

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 15 сентября 1998 года № 27(140) «О результатах тематической проверки Минтопэнерго России по вопросам использования валютных средств, поступающих от деятельности СП «Вьетсовпетро» и иных источников, включая вопросы исполнения представления Счетной палаты Российской Федерации от 11 июня 1997 года №01-492/05»:

Поддержать предложение аудитора Счетной палаты А. Г. Ножникова о направлении представлений Счетной палаты в Правительство Российской Федерации, Министерству финансов Российской Федерации, Министерству государственного имущества Российской Федерации, а также отчета по результатам проверки - в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

Материалы по результатам проверки направить в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах тематической проверки Минтопэнерго России по вопросам использования валютных средств, поступающих от деятельности СП "Вьетсовпетро" и иных источников, включая вопросы исполнения представления Счетной палаты Российской Федерации от 11 июня 1997 г. №01-492/05

В соответствии с планом работы Счетной палаты Российской Федерации на 1998 год специалистами направления по контролю за внешнеэкономической и международной деятельностью заместителем начальника инспекции В. В. Люблиным и ведущим инспектором Е. И. Булановой проведена тематическая проверка Минтопэнерго России по вопросам использования валютных средств, поступающих от деятельности СП "Вьетсовпетро" и иных источников, включая вопросы исполнения представления Счетной палаты Российской Федерации от 11 июня 1997 г. №01-492/05. В рамках данного контрольного мероприятия была также проведена встречная проверка РВО "Зарубежнефть" по вопросам использования валютных средств, перечисленных Объединению Минтопэнерго России.

Основания для проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 1998 год (п.1.1.65), программа проверки, утвержденная Аудитором А. Г. Ножниковым 2 апреля 1998 г., распоряжение Председателя Счетной палаты от 22 апреля 1998 г. № 22-ркм, удостоверение от 21 апреля 1998 г. № 05-00-22/21.

Цель и предмет проверки: проверка законности, эффективности и целевого использования валютных средств, поступающих в Минтопэнерго России от деятельности СП "Вьетсовпетро" и иных источников, в том числе непосредственно из федерального бюджета.

Объекты проверки: Минтопэнерго России, РВО "Зарубежнефть".

По результатам проверки подписаны следующие акты:

1. Акт проверки Минтопэнерго России от 30 июня 1998 г. по вопросам использования валютных средств, поступающих от деятельности СП

"Вьетсовпетро" и иных источников (№ КМ -05-1338 от 13.07.98 г.).

2. Акт проверки РВО "Зарубежнефть" от 30 июня 1998 г. по вопросам использования средств, перечисленных Минтопэнерго России из средств, поступивших от деятельности СП "Вьетсовпетро" (№ КМ-05-1340 от 13.07.98г.).

3. Акт проверки Минтопэнерго России и РВО "Зарубежнефть" от 30 июня 1998 г. по вопросам исполнения представления Счетной палаты Российской Федерации в Правительство Российской Федерации от 11 июня 1997 г. № 01-492/05 (№ КМ-05-1339 от 13.07.98 г.).

С актами проверок ознакомлены:

- Первый заместитель Министра топлива и энергетики Российской Федерации В. И. Отт с замечаниями, имеющими, в основном, пояснительный и уточняющий характер;

- Генеральный директор РВО "Зарубежнефть" О. К. Попов:

В ходе проверки установлено следующее.

В период с 1992 года по настоящее время в Минтопэнерго России формировался и использовался Централизованный валютный фонд, образуемый за счет средств, отвлеченных от федерального бюджета.

Первые средства поступили в Централизованный валютный фонд в 1992 году, когда Министр топлива и энергетики В. М. Лопухин без разрешения Правительства Российской Федерации принял решение оставить на валютном счете Министерства 20,0 млн. долл. США из 337,6 млн. долл. США, поступивших от продажи на экспорт 8 млн. т нефти в рамках распоряжения Совета Министров РСФСР от 19 октября 1991 г. № 1099-р, которые подлежали перечислению

Корпорации "Роснефтегаз" для закупки оборудования и материалов, необходимых для обустройства месторождений и добычи нефти.

Кроме того, Централизованный валютный фонд формировался за счет поступлений 35 % прибыли российского участника СП "Вьетсовпетро", в соответствии с постановлением Совета Министров Правительства Российской Федерации от 4 августа 1993 г. №755, а также средств от экспорта 5 млн.т нефти, в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 ноября 1993 г. №2152-р.

Всего в период с 1992 года по I квартал 1998 года объем поступлений в Централизованный валютный фонд Минтопэнерго России из вышеперечисленных источников составил 542,85 млн.долл.США, в том числе от деятельности СП "Вьетсовпетро" - 335,66 млн. долл. США, от экспорта 5 млн.т нефти - 187,19 млн. долл. США.

Основной объем средств Централизованного валютного фонда (400,7 млн. долл. США) был зачислен и использовался со специальных счетов Минтопэнерго России в АБ "Империал". Кроме того, валютно-финансовые операции со средствами Централизованного валютного фонда осуществлялись через другие банки - Московский Международный банк, московский филиал АБ "Капитал", "ИнтерТЭКбанк".

Основополагающими документами, регламентирующими порядок использования валютных средств Фонда Минтопэнерго России, являются:

- Технический порядок накопления и расходования Минтопэнерго России и РВО "Зарубежнефть" средств, поступающих от деятельности СП "Вьетсовпетро", утвержденный 4 апреля 1994 года Минтопэнерго России, Минфином России, РВО "Зарубежнефть" и согласованный с Госкомимуществом России и АБ "Империал";

- Положение о порядке образования и использования валютных средств, образуемых в соответствии с распоряжением Совета Министров Правительства Российской Федерации от 29 ноября 1993 г. №2152-р, утвержденное Минтопэнерго России и согласованное с Минэкономики России и ВЭК России 26 апреля 1994 года, а также Технический порядок кредитования, накопления и расходования этих средств, утвержденный Минтопэнерго России, АБ "Империал" и АБ "Капитал" 17 июня 1994 года;

- Временный порядок валютного финансирования и кредитования в топливно-энергетическом комплексе Российской Федерации, утвержденный Минфином России и Минтопэнерго России 17 мая 1994 года.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 4 августа 1993 г. № 755, распоряжением от 29 ноября 1993 г. № 2152-р, а также вышеупомянутыми нормативными документами средства Централизованного валютного фонда должны использоваться для финансирования строительства, реконструкции и технического перевооружения предприятий топливно-энергетического комплекса, нефтяного машиностроения, ввода без-

действующего фонда скважин, обустройства нефтяных месторождений и т.п., а также развития социальной сферы предприятий Минтопэнерго России.

В соответствии с приказом Минтопэнерго России от 25 марта 1994 года была образована Комиссия валютного регулирования Министерства, на которую было возложено изучение потребности предприятий ТЭК в привлечении валютных средств, рассмотрение предложений о выделении валютных средств и принятие соответствующих решений.

Необходимо отметить, что до утверждения вышеупомянутых нормативных документов и образования Комиссии валютного регулирования решения об использовании средств Централизованного валютного фонда принимались руководством Минтопэнерго России, в том числе и без соответствующих разрешений Правительства Российской Федерации.

Техническими порядками предусматривалась возможность использования средств Централизованного валютного фонда Минтопэнерго России как путем льготного кредитования, так и финансирования на безвозвратной основе предприятий и организаций топливно-энергетического комплекса Российской Федерации.

В период с 1992 года по I квартал 1998 года предприятиям и организациям из средств Централизованного валютного фонда были предоставлены кредиты на общую сумму 256,1 млн. долл. США.

Предоставление в 1992 году валютных средств на возвратной основе не оформлялось соответствующими кредитными договорами, и соответственно не были определены сроки погашения кредитов и проценты за пользование кредитными ресурсами. Начиная с 1993 года, предоставление кредитов оформлялось кредитными договорами, как правило, на срок от 3 до 6 лет (с рассрочкой платежей) под 3-5 процентов годовых с оформлением соответствующих договоров залога или поручительства третьих лиц по возврату кредитных средств.

Основная часть кредитов была предоставлена предприятиям и организациям ТЭК на инвестиционные и производственные цели, определенные постановлением Правительства Российской Федерации от 4 августа 1993 г. № 755, распоряжением Совета Министров РСФСР от 19 октября 1991 г. №1099-р и распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 ноября 1993 г. №2152-р.

В то же время средства Централизованного валютного фонда на общую сумму 12,3 млн. долл. США были использованы Минтопэнерго России для кредитования предприятий и организаций на цели, не предусмотренные вышеупомянутыми решениями Правительства Российской Федерации и другими нормативными документами.

В соответствии с решением Министра топлива и энергетики Ю. К. Шафраника в апреле 1993 года был предоставлен кредит ВАО "Зарубежэнергострой" в сумме 3,5 млн. долл. США на срок 6,5 месяцев (без уплаты процентов) "в порядке финансовой помощи залоговой суммы для получения банковской гарантии под авансовые платежи иранского

заказчика по контракту на строительство гидроузла в Иране". Кредит был полностью погашен с задержкой на 2,5 месяца.

На основании разрешения Министра топлива и энергетики Ю. К. Шафраника ВПО "Зарубежнефтегазстрой" в 1994 году был предоставлен кредит на сумму 3,0 млн. долл. США для оплаты аренды буровой платформы и производства буровых работ в Нигерии. Основной долг по кредиту не возвращен, выплачена только часть процентов по кредитному договору в сумме 132,9 тыс. долл. США.

В соответствии с решением Комиссии валютного регулирования Минтопэнерго России в 1995 году был предоставлен кредит ГП "Роснефть" для финансирования контракта с турецкой фирмой на строительство 5 автозаправочных станций в г. Москве в сумме 5,8 млн. долл. США. Погашение указанного кредита, предоставленного на срок 5 лет (с рассрочкой платежей) под поручительство Минтопэнерго России, не осуществляется.

При предоставлении кредитных ресурсов через АБ "Империал" применялась согласованная с Минтопэнерго России финансовая схема, при которой валютные средства на основании платежных поручений Министерства перечислялись со специальных валютных счетов на открываемый Банком субсчет под конкретный кредитный договор. Фактически данные счета не являются клиентскими счетами Минтопэнерго России, в связи с чем Министерство не имеет права распоряжаться средствами, находящимися на субсчетах, и, следовательно, осуществлять контроль за целевым использованием Банком средств на данных субсчетах.

В ходе проверки выявлены факты распоряжения АБ "Империал" средствами Централизованного валютного фонда Минтопэнерго России при кредитовании предприятий без соответствующих указаний Министерства.

Так, в 1994 году АБ "Империал" и АО "Надымспецсвармонтаж" без соответствующих решений Комиссии валютного регулирования и указаний Минтопэнерго России подписали 2 договора о предоставлении последнему кредитов на общую сумму 7,5 млн. долл. США под 20% годовых (со сроками погашения 3-6 месяцев) "на цели, предусмотренные Уставом заемщика". На основании кредитных договоров, а также гарантийных писем Минтопэнерго России АБ "Империал" в апреле 1995 г. мемориальными ордерами списал со счетов Министерства 6,1 млн. долл. США. Часть средств по данным кредитам в сумме 2,7 млн. долл. США была возвращена Минтопэнерго России в мае 1995 года. Оставшаяся часть кредита и проценты АО "Надымспецсвармонтаж" до настоящего времени не возвращены. В Минтопэнерго России отсутствует информация о целевом использовании данных кредитных ресурсов.

На основании решения Комиссии валютного регулирования Минтопэнерго России о предоставлении кредита АОЗТ "Ареопаг Экс" на сумму 5,0 млн. долл. США АБ "Империал" подписал с последним под поручительство Минтопэнерго России кредитный договор на указанную сумму со сроком по-

гашения 2 года (под 25% годовых). Без платежных поручений и иных указаний Министерства АБ "Империал" в 1995 году списал со специальных валютных счетов Минтопэнерго России средства в сумме 5,1 млн. долл. США, т.е. на 100 тыс. долл. США больше, чем предусмотрено кредитным договором. В Минтопэнерго России отсутствует информация о целевом использовании валютных средств по данному кредиту, средства на счета Министерства до настоящего времени не возвращены.

Кроме того, на основании решения Правительства Российской Федерации от 30.12.97 г. № БН-П7-42025 и указаний Минтопэнерго России средства в сумме 7,0 млн. долл. США 28 января 1998 г. были списаны АБ "Империал" со специального валютного счета Министерства для резервированная в целях обеспечения гарантий и частичного финансирования приобретения геофизического оборудования на возвратной основе. На момент проверки кредитный договор под данную сумму не заключен, а средства Министерству не возвращены.

В ходе проверки установлено, что возврат предоставленных кредитных ресурсов и процентов предприятиями и организациями осуществляется неудовлетворительно. По состоянию на момент проверки Минтопэнерго России возвращено только 26,5 млн. долл. США основного долга, просроченная задолженность по предоставленным кредитам составляет 42,7 млн. долл. США.

Невозврат основной части кредитных ресурсов в значительной степени связан с подписанием в сентябре 1994 г. соглашения между Минтопэнерго России и АОЗТ "Русская генеральная нефтяная компания" (РГНК) о сотрудничестве в области реализации инвестиционных программ развития ТЭК, согласно которому Министерство обязалось обеспечивать РГНК средствами Централизованного валютного фонда на возвратной основе для финансирования конкретных строений и объектов ТЭК. На базе данного Соглашения Минтопэнерго России в июле 1996 года, "в целях обеспечения гарантированной возвратности и возможной досрочной мобилизации ресурсов", приняло решение переоформить на РГНК средства Централизованного валютного фонда сроком на 6 лет в размере 110,0 млн. долл. США для рефинансирования сумм выданных АБ "Империал" кредитов.

На основании письма Минтопэнерго России от 22 октября 1996 г. АБ "Империал" списал с субсчетов, открытых под 21 кредитный договор, валютные средства в сумме 110,0 млн. долл. США, которые в рублевом эквиваленте, составляющем 598,0 млрд. руб., были зачислены на рублевый счет РГНК в АБ "Империал". Таким образом, исполнение обязательств по погашению задолженности предприятий и организаций по ряду кредитов на сумму 110,0 млн. долл. США, полученных в 1994-1996 гг. из Централизованного валютного фонда, фактически возложено на РГНК со сроком погашения до октября 2002 года.

В результате по мере возврата заемщиками полученных кредитов по упомянутым договорам средства не зачисляются на специальные валютные сче-

та Минтопэнерго России, а перечисляются АБ "Империал" на счета РГНК. Так, РВО "Зарубежнефть" в июне 1996 года погасило кредит в сумме 5,0 млн. долл. США, предоставленный для реализации проекта комплексной разработки месторождений северо-восточной части Республики Коми, однако данные средства не были возвращены АБ "Империал" на специальный счет Минтопэнерго России.

По состоянию на 1 апреля 1998 г. общая сумма средств, срок возврата которых уже наступил в соответствии с условиями этих договоров, составляет 23,1 млн. долл. США. При этом информацией о целевом использовании РГНК получаемых кредитных ресурсов Минтопэнерго России не располагает.

Необходимо отметить, что на основании решения Комиссии валютного регулирования РГНК в сентябре 1994 года через АБ "Империал" был предоставлен кредит на сумму 27,0 млн. долл. США для разработки концепции по освоению Полуныхской и Тайлаковской групп месторождений. Прокуратурой г. Москвы 10 августа 1995 г. возбуждено уголовное дело по факту незаконного направления Банком указанных средств на приобретение акций АКБ "Славянский", в связи с чем в Минтопэнерго России были изъяты документы, являющиеся основанием для предоставления упомянутого кредита, а также соответствующие первичные документы и документы бухгалтерского учета.

В ходе проверки установлено, что проценты за пользование на возвратной основе средствами Централизованного валютного фонда в Минтопэнерго России практически не поступают. Это в значительной степени связано с тем, что нормативными документами, определяющими порядок использования средств Централизованного валютного фонда, процедура начисления и использования процентов четко не определена.

В соответствии с Соглашением между Минфином России и АБ "Империал", подписанным в июне 1994 г., о порядке зачисления на счета и расходования средств, поступающих от деятельности СП "Вьетсовпетро", проценты по кредитным договорам должны распределяться следующим образом: 50% перечисляются на счет Минфина России во Внешэкономбанке и 50% - остаются в распоряжении АБ "Империал". Данными о возврате заемщиками процентов по кредитным договорам в АБ "Империал" и их распределении в соответствии с вышеупомянутым Соглашением Минтопэнерго России не располагает.

По информации АБ "Империал", на счет Минфина России во Внешэкономбанке были перечислены полученные проценты только по одному кредитному договору на сумму 126,7 тыс. долл. США. В то же время сумма процентов, срок выплаты которых в соответствии с условиями заключенных кредитных договоров уже наступил, составляет около 13,0 млн. долл. США. Прямой ущерб федеральному бюджету, связанный с неперечислением Минфину России процентов по кредитам, предоставленным предприятиям и организациям за счет средств, поступивших

от деятельности СП "Вьетсовпетро", оценивается в объеме не менее 6,4 млн. долл. США.

Нормативными документами, регламентирующими порядок использования валютных средств, полученных Минтопэнерго России от экспорта нефти, вообще не определена процедура возврата и использования процентов по предоставляемым кредитам. В ходе проверки установлено, что на счета Министерства поступили проценты по использованным кредитам только на сумму 310 тыс. долл. США, в то время как общая сумма процентов, срок выплаты которых уже наступил, на момент проверки оценивается в объеме около 5 млн. долл. США.

Таким образом, основная часть получаемых от заемщиков процентов за использование кредитных ресурсов, предоставленных из Централизованного валютного фонда Минтопэнерго России, остается в распоряжении АБ "Империал".

На основании Технических порядков накопления и расходования средств, поступающих в Централизованный валютный фонд Минтопэнерго России, валютные средства перечислялись на безвозвратной основе промышленным предприятиям и организациям государственной и смешанной форм собственности для финансирования их расходов, связанных с производственной деятельностью, социальными нуждами, а также использовались на иные цели. Всего в период с 1992 года по I квартал 1998 года из средств Централизованного валютного фонда Минтопэнерго России было использовано на безвозвратной основе 278,4 млн. долл. США.

Следует отметить, что в нарушение Технического порядка накопления и расходования средств, поступающих в Минтопэнерго России от деятельности СП "Вьетсовпетро", решения Министерства о финансировании на безвозвратной основе предприятий и организаций не согласовывались с Минфином России.

В ходе проверки были установлены многочисленные факты безвозвратного использования средств Централизованного валютного фонда на цели, не предусмотренные постановлением Правительства Российской Федерации от 4 августа 1993 г. №755, а также распоряжениями Совета Министров РСФСР от 19 октября 1991 г. №1099-р и Правительства Российской Федерации от 29 ноября 1993 г. №2152-р.

Так, на основании обращения главы администрации Тюменской области Ю. К. Шафраника "об оказании материальной поддержки наименее обеспеченным жителям области", по указанию Министра топлива и энергетики В. М. Лопухина в мае 1992 года Минтопэнерго России перечислило администрации Тюменской области 1,0 млн. долл. США. В соответствии с разрешением заместителя Председателя Правительства Российской Федерации В. С. Черномырдина в этом же году 2,94 млн. долл. США было перечислено ГВЦ Минтопэнерго России для целей технического перевооружения.

На основании соответствующих решений Правительства Российской Федерации в 1994 году было перечислено АО "Тюменнефтегаз" 9,2 млн. долл. США (в рублевом эквиваленте) для финансирования

первоочередных мер по переселению жителей пос. Казарово Тюменской области из аварийного жилья.

В нарушение распоряжения Правительства Российской Федерации от 29 ноября 1993 г. №2152-р Минтопэнерго России в 1994 году были предоставлены валютные средства в объеме 9,0 млн. долл. США (в рублевом эквиваленте) Центральной геофизической экспедиции Минтопэнерго России для переоснащения вычислительной техникой геофизических и научно-исследовательских организаций нефтедобывающей промышленности.

Из средств Централизованного валютного фонда Минтопэнерго России в 1995 году были оплачены расходы в сумме 0,25 млн. долл. США (в рублевом эквиваленте), связанные с проведением ГИ "Оргэнергострой" работ по реконструкции столовой в здании Министерства.

На основании поручения Правительства Российской Федерации от 16 апреля 1996 г. № ОС-П4-12649 Минтопэнерго России перечислило в 1996 году 0,8 млн. долл. США Ассоциации "Вымпел-Союз" для организации работы по возвращению в Россию из плена в Афганистане пяти бывших военнослужащих.

В 1996 году Минтопэнерго России перечислило ГП "Правление Российского внебюджетного межотраслевого фонда энергосбережения" 0,25 млн. долл. США для финансирования работ по изготовлению и установке в Республике Адыгея опытного образца унифицированного гидроагрегата.

На основании постановлений Правительства Российской Федерации от 25 апреля 1997 г. №486 и от 12 мая 1997 г. №566 Минтопэнерго России перечислило средства в сумме 84 тыс. долл. США (в рублевом эквиваленте) на счет Московского представительства "Эйкин Гамп, Страус, Хауэр энд Фолд ЛЛП" для оплаты за РФФИ 48 тыс. акций ЗАО "Каспийский трубопроводный консорциум-Р" и 48 тыс. акций ЗАО "Каспийский трубопроводный консорциум-К".

В соответствии с разрешением Правительства Российской Федерации от 22 декабря 1997 г. № БН-П7-41139 Минтопэнерго России в 1998 году перечислило федеральному государственному учреждению "Российское агентство энергоэффективности" 0,2 млн. долл. США для первоочередных работ по организации и обеспечению энергетического обследования и мониторинга предприятий, финансируемых из федерального бюджета.

На основании соответствующих разрешений Правительства Российской Федерации за счет средств Централизованного валютного фонда Минтопэнерго России осуществляло финансирование ежегодно заключаемых договоров с АО "ГВЦ Энергетики" (г. Москва) для оплаты информационно-вычислительных услуг и расходов по обслуживанию вычислительной техники. Всего за указанный период АО "ГВЦ Энергетики" было перечислено на эти цели, а также закупку вычислительной и оргтехники для Министерства 7,5 млн. долл. США (в рублевом эквиваленте).

Из средств Централизованного валютного фонда Минтопэнерго России, в соответствии с решениями

Правительства Российской Федерации, в 1995 году были оплачены расходы (членские взносы), связанные с участием Российской Федерации в международных организациях - Европейской энергетической хартии и Международной комиссии по большим плотинам, на общую сумму 446,8 тыс. долл. США.

Средства Централизованного валютного фонда также использовались Минтопэнерго России на оплату расходов, связанных с зарубежными командировками сотрудников центрального аппарата Министерства (144,4 тыс. долл. США), участием в зарубежном семинаре сотрудников Министерства (3,3 тыс. долл. США), приобретением иностранной научно-технической литературы для ЦТБ Минтопэнерго России (60 тыс. долл. США).

На основании Технического порядка накопления и расходования средств, поступающих в Минтопэнерго России от деятельности СП "Вьетсовпетро", средства Централизованного валютного фонда в сумме 40,4 млн. долл. США были перечислены в 1993-1994 годах РВО "Зарубежнефть" для погашения задолженности за поставленные в счет централизованных закупок по импорту в 1991-1992 годах, но оставшиеся не оплаченными оборудование и материалы для нефтяной промышленности.

В ходе проверки РВО "Зарубежнефть" установлено, что часть упомянутых средств по указаниям Минтопэнерго России также была использована нецелевым образом.

Так, РВО "Зарубежнефть" оплатило на возвратной основе задолженность фирмы "Нефтегаз-снаб" перед австрийской компанией "Фест Альпине" в сумме 4,2 млн. долл. США за поставку труб для нефтегазодобывающей промышленности по контрактам, заключенным в 1993 году. Средства фирмой "Нефтегазснаб" до настоящего времени не возвращены.

По указанию Министра топлива и энергетики Ю. К. Шафраника РВО "Зарубежнефть" в начале 1994 года из средств, полученных от Минтопэнерго России, оплатило импортные контракты на поставку для Тюменской области мясных консервов на общую сумму 3,2 млн. долл. США, а также использовало 15,6 тыс. долл. США на оплату транспортно-экспедиторских расходов, связанных с реализацией этих контрактов. Кроме того, на основании договора комиссии между РВО "Зарубежнефть" и Объединением «Тюменьхлебопродукт» РВО "Зарубежнефть" удержало комиссионное вознаграждение по данным контрактам в сумме 48,0 тыс. долл. США.

На основании обращения Минтопэнерго России РВО "Зарубежнефть" в 1994 году перечислило Министерству 519,0 млн. руб., полученные от конвертации 230 тыс. долл. США, для оплаты задолженности Минтопэнерго России перед АО "Автоэкспорт" за ранее поставленные Миннефтегазпрому СССР комплектующие изделия.

По указаниям Минтопэнерго России РВО «Зарубежнефть» в 1993-1994 годах оплачивало валютные расходы, связанные с зарубежными командировками сотрудников Министерства, на общую сумму 13,7 тыс. долл. США, которые были возмещены

Объединением из средств, полученных на оплату задолженности по импортным контрактам.

Кроме того, на основании письма Минтопэнерго России от 14 января 1994 г. об оплате расходов, связанных с участием 7 специалистов центрального аппарата Министерства в семинаре, организуемом Академией народного хозяйства при Правительстве Российской Федерации, РВО "Зарубежнефть" перечислило 26,4 тыс. долл. США на счет некоего Прогенко в датском банке. В ходе проверки не были обнаружены документы, подтверждающие обоснованность данного перевода и целевое использование валютных средств, включая сам факт проведения семинара.

В общей сложности РВО "Зарубежнефть", из полученных от Минтопэнерго России валютных средств в объеме 40,4 млн. долл. США, по состоянию на момент проверки использовало 40,0 млн. долл. США. Неиспользованный остаток, составляющий 0,4 млн. долл. США, находится на валютном счете РВО "Зарубежнефть" в АБ "Империал".

Необходимо отметить, что в соответствии с Техническим порядком накопления и расходования средств, поступающих в Минтопэнерго России от деятельности СП "Вьетсовпетро", при финансировании на безвозвратной основе предприятий смешанной формы собственности должно было осуществляться соответствующее увеличение государственной доли в уставных капиталах таких предприятий, при этом контроль за изменением уставных капиталов возлагался на Госкомимущество России. Техническим порядком использования средств, поступивших в Централизованный валютный фонд Министерства от экспорта 5 млн. т нефти, предусматривалась возможность безвозмездного финансирования только государственных предприятий.

Всего в адрес акционерных обществ и иных негосударственных предприятий для финансирования их производственной деятельности и социальных нужд было перечислено на безвозвратной основе 183,7 млн. долл. США.

Минтопэнерго России в 1997 году направило в Мингосимущество России сведения о финансировании предприятий смешанной формы собственности на безвозвратной основе, произведенном в период 1993-1997 годов за счет средств Централизованного валютного фонда. Как следует из ответа Мингосимущества России на запрос Счетной палаты (письмо от 2 июня 1998 г. № 05-170), в счет перечисленных средств Мингосимуществом России в федеральной собственности были закреплены только акции АО "Соколовское" на сумму 15,6 млн. долл. США.

Таким образом, за счет средств, отвлеченных от федерального бюджета, были безвозмездно профинансированы акционерные общества и иные негосударственные предприятия на сумму 168,0 млн. долл. США, что является безвозвратными потерями для государства и, соответственно, ущербом его экономическим интересам.

На основании соответствующих разрешений Правительства Российской Федерации средства Централизованного валютного фонда Минтопэнерго России на общую сумму 20,7 млн. долл. США были

сконвертированы с целью дополнительного финансирования в 1995-1998 годах расходов центрального аппарата Министерства сверх средств, поступающих из федерального бюджета. Общая сумма средств, зачисленных после конвертации валюты на рублевые счета Минтопэнерго России, составляет 116,4 млрд. рублей.

В 1995 году из указанных средств на дополнительное финансирование расходов центрального аппарата было израсходовано 8,0 млрд. рублей. При этом часть средств была израсходована на цели, не предусмотренные разрешением Правительства Российской Федерации от 14 июня 1995 года, которым разрешалось их использование на социально-бытовые нужды работников центрального аппарата и капитальный ремонт здания Министерства. В частности, из этих средств были выплачены премии сотрудникам Управления служебных зданий и детских учреждений Министерства на общую сумму 92,0 млн. рублей. При этом в нарушение действующего порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности использование данных средств учтено по статье сметы "Прочие расходы", а не "Фонд оплаты труда".

В 1996 году на дополнительное финансирование расходов по содержанию центрального аппарата Минтопэнерго России было использовано 18,9 млрд. рублей. Общий объем финансирования расходов центрального аппарата в этом году за счет бюджетных источников и средств Централизованного валютного фонда на 11,5 млрд. руб. превысил предусмотренные федеральным бюджетом назначения на эти цели.

В 1997 году Правительством Российской Федерации Минтопэнерго России было разрешено использовать на дополнительное финансирование расходов центрального аппарата 48,5 млрд. руб., полученных от конвертации валюты. В результате общий объем финансирования расходов центрального аппарата в этом году за счет бюджетных источников и средств Централизованного валютного фонда на 47,35 млрд. руб. превысил предусмотренные бюджетом назначения. Фактически в 1997 году на указанные цели из обоих источников было израсходовано 63,5 млрд. руб., неиспользованный остаток на 1 января 1998 года составил 17,3 млрд. рублей.

Основанием для использования средств Централизованного валютного фонда на дополнительное финансирование расходов центрального аппарата Минтопэнерго России в 1998 году являлось решение Правительства Российской Федерации от 7 ноября 1997 г. № ВЧ-П7-36007, согласно которому Министерству было разрешено израсходовать на эти цели 41,0 млрд. руб., полученных от конвертации в 1997 году 6,92 млн. долл. США. С учетом этой суммы, переходящего остатка и средств, поступивших из федерального бюджета в I квартале 1998 года, объем фактически полученного Минтопэнерго России финансирования на расходы центрального аппарата по состоянию на 1 апреля 1998 г. составил 67,5 млн. денонмированных рублей, что на 7,4 млн. руб. превышает бюджетные назначения в целом по году.

В ходе проверки установлены факты нецелевого

использования средств, поступивших из Централизованного валютного фонда.

Так, Минтопэнерго России перечислило 25 млн. руб. АО "Оргкомитет" (г. Москва) в качестве оплаты за лицензию на приглашение иностранного специалиста, 50 млн. руб. - гостинице "Шахтер" в г. Москве для погашения ее долгов (средства перечислялись гостинице на возвратной основе, однако до настоящего времени Минтопэнерго России не возвращены), 20,0 млн. руб. - Коломенскому ОСБ за установку электростолбов садоводческому товариществу "Энергетик", 100,0 млн. руб. - юридической фирме "Юринтеринвест" за услуги по проведению арбитражного дела, 108,0 млн. руб. - ЗАО "Интерфакс" за подписку на информационные издания, 126,2 млн. руб. - блоку питания УСЗ Минтопэнерго России в качестве оплаты расходов по обслуживанию Коллегии Министерства.

Министерством в порядке погашения кредиторской задолженности перед Государственным предприятием специализированного транспорта были оплачены расходы в сумме свыше 536 млн. руб., связанные с приобретением, ремонтом и обслуживанием автомобилей, не числящихся на балансе Министерства.

Средства в сумме 1,84 млрд. руб. были израсходованы на оплату долевого участия Минтопэнерго России в строительстве жилого дома в г. Москве, при этом объем выполненных проектных и строительных работ составляет только 1,78 млрд. рублей.

Министерством также оплачивались расходы по стационарному и стоматологическому лечению сотрудников центрального аппарата и членов их семей, общая сумма таких расходов составила 71,9 млн. рублей.

За счет средств, поступивших из Централизованного валютного фонда, Минтопэнерго России оплачивалось приобретение дорогостоящих предметов и других товаров. Так, в адрес АО "Цептер Националь Эдельшталь" было перечислено 46,5 млн. руб. за приобретение посуды и 31,5 млн. руб. - в оплату медикаментов, ООО "Самоцветы" - 5,7 млн. руб. за письменный прибор, ООО "Брегер" - 4,7 млн. руб. за часы авторской работы "Двуглавый орел" и "Герб России".

По состоянию на 1 апреля 1998 г. неиспользованный остаток средств Централизованного валютного фонда Минтопэнерго России составил 32,5 млн. долл. США, который находится на специальных валютных счетах Министерства в АБ "Империл".

Необходимо отметить, что АБ "Империл" ежеквартально не начислялись, а Минтопэнерго России не восстребовались проценты по кредитовым остаткам средств за весь период их нахождения на специальных валютных счетах Министерства. Соответственно Минфину России в нарушение Технического порядка накопления и расходования средств, поступающих от деятельности СП "Вьетсовпетро", не перечислялись 50% начислений по остаткам валютных средств на специальном счете Минтопэнерго России, в связи с чем федеральному бюджету нанесен

прямой ущерб с оценочным объемом не менее 1 млн. долл. США.

Упомянутые выше нарушения и недостатки в использовании средств Централизованного валютного фонда во многом обусловлены отсутствием должного контроля со стороны федеральных органов исполнительной власти - Минфина России, Минэкономики России и ВЭК России, который фактически был возложен на уполномоченные банки.

В ходе проверки были также рассмотрены вопросы исполнения представления Счетной палаты в Правительство Российской Федерации от 11 июня 1997 г. № 01-492/05, направленное по результатам проведенной проверки РВО "Зарубежнефть" по вопросу эффективности участия в СП "Вьетсовпетро".

Установлено, что ряд положений упомянутого представления Правительством Российской Федерации и соответствующими министерствами и ведомствами до настоящего времени не выполнен. В частности, не реализуется практически достигнутая российской и вьетнамской сторонами договоренность о порядке возврата Российской Федерации причитающейся прибыли от деятельности СП "Вьетсовпетро" за период 1986-1990 годов в сумме 104,9 млрд. донгов. Не решен вопрос о возврате вьетнамской стороной незаконно удержанных с российского участника СП "Вьетсовпетро" в 1991-1992 годах средств в сумме 4,7 млн. долл. США в виде налога на экспорт нефти.

Также не решен вопрос об изменении порядка учета и распределения средств, поступающих в Российскую Федерацию от деятельности СП "Вьетсовпетро", в том числе в части увеличения от этих поступлений доходов федерального бюджета.

Выводы

1. В период с 1992 года по настоящее время в Минтопэнерго России формировался и использовался Централизованный валютный фонд, образованный за счет средств, отвлеченных из федерального бюджета, на общую сумму около 545 млн. долл. США. Фактически Централизованный валютный фонд Министерства является не учтенным федеральным бюджетом источником дополнительного финансирования расходов на топливно-энергетический комплекс России, содержание центрального аппарата Минтопэнерго России, а также дополнительным валютным резервом Правительства Российской Федерации. При этом Правительством Российской Федерации и Минтопэнерго России не выполнены требования Указа Президента Российской Федерации от 19 января 1996 г. № 66, предусматривающего ликвидацию внебюджетных фондов федеральных органов исполнительной власти.

2. До настоящего времени Правительством Российской Федерации не решен вопрос об изменении порядка учета и распределения средств, поступающих в Российскую Федерацию от деятельности СП "Вьетсовпетро", в том числе в части увеличения от этих поступлений доходов федерального бюджета.

3. Средства Централизованного валютного фонда на общую сумму около 61 млн. долл. США были использованы на цели, не предусмотренные постановлением Правительства Российской Федерации от 4 августа 1993 г. № 755 и распоряжениями от 19 октября 1991 г. № 1099-р и от 29 ноября 1993 г. № 2152-р, в том числе 20,7 млн. долл. США (116,4 млрд. руб.) - на финансирование расходов центрального аппарата Минтопэнерго России.

4. С учетом средств, поступивших из Централизованного валютного фонда, объем фактически полученного Министерством финансирования на содержание центрального аппарата в 1997 году на 47,35 млрд. руб. превысил предусмотренные бюджетом расходы на эти цели, а по состоянию на 1 апреля 1998 года объем полученного финансирования на 7,4 млрд. неденоминированных рублей превышает бюджетные назначения в целом по году. Часть поступивших средств на сумму свыше 3 млрд. рублей была использована Минтопэнерго нецелевым образом.

5. Возврат кредитов, предоставленных предприятиям и организациям из средств Централизованного валютного фонда, осуществляется неудовлетворительно. По состоянию на 1 апреля 1998 года просроченная задолженность по основному долгу составляет 42,7 млн. долл. США. Кроме того, на счета Минтопэнерго России практически не поступают проценты за предоставленные кредитные ресурсы, которые остаются в распоряжении АБ "Империл". Прямой ущерб федеральному бюджету, связанный с неперечислением Минфину России процентов по кредитам, предоставленным предприятиям и организациям за счет средств, поступивших от деятельности СП "Вьетсовпетро", оценивается в объеме не менее 6,4 млн. долл. США.

6. За счет средств централизованного валютного фонда были профинансированы на безвозвратной основе акционерные общества и иные негосударственные предприятия на общую сумму 183,7 млн. долл. США. При этом Мингосимуществом России не обеспечено соответствующее увеличение государственной доли в уставных капиталах таких предприятий на сумму 168,0 млн. долл. США, в результате чего нанесен ущерб экономическим интересам государства.

7. Выявлены факты незаконного распоряжения АБ "Империл" средствами Централизованного валютного фонда Минтопэнерго России на сумму

11,2 млн. долл. США. Банком не начислялись, а Минтопэнерго России не воспребовались проценты по кредитовым остаткам валютных средств на счетах Министерства, в том числе поступивших от деятельности СП "Вьетсовпетро". В связи с этим в федеральный бюджет не поступили средства в объеме не менее 1 млн. долл. США.

8. Федеральными органами исполнительной власти не обеспечен контроль за эффективным и целевым использованием средств Централизованного валютного фонда, который фактически был возложен на уполномоченные банки.

9. Правительством Российской Федерации и соответствующими министерствами и ведомствами не выполнен ряд положений представления Счетной палаты Российской Федерации от 11 июня 1997 г. № 01-492/05. В частности, не реализуется практически достигнутая российской и вьетнамской сторонами договоренность о порядке возврата Российской Федерации причитающейся прибыли от деятельности СП "Вьетсовпетро" за период 1986-1990 годов в сумме 104,9 млрд. донгов, а также не решен вопрос о возврате вьетнамской стороной незаконно удержанных с российского участника СП "Вьетсовпетро" в 1991-1992 годах средств в сумме 4,7 млн. долл. США в виде налога на экспорт нефти.

Предложения

По результатам проведенной проверки предлагается:

1. Направить представление Председателю Правительства Российской Федерации С. В. Кириенко о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и, в частности, по ликвидации Централизованного валютного фонда Минтопэнерго России.

2. Направить представление Министру государственного имущества Российской Федерации Ф. Р. Газизуллину.

3. Направить отчет о результатах проверки в Государственную Думу и Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации.

4. Провести проверку АБ "Империл" по вопросам законности и эффективности распоряжения средствами Централизованного валютного фонда Минтопэнерго России, а также отдельных получателей валютных средств, в том числе, АОЗТ "Русская генеральная нефтяная компания".

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

А. Г. НОЖНИКОВ