

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 14 октября 2005 года № 37 (454) «О результатах ревизии отдельных вопросов осуществления расчетов по государственному внешнему долгу Российской Федерации перед Чешской Республикой в Министерстве финансов Российской Федерации, Банке внешнеэкономической деятельности СССР и Обществе с ограниченной ответственностью «Фирма Линда»»:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить информационное письмо в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

Направить представление Счетной палаты Министру финансов Российской Федерации.

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

ОТЧЕТ

о результатах ревизии отдельных вопросов осуществления расчетов по государственному внешнему долгу Российской Федерации перед Чешской Республикой в Министерстве финансов Российской Федерации, Банке внешнеэкономической деятельности СССР и Обществе с ограниченной ответственностью «Фирма Линда»

Основание для проведения ревизии: пункт 4.4.27 плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2005 год.

Цель ревизии

Ревизия осуществления расчетов по погашению государственного долга Российской Федерации перед Чешской Республикой товарными поставками, произведенными при участии Общества с ограниченной ответственностью «Фирма Линда».

Предмет ревизии

Расчеты по погашению государственного долга Российской Федерации перед Чешской Республикой (при участии Общества с ограниченной ответственностью «Фирма Линда») на основании предоставленных нормативных, договорных, финансовых, первичных и других документов.

Объекты ревизии

Министерство финансов Российской Федерации, Банк внешнеэкономической деятельности СССР (далее - Внешэкономбанк), Общество с ограниченной ответственностью «Фирма Линда».

Сроки проведения ревизии: апрель-сентябрь 2005 года.

Результаты ревизии

1. Общие положения по вопросам управления государственным внешним долгом и погашения долга товарными поставками

Согласно статье 101 «Управление государственным и муниципальным долгом» Бюджетного кодекса Российской Федерации управление государственным долгом Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации.

Постановлением Президиума Верховного Совета Российской Федерации от 13 января 1992 года № 2172-1 «О Банке внешнеэкономической деятельности СССР» на Внешэкономбанк возложены функции агента по обслуживанию внешнего долга и управлению активами бывшего СССР.

Соответствующее Агентское соглашение между Правительством Российской Федерации в лице Министерства финансов Российской Федерации и Внешэкономбанком было подписано 30 июля 1992 года. Согласно пункту 8 указанного Агентского соглашения Правительство Российской Федерации назначило Внешэкономбанк агентом по всем операциям, связанным с участием Российской Федерации в обслуживании внешнего долга и использовании активов бывшего СССР, и поручило ему вести счета, совершать за счет средств Российской Федерации платежи и выполнять другие действия, вытекающие из этих операций.

В целях реализации подписанных Российской Федерацией со странами - членами бывшего Совета экономической взаимопомощи (далее - СЭВ) межправительственных соглашений о погашении поставками российских товаров задолженности бывшего СССР Правительством Российской Федерации было издано распоряжение от 2 ноября 1995 года № 1527-р, подписанное Председателем Правительства Российской Федерации В. С. Черномырдиным. Данным распоряжением был установлен порядок погашения государственного долга Российской Федерации странам - членам бывшего СЭВ товарными поставками. В целом порядок погашения характеризуется следующим образом:

- Минфин России и Минэкономразвития России (ранее Минэкономики России и МВЭС России) определяют на конкурсной основе предприятия-изготовители продукции для поставки товаров на экспорт;

- предприятия-изготовители или уполномоченные внешнеторговые организации представляют в Минфин России и Минэкономразвития России предложения с указанием сроков и объемов затрат, необходимых на изготовление товаров, расходов на поставку, транспортировку, а также проекты контрактов с иностранными партнерами на поставку товаров;

- Минфин России на основе представленных предложений согласовывает схему финансирования поставок, а также схему окончательного расчета за поставленную продукцию;

- предприятия-изготовители заключают контракты с партнерами на поставку товаров в счет погашения долга;

- Минфин России на основе соглашений о финансировании и контрактов финансирует поставки в счет погашения долга;

- Внешэкономбанк подписывает с уполномоченными банками стран - членов бывшего СЭВ межбанковские соглашения, определяющие технический порядок учета и ведения расчетов по погашению задолженности поставками товаров, осуществляет списание сумм задолженности, учитываемой банками на специальных счетах в долларах США, на основании выставленных Внешэкономбанком документов по поставкам товаров из Российской Федерации в соответствии с порядком, определенным в подписанных межбанковских соглашениях, согласованных с организациями-импортерами.

Федеральными законами о бюджете на 2002, 2003, 2004 и 2005 годы для целей поддержки предприятий реального сектора экономики Правительству Российской Федерации предоставлено право осуществлять погашение государственного внешнего долга Российской Федерации товарными поставками и путем конверсии долга в инвестиции на основании договоренностей с уполномоченными органами государств - кредиторов.

Погашение задолженности производилось в условиях действия вышеупомянутого распоряжения Правительства Российской Федерации от 2 ноября 1995 года № 1527-р. Новый порядок погашения государственного внешнего долга товарными поставками должен был утвержден Правительством Российской Федерации до 1 марта 2002 года согласно статье 117 Федерального закона от 30 декабря 2001 года № 194-ФЗ «О федеральном бюджете на 2002 год». Статьей 96 Федерального закона от 23 декабря 2004 года № 173-ФЗ «О феде-

ральном бюджете на 2005 год» действие статьи 117 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2002 год» было продлено на 2005 год. В период проведения ревизии Минфин России 3 июня 2005 года направил в Правительство Российской Федерации на утверждение проект порядка проведения конверсионных операций «долг в обмен на товары и/или услуги», согласованный с Минэкономразвития России и Внешэкономбанком (с введением этого порядка предусмотрена отмена действия вышеупомянутого распоряжения Правительства Российской Федерации от 2 ноября 1995 года № 1527-р).

В настоящее время технический порядок учета и ведения расчетов по погашению внешней задолженности Российской Федерации регулируется межбанковскими соглашениями, заключенными между Внешэкономбанком и уполномоченными банками стран - членов бывшего СЭВ. Финансирование и производство экспорта продукции в счет погашения задолженности перед иностранными государствами регулировалось вышеупомянутым распоряжением Правительства Российской Федерации от 2 ноября 1995 года № 1527-р, на основании которого между Минфином России и внешнеторговыми объединениями (предприятиями-изготовителями) заключались соглашения о финансировании товарных поставок. Данными соглашениями определялись контрактная стоимость, график бюджетного финансирования товарных поставок, порядок расчетов и учета погашаемой задолженности.

2. Формирование государственного внешнего долга Российской Федерации перед Чешской Республикой (ЧССР, ЧСФР)

Объем задолженности Российской Федерации перед Чешской Республикой был зафиксирован Соглашением от 17 июня 1994 года между Правительством Российской Федерации и Правительством Чешской Республики «Об урегулировании задолженности бывшего СССР и Российской Федерации перед Чешской Республикой» (далее - Межправительственное соглашение). Соглашение было заключено на основании заявления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 1993 года о признании Российской Федерацией задолженности бывшего СССР и намерении погасить ее в полном объеме.

Согласно условиям вышеназванного соглашения принималось во внимание:

- Соглашение между Правительством СССР и Правительством ЧСФР о переходе на новые условия осуществления торгово-экономических связей между СССР и ЧСФР от 1 сентября 1990 года;
- Платежное соглашение между Правительством СССР и Правительством ЧСФР и Протокол к нему от 28 декабря 1990 года;
- совместная Нота Правительства Чешской Республики и Правительства Словацкой Республики о разделении активов и пассивов бывшей ЧСФР.

Расчеты по погашению основного долга и выплате процентов производились с учетом того, что Соглашение между Правительством СССР и Правительством ЧСФР от 1 сентября 1990 года о переходе на новые условия осуществления торгово-экономических связей между СССР и ЧСФР предусматривался переход на расчеты в свободно конвертируемой валюте, а также пересчет взаимных расчетов в пользу Чехии и задолженности по кредитам Чехии в переводных рублях в свободно конвертируемую валюту, а Соглашением между 2 странами от 28 декабря 1990 года было предусмотрено урегулирование задолженности бывшего СССР в переводных рублях на базе соответствующих межправительственных протоколов. Протокол от 28 декабря 1990 года к вышеуказанному Соглашению предусматривал пересчет сальдо взаимных расчетов в переводных рублях между бывшим СССР и ЧСФР, а также задолженности по кредиту ЧССР бывшему СССР по соглашению от 20 ноября 1989 года в свободно конвертируемую валюту по курсу 1

переводной рубль равен 1 долл. США, а также предоставление технических кредитов советской стороне.

В 1993 году в результате разделения Чехословакии на Чехию и Словакию все активы и пассивы бывшей ЧСФР были разделены, соответственно, 2:1. Общий долг бывшего СССР перед бывшей Чехословакией составлял 5,4 млрд. долл. США. Учитывая разделение Чехословакии, долг Чешской Республике составил 3,6 млрд. долл. США. Задолженность Российской Федерации перед Чешской Республикой по долгу бывшего СССР была зафиксирована Межправительственным соглашением.

Технический порядок учета и ведения расчетов по погашению задолженности в соответствии с Межправительственным соглашением согласован между Внешэкономбанком и Чехословацким торговым банком 22 марта 1995 года.

Всего в соответствии с условиями Межправительственного соглашения (с учетом дополнительных зачислений) на задолженность Российской Федерации перед Чешской Республикой было зачислено 3509,27 млн. долл. США:

(млн. долл. США)

Вид задолженности по Соглашению от 17 июня 1994 г.	Сумма
Кредит, предоставленный ЧССР СССР по Соглашению от 10.11.89 г.	1333,33
Проценты, начисленные за период 1990-1993 гг. по кредиту, предоставленному по Соглашению от 10.11.89 г.	230,72
Сальдо взаимных расчетов и операций по прямым связям	1536,73
Сальдо расчетов в рамках лимита технического кредитования (соглашения от 28.12.90 г. и 13.07.90 г.)	109,45
Неоплаченные инкассовые поручения Чехословацкого торгового банка за поставки товаров (Соглашение от 17.12.90 г.)	272,89 (сумма уточнялась в 1996, 1997 гг.)
Кредит, предоставленный бывшей ЧССР бывшему СССР по Соглашению от 05.10.77 г.	26,15 (зачислено в 1998 г.)
Всего	3509,27

При этом следует учесть, что долговые обязательства перед Чешской Республикой в Государственную долговую книгу Российской Федерации, согласно требованиям статьи 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внесены не были. Такое положение сложилось в связи с тем, что в Министерстве финансов Российской Федерации 1 ноября 1994 года была утверждена Инструкция, на основании которой Департаментом международных финансовых отношений, государственного долга и государственных финансовых активов Минфина России ведется Государственная книга внешнего долга Российской Федерации. Счетная палата Российской Федерации неоднократно отмечала, что вышеуказанная Инструкция не соответствует положениям статьи 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Внесение долговых обязательств бывшего СССР в Государственную долговую книгу Российской Федерации производится только с апреля 2005 года на основании постановления Правительства Российской Федерации от 21 апреля 2005 года № 244.

В связи с заключением в 1996 году Соглашения с Парижским клубом и необходимостью обеспечения сравнимых условий по погашению и обслуживанию задолженности перед Чехией и кредиторами Парижского клуба, а также в связи с накоплением значительного объема просроченной задолженности 21 апреля 1997 года между Российской Федерацией и Чешской Республикой было заключено Дополнение № 1 к Межправительственному соглашению, предусматривающее погашение основного долга денежными средствами в свободно конвертируемой валюте в период 2002-2020 годов.

Товарные поставки, осуществленные российской стороной в этот период в погашение задолженности по процентам, а также в соответствии со статьей 1 вышеназванного Дополнения сверх сумм погашаемой задолженности, направляются на погашение задолженности по основному долгу пропорционально на каждую сумму платежа реструктурированной задолженности в соответствии со статьей 5 Дополнения № 1.

Из текста Межправительственного соглашения следует, что погашение долговых обязательств могло осуществляться товарными поставками, но при этом не предусматривался единый размер начисления процентных платежей, включаемых в состав расходов на обслуживание государственного долга, а по каждой категории обязательств определяются различные расчеты: беспроцентные; 2,75 % годовых; 5 % годовых; процентная ставка ЛИБОР (12 месяцев) минус 13/16 % годовых.

Расчеты за товары, поставляемые из Российской Федерации в Чешскую Республику в счет погашения задолженности, осуществлялись в форме документарного инкассо на основании счетов-фактур российских экспортеров с приложением отгрузочных и других документов, предусмотренных условиями контрактов, заключенных между российскими и чешскими участниками внешних экономических связей. В соответствии с условиями Соглашения от 22 марта 1995 года срок валютирования выставленных документов (учитываемый при расчете процентов) определялся по дате отгрузки товаров.

Общая сумма задолженности перед Чешской Республикой сократилась с 3509,3 млн. долл. США (по Межправительственному соглашению) до 989,3 млн. долл. США (на 1 января 2002 года) и 631,8 млн. долл. США (на 1 января 2005 года).

К участию в расчетах по погашению долговых обязательств перед Чешской Республикой в период 2002-2005 годов привлекалось Общество с ограниченной ответственностью «Фирма Линда».

3. Наличие порядка для выбора экспортеров и обоснованность привлечения ООО «Фирма Линда» к проведению экспортных поставок

В соответствии с пунктом 3 распоряжения Правительства Российской Федерации от 2 ноября 1995 года № 1527-р предприятия-изготовители продукции для поставки на экспорт в счет погашения государственного долга Российской Федерации странам - членам бывшего СЭВ товарными поставками, которые будут заключать контракты на поставку этих товаров, должны определяться на конкурсной основе.

В нарушение требований распоряжения Правительства Российской Федерации от 2 ноября 1995 года № 1527-р тендер для предприятий-изготовителей продукции для поставки на экспорт в счет погашения государственного внешнего долга Российской Федерации перед Чешской Республикой товарными поставками проведен не был.

Однако Минфин России заключил с ООО «Фирма Линда» Соглашение от 17 декабря 2001 года № 01-01-06/26-1753 о поставках пиломатериалов в счет погашения задолженности Российской Федерации перед Чешской Республикой и выдал аванс в размере 800,0 тыс. долл. США. С российской стороны Соглашение было подписано заместителем Министра финансов Российской Федерации С. И. Колотухиным.

Минфином России и Минфином Чешской Республики 6 февраля 2002 года было подписано Дополнение № 2 к Меморандуму взаимопонимания по проблеме урегулирования задолженности Российской Федерации перед Чешской Республикой, вытекающей из Межправительственного соглашения, которое имеет Приложение с перечнем действующих контрактов, принятых к реализации в 2002 году.

В вышеуказанное Приложение был включен контракт между ООО «Фирма Линда» и фирмой «Телско» (Чешская Республика) на поставку пиломатериалов и целлюлозы на 5,0 млн. долл. США.

Руководитель Департамента международного сотрудничества и управления внешним долгом Минфина России В. А. Черепанов (письмо от 9 августа 2001 года № 26 09-10/2025) запросил в ООО «Фирма Линда» информацию для рассмотрения вопроса о включении контрактов на поставку целлюлозы в товарные схемы урегулирования задолженности бывшего СССР перед Чешской Республикой. В связи с запросом

Минфина России 24 августа 2001 года ООО «Фирма Линда» направило комплект документов (копии учредительных документов, копии бухгалтерского баланса и отчеты о прибылях и убытках). Запрашиваемый Минфином России перечень предприятий-изготовителей целлюлозы и соответствующие договорные документы на поставку целлюлозы, заключенные с ними, ООО «Фирма Линда» представить не смогло.

Кроме того, в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 2 ноября 1995 года № 1527-р ООО «Фирма Линда» должно было представить в Минфин России предложения с указанием сроков и объемов затрат, необходимых на изготовление товаров, расходов на поставку, транспортировку, страхование грузов, сумм экспортных пошлин и др. накладных расходов. Данные документы проверяющим представить не смогли.

4. Проведение операций по погашению государственного долга Российской Федерации перед Чешской Республикой товарными поставками, осуществленными ООО «Фирма Линда»

На основании Межправительственного соглашения, Дополнения № 1 к Соглашению от 21 апреля 1997 года, Дополнения № 3 к Протоколу от 2 февраля 2001 года к Дополнению № 1 от 11 декабря 2000 года к Меморандуму взаимопонимания по проблеме урегулирования задолженности Российской Федерации перед Чешской Республикой, вытекающей из Межправительственного соглашения, подписанного 24 сентября 1999 года, письма Министерства финансов Чешской Республики от 29 октября 2001 года № 212/95370/2001, контракта между ООО «Фирма Линда» и фирмой «Телско» от 5 января 2001 года № 0492-2001 Минфин России заключил с ООО «Фирма Линда» Соглашение «О финансировании поставок древесной целлюлозы и пиломатериалов в счет погашения задолженности Российской Федерации перед Чешской Республикой» от 17 декабря 2001 года № 01-01-06/26-1753. Соглашение определяет порядок и условия финансирования поставки в Чешскую Республику древесной целлюлозы и пиломатериалов (далее - продукция) в счет погашения части задолженности Российской Федерации перед Чешской Республикой в размере 5,0 млн. долл. США. В соответствии с Соглашением ООО «Фирма Линда» обязуется поставить в 2001-2002 годах в Чешскую Республику продукцию на сумму 5,0 млн. долл. США. Минфин России обязуется осуществить бюджетное финансирование указанных поставок в размере 80 % от стоимости контракта, а именно в сумме 4,0 млн. долл. США в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату списания средств с бюджетного счета Минфина России.

Перечисляемые Минфином России средства являются компенсацией 100 % экспортной выручки ООО «Фирма Линда» за поставки продукции в Чешскую Республику в счет погашения части задолженности Российской Федерации перед ней.

В соответствии с Соглашением от 17 декабря 2001 года № 01-01-06/26-1753 Минфин России 28 декабря 2001 года перевел ООО «Фирма Линда» аванс в размере 800,0 тыс. долл. США (24112,0 тыс. рублей). Бюджетные средства были перечислены на расчетный счет в российских рублях № 40702810279666140700, открытый во Внешэкономбанке на имя ООО «Фирма Линда» (для осуществления расчетов только по данному Соглашению, а также для контроля за целевым использованием бюджетных средств).

ООО «Фирма Линда» должно было в срок не позднее 45 календарных дней с даты получения первого платежа (28 декабря 2001 года) осуществить поставку продукции на сумму 1,0 млн. долл. США (пункт 3.2 Соглашения от 17 декабря 2001 года № 01-01-06/26-1753), т. е. продукцию необходимо было поставить не позднее 11 февраля 2002 года.

В ходе ревизии было установлено, что ООО «Фирма Линда» 27 мая 2002 года представило во Внешэкономбанк инкассо № 1 на сумму 740899,40 долл. США с приложением счета-фактуры и акта № 1 о произведенных поставках продукции лесопереработки от 14 мая 2002 года, а 26 ноября 2002 года - инкассо № 2 на сумму 199289,18 долл. США с приложением счета-фактуры и акта № 2 о произведенных поставках продукции лесопереработки от 19 сентября 2002 года в Чешскую Республику в соответствии с контрактом № 0492-2001 от 5 января 2001 года в счет погашения части задолженности бывшего СССР и Российской Федерации перед Чешской Республикой по Межправительственному соглашению.

В соответствии с инкассовыми документами ООО «Фирма Линда» поставило продукцию в следующие сроки:

- 14 мая 2002 года - на сумму 740,9 тыс. долл. США;
- 19 сентября 2002 года - на сумму 199,3 тыс. долл. США.

Следовательно, ООО «Фирма Линда» не выполнило своих обязательств, предусмотренных пунктом 3.2 Соглашения от 17 декабря 2001 года № 01-01-06/26-1753. В связи с этим ООО «Фирма Линда» за задержку поставки продукции должно было выплатить Минфину России сумму штрафных процентов.

Заместитель Министра финансов Российской Федерации С. И. Колотухин (письмо от 27 ноября 2002 года № 26-03-01/2814) предложил ООО «Фирма Линда» выполнить свои обязательства в полном объеме или вернуть Минфину России неиспользованные бюджетные средства с учетом суммы штрафных процентов.

В ходе ревизии ООО «Фирма Линда» не смогло представить проверяющим отчеты об использовании полученных бюджетных средств, которые в течение 15 рабочих дней после выполнения обязательств согласно пункту 2.4 Соглашения от 17 декабря 2001 года № 01-01-06/26-1753 необходимо было представлять в Минфин России.

Указанные инкассовые документы не были оплачены чешской стороной и в январе 2003 года возвращены Чехословацким торговым банком без разъяснения причин неоплаты чешским импортером.

Письмом от 24 апреля 2003 года № 212/31751/2003 Минфин Чехии подтвердил расширение номенклатуры поставляемой продукции, включив в него продукты глубокой переработки древесины, в том числе дигидроокверцетина, при общей стоимости поставок в 5,0 млн. долл. США.

На основании этого подтверждения Минфином России 26 мая 2003 года было подписано Дополнение № 1 к Соглашению от 17 декабря 2001 года № 01-01-06/26-1753, предусматривающее продление сроков поставок продукции ООО «Фирма Линда» до 31 декабря 2003 года, а также включение в перечень поставок продукта, полученного в результате глубокой переработки древесины, в том числе дигидроокверцетина. За Минфин России вышеуказанный документ подписал заместитель Министра финансов Российской Федерации С. И. Колотухин, за ООО «Фирма Линда» - генеральный директор С. В. Карипова.

Для выполнения контрактных обязательств в 2002 году ООО «Фирма Линда» 29 декабря 2002 года осуществило поставку товарной продукции лесопереработки на общую сумму 4384725,0 долл. США. Эта продукция была произведена ООО «Фирма Линда» полностью за счет собственных средств и была принята на хранение Пулковской таможней г. Санкт-Петербурга. Однако в январе 2003 года весь товар арестован Пулковской таможней, и одновременно в отношении ООО «Фирма Линда» было возбуждено уголовное дело по факту подозрения в нарушении таможенного законодательства Российской Федерации. Уголовное дело, возбужденное в отношении ООО «Фирма Линда», было прекращено 11 декабря 2003 года в связи с отсутствием состава преступления.

В октябре 2003 года ООО «Фирма Линда» представило во Внешэкономбанк инкассовые документы за осуществленные поставки лесопереработки на общую сумму 5095871,29 долл. США. Внешэкономбанк письмом от 3 декабря 2003 года № 2001/23001-АЗ сообщил в Минфин России о выставлении указанных инкассовых документов. Однако в связи с вышеизложенной ситуацией и согласно условиям дополнений № 3 от 29 октября 2002 года и № 4 от 21 января 2003 года к Меморандуму взаимопонимания от 24 сентября 1999 года и Протоколом от 14 ноября 2003 года, подписанных между минфинами России и Чехии, и Дополнением к нему от 4 марта 2004 года, поставки продукции ООО «Фирма Линда» на сумму 4,0 млн. долл. США исключены из перечня поставок, предусмотренных к реализации до конца 2002 года и не предусмотрены в 2003-2004 годах.

В январе 2004 года письмом от 9 января 2004 года № 26/230001-СС Внешэкономбанк по согласованию с ООО «Фирма Линда» возвратило ей все ранее представленные инкассовые документы по контракту № 0492-2001 от 5 января 2001 года.

ООО «Фирма Линда» 5 апреля 2004 года представило во Внешэкономбанк инкассовое поручение на сумму 5095874,29 долл. США с приложением товаротгрузочных документов за осуществленные в течение 2002-2003 годов поставки продукции в Чешскую Республику в соответствии с вышеупомянутым контрактом.

В связи с этим Внешэкономбанк в апреле 2004 года уведомил о выставленных документах Минфин России и, ссылаясь на отсутствие договоренности с Минфином Чехии о возможности реализации указанных поставок в рамках Межправительственного соглашения, информировал Минфин России о необходимости получения от него Внешэкономбанком инструкций в отношении указанных документов.

В этой связи, заместитель Министра финансов Российской Федерации С. И. Колотухин (письмо от 13 мая 2004 года № 26-03-01/595) обратился в Министерство финансов Чешской Республики с просьбой рассмотреть возможность включения контракта между ООО «Фирма Линда» и фирмой «Телско» от 5 января 2001 года № 0492-2001 в перечень проектов, подлежащих исполнению в 2004 году в соответствии с условиями Дополнения № 4 к Межправительственному соглашению и Дополнения от 4 марта 2004 года к Протоколу от 14 ноября 2003 года между Министерством финансов Чешской Республики и Министерством финансов Российской Федерации.

Минфин Чехии письмом от 20 июня 2004 года № 212/70474/2004 подтвердил согласие о включении вышеуказанного контракта в перечень проектов, подлежащих исполнению в 2004 году. Одновременно Минфин Чехии проинструктировал Чехословацкий торговый банк о принятии инкассовых документов по вышеуказанным поставкам.

На основании достигнутых договоренностей между Минфином России и Минфином Чехии 10 сентября 2004 года Минфин России и ООО «Фирма Линда» подписали Дополнение № 2 к Соглашению от 17 декабря 2001 года № 01-01-06/26-1753, в соответствии с которым определялся порядок и условия финансирования поставок в Чешскую Республику древесной целлюлозы и пиломатериалов, продуктов глубокой переработки древесины, в том числе дигидрокверцетина, в счет погашения части задолженности Российской Федерации перед Чешской Республикой, в размере 5095874,29 долл. США по категории «государственный долг». За Минфин России вышеуказанный документ подписал заместитель Министра финансов Российской Федерации С. И. Колотухин, за ООО «Фирма Линда» - генеральный директор С. В. Карипова.

Повторная отгрузка продукции лесопереработки, в том числе дигидрокверцетина, была произведена ООО «Фирма Линда» (за собственный счет) в октябре и декабре 2003 года:

- 13 октября 2003 года - на сумму 1896374,29 долл. США;
- 26 декабря 2003 года - на сумму 3199500,0 долл. США.

Общая сумма отгруженной ООО «Фирма Линда» продукции составила 5095874,29 долл. США.

5. Результаты погашения государственного долга Российской Федерации перед Чешской Республикой при участии ООО «Фирма Линда»

Чешская сторона произвела списание вышеуказанных поставок на общую сумму 5,1 млн. долл. США (сроками валютирования 13 октября 2003 года - 1,9 млн. долл. США и 26 декабря 2003 года - 3,2 млн. долл. США).

Подтверждение от Чехословацкого торгового банка было получено Внешэкономбанком 11 января 2005 года. Внешэкономбанк отразил эти средства в уменьшение задолженности бывшего СССР и Российской Федерации перед Чешской Республикой.

Из вышеизложенного следует, что в соответствии с пунктом 3.4 Соглашения от 17 декабря 2001 года № 01-01-06/26-1753 имелись все необходимые обоснования для окончательного расчета с ООО «Фирма Линда». Принимая во внимание нарушение сроков и объемов поставок продукции Минфин России взыскал с ООО «Фирма Линда» в соответствии с пунктом 6.1.2 Соглашения от 17 декабря 2001 года № 01-01-06/26-1753 штрафные проценты. Сумма удержания составила 107564,28 долл. США. Окончательный расчет с ООО «Фирма Линда» с учетом выплаченного аванса и штрафных процентов составил 3169135,15 долл. США.

Таким образом, с учетом выплаченного аванса (0,8 млн. долл. США) и начисленных штрафных процентов (107,56 тыс. долл. США) Минфин России произвел 14 февраля 2005 года с ООО «Фирма Линда» окончательный расчет в сумме 3169,0 тыс. долл. США (в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации).

Внешэкономбанк 11 января 2005 года получил подтверждения от Чехословацкого торгового банка об оплате указанных инкассовых документов ООО «Фирма Линда» в счет погашения части задолженности бывшего СССР и Российской Федерации перед Чешской Республикой по Межправительственному соглашению.

Соответствующие характеристики по погашению долговых обязательств с участием ООО «Фирма Линда» приводятся ниже:

Номер и дата контракта	Номер и дата инкассо	Сумма инкассо, долл. США	Сумма оплаты, долл. США	Срок валютирования	№ счета
0492-2001 от 05.01.01 г.	1 от 25.10.04 г.	5095874,29	1896374,29 3199500,0	13.10.03 г. 26.12.03 г.	2/109 2/109

В соответствии с этим подтверждением Внешэкономбанк 11 января 2005 года вышеуказанным сроком валютирования отразил средства в общей сумме 5095874,29 долл. США в уменьшение задолженности бывшего СССР и Российской Федерации перед Чешской Республикой по кредитному счету № 2/109 (категория «государственный долг»).

Из вышеперечисленных документов следует, что фактическое списание задолженности Российской Федерации перед Чешской Республикой по Межправительственному соглашению в результате произведенных ООО «Фирма Линда» поставок было произведено по беспроцентному счету 2/109, открытому в рамках Межправительственного соглашения (дополнений и изменений к нему).

В ходе ревизии проверяющим были представлены копии документов. По полученным разъяснениям документы были изъяты УФСБ России по Санкт-Петербургу и Ленинградской области при проведении выемок документов 10 сентября 2003 года и 23 октября 2003 года в Департаменте международного сотрудничества и управления внешним долгом Министерства финансов Российской Федерации, Генеральной прокуратурой Российской Федерации при проведении выемок документов 9 февраля 2005 года и 3 марта 2005 года во Внешэкономбанке. На момент проведения ревизии все изъ-

ятые документы в Минфин России, Внешэкономбанк и ООО «Фирма Линда» возвращены не были. Ревизия проводилась по представленным копиям документов.

Перечень оформленных актов

Акт ревизии отдельных вопросов осуществления расчетов по государственному внешнему долгу Российской Федерации перед Чешской Республикой в Министерстве финансов Российской Федерации от 30 июня 2005 года (№ КМ-895/06-2 от 21 июля 2005 года). Акт ревизии подписан директором Департамента международных финансовых отношений, государственного долга и государственных финансовых активов Министерства финансов Российской Федерации С. А. Сторчаком с учетом пояснений к акту (замечаний к акту ревизии нет).

Акт ревизии отдельных вопросов осуществления расчетов по государственному внешнему долгу Российской Федерации перед Чешской Республикой в Банке внешнеэкономической деятельности СССР от 28 июня 2005 года (№ КМ-945/06-2 от 1 августа 2005 года). Акт ревизии подписан Председателем Внешэкономбанка В. А. Дмитриевым.

Акт ревизии отдельных вопросов осуществления расчетов по государственному внешнему долгу Российской Федерации перед Чешской Республикой в Обществе с ограниченной ответственностью «Фирма Линда» от 9 июня 2005 года (№ КМ-712/06-2 от 14 июня 2005 года). Акт ревизии подписан генеральным директором ООО «Фирма Линда» С. В. Кариповой с учетом пояснений к акту (замечаний к акту ревизии нет).

Выводы

1. В целях реализации подписанных Российской Федерацией со странами - членами бывшего Совета экономической взаимопомощи межправительственных соглашений о погашении поставками российских товаров задолженности бывшего СССР Правительством Российской Федерации было издано распоряжение от 2 ноября 1995 года № 1527-р, подписанное Председателем Правительства Российской Федерации В. С. Черномырдиным. Данным распоряжением был установлен порядок погашения государственного долга Российской Федерации странам - членам бывшего СЭВ товарными поставками. На основании этого распоряжения между Минфином России и внешнеторговыми объединениями (предприятия-изготовители) заключались соглашения о финансировании товарных поставок. Данными соглашениями определялись контрактная стоимость, график бюджетного финансирования товарных поставок, порядок расчетов и учета погашаемой задолженности.

2. Федеральными законами о бюджете на 2002, 2003, 2004 и 2005 годы для целей поддержки предприятий реального сектора экономики Правительству Российской Федерации предоставлено право осуществлять погашение государственного внешнего долга Российской Федерации товарными поставками и путем конверсии долга в инвестиции на основании договоренностей с уполномоченными органами государств-кредиторов.

Новый порядок погашения государственного внешнего долга товарными поставками должен был быть утвержден Правительством Российской Федерации до 1 марта 2002 года согласно статье 117 Федерального закона от 30 декабря 2001 года № 194-ФЗ «О федеральном бюджете на 2002 год». Статьей 96 Федерального закона от 23 декабря 2004 года № 173-ФЗ «О федеральном бюджете на 2005 год» действие статьи 117 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2002 год» было продлено на 2005 год. В ходе проведения ревизии Минфин России 3 июня 2005 года направил в Правительство Российской Федерации на утверждение проект порядка проведения конверсионных операций «долг в обмен на товары и/или услуги», согласованный с Минэкономразвития России и Внешэкономбанком (с введением порядка предусмотрена отмена действия вышеупомянутого распоряжения от 2 ноября 1995 года № 1527-р).

В настоящее время технический порядок учета и ведения расчетов по погашению внешней задолженности Российской Федерации регулируется межбанковскими соглашениями, заключенными между Внешэкономбанком и уполномоченными банками стран - членов бывшего СЭВ.

3. В 1993 году в результате разделения Чехословакии на Чехию и Словакию все активы и пассивы бывшей ЧСФР были разделены, соответственно, 2:1. Общий долг бывшего СССР перед бывшей Чехословакией составлял 5,4 млрд. долл. США. Учитывая разделение Чехословакии долг Чешской Республике составил 3,6 млрд. долл. США. Задолженность Российской Федерации перед Чешской Республикой по долгу бывшего СССР в уточненном виде была зафиксирована Межправительственным соглашением. Технический порядок учета и ведения расчетов по погашению задолженности в соответствии с Межправительственным соглашением согласован между Внешэкономбанком и Чехословацким торговым банком 22 марта 1995 года.

4. К участию в расчетах по погашению долговых обязательств перед Чешской Республикой в период 2002-2005 годов привлекалось Общество с ограниченной ответственностью «Фирма Линда». В нарушение требований распоряжения Правительства Российской Федерации от 2 ноября 1995 года № 1527-р тендер для предприятий-изготовителей продукции для поставки на экспорт в счет погашения государственного внешнего долга Российской Федерации перед Чешской Республикой товарными поставками проведен не был.

Однако Минфин России заключил с ООО «Фирма Линда» Соглашение от 17 декабря 2001 года № 01-01-06/26-1753 о поставках пиломатериалов в счет погашения задолженности Российской Федерации перед Чешской Республикой и выдал аванс в размере 800,0 тыс. долл. США. Со стороны Минфина России Соглашение было подписано заместителем Министра финансов Российской Федерации С. И. Колотухиным.

5. В соответствии с Соглашением от 17 декабря 2001 года № 01-01-06/26-1753 Минфин России 28 декабря 2001 года перевел ООО «Фирма Линда» аванс в размере 800,0 тыс. долл. США (24112,0 тыс. рублей). Бюджетные средства были перечислены на расчетный счет в российских рублях № 40702810279666140700, открытый во Внешэкономбанке на имя ООО «Фирма Линда».

ООО «Фирма Линда» должно было в срок не позднее 45 календарных дней с даты получения первого платежа (28 декабря 2001 года) осуществить поставку продукции на сумму 1,0 млн. долл. США (пункт 3.2 Соглашения от 17 декабря 2001 года № 01-01-06/26-1753), т. е. продукция должна была быть поставлена не позднее 11 февраля 2002 года. В ходе ревизии было установлено, что ООО «Фирма Линда» 27 мая 2002 года представило во Внешэкономбанк инкассо № 1 от 14 мая 2002 года на сумму 740,9 тыс. долл. США с приложением счета-фактуры и акта № 1 о произведенных поставках продукции лесопереработки от 14 мая 2002 года, а 26 ноября 2002 года - инкассо № 2 от 22 ноября 2002 года на сумму 199,3 тыс. долл. США с приложением счета-фактуры и акта № 2 о произведенных поставках продукции лесопереработки от 19 сентября 2002 года в Чешскую Республику в соответствии с контрактом № 0492-2001 от 5 января 2001 года в счет погашения части задолженности бывшего СССР и Российской Федерации перед Чешской Республикой по Межправительственному соглашению. Следовательно, ООО «Фирма Линда» не выполнило своих обязательств, предусмотренных пунктом 3.2 Соглашения от 17 декабря 2001 года № 01-01-06/26-1753.

В ходе ревизии ООО «Фирма Линда» не смогло представить проверяющим отчеты об использовании полученных бюджетных средств, которые в течение 15 рабочих дней после выполнения обязательств, согласно пункту 2.4 Соглашения от 17 декабря 2001 года № 01-01-06/26-1753, необходимо представлять в Минфин России.

В течение 2002 года в рамках Соглашения о финансировании от 17 декабря № 01-01-06/26-1753 ООО «Фирма Линда» представило во Внешэкономбанк инкассовые поручения с приложением товаротгрузочных документов по произведенным поставкам товаров в Чешскую Республику на общую сумму 940,2 тыс. долл. США, которые не были оплачены чешской стороной и в январе 2003 года возвращены Чехословацким торговым банком без разъяснения причин неоплаты чешским импортером.

6. Минфином России 26 мая 2003 года было подписано Дополнение № 1 между Министерством финансов Российской Федерации и ООО «Фирма Линда» «О финансировании поставок древесной целлюлозы и пиломатериалов в счет погашения задолженности Российской Федерации перед Чешской Республикой», предусматривающее продление сроков поставок продукции до 31 декабря 2003 года, а также включения в перечень поставок продукта, полученного в результате глубокой переработки древесины, в том числе дигидрокверцетина. За Минфин России документ подписал заместитель Министра финансов Российской Федерации С. И. Колотухин.

Для выполнения контрактных обязательств в 2002 году ООО «Фирма Линда» 29 декабря 2002 года осуществило поставку товарной продукции лесопереработки на общую сумму 4384725,0 долл. США. Эта продукция была произведена ООО «Фирма Линда» полностью за счет собственных средств и была принята на хранение Пулковской таможней г. Санкт-Петербурга. Однако в январе 2003 года весь товар арестован Пулковской таможней, и одновременно в отношении ООО «Фирма Линда» было возбуждено уголовное дело по факту подозрения в нарушении таможенного законодательства Российской Федерации. Уголовное дело, возбужденное в отношении ООО «Фирма Линда», было прекращено 11 декабря 2003 года.

7. Согласно условиям дополнений № 3 от 29 октября 2002 года и № 4 от 21 января 2003 года к Меморандуму взаимопонимания от 24 сентября 1999 года и Протоколом от 14 ноября 2003 года, подписанным между минфинами России и Чехии и Дополнением к нему от 4 марта 2004 года поставки продукции ООО «Фирма Линда» были исключены из перечня поставок, предусмотренных к реализации до конца 2002 года, и не предусмотрены в 2003-2004 годах.

В связи с этим заместитель Министра финансов Российской Федерации С. И. Колотухин (письмо от 13 мая 2004 года № 26 03-01/595) обратился в Министерство финансов Чешской Республики с просьбой рассмотреть возможность включения контракта между ООО «Фирма Линда» и фирмой «Телско» от 5 января 2001 года № 0492-2001 в перечень проектов, подлежащих исполнению в 2004 году.

Минфин Чехии письмом от 20 июня 2004 года № 212/70474/2004 подтвердил согласие о включении вышеуказанного контракта в перечень проектов, подлежащих исполнению в 2004 году. Одновременно Минфин Чехии проинструктировал Чехословацкий торговый банк о принятии инкассовых документов по вышеуказанным поставкам.

На основании достигнутых договоренностей между Минфином России и Минфином Чехии 10 сентября 2004 года Минфин России и ООО «Фирма Линда» подписали Дополнение № 2 к Соглашению от 17 декабря 2001 года № 01-01-06/26-1753, в соответствии с которым определялся порядок и условия финансирования поставок в Чешскую Республику древесной целлюлозы и пиломатериалов, продуктов глубокой переработки древесины, в том числе дигидрокверцетина, в счет погашения части задолженности Российской Федерации перед Чешской Республикой в размере 5095,9 тыс. долл. США по категории «государственный долг». За Минфин России документ подписал заместитель Министра финансов Российской Федерации С. И. Колотухин.

Повторная отгрузка продукции лесопереработки была произведена ООО «Фирма Линда» 13 октября 2003 года на сумму 1896,4 тыс. долл. США и 26 декабря 2003 года -

на сумму 3199,5 тыс. долл. США. Общая сумма отгруженной ООО «Фирма Линда» продукции составила 5095,9 тыс. долл. США.

8. ООО «Фирма Линда» 5 апреля 2004 года представило во Внешэкономбанк инкассовое поручение на сумму 5095,9 тыс. долл. США с приложением комплекта товаротгрузочных документов за осуществленные в течение 2002-2003 годов поставки продукции в Чешскую Республику в соответствии с контрактом № 0492-2001 от 5 января 2001 года, Дополнительным соглашением № 2 от 5 декабря 2002 года и Дополнением № 1 от 23 мая 2003 года к указанному контракту в счет погашения задолженности бывшего СССР и Российской Федерации перед Чешской Республикой в рамках Межправительственного соглашения.

Подтверждение от Чехословацкого торгового банка было получено Внешэкономбанком 11 января 2005 года. Внешэкономбанк отразил эти средства в уменьшение задолженности бывшего СССР и Российской Федерации перед Чешской Республикой.

9. В соответствии с пунктом 3.4 Соглашения от 17 декабря 2001 года № 01-01-06/26-1753 только к 2005 году имелись все необходимые обоснования для окончательного расчета с ООО «Фирма Линда». Принимая во внимание нарушение сроков и объемов поставок продукции Минфин России взыскал с ООО «Фирма Линда» в соответствии с пунктом 6.1.2 Соглашения от 17 декабря 2001 года № 01-01-06/26-1753 штрафные проценты. С учетом выплаченного аванса (0,8 млн. долл. США) и начисленных штрафных процентов (107,56 тыс. долл. США) Минфин России произвел 14 февраля 2005 года с ООО «Фирма Линда» окончательный расчет в сумме 3169,0 тыс. долл. США (в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации).

В январе 2005 года Внешэкономбанк уведомил Минфин России о том, что в результате товарных поставок, осуществленных ООО «Фирма Линда», произведено уменьшение по задолженности бывшего СССР и Российской Федерации перед Чешской Республикой. Списание произведено по беспроцентному счету № 2/109, открытому в рамках Межправительственного соглашения (дополнений и изменений к нему). Сумма списания долга чешской стороной составила 5095,9 тыс. долл. США.

Предложения

1. Направить отчет о результатах ревизии в Государственную Думу и Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации.
2. Направить информационное письмо в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.
3. Направить представление в Министерство финансов Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

Н. И. ТАБАЧКОВ