

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 15 февраля 2008 года № 8К (585) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка урегулирования требований кредиторов по проведению расчетов в части облигаций внутреннего государственного валютного облигационного займа III серии, государственных краткосрочных бескупонных облигаций и облигаций федеральных займов, не прошедших новацию, а также по блокированным счетам физических лиц за 2004-2007 годы»:*

*Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.*

*Направить информационное письмо Председателю Правительства Российской Федерации В. А. Зубкову.*

*Направить представления Счетной палаты в Министерство финансов Российской Федерации, Государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)».*

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

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах контрольного мероприятия «Проверка урегулирования требований кредиторов по проведению расчетов в части облигаций внутреннего государственного валютного облигационного займа III серии, государственных краткосрочных бескупонных облигаций и облигаций федеральных займов, не прошедших новацию, а также по блокированным счетам физических лиц за 2004-2007 годы в Министерстве финансов Российской Федерации, Государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», некоммерческом партнерстве «Национальный депозитарный центр» (по запросу)»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.4.10 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2007 год, пункт 3.4.2 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2008 год.

#### **Цель контрольного мероприятия**

Проверка урегулирования требований отдельных кредиторов по проведению расчетов в части облигаций внутреннего государственного валютного облигационного займа III серии, государственных краткосрочных бескупонных облигаций и облигаций федеральных займов, не прошедших новацию, а также по счетам физических лиц, блокированных во Внешэкономбанке СССР по состоянию на 1 января 1992 года, проверка достоверности и полноты учета и отражения в отчетности указанных видов задолженности, операций по их погашению и обслуживанию.

#### **Предмет контрольного мероприятия**

Расчеты по урегулированию требований кредиторов в части облигаций внутреннего государственного валютного облигационного займа III серии, государственных краткосрочных бескупонных облигаций и облигаций федеральных займов, не прошедших новацию, а также по счетам физических лиц, блокированных во Внешэкономбанке СССР по состоянию на 1 января 1992 года, на основании предоставленных нормативных, договорных, финансовых, первичных и других документов по вопросам погашения и обслуживания указанных видов задолженности.

### **Объекты контрольного мероприятия**

Министерство финансов Российской Федерации, Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», некоммерческое партнерство «Национальный депозитарный центр» (по запросу).

**Проверяемый период деятельности:** 2004-2007 годы.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 17 сентября 2007 года по 31 января 2008 года.

### **Результаты контрольного мероприятия**

1. В соответствии с положениями статьи 103 Федерального закона от 19 декабря 2006 года № 238-ФЗ «О федеральном бюджете на 2007 год» Правительством Российской Федерации было принято постановление от 20 июня 2007 года № 387 «О порядке заключения с владельцами облигаций внутреннего государственного валютного облигационного займа III серии, не осуществившими новацию по этим облигациям, договоров об отступном и погашения указанных облигаций», которым были утверждены соответствующие Правила заключения договоров об отступном с владельцами указанных обязательств (ОВГВЗ III серии) по состоянию на 14 ноября 1999 года, не осуществившими новацию в сроки, установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 11 августа 2005 года № 506.

При заключении договоров об отступном обязательства государства по ОВГВЗ III серии прекращались.

Размер отступного должен был рассчитываться на дату истечения 2 месяцев с 3 июля 2007 года - даты вступления в силу постановления Правительства Российской Федерации от 20 июня 2007 года № 387.

Согласно утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 20 июня 2007 года № 387 Правилам прием от владельцев документов, необходимых для заключения договоров об отступном, должен был осуществляться Государственной корпорацией «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (далее - Внешэкономбанк) по истечении 2 месяцев со дня вступления в силу вышеуказанного постановления, то есть с 4 сентября 2007 года. При этом было установлено, что Минфин России в течение 20 рабочих дней с даты получения документов от Внешэкономбанка должен подписать договор об отступном в 2 экземплярах, один из которых направляется владельцу.

Во исполнение указанного постановления Правительства Российской Федерации Внешэкономбанком 31 августа 2007 года был подписан приказ № 56 «Об утверждении Технического порядка заключения с владельцами облигаций внутреннего государственного валютного облигационного займа III серии, не осуществившими новацию по этим облигациям, договоров об отступном и погашения указанных облигаций».

Приказ Минфина России № 769 «О проведении мероприятий по погашению задолженности по облигациям внутреннего государственного валютного облигационного займа III серии» во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 20 июня 2007 года № 387 был издан только 17 декабря 2007 года. Данным приказом было предусмотрено, что договоры об отступном должны быть подписаны и зарегистрированы в течение 20 рабочих дней после поступления в Минфин России.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что необходимые документы и реестры облигаций, подлежащих погашению по договорам об отступном, принимались Внешэкономбанком от владельцев ОВГВЗ III серии своевременно и в период с 18 сентября по 26 ноября 2007 года с приложением соответствующих документов направлялись в Минфин России.

В нарушение сроков, определенных постановлением Правительства Российской Федерации от 20 июня 2007 года № 387, соответствующие договора об отступном были подписаны Минфином России только 26 декабря 2007 года.

Одной из причин задержки подписания договоров об отступном явилось то, что вышеуказанный приказ Минфина России был издан 17 декабря 2007 года.

Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2007 год» было установлено, что договора об отступном подписываются с владельцами облигаций по состоянию на 14 ноября 1999 года. Технический порядок заключения договоров об отступном в части перечня документов, подтверждающих права владения облигациями, был утвержден Внешэкономбанком с учетом упомянутого требования Федерального закона.

Следует отметить, что ОВГВЗ III серии являлись ценными бумагами на предъявителя. Обязательное централизованное хранение в депозитариях этих ценных бумаг не предусматривалось и, соответственно, в полном объеме депозитарный учет по данным облигациям не мог осуществляться. Ввиду этого, владельцам ОВГВЗ III серии не всегда представлялось возможным подтвердить свои права владения указанными облигациями по состоянию на 14 ноября 1999 года.

Федеральным законом от 23 ноября 2007 года № 267-ФЗ в часть 1 статьи 103 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2007 год» были внесены изменения в части отмены требования о заключении договоров об отступном только с владельцами облигаций по состоянию на 14 ноября 1999 года. Однако данные изменения действовали в рамках 2007 финансового года. Постановление Правительства Российской Федерации от 20 июня 2007 года № 387, которым предусматривается такое же требование, в отношении фиксированной даты подтверждения владения облигациями не изменялось.

При этом, как показала проверка, общий объем не предъявленных к новации ОВГВЗ III серии составлял 12,4 млн. долл. США по номинальной стоимости. Из указанного объема в 2007 году по договорам об отступном были погашены облигации лишь на сумму 0,177 млн. долл. США по номинальной стоимости. Таким образом, начиная с 2008 года, значительная часть облигаций может быть предъявлена владельцами в ситуации, когда требования вышеуказанного постановления Правительства Российской Федерации к владельцам облигаций не могут быть выполнены в связи с отсутствием депозитарного учета.

Рассмотренным выше приказом Минфина России от 17 декабря 2007 года № 769 «О проведении мероприятий по погашению задолженности по облигациям внутреннего государственного валютного облигационного займа III серии» определен также порядок отражения в учете указанных операций. Данным приказом, в частности, предусмотрено, что проведенные операции отражаются в учете на основании выписок Внешэкономбанка по счету «Средства фонда погашения внешнего долга».

Как установлено в ходе проверки, средства федерального бюджета для расчетов с владельцами облигаций фактически перечислялись на открытый Минфину России во Внешэкономбанке счет № 40106840100000150004 «Средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям. Средства фонда погашения внутреннего валютного долга по завершению расчетов с владельцами облигаций внутреннего государственного валютного облигационного займа III серии». В соответствии с выписками по указанному счету 27 декабря 2007 года на него поступили средства федерального бюджета в размере 221552,85 долл. США, из них для выплаты основного долга по ОВГВЗ III серии - 177000,0 долл. США, купонного дохода - 44552,85 долл. США. Данные средства 28 декабря 2007 года были полностью выплачены владельцам ОВГВЗ III серии по договорам об отступном, а остаток по счету обнулился.

По результатам погашения ОВГВЗ III серии путем выплат владельцам облигаций, предусмотренных договорами об отступном, Внешэкономбанком были направлены Минфину России отчеты об итогах погашения облигаций внутреннего государственно-

го валютного облигационного займа III серии. В отчетах указаны общий объем средств, направленных на погашение задолженности, а также отражено, что погашенные таким образом ОВГВЗ III серии сроком 28 декабря 2007 года в полном объеме зачислены на эмиссионный счет депо Минфина России № 05002.

2. В ходе проверки вопросов урегулирования требований кредиторов по государственным краткосрочным бескупонным облигациям (далее - ГКО) и облигациям федеральных займов (далее - ОФЗ) со сроками погашения до 31 декабря 1999 года путем заключения договоров об отступном с владельцами указанных облигаций по состоянию на 17 августа 1998 года, не осуществившими новацию в сроки, установленные Правительством Российской Федерации, нарушений не выявлено.

В соответствии со статьей 114 Федерального закона от 23 декабря 2003 года № 186-ФЗ «О федеральном бюджете на 2004 год» было заключено 15 договоров об отступном с владельцами ГКО со сроками погашения до 31 декабря 1999 года, не осуществившими новацию по этим облигациям. Общая сумма, выплаченная Минфином России держателям таких облигаций, составила 15972910,10 рубля, из них номинальная сумма долга по облигациям - 8333000,00 рубля, сумма процентов за пользование чужими денежными средствами - 7639910,10 рубля. Таким образом, данная задолженность была окончательно урегулирована.

В связи с получением в Минфине России всей необходимой информации по проверяемому вопросу, в том числе информации Центрального банка Российской Федерации, запрос в некоммерческое партнерство «Национальный депозитарный центр» не направлялся.

3. По информации Внешэкономбанка, полученной в ходе проверки, задолженность бывшего СССР перед физическими лицами по валютным средствам, поступившим на их счета во Внешэкономбанке в период до 1 января 1992 года, образовалась в результате «использования этих средств по решению Правительства бывшего СССР на оплату критического импорта и финансирование других неотложных нужд государства». Операции по валютным счетам физических лиц во Внешэкономбанке СССР были приостановлены в связи с решением Межгосударственного совета по наблюдению за обслуживанием долга и использованием активов Союза ССР от 17 декабря 1991 года.

В соответствии с постановлением Президиума Верховного Совета Российской Федерации от 13 января 1992 года № 2172-1 «О Банке внешнеэкономической деятельности СССР» было признано правопреемство Российской Федерации по обязательствам бывшего СССР перед российскими физическими лицами, Правительством Российской Федерации, российскими предприятиями, организациями, учреждениями, в том числе банками, по их валютным счетам во Внешэкономбанке СССР.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 декабря 1992 года № 1565 «О мерах по урегулированию внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР» было постановлено осуществлять погашение задолженности Внешэкономбанка физическим лицам - резидентам бывшего СССР с 1 июля 1993 года по первому требованию клиентов без ограничения сумм выдачи в пределах средств, имеющихся на их счетах.

В ответ на запрос Счетной палаты Российской Федерации Внешэкономбанк письмом от 28 сентября 2007 года № 1046/060002-СЛ сообщил, что в 1992 году им была выверена и согласована с Министерством финансов Российской Федерации сумма задолженности перед физическими лицами по валютным средствам, поступившим на их счета во Внешэкономбанке СССР в период до 1 января 1992 года. По результатам выверки сумма указанной задолженности составила 519,845 млн. долл. США.

Согласно приказу Банка внешнеэкономической деятельности СССР от 23 июня 1993 года № 79 «О постановке на учет задолженности Минфина России в инвалюте по аккредитивам и счетам граждан» на балансе Внешэкономбанка был открыт счет «За-

долженность Минфина России по валютным счетам граждан во Внешэкономбанке, г. Москва» № 9829 для зачисления сумм в иностранной валюте, идентичных числящимся на счетах граждан (сведения об объемах поставленной на учет задолженности в упомянутом приказе не приведены).

По информации Внешэкономбанка, для погашения задолженности физическим лицам по заблокированным валютным средствам во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 7 декабря 1992 года № 1565 Минфином России из федерального бюджета были выделены Внешэкономбанку валютные средства в сумме 519,845 млн. долл. США.

В соответствии с распоряжением Банка внешнеэкономической деятельности СССР от 5 мая 1995 года № 72 «в связи с выделением Минфином России валютного покрытия для обеспечения платежей со счетов физических лиц, ведущихся во Внешэкономбанке, г. Москва, с учетом начисленных процентов по 1994 год включительно», было принято решение производить выплату процентов по текущим счетам и вкладам физических лиц - резидентов бывшего СССР, находящимся во Внешэкономбанке, г. Москва, и его бывших отделениях на территории стран СНГ и Балтии с 1991 года по 1994 год включительно за счет средств, выделенных Министерством финансов Российской Федерации, а, начиная с 1995 года - за счет средств Внешэкономбанка, г. Москва, а также произвести разблокировку средств на счетах и вкладах физических лиц во Внешэкономбанке, г. Москва, в полной сумме, списав с балансового учета во Внешэкономбанке задолженность Минфина России в валюте перед физическими лицами.

В проверяемом периоде учет остатка средств, выделенных из федерального бюджета для погашения задолженности перед физическими лицами, осуществлялся Внешэкономбанком на лицевом счете № 47422840400000310001 «Средства федерального бюджета, поступившие для обеспечения платежей со счетов физических лиц». По состоянию на 1 января 2004 года объем указанных средств составлял 77,742 млн. долл. США. По состоянию на 17 октября 2006 года остаток средств на счете составил 77,702 млн. долл. США. Таким образом, за период с 1 января 2004 года по 17 октября 2006 года было израсходовано 0,040 млн. долл. США. Указанные средства согласно представленным выпискам по счету и соответствующим мемориальным ордерам перечислялись в Укрэксимбанк (г. Киев, Украина) в качестве валютного покрытия для расчетов с физическими лицами, имевшими валютные средства на счетах бывших учреждений Внешэкономбанка на территории Украины, а также в погашение задолженности перед российскими гражданами, по неиспользованным валютным средствам, возвращаемым во Внешэкономбанк со счета торговой фирмы «Березка» (в соответствии с ранее установленным порядком Внешэкономбанк осуществлял перечисления средств со счетов физических лиц на рублевые счета магазинов типа «Березка» в оплату за товары).

По требованию Минфина России (письмо от 11 сентября 2006 года № 04-08-05/4304 в адрес Внешэкономбанка) «в связи с тем, что с 1 января 2005 года все средства федерального бюджета, которые учитывались на счетах Внешэкономбанка, подлежали перечислению в доход федерального бюджета» 17 октября 2006 года остаток неиспользованных средств на счете № 47422840400000310001 в сумме 77,702 млн. долл. США был возвращен в федеральный бюджет с возможностью получения в дальнейшем необходимых сумм по отдельным запросам.

Всего за период с 1993 года по 17 октября 2006 года на погашение задолженности физическим лицам по заблокированным валютным средствам из 519,845 млн. долл. США было израсходовано 442,14 млн. долл. США. В том числе 413,565 млн. долл. США, по данным Внешэкономбанка, были направлены на урегулирование задолженности перед физическими лицами, имевшими валютные средства во Внешэкономбанке, г. Москва.

Кроме того, как следует из письма Внешэкономбанка от 23 ноября 2007 года № 1585/060002-НК, за счет указанных средств была урегулирована задолженность

бывшего СССР перед физическими лицами - клиентами Внешэкономбанка СССР в Белоруссии (8,2 млн. долл. США) и Армении (1,3 млн. долл. США), а также произведена большая часть выплат физическим лицам, имевшим счета в бывших отделениях Внешэкономбанка на территориях Украины (17,6 млн. долл. США) и Молдавии (1,0 млн. долл. США). По информации, представленной Внешэкономбанком в ходе проверки, кроме перечисленных выплат в течение вышеуказанного периода также производились отдельные выплаты физическим лицам по отдельным решениям Минфина России, вместе с тем сводные, документально подтвержденные данные о суммах таких перечислений во Внешэкономбанке отсутствуют.

Порядок урегулирования задолженности по валютным средствам перед физическими лицами, имевшими счета в бывших учреждениях Внешэкономбанка СССР, находившихся на территории бывшего СССР, был определен решением Правительственной комиссии по государственному внешнему долгу и финансовым активам Российской Федерации от 2 июля 1993 года (протокол заседания № 7).

В соответствии с указанным решением погашение задолженности перед физическими лицами, имеющими счета в бывших учреждениях Внешэкономбанка на территории независимых государств - бывших республик Союза ССР, подписавших с Российской Федерацией соглашения о так называемом «нулевом варианте» в отношении внешнего долга и активов бывшего СССР, которые вступили в силу в установленном порядке, осуществляется по мере выверки и окончательного урегулирования расчетов указанных отделений с Внешэкономбанком, г. Москва.

Погашение задолженности перед физическими лицами, имеющими счета в бывших учреждениях Внешэкономбанка на территории государств - бывших республик Союза ССР, не подписавших с Российской Федерацией соглашения о «нулевом варианте» в отношении внешнего долга и активов бывшего СССР, либо если эти соглашения не вступили в силу в установленном порядке, должно производиться после окончательного урегулирования между правительствами соответствующих государств и Правительством Российской Федерации вопросов правопреемства в отношении государственного долга и активов СССР и по мере выверки и урегулирования расчетов указанных учреждений с Внешэкономбанком, г. Москва.

Выплаты на территории Белоруссии, Армении и Молдавии осуществлялись в связи с тем, что с указанными странами были подписаны соглашения о «нулевом варианте» в отношении внешнего долга и активов бывшего СССР, которые вступили в силу в установленном порядке.

Выплаты по погашению задолженности бывшего СССР перед физическими лицами, имевшими счета в бывших отделениях Внешэкономбанка СССР на территории Украины (не ратифицировавшей Соглашение о «нулевом варианте»), в проверяемом периоде производились Внешэкономбанком на основании Меморандума о завершении расчетов по погашению задолженности бывшего СССР перед физическими лицами, имевшими счета в бывших отделениях Внешэкономбанка СССР на территории Украины, подписанного Внешэкономбанком, г. Москва, и Укрэксимбанком, г. Киев, 6 июля 2001 года.

Указанным Меморандумом были утверждены итоги завершения обязательств сторон, связанных с расчетами по внутреннему валютному долгу бывшего СССР перед физическими лицами, имевшими счета в бывших отделениях Внешэкономбанка СССР на территории Украины, вытекающих из Указа Президента Российской Федерации «О мерах по урегулированию внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР» от 7 декабря 1992 года, а также договоренностей, достигнутых в ходе второго заседания Смешанной украинско-российской комиссии по сотрудничеству от 28 мая 1997 года (пункт 1.3 протокола заседания), переговоров Правительственной делегации Российской Федерации и Правительственной делегации Украины по проблемным вопросам

торгово-экономического сотрудничества от 23 июля 1997 года (пункт 6 протокола переговоров), пятого заседания Смешанной украинско-российской комиссии по сотрудничеству от 16 июля 1999 года (пункт 1.5 протокола заседания) и встречи Председателя Внешэкономбанка А. Л. Костина и Председателя Правления Укрэксимбанка А. Н. Сорокина от 14 ноября 2000 года.

Так, в соответствии с протоколом пятого заседания Смешанной украинско-российской комиссии по сотрудничеству от 16 июля 1999 года (пункт 1.5.1) российская сторона, «отвечая на обращение украинской стороны о перечислении остатков средств, принадлежащих физическим лицам - резидентам Украины, вкладчикам Внешэкономбанка бывшего СССР», подтвердила готовность «перечислить указанные средства, начиная с 1 сентября 1999 года, в соответствии с механизмом, ранее согласованным между уполномоченными банками - Внешэкономбанком и Укрэксимбанком». Сведения об объеме средств, которые должны быть перечислены, в данном протоколе не содержатся.

Также в ходе проверки были представлены поручение Правительства Российской Федерации от 10 июля 1997 года № БН-П19-22082 о разблокировке средств на счетах наиболее социально незащищенных граждан (инвалидов, малоимущих, чернобыльцев и т. д.) в пределах 10 млн. долл. США и поручение Правительства Российской Федерации от 21 июля 2000 года № МК-П2-20989 (М. Касьянов), согласно которому Внешэкономбанку и Минфину России поручалось «завершить погашение задолженности перед физическими лицами Украины по их заблокированным счетам во Внешэкономбанке в соответствии с ранее принятыми обязательствами», без указания объема обязательств.

В статье 2 вышеупомянутого Меморандума было зафиксировано, что ранее на погашение задолженности бывшего СССР перед физическими лицами, имевшими счета в бывших отделениях Внешэкономбанка СССР на территории Украины, украинской стороной были направлены остатки кассовой наличности в бывших отделениях Внешэкономбанка СССР на территории Украины, которые на дату ревизии кассы (16 марта 1992 года) составили 20,4 млн. долл. США.

Кроме того, в статье 3 Меморандума отражено, что в период с 27 октября 1997 года по 20 апреля 2001 года российская сторона в погашение задолженности бывшего СССР перед физическими лицами, имевшими счета в бывших отделениях Внешэкономбанка на территории Украины, зачислила в соответствии с полученными заявлениями владельцев счетов на счет Укрэксимбанка во Внешэкономбанке, г. Москва, 15,2 млн. долл. США.

Меморандумом было предусмотрено, что для окончательного завершения расчетов с физическими лицами, имевшими счета в бывших отделениях Внешэкономбанка СССР на территории Украины, российская сторона переведет Укрэксимбанку валютные средства в сумме 2,2 млн. долл. США в соответствии с порядком, подписанным сторонами 14 ноября 2000 года. Согласно условиям Меморандума (статья 5) дата зачисления вышеуказанной суммы или последнего платежа из указанной суммы на корреспондентский счет Укрэксимбанка во Внешэкономбанке, г. Москва, будет являться датой завершения расчетов Внешэкономбанка по погашению вышеуказанной задолженности, после чего обязательства российской стороны, вытекающие из вышеперечисленных двусторонних договоренностей, должны считаться полностью выполненными.

В статье 6 Меморандума указано, что «в дальнейшем украинская сторона не будет предъявлять каких-либо претензий, связанных с этой задолженностью (не более 17,8 млн. долл. США), к российской стороне». Фактически к настоящему времени, как было указано выше, Внешэкономбанком произведены выплаты физическим лицам, имевшим счета в бывших отделениях Внешэкономбанка на территории Украины, на общую сумму 17,6 млн. долл. США, а остаток задолженности перед указанными физическими лицами, по данным Внешэкономбанка, составляет 152 тыс. долл. США.

Зафиксированная в статье 6 Меморандума сумма задолженности перед физическими лицами, имевшими счета в бывших учреждениях Внешэкономбанка на территории Украины, в размере 17,8 млн. долл. США, по информации Внешэкономбанка, была доложена правительствам Российской Федерации и Украины, которые, не оспаривая согласованный уполномоченными банками подлежащий погашению объем обязательств бывшего СССР перед физическими лицами - гражданами Украины, договаривались о порядке и сроках перечисления причитающихся указанным гражданам валютных средств и регулярно обсуждали состояние этой работы на заседаниях Межправительственной российско-украинской комиссии по сотрудничеству.

В протоколе шестого заседания указанной комиссии от 4 декабря 2001 года, несмотря на то, что предельная сумма задолженности ввиду длительного неполучения заявлений от украинских граждан не была выбрана полностью (до сих пор не получены заявления на 152 тыс. долл. США), было отмечено, что по состоянию на 1 ноября 2001 года Российская Федерация полностью рассчиталась с украинскими физическими лицами по полученным от них заявлениям.

При этом соответствующее межправительственное соглашение между Российской Федерацией и Украиной, определяющее объем задолженности бывшего СССР перед физическими лицами, имевшими счета в бывших отделениях Внешэкономбанка на территории Украины, порядок и сроки ее погашения, не подписывалось.

В целом, как показала проверка, Внешэкономбанк на момент окончания контрольного мероприятия не располагал точными данными о сумме непогашенной задолженности бывшего СССР перед физическими лицами - резидентами бывшего СССР. В ходе проверки Внешэкономбанком были представлены только данные об остатках задолженности без учета начисленных процентов перед физическими лицами на Украине (как разница между согласованной сторонами предельной суммой задолженности и фактически произведенными выплатами, на которую заявления граждан не представлены) и в Молдавии (сумма дополнительных требований молдавской стороны, на которую заявления граждан также не представлены) - соответственно, 152 тыс. долл. США и 140 тыс. долл. США.

Как указано в письмах Внешэкономбанка от 28 сентября 2007 года № 1046/060002-СЛ и от 23 ноября 2007 года № 1585/060002-НК, точная сумма непогашенной задолженности в остальных бывших учреждениях Внешэкономбанка СССР может быть определена только в ходе двусторонней выверки между Внешэкономбанком и уполномоченным банком соответствующего государства, «поскольку данная задолженность учитывается на заблокированных корреспондентских счетах бывших отделений Внешэкономбанка, а в соответствии с режимом счетов остаток средств учитывается общей суммой без расшифровки их принадлежности». В связи с этим задолженность Минфина России перед Внешэкономбанком по обязательствам перед физическими лицами по заблокированным средствам по балансовым счетам Внешэкономбанка в проверяемом периоде отдельной строкой в составе общей задолженности не отражалась.

Кроме того, во Внешэкономбанке на счете № 47422840700000300300 «Средства федерального бюджета Российской Федерации, поступившие в целях размораживания счетов клиентов ВЭБ» в проверяемом периоде числился остаток средств федерального бюджета в размере 1506342,28 долл. США (дата последнего движения по счету - 16 июня 1997 года). Указанный счет, как сообщается в письме Внешэкономбанка от 23 ноября 2007 года № 1585/060002-НК, был открыт для учета валютного покрытия, выделенного Минфином России в целях урегулирования внутреннего валютного долга бывшего СССР перед физическими лицами по их средствам на счетах юридических лиц. Выплата средств с указанного счета производилась по мере предоставления соответствующими юридическими лицами (Роспатентом, Инюрколлегией и др.) во Внеш-

экономбанк заявлений отдельных граждан на перевод причитающихся им сумм на основании отдельных разрешений Минфина России. Зачисления на указанный счет производились отдельными суммами в период с 1992 по 1994 год через счет «ностро» Внешэкономбанка во Внешторгбанке Российской Федерации.

Согласно вышеупомянутому письму Внешэкономбанка остаток средств 1506342,28 долл. США на счете представляет собой сумму выделенного Минфином России валютного покрытия следующим организациям для расчетов с физическими лицами после их обращения в банк:

- социально-благотворительное объединение «Надежда», г. Ташкент (Узбекистан);
- Сумской областной Совет народных депутатов (Фонд помощи Муйдинову Руслану);
- Управление прав промышленной собственности (Российская Федерация).

Как уже упоминалось выше, согласно письму Минфина России от 11 сентября 2006 года № 04-08-05/4304 в адрес Внешэкономбанка «с 1 января 2005 года все средства федерального бюджета, которые учитывались на счетах Внешэкономбанка, подлежали перечислению в доход федерального бюджета». Средства на счете «Средства федерального бюджета Российской Федерации, поступившие в целях размораживания счетов клиентов ВЭБ» по состоянию на момент окончания проверки в федеральный бюджет возвращены не были. При этом средства не использовались в течение 10 лет, начисление процентов на остаток по счету не предусмотрено.

По информации Внешэкономбанка (письмо от 18 февраля 2008 года № 348/В00000-АС и Федерального казначейства (извещение от 12 февраля 2008 года № 45938), указанные средства в объеме 1506342,28 долл. США были перечислены на доходный счет федерального бюджета с датой валютирования 12 февраля 2008 года.

**4.** Проверкой достоверности и полноты отражения в учете и отчетности задолженности перед кредиторами в части облигаций внутреннего государственного валютного облигационного займа III серии, государственных краткосрочных бескупонных облигаций и облигаций федеральных займов, не прошедших новацию, а также по заблокированным счетам физических лиц, установлено следующее.

Облигации внутреннего государственного валютного облигационного займа III серии в соответствии с требованиями нормативных документов были первоначально зарегистрированы за номером 13003RMFS в Государственной книге внутреннего долга Российской Федерации. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации с 1 января 2000 года данные облигации были отнесены к государственному внешнему долгу. По результатам рассмотрения представления Счетной палаты Российской Федерации от 2 октября 2006 года № ПР 06-244/06-2 ОВГВЗ III серии зарегистрированы 15 февраля 2007 года в Государственной книге внешнего долга Российской Федерации.

В части отражения в Государственной книге внутреннего долга операций с ГКО-ОФЗ нарушений не выявлено.

Задолженность Российской Федерации по счетам физических лиц, заблокированным по состоянию на 1 января 1992 года, признана государственным долгом Указом Президента Российской Федерации от 7 декабря 1992 года № 1565 «О мерах по урегулированию внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР», изданным, в частности, «в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга, а также выполнения пункта 3 постановления Президиума Верховного Совета Российской Федерации от 13 января 1992 года № 2172-1 «О Банке внешнеэкономической деятельности СССР». Указанным постановлением предусмотрено: «признать правопреемство Российской Федерации по обязательствам бывшего Союза ССР перед российскими физическими лицами... по их валютным счетам во Внешэкономбанке СССР».

Данная задолженность не урегулирована до настоящего времени. При этом, как указывалось выше, общий объем этой задолженности с учетом начисленных процентов

подлежит уточнению в ходе ее выверки Внешэкономбанком с бывшими отделениями Внешэкономбанка СССР в бывших республиках СССР. Учет данной задолженности в Минфине России не осуществлялся.

В проверяемом периоде в части рассматриваемого вопроса действовали следующие нормы Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1 «Правоотношения, регулируемые Бюджетным кодексом Российской Федерации» к бюджетным правоотношениям относятся отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в процессе регулирования государственного и муниципального долга.

Согласно статье 3 «Нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения» Президент Российской Федерации издает указы, регулирующие бюджетные правоотношения, указанные в пункте 1 статьи 1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. При этом указы Президента Российской Федерации не могут противоречить Бюджетному кодексу Российской Федерации Российской Федерации.

Статьей 97 «Государственный долг Российской Федерации» до 1 января 2008 года было предусмотрено следующее: «Государственным долгом Российской Федерации являются долговые обязательства Российской Федерации перед физическими и юридическими лицами, иностранными государствами, международными организациями и иными субъектами международного права, включая обязательства по государственным гарантиям, предоставленным Российской Федерацией». При этом в статье 98 «Формы государственного долга Российской Федерации» приведен перечень форм государственного долга Российской Федерации, ни к одной из которых не может быть отнесена задолженность Российской Федерации по счетам физических лиц, заблокированным по состоянию на 1 января 1992 года.

Справочно: статьей 98 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Структура государственного долга Российской Федерации, виды и срочность долговых обязательств Российской Федерации» в редакции, вступившей в силу с 1 января 2008 года, определены виды долговых обязательств Российской Федерации. В частности, предусмотрено, что долговые обязательства Российской Федерации могут существовать, в том числе, в виде обязательств по иным долговым обязательствам, ранее отнесенным в соответствии с законодательством Российской Федерации на государственный долг Российской Федерации.

При этом в соответствии с нормами статьи 84 Бюджетного кодекса Российской Федерации, введенными с 1 января 2008 года, «расходные обязательства Российской Федерации возникают в результате принятия федеральных законов и (или) нормативных правовых актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации ...».

В связи с указанной нормой Бюджетного кодекса Российской Федерации статьей 19 (пункт 10) Федерального закона «О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» от 24 июля 2007 года № 198-ФЗ определено «Министерству финансов Российской Федерации продолжить погашение задолженности бывшего СССР перед физическими лицами - владельцами валютных счетов, открытых во Внешэкономбанке до 1 января 1992 года, на условиях, установленных пунктом 1 Указа Президента Российской Федерации от 7 декабря 1992 года № 1565 «О мерах по урегулированию внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР», за счет средств, предусмотренных по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов».

Таким образом, в действующих нормативных правовых документах отсутствует однозначное решение вопроса об отнесении задолженности Российской Федерации по счетам физических лиц, заблокированным по состоянию на 1 января 1992 года к государственному долгу и соответствующей организации ее учета.

В соответствии с приказом Минфина России от 23 августа 2006 года № 107н, действовавшим в проверяемом периоде, Государственная долговая книга Российской Федерации должна вестись в виде электронных реестров (таблиц) по видам долговых обязательств и содержать общую информацию о параметрах государственных долговых обязательств.

В настоящее время в части работы с электронной версией Государственной книги внешнего долга Российской Федерации согласно полученным в Минфине России разъяснениям производится корректировка программного обеспечения в соответствии с подписанным 20 декабря 2007 года новым приказом Минфина России № 140н «Об утверждении Порядка ведения Государственной долговой книги Российской Федерации в Министерстве финансов Российской Федерации» и выверка с Внешэкономбанком долговых обязательств Российской Федерации перед правительствами иностранных государств.

В инвентаризационной описи состояния государственного внешнего долга Российской Федерации в ценных бумагах, выраженных в иностранной валюте, в проверяемом периоде отражалась задолженность по ОВГВЗ III серии в объеме основного долга. Объем основного долга по ОВГВЗ III серии по состоянию на 1 января 2007 года составил 12,4 млн. долл. США.

Задолженность по ГКО-ОФЗ своевременно отражалась в инвентаризационных описях состояния государственного внутреннего долга Российской Федерации, выраженного в ценных бумагах.

Как неоднократно указывалось в актах ранее осуществленных Счетной палатой Российской Федерации контрольных мероприятий, до 1 января 2007 года бухгалтерский учет велся с нарушением требований нормативных документов (аналитический учет не велся, переоценка обязательств в иностранной валюте не производилась).

С 1 января 2007 года бухгалтерский учет по значительной части внешних долговых обязательств (кроме задолженности перед международными финансовыми организациями) ведется агентом Минфина России - Внешэкономбанком в соответствии с Соглашением между Министерством финансов Российской Федерации и Банком внешнеэкономической деятельности СССР о ведении бюджетного учета и предоставлении бюджетной отчетности по операциям, осуществляемым Банком внешнеэкономической деятельности СССР при осуществлении функций агента от 23 мая 2007 года № 1-01-06/11-72 (с дополнением № 1 от 15 октября 2007 года).

Предметом данного Соглашения является передача Внешэкономбанку функций по ведению учета, по формированию и своевременному представлению Минфину России полной и достоверной бюджетной отчетности по операциям, осуществляемым Внешэкономбанком.

В соответствии с условиями указанного Соглашения ведение учета внешних заимствований предусмотрено на основании учетных данных Внешэкономбанка в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 10 февраля 2006 года № 25н.

Ведение Внешэкономбанком учета операций по погашению задолженности перед физическими лицами по заблокированным счетам предусмотрено указанным Соглашением. Операции по погашению указанной задолженности за счет средств федерального бюджета в 2007 году не производились.

Бюджетный учет по государственному внутреннему долгу (в частности - ГКО-ОФЗ) продолжает осуществляться Минфином России. Следует отметить, что аналитический учет по операциям с ГКО-ОФЗ в нарушение требований Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 10 февраля 2006 года № 25н, не осуществляется.

**5.** Операции, рассматриваемые в ходе настоящего контрольного мероприятия, касающиеся приема от владельцев документов, необходимых для заключения договоров

об отступном с владельцами ОВГВЗ III серии, выплат средств по этим договорам, а также выплат по счетам физических лиц, осуществляются Внешэкономбанком в рамках выполнения им функций агента Минфина России.

В проверяемом периоде деятельность Внешэкономбанка как агента Минфина России регламентировалась в том числе агентскими соглашениями от 30 июля 1992 года и от 30 сентября 1993 года. Вопросы выполнения условий данных соглашений были отражены в следующих актах Счетной палаты Российской Федерации:

- акт проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Банка внешнеэкономической деятельности СССР за 2003-2005 годы;

- акт проверки операций Министерства финансов Российской Федерации с государственными ценными бумагами, номинированными в иностранной валюте, и состояния учета государственных ценных бумаг.

В ходе проверок было выявлено, что в нарушение условий указанных агентских соглашений комиссионное вознаграждение Внешэкономбанку, а также вознаграждение Минфину России за управление средствами, поступающими на специальный счет погашения займа, не выплачивалось.

В представлении Счетной палаты Российской Федерации от 2 октября 2006 года № ПР 06-244/06-2 Министерству финансов Российской Федерации и от 2 октября 2006 года № ПР 06-243/06-2 Внешэкономбанку было предложено Минфину России совместно с Внешэкономбанком принять меры по приведению Агентского соглашения от 30 сентября 1993 года в соответствие со сложившейся практикой взаимных расчетов.

В представлении Счетной палаты Российской Федерации от 26 февраля 2007 года № ПР 06-82/06-02 Министерству финансов Российской Федерации также было предложено принять меры по приведению в соответствие со сложившейся практикой взаимных расчетов условий Агентского соглашения от 30 июля 1992 года.

В ходе проверки было установлено, что до настоящего времени изменения в агентские соглашения, касающиеся проведения взаимных расчетов, не вносились, действующие условия указанных соглашений Минфином России и Внешэкономбанком не выполнялись.

На момент окончания проверки какие-либо иные агентские соглашения между Минфином России и Внешэкономбанком заключены не были.

Кроме того, в ходе указанных выше контрольных мероприятий было отмечено, что в нарушение требований статьи 7 Федерального закона Российской Федерации «О рынке ценных бумаг» между Минфином России и Внешэкономбанком не заключен депозитарный договор.

В представлении Счетной палаты Российской Федерации от 2 октября 2006 года № ПР 06-244/06-2 Министерству финансов Российской Федерации и от 2 октября 2006 года № ПР 06-243/06-2 Внешэкономбанку было предложено принять меры по подписанию сторонами депозитарного договора.

В ответе Минфина России от 5 декабря 2006 года № 04-03-01/5790 на указанное выше представление Счетной палаты Российской Федерации было отмечено, что «в настоящий момент Министерством финансов Российской Федерации готовится к подписанию с Внешэкономбанком депозитарный договор по проекту, представленному Внешэкономбанком. О завершении и результатах проводимых мероприятий будет сообщено дополнительно».

В ответе Внешэкономбанка от 1 декабря 2006 года № 2246/140002-НК на указанное выше представление Счетной палаты Российской Федерации было отмечено, что «проблема отсутствия депозитарного договора между Внешэкономбанком и Минфином России до настоящего времени остается нерешенной из-за неопределенной позиции Минфина России по данному вопросу. С 2000 года Внешэкономбанком неоднократно предпринимались действия по урегулированию вопроса о заключении с Минфином России депозитар-

ного договора. Представителями Депозитария Внешэкономбанка и Минфина России был согласован проект депозитарного договора, в дальнейшем Внешэкономбанк регулярно обращался в Минфин России с просьбой ускорить подписание договора. Последнее письмо по данному вопросу было направлено Внешэкономбанком в Минфин России в октябре 2006 года. До настоящего времени ответа от Минфина России не получено».

Из представленных в ходе проверки документов следует, что проект депозитарного договора был направлен Внешэкономбанком в Министерство финансов Российской Федерации письмом от 8 октября 2004 года № 1949/140001-ВД. В ходе рабочих контактов между представителями Минфина России и Внешэкономбанка был согласован ряд изменений и дополнений в проект депозитарного договора, в том числе в части изменения названия и реквизитов Внешэкономбанка в связи с его реорганизацией. Однако на момент окончания проверки депозитарный договор подписан не был.

### **Выводы**

**1.** В соответствии с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2007 год», постановлением Правительства Российской Федерации от 20 июня 2007 года № 387 «О порядке заключения с владельцами облигаций внутреннего государственного валютного облигационного займа III серии, не осуществившими новацию по этим облигациям, договоров об отступном и погашения указанных облигаций», а также приказом Минфина России от 17 декабря 2007 года № 769 «О проведении мероприятий по погашению задолженности по облигациям внутреннего государственного валютного облигационного займа III серии» были проведены операции по погашению ОВГВЗ III серии, ранее не предъявленных к новации, путем подписания договоров об отступном с владельцами облигаций.

В 2007 году общий объем выплат по заключенным договорам составил 221552,85 долл. США, в том числе: суммы по номиналу - 177000 долл. США, невыплаченный купонный доход в период с 14 мая 1993 года по 14 мая 1999 года - 360 долл. США, проценты за пользование чужими средствами, начисленные за период с 14 мая 1999 года по 3 сентября 2007 года, - 44192,85 долл. США.

Общий объем ОВГВЗ III серии, не предъявленных к новации, составил по состоянию на 1 января 2008 года 12,2 млн. долл. США по номинальной стоимости.

**2.** В ходе погашения ОВГВЗ III серии путем подписания договоров об отступном Минфином России было нарушено условие постановления Правительства Российской Федерации от 20 июня 2007 года № 387 в части соблюдения двадцатидневного срока подписания договоров об отступном после поступления документов из Внешэкономбанка. Все необходимые для этого документы были направлены Внешэкономбанком Минфину России в период с 18 сентября по 26 ноября 2007 года. Договора об отступном были подписаны только 26 декабря 2007 года. Задержка в подписании договоров связана, в частности, с тем, что приказ Минфина России № 769 «О проведении мероприятий по погашению задолженности по облигациям внутреннего государственного валютного облигационного займа III серии» был издан только 17 декабря 2007 года.

В ходе дальнейшего проведения операций по погашению ОВГВЗ III серии путем подписания договоров об отступном Минфину России необходимо обеспечить соблюдение установленных сроков подписания указанных договоров и выплат по ним, так как нарушение этих сроков влечет за собой риск предъявления владельцами облигаций обоснованных претензий и взыскания из федерального бюджета дополнительных процентов за пользование чужими денежными средствами за все время просрочки в подписании договора об отступном и выплат денежных средств.

3. Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2007 год» и постановлением Правительства Российской Федерации от 20 июня 2007 года № 387 было предусмотрено условие, что договора об отступном подписываются с владельцами облигаций по состоянию на 14 ноября 1999 года. Данное требование зачастую является невыполнимым, так как обязательный депозитарный учет по данным облигациям «на предъявителя» не предусматривался, и, соответственно, владельцы облигаций не всегда могут подтвердить свои права владения по состоянию на дату 14 ноября 1999 года. Федеральным законом от 23 ноября 2007 года № 267-ФЗ в часть 1 статьи 103 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2007 год» внесены изменения в части отмены требования о заключении договоров об отступном только с владельцами облигаций по состоянию на 14 ноября 1999 года.

Однако данные изменения действуют в рамках 2007 финансового года. В постановление Правительства Российской Федерации от 20 июня 2007 года № 387 соответствующие изменения не вносились, в то время как процесс подписания указанных договоров предполагается продолжить в дальнейшем.

4. Предусмотренное приказом Минфина России от 17 декабря 2007 года № 769 «О проведении мероприятий по погашению задолженности по облигациям внутреннего государственного валютного облигационного займа III серии» отражение в учете операций, связанных с прекращением обязательств по ОВГВЗ III серии на основании выписок Внешэкономбанка по счету «Средства фонда погашения внешнего долга», не может быть обеспечено, так как не соответствует фактическому учету операций, проводимых Внешэкономбанком по счету № 40106840100000150004 «Средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям. Средства фонда погашения внутреннего валютного долга по завершению расчетов с владельцами облигаций внутреннего государственного валютного облигационного займа III серии».

5. Урегулирование требований кредиторов по государственным краткосрочным бескупонным облигациям и облигациям федеральных займов со сроками погашения до 31 декабря 1999 года, не осуществившими новацию в сроки, установленные Правительством Российской Федерации, было произведено путем заключения договоров об отступном с владельцами указанных облигаций по состоянию на 17 августа 1998 года. В соответствии с условиями данных договоров всего владельцам облигаций было выплачено 15972910 рублей, в том числе 8333000 рублей - сумма по номиналу, 7639910 рублей - проценты за пользование чужими денежными средствами. Нарушения в ходе проведения указанных операций не выявлены.

6. На момент окончания проверки на обеспечение выплат по счетам физических лиц, заблокированным во Внешэкономбанке по состоянию на 1 января 1992 года, из выделенных Внешэкономбанку на указанные цели средств федерального бюджета было израсходовано 442,14 млн. долл. США, в том числе: 413,565 млн. долл. США было направлено на урегулирование задолженности перед физическими лицами, имевшими валютные средства во Внешэкономбанке, г. Москва; 8,2 млн. долл. США - на урегулирование задолженности бывшего СССР перед физическими лицами - клиентами Внешэкономбанка СССР в Белоруссии и 1,3 млн. долл. США - в Армении, а также произведена большая часть выплат физическим лицам, имевшим счета в бывших отделениях Внешэкономбанка на территориях Украины (17,6 млн. долл. США) и Молдавии (1,0 млн. долл. США).

Выплаты на территории Белоруссии, Армении и Молдавии осуществлялись в связи с тем, что с указанными странами были подписаны соглашения о «нулевом варианте» в отношении внешнего долга и активов бывшего СССР, которые вступили в силу в установленном порядке.

Выплаты по погашению задолженности бывшего СССР перед физическими лицами, имевшими счета в бывших отделениях Внешэкономбанка СССР на территории Украины (не ратифицировавшей Соглашение о «нулевом варианте») в проверяемом периоде производились Внешэкономбанком на основании Меморандума от 6 июля 2001 года о завершении расчетов по погашению задолженности бывшего СССР перед физическими лицами, имевшими счета в бывших отделениях Внешэкономбанка СССР на территории Украины, подписанного Внешэкономбанком, г. Москва, и Укрэксимбанком, г. Киев.

Предельная сумма задолженности перед физическими лицами, имевшими счета в бывших учреждениях Внешэкономбанка на территории Украины, в размере 17,8 млн. долл. США, определенная в межбанковском Меморандуме, по информации Внешэкономбанка, была доложена правительствам Российской Федерации и Украины. Правительства сторон, не оспаривая согласованный уполномоченными банками подлежащий погашению объем обязательств бывшего СССР перед физическими лицами - гражданами Украины, договаривались о порядке и сроках перечисления причитающихся указанным гражданам валютных средств и регулярно обсуждали состояние этой работы на заседаниях Межправительственной российско-украинской комиссии по сотрудничеству. При этом объем задолженности не был зафиксирован ни в одном из протоколов Межправительственной российско-украинской комиссии.

Соглашение о «нулевом варианте» в отношении внешнего долга и активов Украиной не ратифицировано до настоящего времени. Соответствующее межправительственное российско-украинское соглашение, регламентирующее, в частности, объем задолженности бывшего СССР перед физическими лицами, имевшими счета в бывших отделениях Внешэкономбанка на территории Украины, порядок и сроки ее погашения, не подписывалось.

7. Задолженность Российской Федерации по счетам физических лиц, заблокированным по состоянию на 1 января 1992 года, признана государственным долгом Указом Президента Российской Федерации от 7 декабря 1992 года № 1565 «О мерах по урегулированию внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР», изданным, в частности, «в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга, а также выполнения пункта 3 постановления Президиума Верховного Совета Российской Федерации от 13 января 1992 года № 2172-1 «О Банке внешнеэкономической деятельности СССР».

Данная задолженность не урегулирована до настоящего времени. При этом общий объем задолженности с учетом начисленных процентов не определен и подлежит уточнению в ходе ее выверки Внешэкономбанком с бывшими отделениями Внешэкономбанка СССР в бывших республиках СССР.

Учет данной задолженности в Минфине России не осуществлялся в течение всего проверяемого периода, в том числе и после возврата Внешэкономбанком остатка выделенных на ее урегулирование средств федерального бюджета в размере 77,702 млн. долл. США в доход федерального бюджета.

Вместе с тем, как показал анализ действующих нормативных правовых актов, с момента введения в действие Бюджетного кодекса Российской Федерации и до настоящего времени в действующих нормативных правовых актах отсутствует однозначное определение статуса задолженности Российской Федерации по счетам физических лиц, заблокированным по состоянию на 1 января 1992 года, отнесения этой задолженности к государственному долгу и соответствующей организации ее учета.

В данной ситуации регистры учета, в которых могла бы быть отражена выверенная Внешэкономбанком задолженность по счетам физических лиц, остаются неопределенными.

8. В ходе проведения проверки было отмечено, что по состоянию на момент окончания проверки на счете во Внешэкономбанке № 47422840700000300300 «Средства федерального бюджета Российской Федерации, поступившие в целях размораживания счетов клиентов ВЭБ» числился не используемый в течение 10 лет остаток средств федерального бюджета в размере 1506342,28 долл. США. Начисление процентов по указанному счету не было предусмотрено.

По информации Внешэкономбанка (письмо от 18 февраля 2008 года № 348/В00000-АС и Федерального казначейства (извещение от 12 февраля 2008 года № 45938), указанные средства в объеме 1506342,28 долл. США были перечислены на доходный счет федерального бюджета с датой валютирования 12 февраля 2008 года.

9. В соответствии с Соглашением между Министерством финансов Российской Федерации и Банком внешнеэкономической деятельности СССР о ведении бюджетного учета и предоставлении бюджетной отчетности по операциям, осуществляемым Банком внешнеэкономической деятельности СССР при осуществлении функций агента, от 23 мая 2007 года № 01-01-06/11-72 (с дополнением № 1 от 15 октября 2007 года), учет, в том числе аналитический, и переоценку внешних долговых обязательств с 1 января 2007 года ведет Внешэкономбанк на основании учетных данных банка и в соответствии с требованиями указанной Инструкции по ведению бюджетного учета.

В нарушение требований Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 10 февраля 2006 года № 25н, в Минфине России отсутствует аналитический учет задолженности и операций по ГКО-ОФЗ (то есть внутренних долговых обязательств), который Минфин России должен вести самостоятельно.

10. В нарушение статьи 7 Федерального закона Российской Федерации «О рынке ценных бумаг» между Минфином России и Внешэкономбанком до настоящего времени не заключен депозитарный договор.

11. Новое агентское соглашение в связи с изменением статуса Внешэкономбанка Минфином России и Внешэкономбанком до настоящего времени не подписано. При этом в нарушение условий действующих в настоящее время агентских соглашений между Минфином России и Внешэкономбанком взаимные расчеты не осуществляются.

#### **Предложения**

1. Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации.
2. Направить представление в Министерство финансов Российской Федерации.
3. Направить представление в Государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)».
4. Направить отчет в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**В. П. ГОРЕГЛЯД**