

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 7 апреля 2006 года №14К (482) «О результатах проверки эффективности финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества «Башкирский медно-серный комбинат» за 2004-2005 годы (Республика Башкортостан, г. Сибай)»:*

*Утвердить отчет о результатах проверки, доработав его с учетом состоявшегося обсуждения.*

*Направить информационные письма в Правительство Республики Башкортостан, Государственное Собрание - Курултай Республики Башкортостан, ООО «УГМК-Холдинг», доработав его с учетом состоявшегося обсуждения.*

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

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах проверки эффективности финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества «Башкирский медно-серный комбинат» за 2004-2005 годы**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 4.9.14.1 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2006 год и обращение Председателя Государственного Собрания - Курултая Республики Башкортостан.

#### **Цель контрольного мероприятия**

Определение эффективности финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества «Башкирский медно-серный комбинат» за 2004-2005 годы.

#### **Предмет контрольного мероприятия**

Документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества «Башкирский медно-серный комбинат» за 2004-2005 годы.

#### **Объект контрольного мероприятия**

Открытое акционерное общество «Башкирский медно-серный комбинат».

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 23 января по 19 февраля 2006 года.

#### **1. В результате проверки по вопросам программы контрольного мероприятия выявлено**

Открытое акционерное общество «Башкирский медно-серный комбинат» (далее - ОАО «БМСК», Общество, Комбинат) является одним из ведущих предприятий Зауралья, осуществляющих добычу и переработку медно-цинковых руд. ОАО «БМСК» относится к социально значимым организациям г. Сибая. Однако сложившаяся ситуация с сырьевой базой и сокращение поставок руды на фабрику переработки поставили Комбинат на грань банкротства, что могло привести к социальной катастрофе в городе с населением более 60 тыс. человек.

К основным видам деятельности Комбината относятся:

- разработка месторождений полезных ископаемых и добыча открытым и подземным способом медесодержащих руд и содержащих драгоценные металлы;
- обогащение добываемых руд, производство и сбыт медного, цинкового концентратов, содержащих драгоценные металлы, пиритового концентрата, а также другие виды работ, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 1 января 2006 года уставный капитал Общества составил 519491700 рублей и разделен на 5194917 именных акций номинальной стоимостью 100 рублей, в том числе:

- обыкновенные акции в количестве 5016379 штук (в доле уставного капитала составляют 96,56%);

- привилегированные акции типа «А» в количестве 178538 штук (3,44 процента).

Доля акций, находящихся в собственности Республики Башкортостан (далее - Республика), составляет 79,8% (4144353 штуки), владельцем специального права («золотой акции») является министерство имущественных отношений Республики Башкортостан.

Органами управления Обществом являются: общее собрание акционеров, совет директоров, исполнительным органом - правление (коллегиальный исполнительный орган).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган в лице генерального директора, работающего на условиях, предусмотренных в договоре (контракте), сроком на 5 лет.

В целях комплексного развития минерально-сырьевой базы Республики Башкортостан 9 июля 2003 года у заместителя Премьер-министра Правительства Республики состоялось совещание, где рассматривалась концепция развития горно-обогатительного комплекса цветных и благородных металлов для поддержания действующих производственных мощностей ОАО «БМСК» за счет эксплуатации месторождений Сибайской группы и переработки на обогатительной фабрике собственных и давальческих руд, привозимых с Хайбуллинского района.

На очередном совещании в Правительстве Республики 22 июля 2003 года рассматривались итоги производственно-хозяйственной деятельности предприятий Республики, где были отмечены неудовлетворительная работа Комбината и снижение индекса физических объемов по производству меди и цинка в концентрате. Одновременно были рассмотрены предложения «Уральской горно-металлургической компании» (далее - ООО «УГМК-Холдинг») по комплексному развитию минерально-сырьевой базы Республики, изложенные в плане мероприятий по реализации концепции развития горно-обогатительного производства Республики, утвержденном заместителем Премьер-министра Правительства Республики 11 августа 2003 года. В плане предлагалось: всем обществам, занимающимся добычей и переработкой руд, содержащих цветные и благородные металлы, внести предложения по развитию цветной металлургии в Республике и целесообразности передачи акций горнодобывающих предприятий, находящихся в собственности Республики, в доверительное управление или их продажи ООО «УГМК-Холдинг».

Варианты комплексного развития минерально-сырьевой базы на основе предложений ООО «УГМК-Холдинг» с учетом правовых и экологических аспектов были рассмотрены на заседании Правительства Республики 30 августа 2003 года. Согласно решению, принятому на этом заседании, минимуму Республики совместно с ООО «УГМК-Холдинг» предложено внести дополнительные предложения по возможным вариантам перераспределения пакетов акций горнодобывающих предприятий.

Правительство Республики Башкортостан распоряжением от 7 мая 2004 года №372а-р дополнило распоряжение Кабинета Министров Республики от 15 июня 1999 года №570-р перечнем акционерных обществ, государственные пакеты акций которых могут передаваться в доверительное управление, включая и ОАО «БМСК». Этим же распоряжением принято предложение ООО «УГМК-Холдинг» о передаче ему в доверительное управление находящихся в собственности Республики акций ОАО «БМСК» в размере 79,78% от уставного капитала, а минимуму Республики предложено передать ООО «УГМК-Холдинг» в установленном порядке названный пакет акций.

Постановлением Кабинета Министров Республики от 3 ноября 1998 года №245 утверждён порядок передачи в доверительное управление акций, находящихся в собственности Республики, и заключения договоров доверительного управления этими акциями, в связи с чем ООО «УГМК-Холдинг» необходимо было представить на утверждение программу доверительного управления.

С целью выполнения указанного постановления ООО «УГМК-Холдинг» заключило с министерством имущественных отношений Республики договор от 31 мая 2004 года №4-ДУ о передаче в доверительное управление находящихся в собственности Республики Башкортостан акций открытого акционерного общества «Башкирский медносерный комбинат».

Министерство имущественных отношений Республики (письмо от 10 июня 2004 года №ХА 60/6175) уведомило руководство и совет директоров Комбината о передаче пакета обыкновенных акций в количестве 4144353 штук, находящихся в собственности Республики, в доверительное управление ООО «УГМК-Холдинг» сроком на 5 лет.

Основными задачами доверительного управления являются:

- проведение мероприятий по повышению курсовой стоимости и ликвидности акций Комбината;
- снижение, ликвидация и недопущение в дальнейшем возникновения задолженности акционерного общества по выплате заработной платы перед бюджетами всех уровней и иным обязательным платежам;
- выполнение программы доверительного управления в полном объеме и в указанные в программе сроки.

Мероприятия, предусмотренные планом доверительного управления, должны позволить Комбинату в 2006 году выйти на безубыточную технологию. В 2007 году - середине 2008 года ОАО «БМСК» сможет произвести полный расчет с кредиторами при условии добычи и переработки планируемых объемов руды, а также сложившейся конъюнктуры мировых цен на медь и аккумуляирования средств.

Программа доверительного управления, являющаяся приложением к договору доверительного управления акциями, утверждена министром имущественных отношений Республики Башкортостан и генеральным директором ООО «УГМК-Холдинг» и состоит из 7 разделов, затрагивающих практически все аспекты жизнедеятельности Комбината.

Первоначально Программа доверительного управления предусматривала инвестиции в объеме 155,1 млн. долл. США, в том числе на разработку технико-экономических расчетов и поддержание производственных мощностей подземного и открытого рудника, Сибайской обогатительной фабрики с хвостохранилищем в объеме 24,3 млн. долл. США, проведение эксплуатационной разведки - 1,8 млн. долл. США, на разработку технико-экономического обоснования и начало строительства цинкового завода в г. Сибайе - 110-120 млн. долл. США, погашение задолженности по налогам и платежам - в размере 6,2 млн. долл. США и осуществление платежей по реструктуризированным налогам и платежам - 2,8 млн. долл. США. Срок выполнения - 2004-2008 годы.

Источниками финансирования являлись собственные и привлеченные средства.

10 августа 2005 года в ходе доверительного управления в Программу были внесены изменения. Вместо разработки технико-экономического обоснования и начала строительства цинкового завода в г. Сибайе включена разработка ТЭО, оформление лицензии, организация приемных пунктов и строительство завода по переработке лома черных металлов в сумме 14 млн. долл. США в период 2006-2008 годов. В результате сумма финансирования Программы доверительного управления Комбината сократилась до 49,1 млн. долл. США. Кроме этого, 14 сентября 2005 года в раздел Программы «Соци-

альная политика» внесено дополнение о безвозмездном финансировании строительства больницы на 260 мест в г. Сибее стоимостью 30 млн. рублей.

На совещании у заместителя Премьер-министра Правительства Республики 8 июля 2004 года по вопросу финансового оздоровления ОАО «БМСК» и вывода его на безубыточную работу ООО «УГМК-Холдинг» предложило передать производственно-технологический комплекс медно-серного комбината в аренду ОАО «Учалинский горно-обогатительный комбинат» (далее - ОАО «УГОК»).

Данное предложение Правительством Республики было принято к сведению с условием предусмотреть в договоре аренды наличие выплат в полном объеме в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды. Одновременно ООО «УГМК-Холдинг» поручено представить в минимущество Республики и минэкономразвития Республики план мероприятий финансового оздоровления Комбината (в рамках договора аренды) и непосредственно проект договора аренды.

На заседании совета директоров ОАО «УГОК» 13 августа 2004 года (протокол №19) рассматривался вопрос создания структурного подразделения - Сибайский филиал ОАО «УГОК» (далее - СФ ОАО «УГОК») с целью эффективного использования арендованного у ОАО «БМСК» имущества. Приказом от 27 августа 2004 года №815 такое подразделение создано.

Федеральная антимонопольная служба в соответствии с пунктом 1 статьи 18 Закона РСФСР от 22 марта 1991 года №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» своим заключением удовлетворила ходатайство ОАО «УГОК» о получении в пользование основных производственных средств ОАО «БМСК», составляющих 30,87% балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов.

В связи с переводом производственной деятельности Комбината в ОАО «Учалинский горно-обогатительный комбинат» и созданием СФ ОАО «УГОК» приказом генерального директора ОАО «УГОК» от 24 августа 2004 года №314-Л персонал ОАО «БМСК» путем перевода трудоустроен в Сибайском филиале ОАО «УГОК». Средняя заработная плата работников в связи с переводом в 2005 году увеличилась в 3,7 раза по отношению к уровню 2003 года и составила 14952 рубля.

С 1 сентября 2004 года технологическое оборудование (движимое и недвижимое имущество) согласно договорам от 27 июля 2004 года №21-36 и №21-37 Комбинат передал в аренду СФ ОАО «УГОК» и перешел на переработку руды по давальческой схеме. По договору от 27 июля 2004 года №21-36 вместе с имуществом арендатору переданы земельные участки, на которых расположено арендуемое имущество.

В письме генерального директора ОАО «УГОК» заместителю министра экономического развития и промышленности Республики (от 7 октября 2004 года №21-79-258) сообщается, что договоры аренды имущества ОАО «УГОК» с ОАО «БМСК» заключены в соответствии с планом финансового оздоровления Комбината, согласованным с Правительством Республики и ООО «УГМК-Холдинг». Годовая сумма арендной платы составляет 100,8 млн. рублей и предназначена для внесения платежей в полном объеме в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды. За 9 месяцев 2005 года доход составил 72,0 млн. рублей, а расходы - 69,9 млн. рублей.

На совещании у заместителя Премьер-министра Республики 18 октября 2004 года рассматривался вопрос выполнения Программы доверительного управления. По итогам рассмотрения принято решение о признании проводимой работы удовлетворительной. Однако, учитывая большую кредиторскую задолженность, отрицательные технико-экономические показатели, и с целью финансового оздоровления принято предложение ООО «УГМК-Холдинг» о введении в ОАО «БМСК» процедуры наблюдения с после-

дующим введением внешнего управления. Это решение утверждено Президентом Республики Башкортостан (протокол от 8 декабря 2004 года).

Сумма требований кредиторов ОАО «БМСК», заявленная в Арбитражный суд Республики, составляла 1067,3 млн. рублей (24 организации). Крупнейшими кредиторами ОАО «БМСК» были: ООО «Управляющая компания ВЗЦМ» - 450,0 млн. рублей, ИФНС России - 218,1 млн. рублей, ООО «УГМК-Холдинг» - 101,3 млн. рублей, ОАО «Альфа-банк» - 48,0 млн. рублей.

Основные требования кредиторов по состоянию на 10 февраля 2006 года были удовлетворены Арбитражным судом Республики на сумму 838,3 млн. рублей.

Арбитражный суд Республики в сентябре 2005 года возбудил производство по делу о несостоятельности ОАО «Башкирский медно-серный комбинат» (№А07-37149/05-Г-МОГ). Основанием послужило заявление ООО Торговый дом «УралПромСнаб» по требованию о взыскании долга к ОАО «БМСК» в сумме 2,6 млн. рублей.

Арбитражный суд Республики 15 сентября 2005 года вынес определение о введении в отношении ОАО «БМСК» процедуры наблюдения, рассмотрение дела о банкротстве назначено на 2 февраля 2006 года. Временным управляющим Комбината назначен Д.В. Лазарев.

Временный управляющий провел анализ финансовой деятельности ОАО «БМСК», оценку имущества и назначил дату проведения первого собрания кредиторов на 20 января 2006 года. По результатам финансового анализа временный управляющий сделал вывод о необходимости введения на Комбинате конкурсного производства.

На начало проведения контрольного мероприятия первое собрание кредиторов проведено не было, так как 28 декабря 2005 года определением Арбитражного суда Республики Башкортостан по делу №А07-37149/05-Г-МОГ временный управляющий Комбината (Д.В. Лазарев) был отстранен от исполнения обязанностей управляющего как не соответствующий требованиям пункта 5 статьи 20 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», в связи с обращением в суд Управления ФСБ Российской Федерации по Республике Башкортостан.

Временным управляющим 23 января 2006 года назначен Берсенев Андрей Александрович.

Решением Арбитражного суда Республики от 2 февраля 2006 года судебное заседание о банкротстве ОАО «БМСК» перенесено на 11 апреля 2006 года.

Конституцией Российской Федерации и Законом Российской Федерации от 1 февраля 1992 года №2395-1 «О недрах» разграничены предметы ведения, а также полномочия органов федеральной власти и органов субъектов Российской Федерации в части регулирования недропользования. В случае наличия противоречий в нормативных актах субъектов Федерации с положениями федеральных законов действуют федеральные законы.

Верховный Совет Российской Федерации постановлением от 15 июля 1992 года №3314-1 утвердил Положение о порядке лицензирования пользования недрами (далее - Положение о лицензировании), согласно которому (статья 19 «Предоставление лицензий предприятиям, пользовавшимся недрами до введения в действие настоящего Положения») все действующие горнодобывающие и иные предприятия и организации, в том числе имеющие право на пользование недрами или получившие горный отвод, должны подать заявку с целью подтверждения права на пользование недрами и получить лицензию без конкурса.

До 2003 года в Республике Башкортостан выдача лицензий на право пользования недрами осуществлялась с нарушением федерального законодательства, заключающимся в том, что лицензии оформлялись на бланках Республики, подписывались начальником

Управления геологии и использования недр при Правительстве Республики, главами администраций районов и руководителем предприятия, получающего лицензию.

Постановлением Правительства Республики от 5 августа 2003 года №199 «Об отмене решений о предоставлении права пользования недрами на территории Республики Башкортостан» и совместным постановлением Министерства природных ресурсов Российской Федерации от 7 августа 2003 года №177-п и Правительства Республики от 12 августа 2003 года №1н «О мерах по приведению лицензий на право пользования недрами, выданных Правительством Республики, в соответствие с федеральным законодательством о недрах» лицензии на месторождения Балта-Тау, Восточно-Семеновское, Северная залежь Подольского месторождения и Верхняя залежь Камаганского месторождения у ОАО «БМСК» были аннулированы на том основании, что «выданы на бесконкурсной основе». На пользование этими месторождениями Обществу были выданы краткосрочные лицензии (сроком на 1 год).

На 1 января 2003 года Общество имело 7 лицензий на право пользования недрами на территории Республики:

- Сибайское месторождение - на котором производилась открытая и подземная разработка медно-цинковых руд;
- месторождение Балта-Тау - открытая разработка золото-медно-цинковых руд;
- Верхняя залежь Камаганского месторождения медно-колчеданных руд;
- месторождение Бакр-Узяк - добыча медно-колчеданной руды;
- Восточно-Семеновское месторождение золото-медно-цинковой руды;
- Северная залежь Подольского месторождения медно-колчеданной руды;
- Худолазское месторождение - открытая разработка известняков.

На момент проведения проверки ОАО «БМСК» владеет только двумя лицензиями: на Сибайское месторождение с запасами руды категории А+В+С<sub>1</sub> в размере 18087 тыс. т и на Худолазское месторождение - 70153 тыс. т известняков. Прогнозные запасы медных руд на территории деятельности Общества отсутствуют, и прирост запасов маловероятен.

Остаточные запасы медных и медно-цинковых руд на Сибайском месторождении на 1 января 2006 года категории В+С<sub>1</sub> составляли 16561 тыс. т. Вышеуказанные запасы расположены за контурами карьера и характеризуются низким содержанием меди - 1,11%, цинка - 1,49%, в связи с чем их рентабельная добыча открытым способом невозможна.

После отмены в 2002 году налога на воспроизводство минерально-сырьевой базы Общество не направляло средства на проведение геологоразведочных работ.

Одновременно проверкой установлено, что при замене в 2003 году лицензий допущены следующие нарушения Федерального закона «О недрах»:

1. При подготовке названного совместного постановления нарушен порядок досрочного прекращения права пользования недрами, определенный статьями 20, 21, 21.1 Закона Российской Федерации «О недрах». В результате у Общества за 2 года аннулированы лицензии на 5 месторождений.

2. Заявка на замену бланка лицензии на участки недр, оставленные в пользовании Общества, должна быть рассмотрена в трехмесячный срок со дня поступления заявки. Однако на момент проведения контрольного мероприятия замена бланков лицензий не произведена, хотя документы были направлены в Министерство природных ресурсов Российской Федерации в 2003 году.

Кроме того, нарушен Порядок переоформления лицензий на пользование участками недр, утвержденный приказом Министерства природных ресурсов Российской Федерации от 19 ноября 2003 года №1026. Порядок предусматривает, что документы, представленные на переоформление лицензий на пользование участками недр, рас-

смаатриваются Федеральным агентством по недропользованию или его территориальным органом в течение 30 дней.

ООО «УГМК-Холдинг» как компания, осуществляющая доверительное управление акциями ОАО «БМСК», также обращалось в Министерство природных ресурсов Российской Федерации (письмо от 7 июня 2004 года №1/202) с просьбой решить вопрос о замене лицензии по Сибайскому месторождению.

3. Разработка Сибайского месторождения ведется по проектным документам, не прошедшим согласование в части доработки запасов с государственным органом управления фондом недр и не имеющим положительного заключения государственной экологической экспертизы.

Некоторые из вышеперечисленных нарушений (аннулирование лицензий, затягивание сроков замены бланков и др.) были отмечены в акте проверки Счетной палаты Российской Федерации от 2 июня 2004 года «Об исполнении лицензионных соглашений и условий недропользования с учетом полноты поступления доходов в федеральный бюджет Российской Федерации 2003 года». Проверка проводилась в Объединенном главном управлении природных ресурсов и охраны окружающей среды Министерства природных ресурсов Российской Федерации по Республике Башкортостан.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 1995 года №1269 «О мерах по развитию рудной базы акционерного общества «Башкирский медно-серный комбинат» Министерству финансов Российской Федерации и Министерству экономики Российской Федерации было поручено изыскать в 1995 году на строительство объектов АО «БМСК» дополнительно 29,2 млрд. рублей (неденоминированных). На указанные цели привлекались средства акционерного общества в размере 23 млрд. рублей (неденоминированных) и средства Республики в размере 8 млрд. рублей (неденоминированных).

Постановлением Кабинета Министров Республики от 24 января 1996 года №27 «О мерах по развитию рудной базы АО «Башкирский медно-серный комбинат» и распоряжениями Кабинета Министров Республики от 27 февраля 1997 года №180-р и от 16 января 1998 года №44-р ОАО «БМСК» выделены бюджетные средства на развитие рудной базы Общества в объеме 125 млн. рублей.

По состоянию на 1 января 2006 года в кредиторской задолженности целевое финансирование составляет 113,0 млн. рублей.

Условием выделения бюджетных средств было увеличение государственной доли в уставном капитале ОАО «Башкирский медно-серный комбинат».

Собрание акционеров ОАО «БМСК» приняло решение (протокол №1 от 25 мая 2000 года) о дополнительном выпуске акций с целью увеличения государственной доли в уставном капитале ОАО «БМСК».

Общество направило письмо (от 25 января 2001 года №53/2) в Госкомсобственность Республики, в котором просило разъяснить возможные пути возврата ранее полученных бюджетных средств, и запрос (от 16 февраля 2001 года №53/15) в Самарское региональное отделение ФКЦБ России с просьбой разъяснить возможность регистрации выпуска дополнительных акций. В письме отделения ФКЦБ России указано, что выделение бюджетных средств осуществляется только после регистрации акционерным обществом дополнительного выпуска акций и приобретения права собственности на соответствующее финансирование данного количества акций. В свою очередь, Управление государственной собственностью Республики проинформировало Общество, что преждевременное перечисление обществу бюджетных денежных средств не засчитывается в качестве оплаты эмитируемых акций.

Таким образом, Обществу фактически было отказано в регистрации дополнительной эмиссии акций на сумму выделенных бюджетных средств.

Основная сумма бюджетных средств в ОАО «БМСК» поступила в 1996-1999 годах, однако министерство финансов Республики Башкортостан не предъявило претензии к Обществу. В соответствии со статьей 196 Гражданского кодекса Российской Федерации общий срок исковой давности составляет 3 года.

В соответствии с пунктом 2 статьи 68 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» определением Арбитражного суда Республики Башкортостан от 15 сентября 2005 года в отношении Общества введена процедура наблюдения. В соответствии со статьей 71 указанного Закона в течение 30 дней с момента публикации кредитору вправе предъявить свои иски. Однако министерство финансов Республики в указанный срок не заявило своих претензий к ОАО «БМСК».

На момент проверки в составе кредиторской задолженности бюджетное финансирование составляет 113,0 млн. рублей, в том числе 38,7 млн. рублей - по месторождениям «Юбилейное» и «Восточно-Семеновское» и 74,3 млн. рублей - по подземному руднику на Сибайском месторождении.

На момент проведения контрольного мероприятия вся производственная деятельность ОАО «БМСК» осуществлялась на основании заключенных с СФ ОАО «УГОК» договоров.

В то же время необходимо отметить, что основные средства являются собственностью Комбината.

В состав производственного комплекса Комбината входят:

- Сибайское месторождение (нижние залежи медесодержащих руд);
- Худолазское месторождение известняков;
- обогатительная фабрика с корпусами и оборудованием крупного, среднего, мелкого дробления, основного измельчительно-флотационного отделения, а также реагентного, фильтровально-сушильного отделений и другие подразделения;
- хвостовое хозяйство площадью 140 га с системой оборотного водоснабжения;
- ремонтно-механический завод, ремонтные участки для проведения текущего и капитального ремонтов основного горно-транспортного и обогатительного оборудования;
- тепловая станция мощностью по пару 255 т/час;
- объекты инфраструктуры Комбината.

Технология производства Общества типична для горно-обогатительных предприятий цветной металлургии и разделена на две стадии:

первая - добыча руды и транспортировка ее на обогатительную фабрику,

вторая - рудоподготовка и извлечение меди и цинка в одноименные концентраты при обогащении.

Производственная деятельность ОАО «БМСК» за проверяемый период заключалась в переработке и обогащении медно-цинковых руд как собственных, так и полученных по давальческой схеме.

Одним из основных показателей деятельности Комбината является загрузка оборудования фабрики по переработке руды, которая в 2003 году составила 49,7%, в 2004 году - 38,8% и в 2005 году - 23,3 процента.

Таким образом, можно отметить, что за рассматриваемый период показатели основного вида производства, выпуск медного концентрата имеют значительное снижение. Основной причиной такого падения является необеспеченность сырьевой базой. Так, в 2002 году объем добычи руды составил 1620 тыс. т, а в 2005 году - 210,5 тыс. т, то есть падение составило 1409,5 тыс. т, или 7,7 раза.

За период с 2003 по 2005 год всего переработано 1984,0 тыс. т руды, в том числе в 2003 году - 994,4 тыс. т, в 2004 году - 776,6 тыс. т и в 2005 году - 213,0 тыс. т, то есть наблюдается постоянное снижение объемов переработки руды, в 2005 году уменьшение к уровню 2003 года составило 1771,0 тыс. т, или 4,7 раза.

В то же время со второй половины 2004 года значительные объемы работ ОАО «БМСК» приходятся на проведение вскрышных работ, которые обеспечивают доступ к рудному телу, с целью добычи руды.

Рудная база Общества постепенно истощается. За проверяемый период на 25% упало содержание меди в перерабатываемой руде, на 42% сократилось содержание цинка, на 23,9% - серы, в 3 раза сократилось содержание золота и в 2,5 раза - серебра. Уменьшение содержания полезных веществ в руде влечет за собой увеличение себестоимости переработки и обогащения руды.

Кроме меди и цинка в концентратах присутствует золото и серебро, которые также подлежат извлечению при дальнейшей переработке концентратов. Так, золота в медном концентрате в 2003 году содержалось 946 кг, что составляет 9 гр золота в одной тонне концентрата, в 2004 году - 289 кг (5,79 гр/т), в 2005 году - 57 кг (2,13 гр/т). Серебра в медном концентрате содержалось в 2003 году 8420 кг (80,14 гр/т), в 2004 году - 3130 кг (62,69 гр/т), в 2005 году - 679 кг (25,52 гр/т).

В цинковом концентрате, произведенном на обогатительной фабрике, в 2003 году золота содержалось 12 кг (11,11 гр/т), в 2004 году - 2 кг (4,84 гр/т), в 2005 году - 2 кг (9,67 гр/т). Содержание серебра в концентрате в 2003 году составило 155 кг (143,52 гр/т), в 2004 году - 61 кг (190,71 гр/т) и в 2005 году - 33 кг (171,49 гр/т).

Таким образом, суммарно в медном и цинковом концентратах в 2003 году содержание золота составило 958 кг, в 2004 году - 291 кг, в 2005 году - 59 кг; серебра в 2003 году - 8575 кг, в 2004 году - 3191 кг и в 2005 году - 712 килограммов.

Являясь производителем медного концентрата, ОАО «БМСК» с целью реализации своей продукции заключало договоры на поставку меди в медном концентрате с рядом обществ, которые занимаются его переработкой. В то же время драгоценные металлы, содержащиеся в медном и цинковом концентратах, являются собственностью Комбината и перерабатываются в соответствии с условиями заключенных договоров.

После первичной переработки концентрата и получения черновой меди (далее - сырье) она, согласно договорам подряда на переработку драгоценных металлов, содержащихся в сырье, поступает на предприятие, осуществляющее его дальнейшую переработку.

Поставки сырья осуществляются по договорам, заключенным между подрядчиком и изготовителями черновой меди (ОАО «СУМЗ», ООО «ММСК», ОАО «Святогор»). В основном сырье поступает на переработку в ОАО «Уралэлектромедь».

Извлечение драгоценных металлов из сырья по золоту составляет 96,6%, по серебру - 95,4%. Стоимость переработки за 1 грамм золота или серебра в меди черновой до готовой продукции определяется исходя из учетных цен на аффинированные драгоценные металлы, устанавливаемых Центральным банком Российской Федерации на дату отгрузки драгоценных металлов, в готовой продукции и составляет без учета НДС по золоту - 8,5%, по серебру - 11,5 процента.

В дальнейшем согласно договорам купли-продажи слитков золота, либо серебра ОАО «БМСК» обеспечивает передачу драгоценных металлов силами специальной связи от переработчика в хранилища покупателя (ОАО «Урало-Сибирский банк»).

Резкое сокращение производства цинкового концентрата и полное прекращение его выпуска в 2005 году объясняется исчерпанными запасами цинкосодержащих руд. Сокращение добычи медесодержащей руды привело к сокращению производства меди в медном концентрате в 2005 году по отношению к 2002 году на 17583 т

(в 16,6 раза), а золота в слитках - с 389,9 кг до 39,2 кг (в 9,9 раза), серебра - с 6737 кг до 537 кг (в 8 раз), соответственно.

В 2004 году на Комбинате произошли кардинальные изменения в части управления и стратегии производственного процесса, однако годовой бюджет Комбината сформирован не был. С января по сентябрь 2004 года формировались ежемесячные бюджеты по каждому структурному подразделению по статьям доходов и расходов.

Управляющая компания ООО «УГМК-Холдинг» довела утвержденные генеральным директором основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ОАО «БМСК» на 2005 год. План по добыче руды на 2005 год доведен в объеме 240,0 тыс. т (запланировано снижение против достигнутого уровня 2004 года на 208,9 тыс. т). Окончательный план скорректирован на объем в 180,0 тыс. т, или снижен еще на 60 тыс. т. Таким образом, план по добыче руды в 2005 году оказался ниже уровня 2004 года в 2,5 раза.

Анализ затрат на добычу руды в 2004 году показал, что, работая на собственном оборудовании и имея штатных работников, затраты Комбината составляли 196,1 рубля, а при переходе на договорные условия затраты увеличились до 730,5 рубля (в 3,7 раза) из-за резкого снижения объема добычи руды на карьере «Камаган» и при сохранении уровня затрат на горно-подготовительные работы.

Аналогичная ситуация сложилась и по руднику «Нижняя залежь» Сибайского месторождения, затраты возросли в 1,9 раза с 436,5 рубля до 816,4 рубля. На увеличение затрат повлияла добыча попутной руды, затраты на которую формируются от стоимости горно-подготовительных работ и в пересчете на 1 тонну руды составляют 1287 рублей, а по очистной руде - 556,9 рубля. Условиями договора между ОАО «БМСК» и СФ ОАО «УГМК» добыча попутной руды не предусмотрена.

Комбинатом в 2004 году переработано 614,5 тыс. т руды, и затраты на тонну составили 246,1 рубля. При переработке руды из карьеров, ранее принадлежавших Комбинату, затраты составляли от 7,3 рубля до 118 рублей. С сентября 2004 года ОАО «БМСК» перешло на переработку руды по давальческой схеме, и затраты составили 524,5 рубля, за 9 месяцев 2005 года - 493,4 рубля.

На руднике «Нижняя залежь» с января по август 2005 года добыча руды проводилась подземным способом, затраты на тонну составили 476,2 рубля, другая рудная база на Комбинате отсутствует.

Ценовая политика ОАО «БМСК» утверждена генеральным директором Комбината 3 января 2001 года и до настоящего времени не пересматривалась. Ценовой политикой Комбината предусмотрено, что формирование цены является одной из составляющей комплекса маркетинга, и уровень цен направлен на увеличение рентабельности продаж и чистого собственного капитала и на достижение наиболее высоких темпов роста уровня продаж.

Цена реализации меди в медном концентрате формируется в зависимости от цены металлической меди марки «Cash Settlement» в долларах США на Лондонской бирже металлов.

Цены на основную продукцию Комбината (медь в медном концентрате) формируются в соответствии с мировыми ценами. Поэтому положительная динамика изменения на мировом рынке цены на медь оказывает непосредственное влияние на финансовые показатели Комбината, однако повышение цен на металлы на Лондонской бирже не перекрывает разрыв между себестоимостью и ценой реализации, в результате чего производство медного концентрата является убыточным.

Цена на медь в концентрате увеличилась за 9 месяцев 2005 года к уровню 2004 года на 11,5%, в то время как при переходе на процессинг затраты на производство тонны меди в концентрате увеличились на 40,9 процента.

Анализ договорных цен, устанавливаемых на медь в медном концентрате, показал, что цена 1 тонны меди в концентрате устанавливается в договорах поставки с СФ ОАО «УГОК» и ОАО «УГОК» - 48% (с учетом НДС) и 57% - с ООО «УГМК-Холдинг», ООО «Инициатива» и др. Цена устанавливается в процентах от стоимости металлической меди марки «Grade A» на Лондонской бирже металлов.

Комбинатом допущено необоснованное увеличение затрат на выпуск продукции на 19,0 млн. рублей, что привело к увеличению себестоимости на 1 тонну выпускаемой продукции. Так, на медь в концентрате - на 4,79 рубля, известняка - на 3,23 рубля, золота - на 11,07 рубля, серебра - на 0,07 рубля.

Динамика цены и затрат на щебень имеет положительную тенденцию. Рост договорной цены выше темпов роста себестоимости на 25,1 процента.

В проверяемом периоде Общество осуществляло добычу руды на трех месторождениях: Сибайском (запасы ископаемых категории А+В+С<sub>1</sub>+С<sub>2</sub> составляли 18299 тыс. т, Камаганском (171 тыс. т) и Балта-Тау (421 тыс. тонн).

В 2004 году запасы месторождения Балта-Тау в проектных контурах карьера практически отработаны. Добыча руды на месторождении полностью прекращена.

Сибайское месторождение является основной рудной базой Общества. На глубине 500 метров борта и дно карьера достигли предельных контуров, и с конца 2004 года добыча открытым способом прекращена. Для того, чтобы не прекращать добычу руды ниже дна карьера, в его бортах ведется строительство Сибайского подземного рудника на участке «Нижняя залежь».

Разработка Камаганского месторождения (верхней залежи) осуществлялась Обществом с 1999 года, и к 1 января 2005 года добыча руды в проектной контуре карьера завершена. В 2005 году добыча руды ОАО «БМСК» не производилась ввиду окончания срока действия временной лицензии, а с 29 ноября 2005 года лицензией владеет ОАО «УГОК», которое в настоящее время осуществляет разработку карьера открытым способом. В 2005 году на месторождении проведены большие (вскрышные) горно-подготовительные работы в объеме 4150,8 тыс. куб. м, а объем добычи руды составил 99,5 тыс. т, в том числе медной - 88,6 тыс. т и медно-цинковой - 10,9 тыс. т. Содержание золота в добытой руде составило 104,6 кг, или на 13,7% больше, чем содержится золота во всей руде, добытой на Сибайском месторождении, серебра - 1028 кг, соответственно, на 15,6%. За счет проведенных вскрышных работ сделан задел на увеличение добычи руды в 2006 году до 300 тыс. т на Камаганском месторождении.

Единственным собственным источником руды Общества осталась руда со строящегося подземного рудника Сибайского месторождения.

Таким образом, оставшись без рудной базы, продолжая извлекать медесодержащую руду только на одном месторождении, Общество не смогло обеспечить увеличение объемов добычи. Этот факт отрицательно сказался на финансовом положении ОАО «БМСК».

Начиная с 2005 года, Сибайский филиал ОАО «УГОК» является генеральным подрядчиком по проведению вскрышных работ и добыче руды на Юбилейном месторождении. В 2006 году планируется добыть 300,0 тыс. т с последующей ее переработкой на Сибайской обогатительной фабрике.

Инвестиционная политика Общества за период с 2003 года по сентябрь 2004 года формировалась, исходя из необходимости поиска дополнительных сырьевых ресурсов с целью более полной загрузки производственных мощностей обогатительной фабрики.

Основными объектами строительства в 2003-2005 годы были:

- Сибайский подземный рудник;
- карьер на Камаганском месторождении;

- третья очередь хвостохранилища Сибайской обогатительной фабрики (далее - СОФ).

Общий объем капитальных вложений за период с 2003 по 2005 год составил 822,3 млн. рублей, в том числе ОАО «БМСК» - 484,4 млн. рублей и 337,9 млн. рублей - капитальные вложения Сибайского филиала ОАО «УГОК». Первоначально план капитального строительства ОАО «БМСК» на 2005 год утвержден управляющей компанией ООО «УГМК-Холдинг» в объеме 300,8 млн. рублей, в том числе строительно-монтажные работы - 220,7 млн. рублей (73,4%) и оборудование - 80,2 млн. рублей (26,6 процента).

На производственное строительство предполагалось направить 288,9 млн. рублей (96,1%), в том числе на строительно-монтажные работы - 208,9 млн. рублей (72,3%) и на приобретение оборудования - 80,0 млн. рублей. На непроизводственное строительство - 11,9 млн. рублей (3,9 процента).

Окончательный план капитальных вложений на 2005 год утвержден в объеме 485,9 млн. рублей, в том числе по Сибайскому филиалу ОАО «УГОК» - 324,5 млн. рублей и ОАО «БМСК» - 161,4 млн. рублей.

В соответствии с титульным списком на капитальное строительство, согласованным с управляющей компанией ООО «УГМК-Холдинг» и утвержденным генеральным директором Общества, фактический объем капитальных вложений в 2005 году составил 500,0 млн. рублей, или на 14,1 млн. рублей больше запланированного. При этом капитальные вложения ОАО «БМСК» составили 162,1 млн. рублей (100,4% от плана), а СФ ОАО «УГОК» - 337,9 млн. рублей (104,1 процента).

ОАО «УГОК» (Сибайский филиал) в 2005 году выполнял работы капитального характера на объектах, арендуемых у ОАО «БМСК».

Одновременно в целях улучшения деятельности Сибайского подземного рудника и повышения производительности добычи на месторождении медной руды СФ ОАО «УГОК» приобрел в 2005 году горно-проходческое оборудование на сумму 47,0 млн. рублей, в том числе электровоз, погрузочную машину, 3 погрузочно-доставочные машины, 2 буровые установки Мономатик (Финляндия), автосамосвал. Также приобретено оборудование, не входящее в смету строок, на 24,9 млн. рублей: бульдозер и 5 самосвалов БелАЗ. С целью увеличения добычи руды Сибайский филиал проводил вскрышные работы на Камаганском месторождении.

Планом капитальных вложений СФ ОАО «УГОК», утвержденным ООО «УГМК-Холдинг», на 2005 год предусмотрен объем работ на Камаганском месторождении в сумме 208,1 млн. рублей, фактически освоено 201,8 млн. рублей.

В конце 2005 года СФ ОАО «УГОК» завершены вскрышные работы на Западной залежи Камаганского месторождения. Объект введен в эксплуатацию. Общий объем выполненных вскрышных горно-капитальных работ составил 3100 тыс. куб. метров. Планируемая годовая производительность - 400 тыс. т руды.

Для обеспечения текущей деятельности СФ ОАО «УГОК» в 2005 году были приобретены основные средства на сумму 48,3 млн. рублей.

В соответствии с условиями договоров аренды имущества (от 27 июля 2004 года №21-36 и от 27 июля 2004 года №21-37) между ОАО «БМСК» и ОАО «УГОК» капитальный ремонт арендованного имущества производится СФ ОАО «УГОК» и сумма произведенных затрат предъявляется Обществу. За 9 месяцев 2005 года выполнены работы по капитальному ремонту на сумму 14,3 млн. рублей. В договоры аренды внесены изменения, согласно которым с 1 октября 2005 года все затраты по капитальному ремонту несет ОАО «УГОК».

Балансовая стоимость основных средств ОАО «БМСК» на 1 января 2004 года составляла 534,3 млн. рублей, за 2004 год их стоимость выросла до 558,9 млн. рублей, а за 9 месяцев 2005 года (на 1 октября 2005 года) стоимость основных средств сократилась

до 501,6 млн. рублей. Доля стоимости основных средств в валюте баланса за анализируемый период снизилась с 26,9 до 26,4 процента.

Процент износа основных средств Общества в анализируемом периоде увеличился. Так, на 1 января 2004 года он составлял 44,1%, на 1 октября 2005 года - 46,98%. Степень износа основных фондов Комбината по группам различна. Наибольший износ имеют здания, сооружения и передаточные устройства, наименьший - машины и оборудование.

Переоценку основных средств ОАО «БМСК» в 2004-2005 годы не производило.

По данным бухгалтерской формы №5, по состоянию на 1 января 2004 года ОАО «БМСК» передало в аренду основных средств на сумму 18,7 млн. рублей (первоначальная стоимость), за 2004 год объем сданного в аренду имущества увеличился в 65 раз, составив 1219,0 млн. рублей, а на 1 ноября 2005 года в аренду было сдано имущество на сумму 1043,3 млн. рублей.

Перечень имущества (приложение №1 к договору от 27 июля 2004 года №21-37) включает в себя 3585 единиц движимого имущества производственного назначения по остаточной стоимости 115,8 млн. рублей и 994 единицы иного имущества по остаточной стоимости 1,1 млн. рублей. При этом более половины этого имущества передано без указания стоимости по причине полного износа, но находящегося в рабочем состоянии.

Долгосрочной дебиторской задолженности, по данным баланса, у ОАО «БМСК» нет, имелась только краткосрочная дебиторская задолженность, которая в анализируемом периоде имела тенденцию снижения.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 1 января 2004 года составляла 220,5 млн. рублей (11,1% валюты баланса), на 1 января 2005 года она снизилась до 142,4 млн. рублей (7,4%), на 1 октября 2005 года - до 64,7 млн. рублей (3,4 процента).

В составе долгов основную долю составляет задолженность по авансам, за 9 месяцев 2005 года она сократилась с 8,4 до 6,1 млн. рублей.

В составе крупнейших должников на 1 октября 2005 года (с долгами свыше 1 млн. рублей) числится ООО «Карунд» с суммой задолженности в 8,7 млн. рублей, ОАО «Башмедьстрой» - 4,99 млн. рублей, МУП Управление материально-технического снабжения - 1,5 млн. рублей, администрация г. Сибая - 6,8 млн. рублей, ОАО «УГОК» - 1,4 млн. рублей, ООО «Жилтехстрой» - 2,3 млн. рублей, ООО «Эрнесто» - 1,1 млн. рублей и другие.

Таким образом, при тяжелом финансовом положении Комбинат не принимал достаточных мер по востребованию дебиторской задолженности. Акты сверки расчетов с дебиторами проводились нерегулярно. Задолженность списывалась на забалансовый счет на основании истечения срока исковой давности, а Комбинат зачастую не обращался в суд для взыскания долга.

Так, задолженность ООО «Карунд» перед Комбинатом составила 8,7 млн. рублей, но является нереальной к взысканию, так как по юридическому адресу данное Общество не числится. Вместе с тем 78% акций ООО «Карунд» принадлежит Республике Башкортостан. Меры по розыску должника не принимались.

Задолженность администрации г. Сибая, возникшая в 2001 году, в сумме 6,8 млн. рублей (ремонт дороги, оказанные услуги и выданные авансы) не востребовалась, акты сверки не проводились.

Анализ списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов Комбината показал, что ее размер постоянно увеличивается.

По состоянию на 1 января 2004 года в бухгалтерском учете числилась списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов в размере 12,9 млн. рублей (забалансовый счет 007), на 1 января 2005 года она выросла на 26,4%, составив 16,3 млн. рублей, на 1 октября 2005 года увеличилась еще на 14,1% до 18,6 млн. рублей.

ОАО «БМСК» в 2004 году предъявило 43 претензии на сумму 183,4 млн. рублей. В арбитражный суд передано 8 исков на сумму 159,6 млн. рублей, удовлетворено исков на 3,8 млн. рублей и отказано - на сумму 105,7 млн. рублей. Комбинату предъявлено 50 исков на 148,2 млн. рублей, из которых удовлетворено - на 81,9 млн. рублей и отказано - на 48,4 млн. рублей.

В 2005 году ОАО «БМСК» предъявило 25 претензий на сумму 134,4 млн. рублей, из них в арбитражный суд 4 претензии на 128,8 млн. рублей. В претензионном порядке взыскано 1,3 млн. рублей, удовлетворено исковое требование МРН ФНС России по Республике в сумме 60,0 млн. рублей. К ОАО «БМСК» предъявлено 24 иска на сумму 28,2 млн. рублей, в том числе удовлетворены требования на 11,6 млн. рублей, отказано - на 7,5 млн. рублей.

Выборочная проверка работы ОАО «БМСК» с крупнейшими дебиторами показала, что на Комбинате не организован контроль за исполнением договоров заказчиками, регулярные акты сверки расчетов не проводятся, по просроченным долгам претензии в суд своевременно не предъявляются. Советом директоров вопросы снижения дебиторской задолженности не рассматривались.

Кредиторская задолженность ОАО «БМСК» за 2004 год и 9 месяцев 2005 года снизилась на 24,4%, или на 202,9 млн. рублей.

На 1 января 2004 года кредиторская задолженность имела в сумме 830,6 млн. рублей, или 41,7% валюты баланса, на 1 января 2005 года - 770,7 млн. рублей, или 39,9%, на 1 октября 2005 года - 627,7 млн. рублей, или 33,0%, соответственно.

Размер превышения кредиторской задолженности над дебиторской задолженностью постоянно увеличивался, по состоянию на 1 октября 2005 года кредиторская задолженность (627,7 млн. рублей) более чем в 9 раз превышала дебиторскую задолженность (64,7 млн. рублей).

Обязательства перед поставщиками и подрядчиками на 1 октября 2005 года составляли 37,4% всей кредиторской задолженности, задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами - 36,2%, перед прочими кредиторами - 26,3% и долги перед персоналом - 0,1 процента.

За анализируемый период обязательства перед персоналом снизились с 12,4 до 0,3 млн. рублей, перед поставщиками и подрядчиками - с 267,8 до 234,6 млн. рублей, задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами - с 250,7 до 227,5 млн. рублей, перед прочими кредиторами - с 299,7 до 165,3 млн. рублей.

В сумме задолженности перед прочими кредиторами существенную долю составляют прочие расчеты, в состав которых входит целевое финансирование в сумме 112,9 млн. рублей, полученное из бюджета.

В январе 2006 года Арбитражный суд Республики рассмотрел требование Межрайонной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Республике (далее - МРИ ФНС России по Республике) о включении ее в реестр требований кредиторов ОАО «БМСК» в размере 570,7 млн. рублей. Заявитель неоднократно уточнял сумму предъявленных требований, на заседании суда рассматривалось требование в размере 431,6 млн. рублей, в том числе: 165,2 млн. рублей - налоги и сборы, 218,6 млн. рублей - пени и 47,7 млн. рублей - штрафы. Суд вынес 16 января 2006 года определение о включении требований МРИ ФНС России по Республике в реестр кредиторов в размере 218,1 млн. рублей, в том числе: 65,3 млн. рублей - налоги и сборы, 149,1 млн. рублей - пени и 3,7 млн. рублей - штрафы (с учетом дела №1162/А07-6020/05-А-КРК, рассматриваемого в судебных инстанциях по результатам выездной проверки). Однако на это определение Арбитражного суда Республики 25 января 2005 года Управление ФНС

России по Республике подало апелляционную жалобу (на момент проверки дело находится на рассмотрении).

В октябре 2005 года Арбитражный суд Республики рассмотрел требование ООО «УГМК-Холдинг» о включении его в реестр кредиторов ОАО «БМСК». Суду были представлены доказательства, обосновывающие заявленные требования. Временный управляющий письмом от 22 ноября 2005 года №2517 подтвердил требование ООО «УГМК-Холдинг» в сумме 101,3 млн. рублей по долгам за несвоевременное погашение кредитов, полученных в течение 2002-2004 годов от ОАО «Сбербанк» и ОАО «УралСиб», обязательства по возврату долгов кредитным организациям ОАО «БМСК» выполнял не в полном объеме. ООО «УГМК-Холдинг», являясь гарантом кредитов, полученных от ОАО «Сбербанк» и ОАО «УралСиб», производило погашение задолженности Комбината с декабря 2004 года по сентябрь 2005 года.

Анализ состояния расчетов с бюджетами всех уровней и внебюджетными платежами, проведенный по данным бухгалтерского учета Комбината, показал, что при начислении в 2004 году всех налогов и сборов в сумме 151,0 млн. рублей было уплачено только 101,4 млн. рублей, за 9 месяцев 2005 года размер начислений резко снизился, составив 22,2 млн. рублей, при этом было уплачено 63,6 млн. рублей, то есть кроме текущих платежей погашена задолженность по налогам и сборам в сумме 41,4 млн. рублей.

В 2004 году задолженность по налогам и сборам выросла в целом по Комбинату на 5,8%, причем по платежам в федеральный бюджет задолженность снизилась, а в региональный и местный бюджеты выросла на 34,0% и 38,3%, соответственно. За 9 месяцев 2005 года задолженность по платежам в бюджеты всех уровней снизилась, в том числе в региональный на 71% и местный бюджет - на 35,3 процента.

Между МРИ ФНС России по Республике и ОАО «БМСК» имелись разногласия по сумме задолженности по уплате налогов и сборов. На начало 2004 года расхождения имелись в сумме 11,1 млн. рублей, на 1 июля 2004 года сумма разногласий увеличилась более чем в 10 раз, достигнув 121,2 млн. рублей.

Резкое увеличение задолженности по налогам и сборам возникло после проведения выездной налоговой проверки ОАО «БМСК» (акт МРИ ФНС России по Республике от 8 сентября 2004 года №48). Проверка МРИ ФНС России по Республике проводилась с мая по июль 2004 года.

Возражения Комбината по результатам акта выездной налоговой проверки ОАО «БМСК» (от 8 сентября 2004 года №48) были приняты частично (первоначальная сумма доначислений составляла 369,9 млн. рублей). Решением от 22 февраля 2005 года №220/01885 МРИ ФНС России по Республике обязала ОАО «БМСК» провести доначисление налогов на 127,7 млн. рублей, в том числе уплатить налоги в сумме 81,7 млн. рублей, штрафы - 13,1 млн. рублей и пени - 32,9 млн. рублей.

Сотрудники ОАО «БМСК» и Контрольно-ревизионного управления ООО «УГМК-Холдинг» в целях установления реальной задолженности в бюджет и внебюджетные фонды провели сверку задолженности с инспекциями, осуществляющими контроль за поступлением платежей в бюджет и внебюджетные фонды. В результате проведенной сверки данных налоговых деклараций и платежных документов с данными лицевых счетов инспекций, проведенной в ноябре-декабре 2005 года, сумма задолженности была уточнена. Материалы данной проверки использовались при оспаривании задолженности в Арбитражном суде Республики, который 14 июля 2005 года своим решением частично удовлетворил требования ОАО «БМСК».

Долгосрочные кредиты и займы в анализируемом периоде у ОАО «БМСК» отсутствовали. Краткосрочные заемные средства привлекались для пополнения оборотных

средств, уплаты налоговых платежей и выдачи заработной платы и имели тенденцию роста. Займы и кредиты предоставлялись в основном под залог имущества.

Доля задолженности по кредитам и займам в анализируемом периоде выросла с 10,3% в валюте баланса (на 1 января 2004 года) до 25,5% (на 1 октября 2005 года).

На начало 2004 года задолженность по кредитам, полученным от ОАО «УралСиб», составляла 169,5 млн. рублей, от Сибайского отделения Сбербанка России по 4 кредитным договорам - 35,5 млн. рублей.

В 2004 году было привлечено заемных средств на сумму 179 млн. рублей, погашено - 75,1 млн. рублей. Большая часть привлеченных средств (80,2%) предоставлена ООО «УГМК-Холдинг» по договору займа от 16 августа 2004 года №10-4/8-1471, остальная сумма по 3 кредитным договорам с Сибайским отделением Сбербанка России.

Договоры Комбината с ОАО «АК «Сбербанк России» (Сибайское отделение №7760) об открытии невозобновляемых кредитных линий оформлялись под 17% годовых, под обеспечение этих кредитов между Комбинатом и ОАО «АК «Сбербанк России» заключены договоры залога имущества.

Залоговая стоимость имущества установлена на основании остаточной балансовой стоимости с применением дисконта в размере 50 процентов.

В течение 9 месяцев 2005 года Комбинатом были привлечены заемные средства в сумме 859,3 млн. рублей, в том числе получены кредиты от ООО КБ «Кольцо Урала» в сумме 395,7 млн. рублей и займы от ООО «Управляющая компания «ВЗЦМ» на сумму 450,0 млн. рублей по договору от 28 января 2005 года №001-3 и ООО «УГМК-Холдинг» по договору от 16 августа 2004 года №10-4/8-1471 - 13,6 млн. рублей.

За 9 месяцев 2005 года погашено заемных средств в сумме 685,8 млн. рублей. Комбинат погасил кредиты ОАО «АК «Сбербанк России» и ООО КБ «Кольцо Урала».

За пользование заемными средствами в 2004 году Обществу начислены проценты в сумме 35,8 млн. рублей, уплачены проценты в сумме 35,1 млн. рублей, за 9 месяцев 2005 года начислены проценты в сумме 13,1 млн. рублей, уплачены - 12,4 млн. рублей.

По состоянию на 1 октября 2005 года ОАО «БМСК» имело задолженность по краткосрочным кредитам и займам перед ООО «Управляющая компания «ВЗЦМ» в сумме 450,0 млн. рублей и перед ОАО «УралСиб» - 34,5 млн. рублей.

Однако следует отметить, что вопросы своевременности погашения кредитов и займов, эффективности их использования советом директоров не рассматривались. Администрация ОАО «БМСК» не контролировала возврат долгов.

На развитие, реконструкцию и техническое перевооружение ОАО «БМСК» кредитные ресурсы не направлялись.

На Комбинате с сентября 2004 года добыча сырья и выработка продукции осуществляется по процессингу, в результате чего изменилась структура формирования затрат.

Реализация составила 657,5 млн. рублей, себестоимость - 632,6 млн. рублей, прибыль от продаж - 24,9 млн. рублей, или к уровню 2003 года сократилась на 40,0 млн. рублей. Анализ ожидаемых результатов 2005 года показал, что объем реализации составит 324,4 млн. рублей, себестоимость - 317,0 млн. рублей, прибыль - 7,4 млн. рублей. К уровню 2004 года снижение по реализации произойдет на 50,7%, себестоимости - на 49,9%, а прибыли - на 70,3 процента.

Валовая прибыль (ожидаемая) по результатам работы 2005 года к уровню 2004 года снизилась на 83,8 млн. рублей (в 3,3 раза) и составила 36,9 млн. рублей, по готовой продукции - на 130,8 млн. рублей (28,3 раза) и составила 4,8 млн. рублей. Основная масса валовой прибыли получена от сдачи имущества в аренду - 31,4 млн. рублей.

Финансово-хозяйственная деятельность за проверяемый период характеризуется как убыточная. Ожидаемые убытки 2005 года возросли к уровню 2003 года на 113,5 млн.

рублей, внереализационные и операционные расходы - на 96,4 млн. рублей. По результатам работы Комбината за 2003 год рентабельность меди составила минус 30,5%, за 9 месяцев 2005 года - минус 37,9%, по известняку - 13,5% и минус 6,9%, по щебню - 57,8% и 94,7%, по золоту - 317,8% и 154,3%, по серебру - 188,9% и 565,0%, соответственно.

Переход Комбината на добычу руды и ее переработку по процессингу не дал положительных результатов при выпуске основных видов продукции. Так, затраты на каждую тонну переработанной руды возросли на 105,1 рубля, или на 38,2%, в том числе заработная плата - на 239,2%, погрузка сырья - на 365,4%, цеховые расходы - на 127,1%, имеется рост и по остальным статьям.

По результатам работы за 2003 год на каждый рубль реализованной продукции прибыль, оставшаяся в распоряжении Общества, составила 0,01 рубля, а в 2004 году убыток - 0,039 рубля, в 2005 году убыток возрос до 0,53 рубля.

В 2004 году Комбинат, не имея свободной прибыли, направлял средства на благотворительность в сумме 2,3 млн. рублей. Так, МУП «Дирекция единого заказчика» направлены средства в сумме 1,4 млн. рублей, ГУП «Редакция газеты «Сибайский рабочий» - 0,2 млн. рублей, в то же время социально значимым организациям размер благотворительных выплат составлял от 53 до 311 рублей.

В 2005 году ожидаемые расходы составят 0,7 млн. рублей.

Резкое сокращение расходов Комбината в 2005 году обусловлено сокращением численности работников. Так, среднесписочная численность в 2004 году составляла 2337 человек, а в 2005 году - 24 человека. Объекты социальной сферы также переданы в аренду. ОАО «БМСК» при убыточной работе в 2004 году продолжало осуществлять благотворительность и оказание безвозмездной помощи, что привело к увеличению убытков.

Советом директоров за проверяемый период вопросы финансового состояния Комбината и сокращения убытков не рассматривались, оценка финансово-хозяйственной деятельности Комбината не давалась.

На годовом общем собрании акционеров 23 июня 2005 года утверждены годовой отчет, годовая бухгалтерская отчетность, в том числе отчеты о прибылях и убытках (счета прибылей и убытков), распределение прибыли и убытков по результатам финансового года. Принято решение - дивиденды по итогам 2004 года не выплачивать. Общее собрание акционеров не рассматривало причины убыточной работы Общества.

Комбинат по состоянию на 1 января 2004 года имел долгосрочные финансовые вложения в сумме 74,8 млн. рублей, в том числе в дочерние и зависимые общества - 72,4 млн. рублей, акции кредитных организаций составили 2,3 млн. рублей и взносы в другие организации - 0,1 млн. рублей.

Дочерние и зависимые общества по отношению к деятельности Комбината являются непрофильными, их доход за проверяемый период составил только 27,0 тыс. рублей, а рентабельность вложений - 0,03 процента.

Вопрос эффективной работы дочерних и зависимых обществ советом директоров Комбината не рассматривался, меры по повышению эффективности долгосрочных вложений не принимались.

Коэффициент текущей ликвидности при норме 2,0 и минимально допустимом уровне 1,0 по состоянию на 1 января 2004 года имеет значение 0,49, а на 1 октября 2005 года составил 0,21, что свидетельствует о недостаточности оборотных средств Комбината для погашения своих краткосрочных обязательств.

Коэффициент финансовой независимости имеет отрицательную тенденцию.

В 2004 году недостаток собственных оборотных средств на начало года составлял 573,1 млн. рублей, на конец года - 814,0 млн. рублей, а на 1 октября 2005 года вырос до 939,4 млн. рублей.

Коэффициент финансовой устойчивости на 1 октября 2005 года составил 0,41 при оптимальных значениях 0,8-0,9. Таким образом, Комбинат имеет отрицательную динамику относительных показателей.

На 10 февраля 2006 года сумма требований кредиторов, предъявленная к ОАО «БМСК», составляла 1067,3 млн. рублей, из них принято к удовлетворению Арбитражным судом Республики - 838,3 млн. рублей. С начала 2004 года по 1 октября 2005 года размер кредиторской задолженности снизился на 203 млн. рублей.

При этом сумма дебиторской задолженности (по балансу на 1 октября 2005 года - 64,7 млн. рублей), которая могла быть привлечена для погашения долгов, сомнительна, так как большая ее часть не подтверждена должниками.

По итогам 9 месяцев 2005 года Комбинатом получен убыток в сумме 71,6 млн. рублей. По итогам работы за год также ожидается получение убытка.

Совет директоров Общества в основном рассматривал вопросы утверждения рыночной стоимости имущества, передаваемого в залог при заключении кредитных и заемных договоров, но ни разу не рассматривал проблемы развития Комбината, выполнения инвестиционных программ, вопросы развития сырьевой базы, снижения дебиторской и кредиторской задолженностей.

При утверждении отчетов финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также отчета ревизионной комиссии представители государства не давали оценку деятельности Комбината.

Вместе с тем в составы совета директоров Комбината в анализируемом периоде входили представители государства, из 9 членов совета директоров в 2004 году было 5 представителей государства, а с апреля 2004 года в совет директоров входит 1 представитель государства, назначаемый минимумством Республики, с правом использования «золотой акции».

В нарушение приказа Минфина России от 29 июля 1998 года №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» Комбинат не обеспечивает достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Вместе с тем в заключении ООО «Аудит-ВС-Сервис» (г. Самара) от 4 мая 2005 года, проводившего аудиторскую проверку по итогам 2004 года, подтверждена достоверность бухгалтерской отчетности и констатировано, что «финансовое положение предприятия устойчиво».

### **Перечень оформленных актов**

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки эффективности финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества «Башкирский медно-серный комбинат» за 2004-2005 годы, с которым ознакомлены под роспись генеральный директор и главный бухгалтер ОАО «БМСК». Акт подписан с пояснениями, которые частично учтены при составлении настоящего отчета.

### **Выводы**

1. Открытое акционерное общество «Башкирский медно-серный комбинат» является одним из ведущих предприятий Зауралья. Однако сложившаяся ситуация с сырьевой базой и сокращение поставок руды на фабрику переработки поставили Комбинат на грань банкротства, что в конечном итоге могло привести к социальной катастрофе в городе с населением более 60 тыс. человек.

2. По состоянию на 1 января 2006 года уставный капитал Общества составил 519491700 рублей. Доля акций, находящихся в собственности Республики Башкортостан -

стан, составляет 79,8%, владельцем специального права («золотой акции») является министерство имущественных отношений Республики Башкортостан.

**3.** На совещании Правительства Республики Башкортостан 22 июля 2003 года отмечались неудовлетворительная работа ОАО «БМСК» и снижение индекса физических объемов по производству меди и цинка в концентрате. Были рассмотрены предложения «Уральской горно-металлургической компании» по комплексному развитию минерально-сырьевой базы Республики Башкортостан и целесообразности передачи акций горнодобывающих предприятий, находящихся в собственности Республики, в доверительное управление или их продажи ООО «УГМК-Холдинг».

**4.** Правительством Республики Башкортостан принято предложение ООО «УГМК-Холдинг» о передаче ему в доверительное управление находящихся в собственности Республики Башкортостан акций ОАО «БМСК» в размере 79,8% от уставного капитала. По договору от 31 мая 2004 года №4-ДУ ООО «УГМК-Холдинг» в доверительное управление переданы акции ОАО «Башкирский медно-серный комбинат» сроком на 5 лет. Программа доверительного управления утверждена министром имущественных отношений Республики Башкортостан и генеральным директором ООО «УГМК-Холдинг».

**5.** Для стабилизации работы ОАО «БМСК» Правительством Республики Башкортостан принято предложение ООО «УГМК-Холдинг» о передаче производственно-технологического комплекса Комбината в аренду ОАО «Учалинский горно-обогатительный комбинат» с условием, что сумма арендной платы обеспечит в полном объеме платежи в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды.

**6.** С целью эффективного использования арендованного имущества в ОАО «Учалинский горно-обогатительный комбинат» создано структурное подразделение - Сибайский филиал. С 1 сентября 2004 года движимое и недвижимое имущество и земельные участки, на которых оно расположено, ОАО «БМСК» согласно заключенным договорам аренды передало СФ ОАО «УГОК».

**7.** Совещанием у заместителя Премьер-министра Республики 18 октября 2004 года выполнение Программы доверительного управления было признано удовлетворительным. С целью финансового оздоровления принято предложение ООО «УГМК-Холдинг» о введении в ОАО «БМСК» процедуры наблюдения с последующим внешним управлением, которое утверждено Президентом Республики Башкортостан (протокол от 8 декабря 2004 года).

**8.** Сумма требований кредиторов ОАО «БМСК», заявленная в Арбитражный суд Республики Башкортостан, составляла 1067,3 млн. рублей, в том числе ООО «Управляющая компания ВЗЦМ» - 450,0 млн. рублей, ИФНС России - 218,1 млн. рублей, ООО «УГМК-Холдинг» - 101,3 млн. рублей, ОАО «Альфа-банк» - 48,0 млн. рублей.

Основные требования кредиторов на 10 февраля 2006 года были удовлетворены Арбитражным судом Республики на сумму 838,3 млн. рублей.

**9.** Арбитражный суд Республики Башкортостан в сентябре 2005 года возбудил производство по делу о несостоятельности ОАО «Башкирский медно-серный комбинат» (№А07-37149/05-Г-МОГ). Основанием послужило заявление ООО Торговый дом «УралПромСнаб» по требованию о взыскании 2,6 млн. рублей. Решением Арбитражного суда Республики от 2 февраля 2006 года судебное заседание о банкротстве ОАО «БМСК» перенесено на 11 апреля 2006 года.

**10.** Совместным постановлением Министерства природных ресурсов Российской Федерации от 7 августа 2003 года №177-п и Правительства Республики Башкортостан от 12 августа 2003 года №1н лицензии на месторождения Балта-Тау, Восточно-Семеновское, Северная залежь Подольского месторождения и Верхняя залежь Кама-

ганского месторождения у ОАО «БМСК» были аннулированы на том основании, что «выданы на бесконкурсной основе». На пользование этими месторождениями Обществу были выданы краткосрочные лицензии (сроком на 1 год).

**11.** В нарушение статьи 19.3 Положения о порядке лицензирования пользования недрами замена бланка лицензии на участки недр не произведена, однако документы были направлены в Министерство природных ресурсов Российской Федерации в 2003 году.

**12.** Разработка Сибайского месторождения ведется по проектным документам, не имеющим положительного заключения государственной экологической экспертизы и не прошедшим согласование в части доработки запасов с государственным органом управления фондом недр.

**13.** Постановлением Кабинета Министров Республики Башкортостан от 24 января 1996 года №27 и распоряжениями от 27 февраля 1997 года №180-р и от 16 января 1998 года №44-р ОАО «БМСК» выделены бюджетные средства на развитие рудной базы Общества в объеме 125 млн. рублей. По состоянию на 1 января 2006 года кредиторская задолженность по целевому финансированию составляет 113,0 млн. рублей.

**14.** Одним из основных показателей деятельности Комбината является загрузка оборудования по переработке руды, которая в 2003 году составила 49,7%, в 2004 году - 38,8% и в 2005 году - 23,3%. Основной причиной такого падения является необеспеченность сырьевой базой. Так, в 2002 году объем добычи руды составил 1620 тыс. т, а в 2005 году - 210,5 тыс. т, то есть падение составило 1409,5 тыс. т, или 7,7 раза. В то же время проведены большие (вскрышные) горно-подготовительные работы в объеме 4150,8 тыс. куб. метров.

**15.** Истощение рудной базы привело к снижению на 25% содержания меди в перерабатываемой руде, на 42% - цинка, на 23,9% - серы, в 3 раза сократилось содержание золота и в 2,5 раза - серебра. Общее содержание золота в медном и цинковом концентратах в 2003 году составило 958 кг, в 2004 году - 291 кг, в 2005 году - 59 кг, серебра в 2003 году - 8575 кг, в 2004 году - 3191 кг и в 2005 году - 712 килограммов.

**16.** Окончательный план капитальных вложений на 2005 год ООО «УГМК-Холдинг» утвержден в объеме 485,9 млн. рублей, в том числе по Сибайскому филиалу ОАО «УГОК» - 324,5 млн. рублей и ОАО «БМСК» - 161,4 млн. рублей. Фактическое выполнение составило 500,0 млн. рублей, в том числе по ОАО «БМСК» - 162,1 млн. рублей (100,4% от плана), по СФ ОАО «УГОК» - 337,9 млн. рублей (104,1 процента).

**17.** В целях улучшения деятельности Сибайского подземного рудника и повышения производительности при добыче руды СФ ОАО «УГОК» приобрел в 2005 году горно-проходческое оборудование на сумму 47,0 млн. рублей и оборудование, не входящее в смету строек, на 24,9 млн. рублей.

**18.** Балансовая стоимость основных средств ОАО «БМСК» за проверяемый период сократилась на 32,7 млн. рублей.

**19.** Кредиторская задолженность ОАО «БМСК» за анализируемый период снизилась на 24,4%. По состоянию на 1 января 2004 года ее величина составляла 830,6 млн. рублей (41,7% валюты баланса), а на 1 октября 2005 года - 627,7 млн. рублей (33,0%). В сумме прочих кредиторов целевое финансирование составляет 112,9 млн. рублей.

**20.** В течение 9 месяцев 2005 года Комбинатом были привлечены заемные средства в сумме 859,3 млн. рублей, в том числе получены кредиты от ООО КБ «Кольцо Урала» в сумме 395,7 млн. рублей и беспроцентные займы от ООО «Управляющая компания «ВЗЦМ» на сумму 450,0 млн. рублей и ООО «УГМК-Холдинг» - 13,6 млн. рублей. Возвращены заемные средства в сумме 685,8 млн. рублей. Задолженность Комбината на 1 октября 2005 составляет 484,5 млн. рублей.

**21.** Финансово-хозяйственная деятельность за проверяемый период характеризуется как убыточная. Ожидаемые убытки 2005 года возросли к уровню 2003 года на 113,5 млн. рублей, внереализационные и операционные расходы - на 96,4 млн. рублей. По итогам 9 месяцев 2005 года Комбинатом получен убыток в сумме 71,6 млн. рублей.

По результатам работы за 2003 год на каждый рубль реализованной продукции прибыль, остающаяся в распоряжении Общества, составила 0,01 рубля, а в 2004 году убыток - 0,039 рубля, в 2005 году убыток возрос до 0,53 рубля.

**22.** По результатам работы Комбината за 2003 год рентабельность меди составила минус 30,5%, за 9 месяцев 2005 года - минус 37,9%), по известняку - 13,5% и минус 6,9%, по щебню - 57,8% и 94,7%, по золоту - 317,8% и 154,3%, по серебру - 188,9% и 565,0%, соответственно.

**23.** Начиная с 2003 года, Комбинат имеет отрицательную динамику по основным относительным показателям, характеризующим его финансовое состояние, то есть имеет все признаки банкротства.

**24.** Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 1 октября 2005 года составляет 64,7 млн. рублей и могла быть использована для погашения долгов. Однако большая ее часть не подтверждена должниками и, таким образом, является сомнительной.

**25.** В состав совета директоров Комбината в анализируемом периоде входили представители государства, из 9 членов совета директоров в 2004 году было 5 представителей государства, а с апреля 2004 года - 1 представитель государства, назначаемый министром имущества Республики, с правом использования специального права «золотой акции». При утверждении итоговых отчетов финансово-хозяйственной деятельности Общества представители государства не дали оценку деятельности Комбината.

В течение 2004-2005 годов на заседаниях совета директоров не рассматривались проблемы развития Комбината, финансово-хозяйственной деятельности, инвестиционные программы, состояние сырьевой базы, вопросы, касающиеся погашения займов, хода выполнения договоров аренды, снижения дебиторской и кредиторской задолженностей. Вместе с тем совет директоров постоянно одобрял заключение кредитных и заемных договоров, утверждал рыночную стоимость имущества, передаваемого в залог.

**26.** В нарушение приказа Минфина России от 29 июля 1998 года №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» Комбинат не обеспечивает достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Вместе с тем в заключении ООО «Аудит-ВС-Сервис» (г. Самара) от 4 мая 2005 года, проводившего аудиторскую проверку по итогам 2004 года, подтверждена достоверность бухгалтерской отчетности и констатировано, что «финансовое положение предприятия устойчиво».

### **Предложения**

По результатам контрольного мероприятия предлагается направить:

- 1.** Информационные письма в Правительство Республики Башкортостан, Государственное Собрание - Курултай Республики Башкортостан и ООО «УГМК-Холдинг»;
- 2.** Отчет о результатах проверки в Совет Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**М.И. БЕСХМЕЛЬНИЦЫН**