состоит в особом внимании ко всем организационным изменениям, происходящим в этой отрасли. Однако Госкомимуществом России в лице заместителя председателя П.П. Мостового, подписавшего все учредительные документы акционерной компании “Алмазы России - Саха”, не было обеспечено соблюдение федеральных интересов. Выполнение положения указов Президента Российской Федерации о контрольном пакете акций Правительства Российской Федерации в этой компании требовало принятия правительственного решения о новом составе учредителей в связи с акционированием Российской корпорации “Алмаззолото”. Однако такого решения принято не было.

В результате протокол учредительного собрания акционерной компании “Алмазы России - Саха” (было изменено даже название компании) 25 июля 1992 года подписывали иные участники с иными долями, чем это было определено в Указе Президента Российской Федерации. Фактически распределение долей учредителей акционерной компании “Алмазы России - Саха” было осуществлено следующим образом: Правительство Российской Федерации (в лице Госкомимущества России) - 32 %; Фонд социальных гарантий военнослужащим при Правительстве Российской Федерации - 5 %; Правительство Республики Саха (Якутия) - 32 %; администрации 8 районов (улусов) Республики Саха (Якутия) - 8 % (по одному проценту каждой); трудовые коллективы предприятий и организаций алмазного комплекса - 23 процента.

Контрольный пакет акций при новом распределении долей учредителей оказался не за федеральным Правительством (32 % акций), а за Правительством Республики Саха (Якутия), которое вместе с подчиненными ему администрациями районов республики (в установленном Президентом Российской Федерации составе учредителей их не было вообще) получило 40 % акций. При этом оказалась уменьшенной с 25 % до 23 % доля трудовых коллективов в уставном капитале компании. Одновременно произошла подмена в части акций трудовых коллективов арендуемых предприятий, к которым в Указе Президента Российской Федерации, кроме ПНО “Якуталмаз” (фактически ликвидируемого), относились коллективы подразделений Комдрагмета Российской Федерации, объединенных в предприятие “Алмазный центр”, и ВЭО “Алмазювелирэкспорт”. На деле в числе трудовых коллективов, получивших акции компании, оказались организации, не только не арендуемые компанией, но и не относящиеся к ее производственной деятельности (например, Городской отдел народного образования, средние школы, детские сады, Объединение “Фармация” и другие организации г. Мирного).

Таким образом, в процессе учреждения компании был допущен целый ряд нарушений установленного Президентом Российской Федерации порядка ее образования, а

именно: изменен состав учредителей (включены администрации районов Республики Саха (Якутия) и исключена Российская корпорация “Алмазолото”); перераспределены пакеты акций между основными учредителями; акции, предназначавшиеся для распределения среди трудовых коллективов арендуемых предприятий, размещены среди других трудовых коллективов. В результате контрольный пакет акций компании перешел от федерального центра к субъекту Российской Федерации.

Требуется принятие комплекса мер по исправлению нарушений, допущенных при образовании компании, приведших к значительным потерям федеральной собственности и доходов федерального бюджета.

1.2.2. Экономические основы функционирования Компании

При образовании компании “Алмазы России - Саха” произошла фактическая ликвидация основного государственного предприятия алмазодобывающего комплекса России - ПНО “Якуталмаз” с передачей его основных средств в аренду новообразованной компании и изъятием значительной части оборотных средств (в виде запасов добытых алмазов). Смысл данной операции, как очевидно, состоит в приватизации ПНО “Якуталмаз”, которая фактически и произошла, несмотря на формально сохраненную государственную собственность на основные средства, с незаконной передачей их Республике Саха (Якутия). Главным в алмазодобыче являются не производственные фонды добывающего предприятия, а право разработки месторождений алмазов. Это право было передано от государственного ПНО “Якуталмаз” акционерной компании “Алмазы России - Саха” вместе со всеми площадями земельных отводов: по состоянию на 1 января 1992 года 37910,4 га общей площади (в подавляющем большинстве с постоянным сроком пользования).

Фактически произошла приватизация алмазодобывающего комплекса России путем акционирования его основного предприятия, что принципиально изменило роль государства в управлении этим комплексом и взаимоотношения предприятия с федеральным бюджетом.

Компания “Алмазы России - Саха” была создана как арендное предприятие. В соответствии с учредительным договором учредители сдают компании в длительную аренду: Правительство Российской Федерации - основные фонды и другое имущество подразделений, занятых сортировкой, предварительной обработкой и выдачей алмазов, выделенных из состава Комдрагмета при Минфине России, а также внешнеторгового объединения “Алмазювелирэкспорт”; Правительство Республики Саха (Якутия) - земельные участки, природные ресурсы, основные фонды и другое имущество ПНО “Якуталмаз” (на условиях, определенных специальным соглашением).

Аренда федерального имущества

Президентом Российской Федерации было поручено Правительству Российской Федерации выделить из состава Комдрагмета России подразделения, занятые сортировкой, предварительной обработкой и выдачей алмазов, образовать на их базе предприятие “Алмазный центр” и передать основные фонды и другое имущество этого предприятия, а также внешнеторгового объединения “Алмазювелирэкспорт” в аренду компании “Алмазы России”. Распоряжениями Правительства Российской Федерации от 27 октября 1992 года № 1983-р и от 10 ноября 1992 года № 2079-р, а также постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 1992 года № 948 “Об акционерной компании “Алмазы России - Саха” были приняты решения об образовании специализированного государственного предприятия “Алмазный центр” и передаче его в аренду компании “Алмазы России - Саха” вместе с частью имущества реорганизованного В/О “Алмазювелирэкспорт”. Государственный статус нового пред-

приятия был установлен в связи с тем, что принятой 11 июня 1992 года Государственной программой приватизации на 1992 год, как и последующими программами приватизации на 1993 и 1994 годы, была запрещена приватизация объектов и предприятий по сортировке драгоценных камней.

Однако в нарушение решений Правительства Российской Федерации, а также Государственной программы приватизации вице-президентом компании В.В. Пискуновым издаются приказы от 5 января 1993 года “О создании филиала акционерной компании “Алмазы России - Саха” “Предприятие Алмазный центр” и от 28 января 1993 года (№ 12) по образованию “Предприятия АЛМАЗЭКСПОРТ” как филиала акционерной компании “Алмазы России - Саха”. Данные приказы юридически несостоятельны, так как в них руководитель акционерной компании превышает свои полномочия, распоряжаясь имуществом, находящимся в федеральной собственности и предназначенным быть лишь переданным в аренду. Приказами президента компании В.А. Штырова от 18 января 1996 года № 15 и от 19 января 1996 года № 16 “Предприятие Алмазный центр” и “Предприятие АЛМАЗЭКСПОРТ” были реорганизованы в форме слияния в предприятие “Единая сбытовая организация Алмазы России - Саха” (“ЕСО Алмазы России - Саха”), в его состав в качестве структурных подразделений включены Якутское предприятие по торговле алмазами (ЯПТА) в г. Якутске и предприятие “Коммерал” в г. Мирном.

Таким образом, подразделение компании, занимающееся сегодня реализацией алмазов, было создано в нарушение законодательства и нормативных актов Правительства Российской Федерации.

Аренда земельных участков, природных ресурсов и имущества ПНО “Якуталмаз”

Установленная учредительным договором компании сдача в аренду природных ресурсов несовместима с установленным законодательством государственным лицензированием права пользования недрами. Федеральный закон “О недрах” вообще не предусматривает такую форму недропользования как аренда.

На момент проведения учредительного собрания компании “Алмазы России - Саха” ПНО “Якуталмаз” находилось в федеральной собственности, и его имущество не могло предоставляться в аренду Правительством Республики Саха (Якутия). Передача ПНО “Якуталмаз” в собственность Республики Саха (Якутия) фактически была осуществлена 25 ноября 1992 года, когда Президентом Российской Федерации Б.Н. Ельциным и Президентом Республики Саха (Якутия) М.Е. Николаевым было подписано Соглашение “О разграничении государственной собственности между Российской Федерацией и Республикой Саха (Якутия)”. Указанное Соглашение спорно как по форме, так и по содержанию. Оно неконституционно, так как в соответствии с Конституцией Российской Федерации вопросы собственности относятся к прерогативе Правительства Российской Федерации, а не Президента Российской Федерации. Фактически это соглашение между двумя президентами оформлено как соглашение между правительствами.

В соответствии с данным Соглашением из числа всех предприятий Министерства промышленности Российской Федерации, находящихся на территории Якутии, в составе федеральной собственности оставлено только три военизированных горноспасательных отряда, два “КАМАЗавтоцентра”, Якутский республиканский центр “АвтоВАЗтехобслуживание” и Якутская база авиационной охраны лесов и обслуживания лесного хозяйства. Целый ряд крупных предприятий различных отраслей промышленности: Якутуголь, Якутзолото, Якутгазпром, Якутскэнерго, Якутдортранс и Ленское речное пароходство и другие были переданы в собственность Республики Саха (Якутия). *Если бы подобные соглашения были заключены с другими субъектами Российской Федерации,*

понятие федеральной собственности и сама Российская Федерация перестали бы существовать. Требуется кардинальный пересмотр положений данного Соглашения и принятие нового легитимного решения о разграничении собственности между Российской Федерацией и Республикой Саха (Якутия).

19 января 1993 года компанией был заключен договор с Правительством Республики Саха (Якутия) “Об аренде земельных участков, месторождений алмазов, других природных ресурсов и основных производственных, непроизводственных фондов объединения “Якуталмаз”. В соответствии с данным договором Правительство Республики Саха (Якутия) передает компании “Алмазы России - Саха” земельные участки, разведанные месторождения алмазов с сопутствующими минералами, лесоделяны, а также основные фонды и иное имущество ПНО “Якуталмаз” согласно передаточным балансам по состоянию на 1 октября 1992 года.

По данным указанных передаточных балансов стоимость имущества, переданного в аренду компании от ПНО “Якуталмаз”, составила 163273685 тыс. рублей, в том числе балансовая стоимость основных средств - 56327724 тыс. рублей (642809,8 тыс. долларов и 221762,7 тыс. долларов Соответственно, по курсу на 30 сентября 1992 года 254 рубля за один доллар США). Остаточная стоимость основных средств ПНО “Якуталмаз”, переданных в аренду компании, по состоянию на 1 октября 1992 года составила 31306894 тыс. рублей, или 123255,5 тыс. долларов (по курсу 254 рубля за один доллар США). Следует отметить, что *в составе переданных в аренду компании основных средств находится незавершенное строительство* в объеме 1792551 тыс. рублей, или 3 % от балансовой стоимости арендованных основных средств. С экономической точки аренда незавершенного строительства - нонсенс, так как арендовать недостроенные объекты по назначению невозможно. Использовать объекты незавершенного строительства можно лишь с целью закончить и ввести их в действие, а это уже значит не арендовать, а осуществлять подрядные работы по завершению строительства. *В этом случае должен быть заключен не договор аренды, а договор подряда, при котором плательщик и получатель средств должны поменяться местами.*

Передаточные балансы были составлены в отраслевом разрезе, и пообъектный учет переданного в аренду компании “Алмазы России - Саха” имущества ПНО “Якуталмаз” не велся. Только 6 апреля 1999 года постановлением № 178 Правительство Республики Саха (Якутия) утвердило, в основном, пообъектный реестр арендованного имущественного комплекса АК “АЛРОСА” в разрезе подразделений компании по состоянию на 1 января 1997 года. Столь позднее составление реестра арендуемого имущества привело, в частности, к тому, что в его составе оказалось Якутское предприятие по торговле алмазами (ЯПТА), созданное и зарегистрированное 1 апреля 1993 года, тогда как договор аренды имущественного комплекса ПНО “Якуталмаз” был заключен еще до создания ЯПТА - 19 января 1993 года.

Балансовая (восстановительная) стоимость основных средств ПНО “Якуталмаз”, переданных в аренду компании, по состоянию на 31 декабря 2000 года составила 13346087 тыс. рублей, или 473937,7 тыс. долларов (по курсу на 30 декабря 2000 года 28,16 рубля за один доллар США), а стоимость всего имущественного комплекса - 14550621 тыс. рублей (516712,4 тыс. долларов). Остаточная стоимость арендуемых компанией основных средств составила на указанную дату 5306855 тыс. рублей, или 188453,7 тыс. долларов. Таким образом, балансовая стоимость арендуемых компанией основных средств в сопоставимом (долларовом) исчислении выросла в 2000 году по сравнению с 1992 годом в 2,1 раза, а остаточная стоимость увеличилась в 1,5 раза.

Увеличение стоимости арендуемых компанией основных средств обусловлено возмещением арендатором их износа и вводом в действие объектов незавершенного

строительства за счет затрат на производство. Амортизационные отчисления должны были в соответствии с договором аренды направляться Правительством Республики Саха (Якутия) после отчисления компанией налога на прибыль. Однако *фактически никаких расчетов компании с Правительством Республики Саха (Якутия) по амортизационным отчислениям не велось*. Компания начисляет амортизационные отчисления в полном объеме, относит их на себестоимость продукции и, за минусом затрат на капитальный ремонт арендованных основных фондов, с учетом объемов ввода объектов из состава незавершенного строительства относит на увеличение стоимости арендованных основных средств.

Таким образом, *стоимость арендованных основных средств не уменьшается, а увеличивается на величину разницы между объемами ввода объектов из незавершенного строительства и суммами капитального ремонта арендуемых основных средств*. Компания не только обновляет чужие основные средства, но и осуществляет капитальное строительство арендуемых объектов за счет собственных средств. Учитывая, что наряду с этим компания осуществляет значительные арендные платежи, *условия договора аренды представляются не просто неоправданными с экономической точки зрения, но и кабальными*. В представленном Минимуществом России отчете за 2000 год компания обратила внимание своего основного учредителя на проблему амортизации арендуемого имущества. Тем не менее, ситуация не меняется. Эти условия договора аренды *фактически были навязаны компании не без участия представителей государства в Наблюдательном совете компании*, в момент заключения договора не отстаивших интересы Российской Федерации как основного учредителя компании.

Лишь благодаря чрезвычайно высокой рентабельности алмазного производства, несмотря на жесткий прессинг платежей Республике Саха (Якутия), компания, начав фактически с нуля, не только нарастила арендованные основные средства, но и создала свой производственный потенциал в виде собственных основных средств, равных по стоимостной балансовой оценке арендованным основным средствам ПНО “Якуталмаз”.

В соответствии с условиями договора аренды от 19 января 1993 года компания до 1998 года осуществляла платежи Правительству Республики Саха (Якутия) за право разработки месторождений алмазов (платежи за невозобновляемые природные ресурсы), рентные платежи, платежи на ликвидацию социально-экономического отставания, нанесенного экологического ущерба восьми районам Якутии и плату за сброс и размещение загрязняющих веществ и отходов. Платежи, определенные указанным договором аренды, *не соответствовали установленным действующим российским законодательством платежам пользователей недр*.

Ставки отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы в соответствии со статьей 44 Федерального закона “О недрах” являются едиными для всех пользователей недр, они утверждены Федеральным законом “О ставках отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы” и составляют 3,5 % от стоимости реализованных алмазов. Однако по договору аренды компания перечисляла 5 % от стоимости реализованных алмазов в качестве платежей за невозобновляемые природные ресурсы.

Рентные платежи действующим законодательством не предусматриваются. Однако рентный доход - понятие реальное и объективное. Это - экономическая характеристика ценности используемого природного ресурса, но не показатель прибыльности конкретного предприятия, использующего этот ресурс. Поскольку недра в соответствии с Федеральным законом “О недрах” находятся в совместном ведении Российской Федерации и соответствующего субъекта Российской Федерации, то рентный доход компании должен распределяться в соответствующих долях между федеральным бюджетом и бюджетом Республики Саха (Якутия). *Фактически весь рентный доход АК “АЛРОСА”*

изымался и продолжает изыматься в бюджет Республики Саха (Якутия). Размер рентных платежей компании в сумме с платежами на ликвидацию отставания и экологического ущерба районам Республики Саха (Якутия), являющимся учредителями компании, составлял по условиям договора аренды 27 % от стоимости реализованных алмазов.

Таким образом, суммарно (с платежами за невозобновляемые природные ресурсы) компания 32 % от объема реализации алмазов перечисляла в качестве платежей Республике Саха (Якутия) за право добычи алмазов на территории республики с использованием основных средств, находящихся в собственности Правительства Республики Саха (Якутия). *Эта доля от выручки компании в точности соответствовала доле Республики Саха (Якутия) в ее уставном капитале.*

Дополнительным соглашением от 24 января 1998 года к договору аренды от 19 января 1993 года платежи за добычу алмазов были приведены в соответствие с действующим законодательством и, прежде всего, с Федеральным законом “О недрах”. При увеличении суммарного размера платежей за добычу алмазов (с 5 % до 10,5 % от объема реализации алмазов, то есть на 5,5 пункта) уменьшен размер арендной (рентной) платы с 27 % до 21,5 % (то есть на те же 5,5 пункта). Таким образом, суммарный пресс основных платежей компании не изменился и составил те же 32 % от объема реализации алмазов.

С момента своего образования компания отчисляла 2 % от объема реализации алмазов на оздоровление экологии 8 улусов, администрации которых являются учредителями компании. Эти средства поступали в специально созданный целевой бюджетный фонд реализации социально-экономических и экологических программ улусов “алмазной провинции” Республики Саха (Якутия). Средства данного фонда предназначались на финансирование Государственной программы развития нефтяной и газовой промышленности Республики Саха (Якутия) и президентской Программы развития высоких технологий телекоммуникаций Республики Саха (Якутия). Таким образом, *получая от АК “АЛРОСА” отчисления на оздоровление экологии районов Якутии, Правительство Республики Саха (Якутия) финансировало за счет этих средств не экологические программы, а развитие других отраслей промышленности.*

11 января 2001 года было подписано новое дополнительное соглашение к договору об аренде от 19 января 1993 года (с изменениями и дополнениями, внесенными доп. соглашением от 24 января 1998 года), в соответствии с которым уменьшена арендная плата за арендуемый имущественный комплекс с 21,5 % от стоимости реализованных алмазов до 19,6 % от стоимости добытых и реализованных сырых алмазов. При этом в 2002-2005 годах Правительство Республики Саха (Якутия) установило временно сниженные ставки арендной платы (16,5 % в 2002-2003 годах и 14,95 % в 2004-2005 годах).

Фактически арендная плата компании составляет около трети себестоимости производимых товаров, продукции, работ и услуг (в 1999 году - 34 %, в 2000 году - 28 %). Всего за период 1993-2001 годов АК “АЛРОСА” перечислила в бюджет Республики Саха (Якутия) около 2,5 млрд. долларов в виде арендных платежей. Фактически значительная часть этой суммы является рентной платой, которая должна делиться между Российской Федерацией и Республикой Саха (Якутия).

1.2. Размещение акций и их движение.

Управление государственным пакетом акций

В соответствии с Уставом акционерной компании “Алмазы России - Саха” (свидетельство о государственной регистрации № 554/1 от 13 августа 1992 года), уставный капитал компании на момент ее учреждения составлял 500 млн. рублей и был разделен на 10 тыс. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 50 тыс. рублей каждая. Решением чрезвычайного собрания акционеров компании от 25 августа 1994 года

были внесены изменения в Устав компании, в соответствии с которыми уставный капитал размером 500 млн. рублей делился на 200 тыс. обыкновенных акций номинальной стоимостью 2500 рублей каждая. Однако данная редакция Устава была зарегистрирована спустя 2 года, накануне государственной регистрации итогов первого выпуска акций (распоряжением главы администрации Мирнинского улуса Республики Саха (Якутия) № 1011 от 10 октября 1996 года).

Первая эмиссия акций компании была зарегистрирована Министерством финансов Республики Саха (Якутия) 14 декабря 1994 года (рег. № 16-1-0142) на общую сумму 500 млн. рублей, количество акций - 200 тыс., номинальная стоимость одной акции - 2500 рублей. *Акции распределялись среди учредителей компании в период с 1 марта 1993 года по 28 сентября 1994 года* путем внесения записи в реестр акционеров. Государственная регистрация отчета об итогах первого выпуска акций была осуществлена Иркутским региональным отделением ФКЦБ России 28 августа 1997 года.

Формирование уставного капитала в соответствии с учредительным договором должно было осуществляться внесением вкладов всех акционеров в денежной форме путем перечисления соответствующих сумм на счет компании. Однако комиссии Счетной палаты Российской Федерации *не были представлены документы, подтверждающие оплату долей в уставном капитале компании ее учредителями*, за исключением копии платежного поручения по перечислению своей доли Фондом социальных гарантий военнослужащим (платежное поручение от 28 августа 1992 года № 7 на сумму 25 млн. рублей). По утверждению представителей руководства компании, формирование уставного капитала осуществлялось *за счет дивидендов* на соответствующий пакет акций основных учредителей компании. Исходя из соотношения суммы уставного капитала компании и суммы дивидендов, начисленных за 1993 год, превысивших уставный капитал в 32 раза, необходимо сделать вывод о том, что *уставный капитал в момент образования компании был чрезвычайно занижен*. Ненормально высокое соотношение начисленных дивидендов и размера уставного капитала сохранялось в течение 1993-1996 годов, до увеличения уставного капитала в 1997 году. Сумма начисленных дивидендов превышала размер уставного капитала в 1994 году в 80 раз, в 1995 году - в 73 раза, в 1996 году - в 79,6 раза.

Однако, если доли учредителей в уставном капитале оплачивались за счет дивидендов, то это могло произойти не ранее мая 1994 года, так как решение о размере дивидендов за 1993 год было принято на общем собрании акционеров 29 апреля 1994 года (протокол № 3). В соответствии с Положением об акционерных обществах, утвержденным постановлением Совета Министров РСФСР от 25 декабря 1990 года № 601, 50 % уставного капитала общества должно быть оплачено в течение 30 дней после регистрации общества, а в течение первого года деятельности общества должна быть оплачена вторая половина уставного капитала. То есть уставный капитал необходимо было оплатить к концу 1993 года. Несоблюдение сроков оплаты уставного капитала должно было повлечь за собой *отмену государственной регистрации компании*, что, однако, не произошло. Таким образом, *порядок формирования и оплаты уставного капитала АК "Алмазы России - Саха" был нарушен*.

Состав учредителей компании с 1992 года не менялся, и состав учредителей, отраженный в протоколе учредительного собрания, полностью соответствует распределению пакетов акций по состоянию на 1 декабря 2001 года. Изменения состава акционеров происходили только за счет перераспределения акций среди членов трудовых коллективов.

Размер уставного капитала компании был увеличен в соответствии с решением Наблюдательного совета компании от 27 июня 1997 года № 24 до размера 2700500000

тыс. неденом. рублей путем увеличения номинальной стоимости всех размещенных обыкновенных именных акций до 13502500 неденом. рублей. Изменения к Уставу компании в связи с новым размером уставного капитала и номинала акций были зарегистрированы администрацией Мирнинского улуса Республики Саха (Якутия) распоряжением от 16 сентября 1997 года № 692/1. Выпуск акций компании в связи с увеличением уставного капитала зарегистрирован Иркутским региональным отделением ФКЦБ России 18 сентября 1997 года (рег. № 1-02-40046-N).

Размещение акций второго выпуска было осуществлено 3 октября 1997 года *путем конвертации* 200 тыс. акций компании номинальной стоимостью 2500 рублей каждая в акции номинальной стоимостью 13502500 неденом. рублей. Акции первого выпуска были аннулированы. Уставный капитал компании был увеличен до 2700500000 тыс. неденом. рублей (в 5401 раз) за счет средств от переоценки основных фондов - добавочного капитала, составлявшего на начало 1997 года 13132364663 тыс. неденом. рублей, то есть почти в 5 раз превышающего новый размер уставного капитала. Государственная регистрация отчета об итогах второго выпуска акций была осуществлена Иркутским региональным отделением ФКЦБ России 30 октября 1997 года (распоряжение № 14/Р).

На заседание Наблюдательного совета компании 14 июля 2001 года был вынесен вопрос об очередном увеличении уставного капитала за счет средств от переоценки основных фондов в 3,6 раза, то есть до размера 9848 млн. рублей. Общая сумма добавочного капитала позволяла осуществить предполагаемое увеличение уставного капитала. Однако положительное решение этого вопроса было заблокировано Руководителем Гохрана России В.В. Рудаковым.

В связи с ростом числа предложений по продаже акций физических лиц (членов трудовых коллективов) в 1998 году компания предприняла усилия по их скупке. Компания приобрела 1621 собственную акцию по цене в 4-5 раз ниже номинала. При этом, согласно статьи 72 Федерального закона "Об акционерных обществах", общество может приобретать размещенные им акции у акционеров по решению Наблюдательного совета. В решении Наблюдательного совета *должны быть определены категории (типы) приобретаемых акций, их количество, цена приобретения, форма и срок оплаты, а также срок, в течение которого осуществляется приобретение акций.* В соответствии с требованиями статьи 77 данного Закона в случае, если владельцем акций общества являются государство и (или) муниципальное образование, при определении рыночной стоимости акций обязательно привлечение государственного финансового контрольного органа. Однако *никакого решения Наблюдательного Совета АК "АЛРОСА" по цене приобретения компанией акций у членов трудовых коллективов не принималось.*

Все скупленные компанией акции учитывались на балансе по номинальной стоимости и в 2000 году были распределены и реализованы работникам компании на сумму 3 млн. рублей, то есть в среднем по цене 1850 рублей за акцию, или в 7,3 раза ниже номинальной стоимости акций. Продаже акций предшествовало принятие Наблюдательным советом решения об определении рыночной стоимости акций компании для их реализации работникам на уровне максимальной цены покупки акций у членов трудовых коллективов в 1999 году и установлении ее равной 1800 рублей за одну акцию (протокол от 21 января 2000 года № 52).

Таким образом, несоблюдение требований законодательства при процедуре скупки компанией ранее размещенных акций создало условия для формирования чрезвычайно низкой цены акций при их повторной реализации работникам компании. Низкая оценка акций компании косвенно наносит ущерб федеральной собственности, так как искусственно занижается оценка государственного пакета акций.

Представители государства

Для обеспечения государственного контроля за деятельностью компании был создан Наблюдательный совет представителей министерств и ведомств Российской Федерации, его состав был изменен Указом Президента Российской Федерации от 26 ноября 1992 года № 1481. В соответствии с последним в Наблюдательный совет компании должны входить представители Минфина России, Госкомимущества России, ГКАП России, Комдрагмета России, МВЭС России, назначаемые и освобождаемые от этих обязанностей Правительством Российской Федерации.

Фактический состав представителей федеральной власти в Наблюдательном совете компании значительно отличался от установленного. Половина представителей государства в Наблюдательном совете компании в 1998-2000 годах была из ведомств, не названных в Указе Президента Российской Федерации от 26 ноября 1992 года № 1481, а в 2001 году 3 из 5 представителей были из Минимущества России. В последние четыре года Минфин России был представлен Руководителем Гохрана России - ведомства, которое должно иметь самостоятельное представительство в Наблюдательном совете компании помимо Минфина России. *Таким образом, Указ Президента Российской Федерации от 26 ноября 1992 года № 1481, определивший состав представителей государства в Наблюдательном совете компании, в 1998-2001 годах не выполнялся.* Учитывая характер вопросов, решаемых компанией совместно с органами государственной власти, следует отметить, что структура представителей федеральных органов исполнительной власти нуждается в изменении.

При общем числе членов Наблюдательного совета компании, составляющем 15 человек, 5 представителей федерального центра против 10 представителей компании и Республики Саха (Якутия) не могут иметь решающего значения при рассмотрении принципиальных вопросов развития компании. Это подтверждается и результатами голосования на заседаниях Наблюдательного совета компании. *Требуется пересмотр состава представителей федерального центра в Наблюдательном совете компании с целью обеспечения реальной защиты интересов государства в алмазодобывающей промышленности.*

1.3. Учредительская деятельность Компании

Компания осуществляет активную учредительскую деятельность в различных отраслях экономики. Однако не все направления диверсификации компании оказались эффективными. В настоящее время в качестве приоритетных выбраны отрасли, позволяющие либо получить дополнительную прибыль (гранильное производство), либо создать собственную производственную инфраструктуру.

По состоянию на 31 декабря 2001 года компания имеет 58 дочерних и зависимых предприятий (в том числе 39 дочерних и 19 зависимых). На конец 2000 года таких предприятий было 48 (34 дочерних и 14 зависимых), а на конец 1999 года - 44 (33 дочерних и 11 зависимых). *Суммарные долгосрочные инвестиции в различные организации с участием компании по состоянию на 31 декабря 2000 года превысили размер ее собственного уставного капитала в 1,9 раза, а по состоянию на 31 декабря 2001 года - в 2,6 раза.* Общая сумма долгосрочных финансовых вложений только в ОАО «Виллойская ГЭС-3» (доля компании - 66,34 %) по состоянию на 31 декабря 2001 года составила 2651259 тыс. рублей, что практически равняется уставному капиталу самой АК «АЛРОСА».

Обращает внимание некоторая импульсивность, беспорядочность учредительской деятельности компании. Так, в ОАО «Национальная нефтегазовая компания «Саханефтегаз» компания участвовала всего 1 год (вошла в состав учредителей в 2000 году и вышла из него в 2001 году); вступив в участие в ООО «Сунтарцеолит» в 2000 году, на

следующий год компания стала продавать пакеты акций этого общества. В 1999 году компания вошла в состав учредителей ТОО “Санаторий Лениногорский”, а в 2001 году вышла из состава учредителей этого общества. Выйдя из состава учредителей таких предприятий, как ОАО “Центр моды России” (в 1999 году) и ОАО “Сибирский сельскохозяйственный научный центр” (в 2001 году), компания в 2001 году вошла в состав учредителей ОАО “Конный завод им. С. Васильева”.

Участие компании в ряде дочерних и зависимых обществ сомнительно с точки зрения экономической целесообразности, так как не связано с производственной деятельностью компании, а ориентировано в значительной степени на решение региональных проблем Республики Саха (Якутия). К таким предприятиям относятся: ОАО “Финансовая промышленно-инновационная компания “Сана куорат” (доля АК “АЛРОСА” в уставном капитале составляет 30 %); ОАО “Республиканская инвестиционная компания “Саха Капитал” (25 %); ОАО “Страховая компания “САПИ-ПОЛИС” (33,26 %); ОАО “Саха Даймонд” (30,3 %).

В целом учредительская деятельность компании требует более разборчивого подхода, осуществления продуманной и обоснованной политики и методов участия в дочерних и зависимых обществах.

1.4. Условия приобретения компанией пакета акций АБ “Собинбанк”

Установлено, что АК “АЛРОСА” не является акционером АБ “Собинбанк”. Пакетом акций АБ “Собинбанк” владеет дочернее предприятие компании ОАО “Виллюйгэсстрой”. В 1998 году компания приобрела за 29,1 млн. рублей 90 % акций открытого акционерного общества “Виллюйгэсстрой”, (66 % платежа было произведено денежными средствами, остальное - векселями АК “АЛРОСА”).

Документы по приобретению ОАО “Виллюйгэсстрой” акций АБ “Собинбанк” комиссии Счетной палаты не представлены. Фактически речь идет об опосредованном (через дочернее предприятие - ОАО “Виллюйгэсстрой”) влиянии на АБ “Собинбанк”.

2. Использование и развитие производственно-экономического потенциала

2.1. Объемы добычи ювелирных и технических алмазов, затраты на их добычу

Мощная отечественная алмазодобывающая отрасль была создана в советское время в короткие сроки, несмотря на сложные природно-климатические условия Заполярья и географическую удаленность запасов алмазов.

Алмазно-бриллиантовый комплекс страны формировался и развивался как единая централизованная система. Государство выделяло требуемые инвестиции на развитие минерально-сырьевой базы, создание основных производственных фондов и мощностей по добыче алмазов, их огранке в бриллианты, строительство объектов производственной и социальной инфраструктуры. Все добываемые в стране алмазы являлись собственностью государства и поступали в Госфонд страны. Часть добываемых ювелирных алмазов поставлялась с учетом потребности развивающейся гранильной промышленности заводам “Кристалл”. Кроме того, алмазы реализовывались на внешнем рынке ТНК “Де Бирс” по соглашениям, заключаемым с этой компанией.

Плановый принцип ведения хозяйства обеспечивал быстрое наращивание добычи алмазов, ускоренное строительство сети крупных отечественных ограниченных предприятий “Кристалл”, позволял сохранять стабильность на мировом рынке алмазов, концентрировать большие запасы ювелирных алмазов в Госфонде страны, которые к периоду начала реформ составляли примерно пятилетний объем их добычи.

Переход к рыночным реформам отбросил далеко назад алмазодобывающую промышленность, поставил отрасль на грань банкротства, породил криминал и контрабанду российских алмазов. Сеть государственных предприятий “Кристалл” прекратила свое существование (за исключением Смоленского ГУП “Кристалл”) либо осталась в странах ближнего зарубежья, а вся огромная федеральная собственность алмазодобывающего комплекса необоснованно перешла в исключительную собственность Республики Саха (Якутия). Федеральное правительство фактически потеряло и функции контроля над отраслью.

В течение первых пяти лет реформ, по результатам проверок Счетной палатой Российской Федерации Гохрана России установлено, что огромные государственные запасы ювелирных алмазов были полностью распроданы (за исключением части неликвидов).

Принимаемые в этих условиях АК “АЛРОСА” меры по совершенствованию производственных процессов, внедрению достижений научно-технического прогресса, осуществлению инвестиционных проектов и развитию поисковых геологоразведочных работ позволили компании остановить спад добычи алмазов, в целом *стабилизировать хозяйственную ситуацию*, а впоследствии обеспечить и постепенное наращивание добычи алмазов. Если в 1993 году (первый год своей деятельности) компания добыла алмазов на сумму 1115 млн. долларов США, или 90,8 % к предыдущему году, то в 1995 году было добыто алмазов на 1286 млн. долларов США. В 2001 году объем добычи компанией алмазов составил 1560,8 млн. долларов США и на 40 % превысил добычу 1993 года.

Однако восстановить объемы добычи алмазов советского периода компании в реальной перспективе не представляется возможным. В 1999 году добыча алмазов составила 89 % от дореформенной годовой добычи алмазов, в 2000 году - 90 % и в 2001 году - 87 %, к тому же существенно ухудшилось качество алмазов. Надо признать, что значительно ухудшились и горно-геологические условия их добычи за счет снижения содержания алмазов в руде, углубления карьеров, частичного перехода на шахтный способ добычи алмазов.

Что касается объемов добычи технических алмазов, то выделить их на стадии добычи практически невозможно, т. к. они добываются в общей массе с ювелирными, выделить их можно только в процессе сортировки, продажи и изменения остатков. По данным “ЕСО АЛРОСА”, реализующей наряду с ювелирными и технические алмазы, в 1999 году было продано технической продукции (порошков и ювелирных алмазов мелких фракций, относящихся к техническим) почти 9,9 млн. каратов на общую сумму 9,1 млн. долларов США, в том числе на внешнем рынке - 9,2 млн. каратов за 7,8 млн. долларов США. В 2000 году продано всего 11,5 млн. каратов на сумму 8,5 млн. долларов США, из них на внешнем рынке 10,9 млн. каратов за 7,1 млн. долларов США. В 2001 году реализовано 9,6 млн. каратов за 7,1 млн. долларов США, на внешнем рынке продано 90 % и получено 5,9 млн. долларов США. При этом остатки технических алмазов сократились за два года с 8,2 млн. каратов до 3,0 млн. каратов.

Анализ затрат на добычу алмазов АК “АЛРОСА” показывает высокую степень рентабельности производства. Так, в 1999 году при реализации продукции на 35245,4 млн. рублей ее себестоимость составила 17921,1 млн. рублей, или 50,58 копейки на 1 рубль реализованной продукции. В 2000 году затраты на 1 рубль реализованной продукции несколько возросли и составили 56,2 копейки, в 2001 году по предварительному отчету - 59,3 копейки.

Наибольший удельный вес в себестоимости продукции занимают налоги и обязательные платежи, которые составили в 1999 году 34,2 %, в 2000 году - 33,6 % и в 2001 году (оценка) - 30,2 процента.

Настораживает тот факт, что в анализируемый период имеет место тенденция к удорожанию затрат и повышению себестоимости добычи алмазов, прежде всего за счет увеличения материальных затрат в 2,8 раза (электроэнергия, топливо, вспомогательные материалы); амортизации - в 2,6 раза; заработной платы - в 2,1 раза; отчислений на социальные нужды - в 1,8 раза.

2.2. Программы развития и перспективные направления деятельности

Компания определяет по группе предприятий "АЛРОСА" основные задачи на предстоящий пятилетний период, разрабатывает и утверждает на Наблюдательном совете комплексный пятилетний план, в том числе важнейшие производственные, финансово-экономические и социальные мероприятия и задания по их осуществлению, намечает объемы требуемых инвестиций и материально-технических ресурсов.

На период 2001-2005 годов намечено интенсифицировать геологоразведочные работы как в Республике Саха (Якутия), так и на перспективных территориях России, поиск и открытие новых месторождений алмазов, обеспечить прирост запасов алмазов опережающими темпами по сравнению с увеличением их добычи.

В строительство новых и расширение действующих производственных объектов и комплексов производственной инфраструктуры намечается направить 97,9 млрд. рублей капитальных вложений и ввести в действие: вторую очередь подземного рудника "Интернациональный"; горно-обоганительный комплекс на алмазных месторождениях "Ботуобинская" и "Нюрбинская"; подземный рудник "Айхал"; карьеры на алмазных месторождениях "Комсомольская" и "Дачная"; нефтеперерабатывающий комплекс в г. Мирном; газопровод Мирный - Айхал - Удачный и первый агрегат на Вилюйской ГЭС-3. Запланировано также финансирование строительства подземных рудников "Мир" и "Удачный", горно-обоганительных мощностей ОАО "Севералмаз".

Рубежным для компании должен стать 2002 год. Предстоит ввести первый агрегат Вилюйской ГЭС-3, газопровод Мирный - Айхал - Удачный, что важно для снижения цен на энергоносители в условиях перехода на более затратный метод подземных горных работ.

2.3. Капитальные вложения компании в развитие производственных мощностей и основных фондов, разведку и освоение минерально-сырьевой базы

Объемы капитальных вложений, ввода в действие основных фондов и капитального строительства компании ежегодно увеличивались. Ввод основных фондов возрос с 1801,8 млн. рублей в 1996 году до 6100 млн. рублей в 2000 году. Капитальные вложения увеличились с 1203,8 млн. рублей в 1996 году до 8093,1 млн. рублей в 2000 году, или в долларовом эквиваленте - с 235,1 млн. долларов США до 287,3 млн. долларов США. Объемы строительно-монтажных работ увеличились с 603,8 млн. рублей до 2847 млн. рублей; в ценах 1991 года, соответственно, с 126,3 млн. рублей до 159,3 млн. рублей. Ввод в действие основных фондов в 1999 году составил 5044,2 млн. рублей, освоено капитальных вложений на 4824,0 млн. рублей.

Основными направлениями капитальных вложений были: реконструкция и техническое перевооружение - 2710,5 млн. рублей (56 %); стройки сырьевой базы - 725,7 млн. рублей (15 %); непромышленное строительство - 729,8 млн. рублей (15 %) и прочие объекты - 658 млн. рублей (14 %). Объем непромышленного строительства в 1999 году возрос в 3,6 раза по сравнению с 1998 годом.

В 2000 году общий объем инвестиций АК "АЛРОСА" достиг 8093,1 млн. рублей, что составляет 168 % от уровня 1999 года, из них фактическое освоение капитальных вложений АК "АЛРОСА" за 2000 год составило 7238,3 млн. рублей.

На производственное строительство, реконструкцию и техническое перевооружение было направлено 84,9 % вложений. Возросли капитальные вложения на развитие подземных горных работ. Освоено 705 млн. рублей, что составило 116 % к 1999 году. Объем строительно-монтажных работ в ценах 1991 года вырос по отношению к 1999 году в 1,8 раза. Введено в эксплуатацию объектов на сумму 6099,7 млн. рублей. Объем незавершенного строительства вырос на 1764,5 млн. рублей и составил 4340,4 млн. рублей. Рост незавершенного строительства обусловлен значительными капитальными вложениями в инвестиционные проекты с длительными сроками строительства: подземные рудники “Мир” (101,3 млн. рублей) и “Айхал” (56,8 млн. рублей); рудник “Интернациональный” (404,6 млн. рублей); ГОК на трубке “Юбилейная” (115,1 млн. рублей); Нарынское месторождение (380,8 млн. рублей); Иреляхское месторождение со строительством нефтеперерабатывающего завода (566,5 млн. рублей) и магистральный газопровод “Мирный - Айхал - Удачный” (557,3 млн. рублей).

АК “АЛРОСА” большие средства направляет на обеспечение опережающего прироста разведанных запасов алмазов по сравнению с их добычей. *Объем геологоразведочных работ* возрос со 135 млн. рублей в 1996 году до 743 млн. рублей в 2000 году, в том числе за счет средств предприятий группы “АЛРОСА”, соответственно, с 2,9 млн. рублей до 442,4 млн. рублей. В 2000 году геологоразведочные работы увеличились по сравнению с 1999 годом (390 млн. рублей) почти в два раза.

В 2000 году геологоразведочные работы проводились в шести алмазоносных районах Якутии, а также на территории Архангельской области. Небольшие объемы работ осуществлялись на территории Иркутской области, Красноярского края, Карелии. Поданы заявки на получение лицензий с целью геологического изучения недр на территории Ленинградской, Псковской и Новгородской областей.

Важным направлением развития геологоразведочных работ компании является техническое перевооружение данной отрасли. В 2000 году приобретено оборудования на сумму 337 млн. рублей. Значительная часть оборудования введена в эксплуатацию, что позволяет поднять все виды геологоразведки на высокий современный уровень.

2.4. Условия и цены реализации (сбыта) алмазов по направлениям на внутреннем рынке

На внутреннем рынке России реализуется почти половина добываемых в стране алмазов. Если в 1995 году отечественным потребителям было продано 40 % алмазов, то в 2000 году - около 50 процентов. В 2001 году объем продаж алмазного сырья АК “АЛРОСА” на внутренний рынок составил 39,8 % от общего объема реализации.

Согласно действующему законодательству продажа природных ювелирных алмазов АК “АЛРОСА” на внутреннем рынке Российской Федерации осуществляется по следующим направлениям:

- *уникальные алмазы*, подлежащие зачислению в Алмазный фонд Российской Федерации (алмазы массой 50 каратов и более, а также алмазы уникальные по цвету, форме и качеству, стоимостью, эквивалентной 3000 долларов США и более за 1 карат);

- *ювелирные алмазы специальных размеров* (размерно-весовая категория свыше 10,8 карата). Алмазы данной размерной группы не экспортируются и реализуются только на внутреннем рынке на тендерных торгах в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 26 марта 2001 года “Об утверждении Правил реализации на внутреннем рынке специальных алмазов массой 10,8 карата и более”;

- *алмазы размерно-весовой группы менее 10,8 карата* (“-10,8”). Реализация этих алмазов производится по прейскурантам, в которых в зависимости от массы, формы,

качества и цвета алмазы классифицируются на более чем 8 тыс. позиций с соответствующими ценами;

- *технические алмазы*. Основным потребителем технических алмазов на внутреннем рынке в России является инструментальная промышленность.

Всех покупателей добываемых АК “АЛРОСА” алмазов можно разделить на четыре группы:

- клиенты компании, работающие “на общих основаниях”;

- ГУП СПО “Кристалл”, ПИК “Орел - Алмаз”, “Туймаада Даймондс” и “Орел АЛРОСА”, отпуск алмазного сырья которым осуществляется на условиях отсрочки платежей;

- ЗАО “Руиз Даймонтс Лтд” и ООО “Элдиам”, продажа которым алмазного сырья проходила в соответствии с условиями Соглашения с АК “Алмазы России - Саха” от 22 февраля 1995 года;

- Гохран России, реализация алмазного сырья которому осуществляется по условиям договоров № 15-052-44/411 от 14 мая 1999 года и № 449/028/11-98 от 23 июля 1998 года.

В 1999-2000 годах в приобретении алмазного сырья участвовало 96 предприятий, из них четыре предприятия закупили более 50 % алмазов, 19 фирм около 80 % от общей стоимости всего реализованного на внутреннем рынке сырья. В 2001 году алмазы закупали 88 предприятий, из них 5 предприятий приобрели более 80 % алмазов, 22 предприятия - около 80 % алмазного сырья.

Ценовая политика АК “АЛРОСА”

На сбытовую деятельность и ценовую политику АК “АЛРОСА” активное влияние оказывает *общемировая ситуация* на рынке алмазного сырья. Доля экспорта компании в совокупном объеме реализации алмазов составляет свыше 40 %, а подавляющее большинство потребителей алмазов внутреннего рынка являются экспортно-ориентированными гранильными предприятиями. Ценовая политика компании на реализуемое алмазное сырье опирается на *прейскуранты цен “Де Бирс”* с учетом тенденций, происходящих на мировом и внутреннем алмазно-бриллиантовом рынке.

Рост спроса на алмазное сырье на мировом рынке с начала 1999 года привел к превышению контрактных цен над учетными. Эта тенденция имела место и в 2000 году. В результате превышение контрактной цены над учетной по собственному срезу продукции АК “АЛРОСА” составило в 1999 году 4 % и в 2000 году - 7,6 процента.

В 1999-2000 годах улучшение конъюнктуры мирового алмазно-бриллиантового рынка способствовало росту спроса на алмазное сырье на внутреннем рынке. В связи с приведением уровня цен внутреннего рынка в соответствие с ценами мирового рынка за два года пять раз повышались коэффициенты, применяемые к учетным ценам на алмазное сырье различных размерно-весовых категорий и групп.

Уменьшение потребления мелкого алмазного сырья на внутреннем рынке в 2000 году привело к росту средней цены реализации, составившей в I полугодии 130 долларов США за 1 карат, во втором - 249,4 долларов США. В целом за 2000 год средняя цена реализации алмазного сырья на внутреннем рынке составила 169,8 долларов/кар. против 113 долларов/кар. в 1999 году.

Основной характеристикой состояния алмазно-бриллиантового комплекса в 2001 году явилось *снижение деловой активности* во всех его секторах. Доминирующее влияние на состояние рынка оказало существенное замедление темпов экономического развития США - лидера в мировом потреблении ювелирных украшений с бриллиантами. Спрос на алмазное сырье и бриллианты сократился, что привело к образованию больших запасов на всех уровнях торговой и производственной сети. Производители

бриллиантов уменьшили закупки алмазного сырья, что явилось главным фактором снижения уровня цен на алмазы. “Де Бирс”, пытаясь поддерживать баланс спроса и предложения на алмазное сырье, в течение года сокращала объемы продаж, которые в 2001 году составили около 4 млрд. долларов в США и были на 30 % ниже уровня 2000 года.

При реализации алмазов на внутреннем рынке в начале 2001 года продолжали сохраняться цены, введенные в декабре 2000 года. В августе 2001 года “Де Бирс” существенно снизила цены на алмазы, что повлекло за собой общее снижение цен на ассортименте добычи АК “АЛРОСА” на 5,9 процента. 12 ноября 2001 года была осуществлена очередная корректировка цен, выразившаяся в дальнейшем сокращении цен внутреннего рынка на 2,7 % по сравнению с действовавшими ранее ценами. К началу декабря 2001 года спрос на алмазное сырье на внутреннем рынке достиг рекордно низкого уровня, в целом не превышающего 50 % по стоимости от предложенного объема. 10 декабря 2001 года АК “АЛРОСА” снизила цены внутреннего рынка еще на 2,5 процента.

Необходимо отметить, что в 2001 году изменился ассортимент потребления алмазов на внутреннем рынке за счет снижения доли мелких алмазов, а также крупных алмазов размерностью +10,8 кар. Это свидетельствует о “сужении” рынка и переходе гранильных предприятий на наиболее рентабельное сырье - алмазы средних размеров.

Реализацию алмазного сырья на внутренний и внешний рынок осуществляет структурное подразделение АК “АЛРОСА” - “Единая сбытовая организация (ЕСО) АЛРОСА”. Добываемые на ГОКах АК “АЛРОСА” алмазы (ювелирные и технические) подвергаются на месте первичной укрупненной страховой оценке на основе действующего прейскуранта цен, и по средней статистической величине определяется общая стоимость добытых алмазов каждым ГОКом.

Все добытые алмазы направляются в Центр сортировки алмазов (г. Мирный). В ЦСА проходит их первичная рассортировка по размерно-весовым группам и выборочно на основе действующего прейскуранта цен определяется стоимость добытых алмазов по размерно-весовым группам, после чего они поступают в “ЕСО АЛРОСА”.

“ЕСО АЛРОСА” производит приемку алмазов, химическую их обработку, окончательную сортировку и оценку алмазов, а затем их реализацию. Продажа алмазов производится в соответствии с заключаемыми между сторонами контрактами (до ста контрактов в месяц), в основном на основе предварительной оплаты сырья.

“ЕСО АЛРОСА” имеет два филиала: предприятие “Коммерал” (подразделения в городах Москве и Мирном), осуществляющее продажу на внутреннем рынке технических алмазов, и Якутское предприятие по торговле алмазами (ЯПТА, г. Якутск), которое продает часть добываемых ювелирных алмазов на внутреннем и внешнем рынках.

ЯПТА обеспечивает алмазным сырьем местные ограниченные предприятия, которыми осуществляется огранка небольшого объема алмазов с низким качеством получаемых бриллиантов. Так, в 2001 году гранильными предприятиями Якутии было обработано алмазов объемом 554,5 тыс. каратов общей стоимостью 117945,6 тыс. долларов США. Таким образом, если количество оставляемых в Республике Саха (Якутия) алмазов в 2001 году составило примерно 8,7 млн. каратов, то из них было огранено немногим более 0,5 млн. каратов. Следовательно, имеет место *серьезная диспропорция* между объемом оставляемых в Республике Саха (Якутия) на сортировку и оценку алмазов и их огранкой. Основную часть алмазов, реализуемых непосредственно в Якутии, закупает Комдрагмет Республики Саха (Якутия). Кроме того, часть алмазов в республике продается предприятиям на внутренний рынок, а также на внешний рынок (покупатели вынуждены лететь в Якутию, что создает для них большие неудобства).

Большие объемы продаж ювелирных алмазов непосредственно в Якутии (через ЯПТА) *нецелесообразны и с экономической точки зрения не обоснованны*. Кроме того, *федеральный государственный контроль* за продажей алмазов в Республике Саха (Якутия) *сведен фактически к минимуму*.

3. Эффективность использования федеральной собственности

3.1. Формирование, распределение и использование прибыли

Проведенный в процессе проверки анализ финансово-хозяйственной деятельности АК “АЛРОСА” за 1999-2001 годы свидетельствует о постоянном опережении роста себестоимости продукции по сравнению с выручкой от реализации, что свидетельствовало о снижении результативности хозяйственных операций, т. е. снижении эффективности основной деятельности компании. Рентабельность продаж (рассчитанная от чистой прибыли) снижалась: в 1999 году рентабельность составляла 27,5 %, в 2000 году - 24 %, за 9 месяцев 2001 года - 19 процентов.

По предварительным результатам анализа бухгалтерского баланса за 2001 год, по состоянию на 1 января 2002 года у компании сложилось пассивное сальдо задолженности, т. е. кредиторская задолженность превышала дебиторскую на 1900,6 тыс. рублей. Компания финансировала отсрочки платежей должников за счет неплатежей коммерческим кредиторам. Темпы роста кредиторской задолженности (66,3 %) были выше темпов роста дебиторской задолженности (23 %), темпы роста заемного капитала (31,1 %) - несколько выше темпов роста собственного капитала (28,4 %). Недостаток собственных средств в обороте составлял 6539,7 млн. рублей.

К концу 2001 года финансовое состояние АК “АЛРОСА” определялось как неустойчивое, однако сохранялась возможность восстановления равновесия при более экономном расходовании средств, пополнении источников собственных средств за счет сокращения дебиторской задолженности, ускорении оборачиваемости запасов и т. д. На ухудшение финансового положения компании повлияли факторы внешнего и внутреннего характера: снижение эффективности производства; постоянный недостаток собственных средств; опережение инфляции над обесцениванием рубля относительно доллара США; рентные и другие платежи, несвойственные другим предприятиям; расходы на ликвидацию последствий наводнений; большие объемы непроизводительных расходов, которые только в 1999 году превысили 2000 млн. рублей (в т. ч. содержание социальной сферы - 980,7 млн. рублей, убытки от несвоевременного погашения векселей - 356,7 млн. рублей, плата за пользование кредитными ресурсами - 469,7 млн. рублей, благотворительная и спонсорская помощь - 227,1 млн. рублей, списанная сумма долга ОАО “Туймаада-Даймонд” - 31 млн. рублей и т. д.).

Основную часть расходов из прибыли в период 1999-2000 годов составляли *капитальные вложения*. Удельный вес капитальных вложений в объеме балансовой прибыли 1999 году составлял 33 % (4684,1 млн. рублей), в 2000 году - 35,3 % (5424,3 млн. рублей).

Существенная часть прибыли расходовалась на *оплату налогов*: в 1999 году - 3750,9 млн. рублей (26,5 %); в 2000 году - 3949,7 млн. рублей (25,7 %).

В период 1999-2000 годов компания увеличила долю своего участия в ОАО “Североалмаз”, ОАО НПО “Буревестник”, ОАО “Виллюйгэсстрой”, КБ МАК-Банк”, ЗАО “Восток-Капитал” и т. д. и приобрела акции ЗАО “АЛРОСА-Торг”, ЗАО “Терра”, ОАО “АЛРОСА - Якутия”, ООО “Базис”, ООО “Алроса - Белаз”, ООО “Прокард”. Всего в 1999 году на финансирование *долгосрочных финансовых вложений* и инвестиционных проектов направлено 269,6 млн. рублей, или 1,9 % балансовой прибыли, в 2000 году - 2650,6 млн. рублей, или 17 % прибыли.

Часть расходов из прибыли направлялась на выплату *процентов по кредитам*, полученным АК “АЛРОСА”. В 1999 году размер выплат составил 469,7 млн. рублей (3,3 % от прибыли), в 2000 году размер выплат снизился на 24 % и составил 358,9 млн. рублей (2,3 % от балансовой прибыли).

Финансирование из прибыли *геологоразведочных работ* в 1999 году составило 360,1 млн. рублей (2,5 % прибыли), а в 2000 году - 326,5 млн. рублей (2,1 %). Завершены разведки коренных месторождений алмазов - кимберлитовых трубок “Ботуобинская”, “Нюрбинская”, “Комсомольская”, увеличились объемы геологоразведочных работ в Архангельской области.

Ежегодно часть прибыли расходовалась на *научно-исследовательские и конструкторские работы* (НИОКР). Доля этих расходов в прибыли составляла в 1999 году 71,7 млн. рублей (0,5 %), в 2000 году - 122,8 млн. рублей (0,8 %). Заключены договоры о сотрудничестве с Академией наук Республики Саха (Якутия), Научным центром СО РАН. Выполнены работы по договору с Московским горным государственным университетом.

В связи с недостатком собственных оборотных средств в 2000 году часть прибыли в сумме 486,9 млн. рублей (3,2 % прибыли) была направлена на *пополнение оборотных средств*.

Расходы из прибыли на содержание *социальной сферы* АК “АЛРОСА” в 1999 году составили 980,7 млн. рублей, в 2000 году - 579,5 млн. рублей. Таким образом, на содержание жилищного фонда, детских садов, медицинских учреждений, лагерей летнего отдыха детей и др. в 1999 году и 2000 году расходовались соответственно 6,9 % и 3,8 % прибыли. АК “АЛРОСА” в настоящее время взяла на себя часть расходов по содержанию социальной сферы Республики Саха-Якутия.

Часть прибыли в 1999-2000 годах направлялась в *фонд потребления*. В 1999 году эти расходы составили 322,7 млн. рублей, в 2000 году - 375,0 млн. рублей (соответственно 2,2 % и 2,4 % от балансовой прибыли). Расходы на *культурно-массовые, оздоровительные и юбилейные мероприятия* составляли в 1999 году 196,8 млн. рублей (1,3 % прибыли), в 2000 году - 88,4 млн. рублей (0,6 %).

Расходы на *благотворительную и спонсорскую помощь* составили в 1999 году 227,1 млн. рублей (1,6 % прибыли), в 2000 году - 223,5 млн. рублей (1,4 % прибыли). Наибольшие средства благотворительной и спонсорской помощи в 2000 году были направлены: Министерству образования Республики Саха (Якутия) - 59,9 млн. рублей; на комплексную программу по борьбе с преступностью - 31,9 млн. рублей; школам, лицеям, колледжам - 27,0 млн. рублей; администрациям улусов - на сумму более 22, 9 млн. рублей; учреждениям здравоохранения - 18,2 млн. рублей; на проведение игр “Дети Азии” - 15 млн. рублей. В 2001 году на благотворительную и шефскую помощь АК “АЛРОСА” было направлено 196,4 млн. рублей.

3.2. Объемы, условия выпуска векселей Компании и платежи по ним

АК “АЛРОСА” в связи с ограниченностью собственных оборотных средств, начиная с 1996 года, эмитирует векселя. В 1996 году эмиссия составила 1089,4 млн. рублей, в 1997 году - 6257,3 млн. рублей, в 1998 году - 4217,0 млн. рублей, в 1999 году - 5599,2 млн. рублей, в 2000 году - 10657,0 млн. рублей, в 2001 году - 18358,1 млн. рублей. Всего было выпущено собственных векселей АК “АЛРОСА” на сумму 46177,9 млн. рублей. АК “АЛРОСА” векселя выпускались со следующими условиями погашения: по предъявлении, но не ранее либо не позднее определенной даты; на определенную дату.

Основные направления эмиссий векселей:

- для расчетов с бюджетом Республики Саха (Якутия). В 1999-2001 годах компанией было уплачено векселями арендной платы в республиканский бюджет 5207,4 млн. руб-

лей, 9747,7 млн. рублей и 9255,7 млн. рублей, соответственно. Оплата аренды векселями возросла в 2000 году по сравнению с 1999 годом в 2,2 раза, в 2001 году была на уровне 1999 года;

- в обеспечение поставок по материально-техническому снабжению в 2000 году выданы векселя поставщикам на сумму 173,0 млн. рублей, из них навигационный завод ГСМ на сумму 89,0 млн. рублей. В 2001 году выданы векселя на сумму 1575,0 млн. рублей, из них крупным поставщикам нефтепродуктов (“Леком” и “Алмаззолотоком-плект”) под навигационный завод ГСМ - 1412,0 млн. рублей;

- в обеспечение обязательств по приобретению в 2000 году акций ОАО “Виллойская ГЭС-3” у ОАО “Якутскэнерго” с погашением задолженности АК “Якутскэнерго” по ценным бумагам и долговым обязательствам на сумму 576,1 млн. рублей;

- для кредитования дочерних предприятий. В 2000 году займы составили 786,3 млн. рублей, в 2001 году - 2025,0 млн. рублей (возросли в 2,5 раза), в том числе: ОАО “Виллойгэстрей” - 655,0 млн. рублей для дальнейших зачетов за выполненные работы по договорам подряда; ОАО “АПРОСА-Газ” - 180,0 млн. рублей, в обеспечение расчетов за потребляемый газ; ОАО “Виллойская ГЭС-3” - 500,0 млн. рублей в обеспечение кредита для организации строительства и другие;

- на обеспечение залога под кредиты и займы в 2000 году - 2811,1 млн. рублей, в 2001 году - 6555,0 млн. рублей;

- для предоставления вексельных займов в качестве источника привлечения заемных средств. По такой схеме компанией в 2000 году привлечено 301,7 млн. рублей. Эмитированные в 1996-2001 годах векселя имели сроки погашения вплоть до 2011 года. Фактически было погашено в 1996 году 464,3 млн. рублей (42,6 % от выпущенных векселей), в 1997 году - 3042,4 млн. рублей (44,1 %), в 1998 году - 6242,0 млн. рублей (77,3 %), в 1999 году - 4043,0 млн. рублей (54,6 %), в 2000 году - 5305,0 млн. рублей (37,7 %), в 2001 году - 12041,0 млн. рублей (44,4 %). За задержки в погашении векселей в 1999 году компанией понесены убытки в сумме 356,7 млн. рублей.

Таким образом, в компании развернуто крупное направление деятельности, связанное с получением значительных кредитных ресурсов под выпускаемые векселя. При этом *темпы выпуска векселей значительно нарастают*. В 2000 и 2001 годах выпуск векселей увеличился почти в два раза и превысил 18 млрд. рублей. Получаемые кредиты вышли за пределы их использования в качестве оборотных средств и направляются также на погашение долгов компании по полученным кредитам. Нарастающие объемы выпуска компанией векселей приводят к дальнейшему росту долгов компании, с которыми она за счет своей производственной деятельности (получаемой прибыли) уже не в состоянии справиться. Новые кредиты под векселя идут на покрытие старых долгов с быстрым нарастанием общего объема долга. Компания в вексельной сфере своей деятельности по существу имеет долговую финансовую пирамиду.

3.3. Начисления и выплаты дивидендов по акциям в федеральный бюджет и Фонду социальных гарантий военнослужащим

Всего за период 1993-2000 годов в федеральный бюджет должно было поступить 288,6 млн. рублей дивидендов, что составляло 1,36 % суммы чистой прибыли АК “АПРОСА”. Величины ежегодных сумм дивидендов напрямую не зависели от абсолютных размеров чистой прибыли. Рост (снижение) прибыли напрямую не соответствовали росту (снижению) дивидендов.

С 1996 года дивиденды АК “АПРОСА”, начисляемые по принадлежащим Российской Федерации акциям, направлялись в качестве доли Российской Федерации в финансирование объектов федерального значения, предусмотренных в “Программе соци-

ально-экономического развития Республики Саха (Якутия) в 1995-2000 годах”, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 7 февраля 1995 года № 115, т. е. на нужды Республики Саха (Якутия).

По итогам деятельности компании за 1999 год решением годового собрания акционеров от 17 июня 2000 года (протокол № 14) размер дивидендов на 1 акцию номинальной стоимостью 13502,5 рублей составил 1500 рублей. Сумма дивидендов, причитающихся на 64000 акций Российской Федерации, составила 96 млн. рублей. Из них 86 млн. рублей были зачтены в доход федерального бюджета своевременно, а 10 млн. рублей с опозданием (платежное поручение № 25 от 12 декабря 2001 года).

В 2000 году размер чистой прибыли составил 9934,2 млн. рублей, что на 16,3 % больше чем в 1999 году. Сумма дивидендов, причитающихся на долю Российской Федерации за 2000 год, составила 128 млн. рублей (около 4,27 млн. долларов США). Однако, первый заместитель Министра имущественных отношений Российской Федерации Ю.М. Медведев, превысив свои полномочия, предоставил отсрочку по выплате дивидендов до 1 февраля 2002 года. Он нарушил указанное выше постановление Правительства Российской Федерации в части ежегодного выделения совместно с Минфином России АК “АЛРОСА” дивидендов на пакет акций, принадлежащий Российской Федерации, в качестве доли Российской Федерации в финансирование объектов федерального значения в Якутии, предусмотренных федеральной программой. Указанные дивиденды были перечислены только в 2002 году (платежное поручение № 2 от 8 января 2002 года).

Следует особо отметить, что расходы АК “АЛРОСА” на выплату дивидендов Российской Федерации по финансовым возможностям компании были незначительными. Они, например, были существенно ниже расходов компании на благотворительную и спонсорскую помощь, составивших в 1999 году 227,1 млн. рублей (2,7 % прибыли), или были в 2,3 раза больше суммы дивидендов, приходящихся на долю Российской Федерации; в 2000 году - 223,5 млн. рублей (2,3 % прибыли), что в 1,75 раза больше суммы дивидендов, приходящихся на долю Российской Федерации. Сумма дивидендов, начисленных в 1999 году на долю Российской Федерации, была почти в 1,7 раза меньше суммы дивидендов, полученных АК “АЛРОСА” от горнорудного общества “Катока Лтд” (5,9 млн. долларов США), а в 2000 году - почти в 2 раза меньше полученных компанией от этого общества дивидендов (9,5 млн. долларов США).

Фонду “Гарантия” за период 1993-1998 годов перечислены дивиденды АК “АЛРОСА” в сумме 8,8 млн. рублей. Сумма дивидендов, причитающихся Фонду “Гарантия” за 1999 и 2000 годы составила, соответственно, 12,75 млн. рублей и 17 млн. рублей. В результате длительных разбирательств руководства Фонда “Гарантия” дивиденды по акциям АК “АЛРОСА” перечислены несвоевременно и на разные счета, указываемые в письмах конфликтующих сторон.

3.4. Финансовые взаимоотношения АК “АЛРОСА” с ОАО “Туймаада-Даймонд” и обоснованность списания компанией задолженности общества

С целью создания национальной алмазогранительной отрасли в 1991 году Правительством Республики Саха (Якутия) и рядом государственных предприятий и учреждений было создано ОАО “Туймаада-Даймонд” в г. Якутске. В составе национальной акционерной компании планировалось создание 16 гранительных предприятий в улусах.

Из-за отсутствия опыта работы, низкой квалификации работников и производительности труда промпersonала, небольшого процента выхода бриллиантов из алмазов и полного отсутствия практики по торговле бриллиантами производственные показатели ОАО “Туймаада Даймонд” были неудовлетворительными.

К концу I квартала 1999 года долг “Туймаада Даймонд” АК “АЛРОСА” за алмазное сырье только по 61 просроченному контракту 1996-1998 годов составлял 22,8 млн. долларов США. Реальных условий для возврата долга в ближайшей перспективе не было.

В противоречие с российским законодательством Правительством Республики Саха (Якутия) было издано распоряжение от 9 марта 1999 года № 225-р “О реструктуризации задолженности ОАО “Туймаада-Даймонд” по сырью”. В распоряжении указывалось “*в целях поддержки алмазогранильной отрасли промышленности и получения алмазного сырья от АК “АЛРОСА” для заводов, расположенных на территории Республики Саха (Якутия), провести реструктуризацию задолженности “Туймаада Даймонд” за алмазное сырье на сумму 120 млн. рублей в следующем порядке: АК “АЛРОСА” (В.А. Штыров) погасить задолженность за алмазное сырье на 120 млн. рублей в I квартале 1999 года*”.

Далее Министерству финансов РС (Я) поручалось зачесть в счет арендной платы, поступающей от АК “АЛРОСА” в республиканский бюджет, 50 % затрат, понесенных АК “АЛРОСА” в момент погашения задолженности в I квартале 1999 года. Приказом Минфина РС (Я) от 31 марта 1999 года № 01-04/282 было установлено погасить задолженность в республиканский бюджет за алмазное сырье на сумму 86 млн. рублей в счет арендной платы. Во исполнение указанного распоряжения, руководство АК “АЛРОСА” распоряжением от 28 марта 1999 года № 01/8-47 реструктурировало задолженность ОАО “Туймаада-Даймонд” на общую сумму около 120 млн. рублей (20,6 млн. долларов США) путем зачета арендной платы АК “АЛРОСА” в республиканский бюджет на сумму 86 млн. руб. (15,2 млн. долларов США) и списания на финансовый результат АК “АЛРОСА” 31 млн. рублей (5,4 млн. долларов США). Таким образом, действиями Правительства Республики Саха (Якутия) были грубо нарушены права АК “АЛРОСА” как самостоятельного хозяйствующего субъекта, а действиями руководства компании в поддержку национальной огранки был нанесен ущерб самой компании в сумме более 31 млн. рублей (5,4 млн. долларов США).

Кроме того, руководство АК “АЛРОСА” “забыло” что в рамках рыночной экономики следовало контролировать исполнение контрактов и по их истечении обращаться в арбитражный суд для истребования не только сумм основного долга, но и штрафных санкций по ним. Отвлечение из оборота средств, которых и так постоянно недоставало компании, отрицательно влияло на ее финансовое состояние, а в результате дефолта произошло их обесценивание. При реструктуризации задолженности в 1999 году зачет за отпущенные в 1996-1997 годах ювелирные алмазы на сумму 20,6 млн. долларов США был произведен по курсу 5,6 - 5,8 рублей за 1 доллар США, хотя курс доллара в 1999 году в среднем составлял 24,6 рубля. Фактическая сумма долга ОАО “Туймаада-Даймонд” должна была составить 506,8 млн. рублей. Из этой суммы было зачтено в счет арендной платы 86 млн. рублей, оставшиеся 420,8 млн. рублей составляли занижение выручки или упущенная выгода АК “АЛРОСА”. Только налогов в федеральный бюджет по этой причине недополучено более 40 млн. рублей.

Всего Якутским предприятием по торговле алмазами было отгружено алмазного сырья ОАО “Туймаада-Даймонд” в 1999 году на сумму 44,5 млн. долларов США; в 2000 году - на сумму 55,8 млн. долларов США, в 2001 году - на сумму 45,0 млн. долларов США. В настоящее время финансовое положение предприятия сложное, недостает собственных оборотных средств. Задолженность за сырье ОАО “Туймаада-Даймонд” АК “АЛРОСА” на 1 марта 2002 года по 24 контрактам (просроченным), срок оплаты которых уже наступил, составила более 11 млн. долларов США.

Программой совместной проверки АК “АЛРОСА” Счетной палатой Российской Федерации и ГУБЭП МВД России вопросы проверки были распределены между специали-

стами указанных ведомств. Работа проводилась совместно, однако результаты проверки ГУБЭП МВД России (по пунктам 1.5., 2.4., 2.5., 3.4., 3.6., 3.8., 3.9.) для включения в совместный акт Счетной палате Российской Федерации представлены не были.

Проверка показала, что методы работы Счетной палаты Российской Федерации и ГУБЭП МВД России отличаются, так как оперативно-следственная работа ГУБЭП МВД России состоит в изъятии криминальных материалов, проведении допросов, арестов и передаче дел в судебные органы.

4. Внешнеэкономическая деятельность АК “АЛРОСА”

4.1. Законность и обоснованность реализации на внешнем рынке необработанного алмазного сырья. Порядок и условия реализации и заключения контрактов на экспорт необработанного алмазного сырья. Своевременность перечисления и полнота поступления валютной выручки

Компания реализует на внешний рынок необработанные природные алмазы в соответствии с Федеральным законом от 26 марта 1998 года № 41-ФЗ “О драгоценных металлах и драгоценных камнях” и Указом Президента Российской Федерации от 20 июля 1997 года № 740 “О порядке ввоза на территорию Российской Федерации и вывоза с территории Российской Федерации необработанных природных алмазов и бриллиантов и некоторых вопросах функционирования внутреннего рынка необработанных природных алмазов”. Правительство Российской Федерации ежегодно устанавливает квоты на экспорт необработанных природных алмазов. Вывоз необработанных природных алмазов с территории Российской Федерации осуществлялся Компанией на основании лицензий, выдаваемых Министерством внешних экономических связей и торговли Российской Федерации по согласованию с Минфином России (Гохраним России).

В 1999-2000 годах реализация необработанных природных алмазов на внешний рынок производилась Компанией через единую сбытовую сеть корпорации “Де Бирс”, удельный вес которой в общем стоимостном объеме природных алмазов составляет 95 процентов.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 20 июля 1997 года № 740 Компания заключила с корпорацией “Де Бирс” в лице компаний “Сити энд Вест-Ист Лтд.” и “Де Бирс Сентинери АГ” (действующей в качестве гаранта), в октябре 1997 года торговое соглашение о поставках необработанных природных алмазов, добываемых на территории Российской Федерации. В соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 2 октября 1998 года № ЕП-П 13-27348 срок действия данного соглашения был продлен до 31 декабря 2001 года. Через корпорацию “Де Бирс” производилась реализация необработанных природных алмазов, являющихся государственной собственностью (из Госфонда России), собственностью Республики Саха (Якутия) и собственностью Компании. При этом торговым соглашением было определено, что ежегодно Компания должна продавать корпорации “Де Бирс” необработанные природные алмазы, за исключением технических, на сумму не менее 550,0 млн. долларов США.

Проверкой установлено, что в 1999-2000 годах Компания не обеспечила выполнение предельных величин экспортных квот, установленных постановлениями Правительства Российской Федерации от 4 января 1999 года №15-2 и от 7 марта 2000 года № 190-18.

В 1999 году Компанией было реализовано необработанных природных алмазов компании “Сити энд Вест-Ист Лтд.” на сумму 697,3 млн. долларов США, что составило 78,0 % от предельной величины квоты в натуральном выражении, а в 2000 году - на сумму 691,0 млн. долларов США, или 94,9 процента. Следовательно, при увеличении объема реализации на экспорт продукции в натуральном выражении Компанией допущено снижение стоимости реализованной продукции. На эффективность реализации

необработанных алмазов на внешнем рынке оказало влияние ограничение спроса и падение цен на мировом рынке. Цены на природные алмазы, реализуемые Компанией корпорации “Де Бирс”, определяются экспертным путем и основываются на уровне цен, сложившихся на мировом алмазном рынке на момент формирования экспортной партии с участием государственных контролеров Минфина России. Кроме того, исходя из ситуации на мировом алмазном рынке и тенденций потребительского спроса Центральная сбытовая организация “Де Бирс” периодически официально вносила изменения в свой прейскурант. В соответствии с условиями торгового соглашения покупатель информировал Компанию о применении поправок по отношению к стоимости определенных проданных партий природных алмазов. В 1999-2000 годах корпорацией “Де Бирс” было произведено доплат на сумму 29,6 млн. долларов США.

В целях проверки цен мирового алмазного рынка Компания отбирает и продает без ограничений по месту продажи через уполномоченную Правительством Российской Федерации организацию (ГУПВО “Алмазювелирэкспорт”) необработанные природные алмазы, представляющие собой пятипроцентные контрольные партии от каждой партии экспортного ассортимента алмазов, реализуемых корпорации “Де Бирс”, за исключением алмазов технических. В 1999 году через ГУПВО “Алмазювелирэкспорт” были реализованы контрольные партии необработанных природных алмазов на сумму 43,0 млн. долларов США, что составило 76,0 % от общего объема реализации контрольных партий, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации в натуральном выражении, а в 2000 году - на 38,4 млн. долларов США, или 95 % от установленных квот.

Результаты продаж основных партий необработанных природных алмазов на внешнем рынке в 1999-2000 годах показали, что по 8 основным партиям закупочные цены корпорации “Де Бирс” оказались на 9,2 млн. долларов США ниже уровня контрактных цен по контрольным партиям, реализованным ГУПВО “Алмазювелирэкспорт”.

В настоящее время Компания осуществляет сортировку и оценку природных алмазов, подлежащих реализации на экспорт, по устаревшему эталонному образцу ассортиментных позиций алмазного сырья, согласованному с “Де Бирс” еще в 1989 году, что также влияет на оценку эффективности реализации необработанных природных алмазов. Отсутствие нового эталонного образца не позволяет Компании производить максимально приближенную к установившимся мировым показателям экспортно-стоимостную оценку реализуемых необработанных природных алмазов, что в конечном итоге приводит к снижению контроля за соответствием закупочных цен корпорации “Де Бирс” уровню цен мирового рынка.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 20 июля 1997 года № 740 “О порядке ввоза на территорию Российской Федерации и вывоза с территории Российской Федерации необработанных природных алмазов и бриллиантов и некоторых вопросах функционирования внутреннего рынка необработанных природных алмазов” временный вывоз необработанных природных алмазов с территории Российской Федерации производится в порядке, определяемом Президентом Российской Федерации. Компания неоднократно обращалась в Правительство Российской Федерации за разрешением на временный вывоз нового эталонного образца для его согласования и оформления с корпорацией “Де Бирс”, однако положительного решения не принято.

На эффективность реализации необработанных природных алмазов на внешнем и внутреннем рынках оказывает влияние проблема сбыта и использования технических алмазов и продукции из них. В настоящее время количество алмазов технического на-

значения составляет около 50 % от общей массы добываемых алмазов Компании, а по стоимости - только 1 процент.

В 1999 году было реализовано через ГУПВО “Алмазювелирэкспорт” на внешнем рынке технических алмазов в ассортименте текущей добычи Компании на сумму 7,8 млн. долларов США, что составило 46 % от утвержденных Правительством Российской Федерации квот, в 2000 году - на 7,1 млн. долларов США, или 81 % от установленных предельных назначений.

Из-за отсутствия рынков сбыта Компанией не обеспечено выполнение постановления Правительства Российской Федерации от 4 января 1999 года № 15-2 в части поставок в 1999 году на экспорт алмазных порошков через ГУПВО “Алмазювелирэкспорт”. В 2000 году утвержденные Правительством Российской Федерации квоты на экспорт алмазных порошков были выполнены Компанией только на 15 процентов.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 ноября 1998 года № 1365 “О критериях и порядке отнесения драгоценных камней к непригодным для изготовления ювелирных изделий” определен перечень природных алмазов, непригодных для изготовления ювелирных изделий и относящихся к продукции производственно-технического назначения. Согласно статье 22 Федерального закона от 26 марта 1998 года № 41-ФЗ “О драгоценных металлах и драгоценных камнях” драгоценные камни, непригодные для изготовления ювелирных изделий, используются как продукция производственно-технического назначения без ограничений.

Вместе с тем, при определении основных критериев разделения необработанных природных алмазов на пригодные и непригодные для изготовления ювелирных изделий Правительство Российской Федерации и Минфин России установили нормы, не соответствующие требованиям статьи 22 Федерального закона “О драгоценных металлах и драгоценных камнях”. Так, постановлением Правительства Российской Федерации от 23 ноября 1998 года № 1365 было введено понятие “алмазы, переработка которых экономически нецелесообразна на предприятиях ограниченной промышленности Российской Федерации”. Приказом Минфина России от 22 февраля 2000 года № 58 “Об установлении предельных характеристик алмазов, на основе которых определяется экономическая нецелесообразность их переработки на предприятиях ограниченной промышленности Российской Федерации” установлены согласованные с Министерством экономики Российской Федерации предельные характеристики этих алмазов. Согласно данному приказу, к непригодным для изготовления ювелирных изделий отнесены алмазы, пригодные к использованию в ограниченном производстве. В результате ювелирные алмазы были отнесены в разряд продукции производственно-технического назначения.

Принятое Правительством Российской Федерации решение о квотировании в 2000 году поставок алмазов, переработка которых экономически нецелесообразна на российских ограниченных предприятиях, привело к образованию у Компании нереализованных остатков алмазов, от которых отказались российские гранильные предприятия.

4.2. Законность и обоснованность реализации на экспорт бриллиантов, порядок и условия заключения контрактов, своевременность перечисления и полнота поступления валютной выручки. Эффективность реализации обработанных алмазов (бриллиантов) на внешнем рынке

Компания в целях повышения эффективности обработки алмазного сырья производит, начиная с 1997 года, огранку алмазов в бриллианты, которые в соответствии с заключенными с инофирмами контрактами поставляются на внешний рынок. Экспорт бриллиантов Компания осуществляет на основании ежегодно выдаваемых Минторгом России лицензий.

В 1999 году поставлено на экспорт бриллиантов на общую сумму 43,5 млн. долларов США, из них реализовано фирме “Лазар Каплан Интернешнл” (США) на 34,8 млн. долларов США (80 %). В 2000 году объем реализации бриллиантов на экспорт увеличился в 2 раза и составил 90,9 млн. долларов США, в том числе “Лазар Каплан Интернешнл” 86,5 млн. долларов США (95 %).

В 1999-2000 годах валютная выручка от реализации бриллиантов на внешний рынок поступила от покупателей в полном объеме и в сроки, установленные валютным законодательством.

Порядок и условия реализации бриллиантов, изготовленных Компанией с участием фирмы “Лазар Каплан Интернешнл”, определялись Соглашением о сотрудничестве по обработке природных алмазов и маркетингу полученных из них бриллиантов от 16 июля 1996 года, являющегося частью проекта на привлечение инвестиций через Экспортно-импортный Банк США, выступающий в качестве гаранта. Соглашение с фирмой “Лазар Каплан Интернешнл” позволило Компании получить выгодные условия долгосрочного кредитования (до 1 ноября 2003 года), предоставленного Экспортно-импортным Банком США (далее - Эксимбанк США), для закупки горнотехнического оборудования на сумму 62,0 млн. долларов США.

Следует отметить, что поручением от 13 апреля 1996 года № ОД-П2-12114 Правительство Российской Федерации согласилось с предложением Минфина России, согласованным с Минэкономки России и Банком России, о соответствии проекта закупки оборудования для АК “АЛРОСА” в счет кредита Эксимбанка США общим приоритетам Правительства Российской Федерации.

Одним из условий обеспечения возврата кредита является то, что в соответствии с разрешением Центрального Банка России от 8 октября 1997 года № 12-84-1158/97Л 50 % валютной выручки, поступившей от покупателя бриллиантов - “Лазар Каплан Интернешнл” - на счет, открытый Компанией в банке “Банк оф Нью-Йорк” (США), направляется на погашение основной суммы задолженности, процентов и прочих сумм по предоставленному кредиту. В 1999-2000 годах на цели по возврату кредита из валютной выручки от экспорта бриллиантов использованы 40,7 млн. долларов США.

В рамках Соглашения средний коэффициент валютной эффективности по экспортным сделкам, определяемый как отношение суммы поступившей валютной выручки к стоимости алмазного сырья, необходимого для производства бриллиантов, составил 1,3. Рентабельность производства и реализации бриллиантов составила в 1999 году 20 %, а в 2000 году -14%, такую рентабельность нельзя признать высокой в виду того, что гранильное производство Компании работает на крупном сырье (массой свыше 10 карат).

В 1999 году стоимость алмазного сырья, из которого изготовлены бриллианты, составила 26,8 млн. долларов США, в том числе из ювелирного алмазного сырья (массой каждого алмаза свыше 10 карат) - на сумму 17,3 млн. долларов США (64 %). В 2000 году стоимость необходимого для огранки алмазного сырья составила 64,4 млн. долларов США, в том числе алмазов массой свыше 10 карат на сумму 30,0 млн. долларов США (45 %).

4.3. Эффективность долгосрочных финансовых вложений Компании за рубежом

В проверяемый период Компания имела долгосрочные финансовые вложения в уставные капиталы 86 предприятий и организаций в Российской Федерации и за рубежом на сумму 6311,4 млн. рублей, что составляет 21,3% от общего размера активов Компании.

Как установлено проверкой, созданные с участием Компании предприятия СКР ТОО “Согринский машзавод” (Казахстан), компания “М энд Даймонд” (Монголия) и КОО “АЛРОСА Файненс Б.В.” (Нидерланды) длительное время не функционируют, в результате вложенные в эти компании 1,9 млн. долларов США отвлечены из активов. Приведенные данные свидетельствуют о том, что финансовые вложения производились без достаточных технико-экономических обоснований, а в процессе их реализации оценка экономической эффективности со стороны Компании проводилась крайне слабо.

В настоящее время наиболее эффективными являются долгосрочные финансовые вложения Компании в уставный капитал ГРО “Катока” в сумме 9,6 млн. долларов США в соответствии с лицензией Банка России № 1211-0186/96 от 15 мая 1996 года.

Кроме того, согласно лицензии Банка России № 12-52-0449/96 от 27 мая 1996 года Компания предоставила ГРО “Катока” финансовый кредит в сумме 32,0 млн. долларов США и товарный кредит на 13,0 млн. долларов США со сроком погашения до 1 июля 2001 года. Кредиты предоставлены под банковскую гарантию Национального банка Анголы. Как установлено проверкой, предоставленные Компанией кредитные средства были погашены полностью, при этом сумма выплаченных процентов за пользование кредитами составила 12,5 млн. долларов США.

В 2000 году за счет увеличения объемов добычи руды и извлечения алмазов продажа готовой продукции ГРО “Катока” увеличилась по сравнению с уровнем 1999 года на 20,5 % и составила 153,2 млн. долларов США. Чистая прибыль этого алмазодобы-вающего предприятия в 1999-2000 годах составила 48,4 млн. долларов США. По результатам деятельности ГРО “Катока” Компанией в соответствии с ее долей в уставном капитале были получены дивиденды: в 1999 году - 5,3 млн. долларов США, в 2000 году - 8,5 млн. долларов США.

В связи с принятием Советом Министров Анголы решения о применении однока-нальной системы реализации ангольских алмазов через государственные предприятия “СОДИАМ” Компания была лишена права на применение двухпроцентной скидки от объема годовой продажи алмазов. В результате принятия данного решения потери Компании составили около 3,5 млн. долларов США.

Выводы

1. В процессе учреждения Компании был нарушен порядок ее образования, установленный Президентом Российской Федерации, а именно: изменен состав учредителей (включены администрации районов Республики Саха (Якутия) и исключена Российская корпорация “Алмаззолото”); перераспределены пакеты акций между основными учредителями; акции, предназначавшиеся для распределения среди трудовых коллективов арендуемых предприятий, размещены среди других трудовых коллективов. В результате контрольный пакет акций Компании перешел от федерального центра к субъекту Российской Федерации.

2. В нарушение указов Президента Российской Федерации и решений Правительства Российской Федерации, при установленном государственным программами приватизации запрете приватизации объектов и предприятий по сортировке драгоценных камней, осуществлена приватизация части мощностей Комдрагмета России и В/О “Алмазювелирэкспорт” с преобразованием их в филиалы АК “АЛРОСА” на основании приказов вице-президента Компании В.В. Пискунова от 5 января 1993 года и от 28 января 1993 года.

3. Договор “Об аренде земельных участков, месторождений алмазов, других природных ресурсов и основных производственных, непроизводственных фондов объединения “Якуталмаз” от 19 января 1993 года навязывает Компании необоснованные, экономически кабальные условия в интересах Республики Саха (Якутия). Компания не

только обновляет арендуемые основные средства, но и осуществляет капитальное строительство арендуемых объектов за счет собственных средств. Значительная часть выручки Компании изымается в пользу Республики Саха (Якутия) в виде арендной платы. Всего за период 1993-2001 годов Компания перечислила в бюджет республики около 2,5 млрд. долларов в виде арендных платежей.

4. Компания “АЛРОСА” создана на базе ПНО “Якуталмаз”, переданного в собственность Республики Саха (Якутия) на основании Соглашения от 25 ноября 1992 года “О разграничении государственной собственности между Российской Федерацией и Республикой Саха (Якутия)”. Данное Соглашение носит неконституционный характер, так как, будучи подписанным с обеих сторон президентами, решает вопросы, относящиеся к компетенции Правительства Российской Федерации. Оно неправомерно передало практически все объекты государственной собственности в ведение Республики Саха (Якутия).

5. Состав учредителей Компании с 1992 года не менялся. Изменения состава акционеров происходили только за счет перераспределения акций среди членов трудовых коллективов. Акции Компании перераспределяются между членами трудовых коллективов по заниженной цене, в 4-7 раз ниже номинала. При скупке Компанией акций у членов трудовых коллективов в 1998 году были нарушены требования законодательства по процедуре приобретения, что создало условия для формирования заниженной цены акций при их повторной реализации членам трудовых коллективов.

6. АК “АЛРОСА” является закрытым акционерным обществом. Стратегический характер и высокая доходность таких предприятий, как АК “АЛРОСА”, не позволяет преобразовывать их в открытые акционерные общества, так как этим подвергается риску само государственное участие в них. Законодательное требование об открытом характере акционерных обществ с участием государства в сложившихся экономических условиях не соответствует реальным интересам государства и нуждается в отмене.

7. Представители государства в Наблюдательном совете Компании не обеспечивают необходимой защиты федеральных интересов, что приводит к значительным потерям доходов федерального бюджета.

8. АК “АЛРОСА” осуществляет активную учредительскую деятельность. Суммарные долгосрочные инвестиции Компании в различные организации по состоянию на 31 декабря 2001 года превысили размер ее собственного уставного капитала в 2,6 раза. Участие Компании в ряде дочерних и зависимых обществ ориентировано на решение региональных проблем Республики Саха (Якутия). Учредительская деятельность Компании нуждается в упорядочении и осуществлении продуманной и обоснованной политики и методов участия в дочерних и зависимых обществах.

9. Принимаемые АК “АЛРОСА” меры по совершенствованию производственных процессов, внедрению достижений научно-технического прогресса, осуществлению инвестиционных проектов и развитию поисковых геологоразведочных работ позволили Компании остановить спад добычи алмазов, который имел место в первые годы ее работы, в целом стабилизировать хозяйственную ситуацию, а впоследствии обеспечить и постепенное наращивание добычи алмазов. Однако восстановить объемы добычи алмазов советского периода Компании в реальной перспективе не представляется возможным.

10. Имеет место серьезная диспропорция между объемом оставляемых в Республике Саха (Якутия) на сортировку и оценку алмазов и их огранкой на предприятиях республики. Основная часть алмазов в республике продается российским предприятиям, а также на внешний рынок, для чего покупатели вынуждены лететь в Якутию. Большие объемы продаж ювелирных алмазов непосредственно в Якутии (через ЯПТА) с экономической точки зрения не обоснованны. При этом федеральный

государственный контроль за продажей алмазов в Республике Саха (Якутия) существенно ослаблен.

11. К концу 2001 года финансовое состояние АК “АЛРОСА” (ЗАО) определялось как неустойчивое, при котором сохранялась возможность восстановления равновесия в результате более экономного расходования средств, пополнения источников собственных средств за счет сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов и т. д.

12. В период 1999-2001 годов постоянно наблюдалось опережение роста себестоимости по сравнению с выручкой, что свидетельствует о снижении результативности хозяйственных операций, т. е. снижении эффективности основной деятельности АК “АЛРОСА”. Рентабельность продаж (рассчитанная от чистой прибыли) снижалась: в 1999 году она составляла 27,5 %, в 2000 году - 24 %, за 9 месяцев 2001 года - 19 процентов.

13. Причинами ухудшения финансового положения компании являлись факторы внешнего и внутреннего характера: снижение эффективности производства; постоянный недостаток собственных средств; снижение в 2001 году мировых и внутренних цен на ювелирные алмазы; опережение инфляции над обесцениванием рубля относительно доллара США; рентные и другие платежи, несвойственные другим предприятиям; расходы на ликвидацию последствий наводнений; большие объемы непроизводительных расходов, которые только в 1999 году превысили 2000 млн. рублей (в т. ч. содержание социальной сферы - 980,7 млн. рублей, убытки от несвоевременного погашения векселей - 356,7 млн. рублей, плата за пользование кредитными ресурсами - 469,7 млн. рублей, благотворительная и спонсорская помощь - 227,1 млн. рублей, списанная сумма долга ОАО “Туймаада-Даймонд” - 31 млн. рублей и т. д.).

14. В 1999 году основная часть прибыли была израсходована на: капитальные вложения - 33 %, в том числе на приобретение оборудования - 21,4 %; налоги - 26,5 %; покрытие убытков прошлых лет - 14,7 %; расходы на содержание социальной сферы - 6,9 процента. В 2000 году увеличились расходы на капитальное строительство (35,3 % прибыли), снизились налоги (25,7 % прибыли). На финансирование долгосрочных финансовых вложений и инвестиционных проектов направлено 17 % прибыли.

15. Суммы дивидендов, причитающихся Российской Федерации, составили в 1999 году 96 млн. рублей, в 2001 году - 128 млн. рублей. Средства направлялись в качестве доли Российской Федерации в финансирование объектов, предусмотренных в Программе социально-экономического развития Республики Саха (Якутия).

16. В результате длительных разбирательств руководства Фонда “Гарантия” дивиденды по акциям АК “АЛРОСА” за 1999 год и 2000 год Фонду перечислены с опозданием почти на год.

17. В 1999 году при реструктуризации задолженности ОАО “Туймаада-Даймонд” за полученные ювелирные алмазы на общую сумму около 120 млн. рублей (20,6 млн. долларов США) действиями Правительства Республики Саха (Якутия) были нарушены права АК “АЛРОСА” как самостоятельного хозяйствующего субъекта, и действиями руководства АК “АЛРОСА” в поддержку национальной огранки был нанесен ущерб Компании в сумме более 31 млн. рублей (5,4 млн. долларов США).

18. В 2000 и 2001 годах выпуск векселей возрос почти в два раза и достиг 18 млрд. рублей. Новые кредиты под векселя идут на покрытие старых долгов с быстрым нарастанием общего объема задолженности. Таким образом, АК “АЛРОСА” в вексельной сфере своей деятельности по существу имеет долговую финансовую пирамиду.

19. В 1999-2000 годах Компания не обеспечила выполнение квот, установленных постановлением Правительства Российской Федерации по экспорту алмазов.

20. Результаты продаж основных партий необработанных природных алмазов на внешнем рынке показали, что по восьми основным партиям закупочные цены корпорации “Де Бирс” оказались ниже на 9,2 млн. долларов США уровня контрактных цен по контрольным партиям, реализованным ГУПВО “Алмазювелирэкспорт”.

21. Отсутствие нового эталонного образца не позволяет Компании производить максимально приближенную к установившимся мировым показателям экспортно-стоимостную оценку реализуемых необработанных природных алмазов, что в конечном итоге приводит к снижению контроля за соответствием закупочных цен корпорации “Де Бирс” уровню цен мирового рынка. Правительством Российской Федерации до настоящего времени не решен вопрос по режиму временного вывоза с территории Российской Федерации эталонных образцов для их согласования и оформления с корпорацией “Де Бирс”.

22. Установление Минфином России предельных характеристик и критериев отнесения природных необработанных алмазов к категории нецелесообразных для обработки на российских гранильных предприятиях и утверждение Правительством Российской Федерации экспортных квот на эту категорию алмазов противоречит статье 22 Федерального закона “О драгоценных металлах и драгоценных камнях”. Традиционная ориентация и специализация российских граничных предприятий на обработку более крупных качественных алмазов привела к тому, что в хранилищах Компании образуются значительные стоки алмазов этой категории.

23. В 2000 году объем экспорта бриллиантов увеличился в 2 раза и составил 90,9 млн. долларов США, в том числе фирме “Лазар Каплан Интернешнл” - 86,5 млн. долларов США (95 %). Соглашение с фирмой “Лазар Каплан Интернешнл” позволило Компании получить выгодные условия долгосрочного кредитования, предоставленного Экспортно-импортным Банком США, для закупки горнотехнического оборудования на сумму 62,0 млн. долларов США.

В результате 50 % валютной выручки, полученной от реализации бриллиантов, направляется на погашение основной суммы задолженности и процентов по предоставленному кредиту. В 1999-2000 годах на цели по возврату кредита Компанией использованы 40,7 млн. долларов США.

24. Отсутствие достаточных технико-экономических обоснований, а также не проведение в процессе реализации вложенных финансовых средств оценки их экономической эффективности привело к тому, что созданные с участием Компании ТОО “Со-гринский машзавод” (Казахстан), компания “М энд Даймонд” (Монголия) и КОО “АЛРОСА Файненс Б.В.” (Нидерланды) длительное время не функционируют, дивиденды не начисляются, а вложенные в эти компании средства в сумме 1,9 млн. долларов США отвлечены из активов Компании.

25. В настоящее время наиболее эффективными являются долгосрочные финансовые вложения в сумме 9,6 млн. долларов США с долей участия Компании в размере 32,8 % уставного капитала горнорудного общества “Катока” (Республика Ангола). По результатам деятельности ГРО “Катока” Компанией были получены дивиденды: в 1999 году - 5,3 млн. долларов США, в 2000 году - 8,5 млн. долларов США.

Предложения

Правительству Российской Федерации

Принять меры к признанию неконституционным и отмене Соглашения от 25 ноября 1992 года “О разграничении государственной собственности между Российской Федерацией и Республикой Саха (Якутия)”. Подготовить новое легитимное соглаше-

ние, имея в виду передачу имущественного комплекса ПНО “Якуталмаз” в федеральную собственность.

Предусмотреть в лицензиях АК “АЛРОСА” на право добычи алмазов собственность Российской Федерации на долю в объеме реализуемых алмазов.

Принять меры к признанию незаконным приобретения пакетов акций АК “АЛРОСА” и их передаче в федеральную собственность:

- Фондом социальных гарантий военнослужащим “Гарантия” пакета акций АК “АЛРОСА”;

- улусами Республики Саха (Якутия) пакетов акций АК “АЛРОСА”.

Обеспечить приобретение в федеральную собственность скупаемых АК “АЛРОСА” у трудовых коллективов акций с целью доведения федерального пакета до 51 процента.

Принять решение о незаконности приказов вице-президента Компании В.В. Пискунова от 5 января 1993 года и от 28 января 1993 года об образовании филиалов АК “АЛРОСА”: “Предприятие Алмазный центр” и “Предприятие АЛМАЗЭКСПОРТ”. Вернуть им статус государственных федеральных предприятий.

Пересмотреть состав представителей государства в Наблюдательном совете Компании с целью обеспечения защиты федеральных интересов.

Вынести на рассмотрение Федерального Собрания Российской Федерации проект изменений в Федеральный закон “Об акционерных обществах” в части требования об открытом характере акционерных обществ с государственным участием.

Поручить Государственному таможенному комитету Российской Федерации рассмотреть вопрос о режиме временного вывоза с территории Российской Федерации эталонных образцов необработанных природных алмазов для согласования с корпорацией “Де Бирс”.

Привести в соответствие с Федеральным законом “О драгоценных металлах и драгоценных камнях” постановление Правительства Российской Федерации от 23 ноября 1998 года № 1365 и приказ Минфина России от 22 февраля 2000 года № 58 в части отнесения к непригодным для изготовления ювелирных изделий алмазов, переработка которых экономически нецелесообразна на российских ограниченных предприятиях.

С участием заинтересованных федеральных министерств и ведомств рассмотреть вопрос о неэффективности долгосрочных финансовых вложений АК “АЛРОСА” за рубежом и обеспечить возврат 1,9 млн. долларов США, отвлеченных из внеоборотных активов компании.

Акционерной компании “АЛРОСА”

Обеспечить соблюдение требований законодательства по процедуре приобретения при скупке Компанией акций у членов трудовых коллективов.

Обеспечить упорядочение учредительской деятельности Компании и осуществление продуманной и обоснованной политики и методов участия в дочерних и зависимых обществах.

С целью предотвращения дальнейшего снижения эффективности основной деятельности принять меры для более экономного расходования средств и пополнения источников собственных средств, минимизации затрат, непосредственно не связанных с производством.

Рассмотреть и решить вопрос о снижении доли продаж ювелирных алмазов в ЯПТА АК “АЛРОСА”.

Ужесточить меры финансового контроля за возвратом денежных средств при отпуске ювелирных алмазов ОАО “Туймаада-Даймонд”.

По результатам проверки направить

1. Письмо и отчет Президенту Российской Федерации В.В.Путину.
2. Представление и отчет Председателю Правительства Российской Федерации М.М. Касьянову.
3. Представление и отчет президенту Акционерной компании “АЛРОСА” В.Т. Калитину.
4. Отчет Председателю Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации Г.Н. Селезневу.
5. Отчет Председателю Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации С.М. Миронову.
6. Отчет полномочному представителю Президента Российской Федерации в Дальневосточном федеральном округе К.Б. Пуликовскому.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. М. ИГНАТОВ

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

Н. И. ЛОКТИОНОВ