

# СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«28» июля 2016 г.

№ ОМ- 89/05-01

## ОТЧЕТ

### О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

**«Проверка и анализ выполнения обязательств юридических лиц перед Российской Федерацией по возврату (погашению) задолженности по бюджетным кредитам (ссудам) за 2013 - 2015 годы, а также эффективности выполнения государственной корпорацией «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» - агентом Правительства Российской Федерации функций по обеспечению возврата (погашения) задолженности по бюджетным кредитам (ссудам)»**

(утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации  
(протокол от 15 июля 2016 г. № 37К (1112), п. 1)

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** Пункт 2.4.18 (подпункты 2.4.18.1, 2.4.18.2, 2.4.18.4) Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2016 год (переходящее из Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2015 год, пункт 3.3.10).

**2. Предмет контрольного мероприятия:** отчетность по бюджетным кредитам (ссудам), Соглашение о выполнении функций агента Правительства Российской Федерации (с изменениями и дополнениями), отчеты об исполнении функций агента Правительства Российской Федерации, договоры займов, кредитные соглашения, соглашения о реструктуризации (выборочно), справочные, расчетные и статистические материалы, сведения информационного и пояснительного характера, нормативные и другие документы, связанные с предоставлением и использованием бюджетных кредитов (ссуд).

**3. Объекты контрольного мероприятия:**

Министерство финансов Российской Федерации (г. Москва)

(камерально);

Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (далее – Внешэкономбанк) как агент Правительства Российской Федерации (г. Москва);

ОАО «Судостроительный завод «Вымпел» (Ярославская область, г. Рыбинск).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия** – с ноября 2015 года по июнь 2016 года.

**5. Цели контрольного мероприятия:**

5.1. Оценка полноты и своевременности выполнения обязательств юридических лиц перед Российской Федерацией по возврату (погашению) задолженности по бюджетным кредитам (ссудам).

5.2. Оценка эффективности выполнения Внешэкономбанком как агентом Правительства Российской Федерации функций по обеспечению возврата (погашения) задолженности по бюджетным кредитам за 2013 - 2015 годы.

**6. Проверяемый период деятельности: 2013-2015 годы.**

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

**7.1. Анализ действующих нормативных правовых и методологических документов, регламентирующих вопросы выполнения обязательств юридических лиц перед Российской Федерацией по возврату (погашению) задолженности по бюджетным кредитам (ссудам)**

В проверяемом периоде в соответствии со статьей 21 Федерального закона от 3 декабря 2012 г. № 216-ФЗ «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», статьей 20 Федерального закона от 2 декабря 2013 г. № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и статей 18 Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» по поручению Правительства Российской Федерации функции агента Правительства Российской Федерации, в том числе по представлению интересов Российской Федерации в судах, выполнял

Внешэкономбанк, включая функции обеспечения возврата (погашения) задолженности юридических лиц по денежным обязательствам перед федеральным бюджетом (Российской Федерацией).

В соответствии с положениями пункта 24 постановления Правительства Российской Федерации от 10 декабря 2012 г. № 1272 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов», пункта 28 постановления Правительства Российской Федерации от 23 декабря 2013 г. № 1213 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», пункта 36 постановления Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2014 г. № 1563 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» Министерству финансов Российской Федерации предоставлено право на заключение от имени Правительства Российской Федерации договоров о выполнении в 2013, 2014 и 2015 годах соответственно функций агентов Правительства Российской Федерации, предусмотрев в этих договорах права и обязанности агентов, их ответственность за ненадлежащее исполнение договоров, критерии оценки работы, а также сумму и порядок выплаты вознаграждения за выполнение функций агента Правительства Российской Федерации.

В соответствии с Соглашением о выполнении функций агента Правительства Российской Федерации, заключенного между Министерством финансов Российской Федерации и Государственной корпорацией «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» от 25 декабря 2009 года № 01-01-06/04-472 (далее – Соглашение), Внешэкономбанк принял на себя обязательства выполнять функции агента Правительства Российской Федерации, в том числе по вопросам обеспечения возврата (погашения) задолженности юридических лиц по денежным обязательствам перед Российской Федерацией (осуществляет все необходимые действия по

обеспечению надлежащего (полного и своевременного) исполнения должниками и залогодателями своих обязательств, возврата (погашения) или иного урегулирования задолженности по денежным обязательствам в судебном и во внесудебном порядке). В 2013 – 2015 годах в соответствии с Соглашением сумма вознаграждения Внешэкономбанка ежегодно предусматривалась в размере 630 млн. рублей.

В проверяемый период статья 18 Федерального закона от 3 декабря 2012 г. № 216-ФЗ «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» и статья 17 Федерального закона от 2 декабря 2013 г. № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» содержали положения о реструктуризации денежных обязательств (задолженности) юридических лиц перед федеральным бюджетом (Российской Федерацией).

В соответствии с нормами указанных федеральных законов решение о проведении реструктуризации денежных обязательств на условиях установленных федеральными законами, принималось Правительством Российской Федерации.

Кроме того, положениями указанных федеральных законов предусматривалось заключение с юридическими лицами мировых соглашений, предусматривающих реструктуризацию их денежных обязательств (задолженности) перед Российской Федерацией на условиях, установленных федеральными законами, на основании решения Министерства финансов Российской Федерации, принимаемого в соответствии с пунктом 11 статьи 93<sup>2</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Статьей 19 Федерального закона от 3 декабря 2012 г. № 216-ФЗ «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», статьей 18 Федерального закона от 2 декабря 2013 года № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и статьей 16 Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ «О федеральном

бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» устанавливались особенности списания задолженности юридических лиц перед федеральным бюджетом.

Так, задолженность юридических лиц по уплате пеней, штрафов и процентов, начисленных на основании договора (сделки) и (или) положений гражданского или бюджетного законодательства Российской Федерации за несвоевременное исполнение денежных обязательств перед Российской Федерацией и (или) пользование чужими денежными средствами подлежали списанию (прощению) в случае полного исполнения других обязательств должника по уплате денежных средств, определенных соответствующим договором (сделкой), возврату неосновательного обогащения, возмещению убытков.

В период 2013-2015 годов в соответствии с пунктом 22 постановления Правительства Российской Федерации от 10 декабря 2012 г. № 1272 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов», подпунктом «б» пункта 26 постановления Правительства Российской Федерации от 23 декабря 2013 г. № 1213 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», подпунктом «б» пункта 34 постановления Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2014 г. № 1563 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» правом осуществлять списание задолженности юридических лиц по уплате штрафных санкций на основании заявления заемщика и документов, подтверждающих исполнение обязательств перед Российской Федерацией по основному долгу и процентам за пользование средствами федерального бюджета, наделено Министерство финансов Российской Федерации.

Приказом Минфина России от 2 августа 2007 г. № 68н (далее - Приказ № 68н) утвержден Порядок списания и восстановления в учете задолженности

по денежным обязательствам перед федеральным бюджетом (Российской Федерацией). Списанию с учета в соответствии с указанным Порядком подлежит задолженность:

1) должников, ликвидированных в установленном законом порядке (кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного должника возложено на другое лицо);

2) по обязательствам (в том числе вытекающим из договора поручительства, государственной, муниципальной и банковской гарантии), прекратившимся по другим основаниям, установленным законом, иными правовыми актами или договором (за исключением случаев прекращения обязательства новацией, прощением долга, отступным, зачетом или исполнением);

3) по требованиям, которые в соответствии с законом считаются погашенными;

4) по обязательствам (сделкам), признанным судом:

недействительными;

исполненными (погашенными);

невозникшими (незаключенными);

оформленными поддельными (подложными, ложными, фальшивыми, фиктивными, сфабрикованными, сфальсифицированными) документами;

совершенными не существовавшими на момент совершения сделки (в том числе вымышленными, мнимыми, фиктивными) лицами, подставными, неустановленными, неизвестными лицами, лицами, действовавшими от их имени, а также иными лицами, не обладавшими на момент совершения сделки необходимой правоспособностью (полномочиями);

5) должников, исключенных из единого государственного реестра юридических лиц в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Правительству Российской Федерации предоставлялось право поручить государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» как агенту Правительства Российской Федерации, действующему от имени и за счет Российской Федерации, проведение реструктуризации неисполненных денежных обязательств (задолженности) перед федеральным бюджетом (Российской Федерацией) по кредитным договорам и обеспечивающим их исполнение сделкам, на условиях, установленных в федеральных законах о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период.

В соответствии с пунктом 4 статьи 93<sup>4</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации срок исковой давности по требованиям Российской Федерации, возникающим, в том числе, в связи с предоставлением на возвратной и (или) возмездной основе бюджетных денежных средств, в том числе бюджетных кредитов за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований) и иных бюджетных кредитов (ссуд), включая требования по уплате процентов и (или) иных платежей, предусмотренных законом и (или) договором (соглашением), в том числе требования о неосновательном обогащении и возмещении убытков устанавливается в пять лет. В соответствии с частью 6 статьи 5 Федерального закона от 26 апреля 2007 г. № 63-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведения в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации» пункт 4 статьи 93<sup>4</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации применяется к отношениям, возникшим до 1 января 2008 года,

Следует отметить, что согласно позиции Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 15 ноября 2011 г. № 14323/09, несмотря на то, что в соответствии с частью 6 статьи 5 Федерального закона от 26 апреля 2007 г. № 63-ФЗ «О внесении изменений в

Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации» пункт 4 статьи 93<sup>4</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации применяется также к отношениям, возникшим до 1 января 2008 года, неприменение общего ограничительного срока исковой давности не распространяется на те правоотношения, по которым трехлетний срок, в течение которого можно было бы взыскать просроченные платежи в судебном порядке, истек на момент вступления в силу нормы об отмене срока исковой давности, то есть до 1 января 2007 года.

Таким образом, действующие нормативные правовые акты в достаточной степени регулируют правоотношения в сфере бюджетного законодательства по вопросам возврата (погашения) задолженности по денежным обязательствам юридических лиц перед федеральным бюджетом (Российской Федерацией), включая реструктуризацию денежных обязательств (задолженности).

## 7.2. Анализ состояния задолженности по бюджетным кредитам (ссудам) и по заемщикам о просроченных платежах за 2013 - 2015 годы.

В течение проверяемого периода задолженность юридических лиц по бюджетным кредитам (ссудам), находящимся на аналитическом учете во Внешэкономбанке характеризуется следующими данными.

(млн. рублей)				
Структура задолженности	на 01.01.2013	на 01.01.2014	на 01.01.2015	на 01.01.2016
Всего:	315 583,2	334 767,1	437 800,7	477 695,6
в том числе курсовая разница		22 713,03	164 695,2	95 830,6
Основной долг	92 935,3	97 266,4	121 649,8	110 872,3
в том числе курсовая разница		6 141,7	43 202,4	18 801,4
Проценты и комиссии	47 279,8	46 133,7	43 801,8	37 623,1
в том числе курсовая разница		3 205,7	13 389,42	5 594,8
Страховая комиссия Минфина России	7 005,8	7 423,7	5 269,3	3 767,7
в том числе курсовая разница		690,9	1 967,25	726,4
Штрафные санкции	167 596,4	182 033,5	265 510,8	319 057,4
в том числе курсовая разница		12 613,4	105 965,3	69 518,4
Задолженность в связи с судебными	765,2	847,5	0,0	3 440,4



разбирательствами				
В том числе курсовая разница		61,03	0,0	784,8
Проценты по ст. 395 ГК РФ(за пользование чужими денежными средствами)	0,7	1 062,3	1 569,1	2 934,8
В том числе курсовая разница		0.3	171,7	405.2

Приведенные данные показывают, что задолженность по бюджетным кредитам, пересчитанная в рублевый эквивалент увеличилась на 1 января 2014 г. по сравнению с 1 января 2013 г. на 6,1 %, на 1 января 2015 г. по сравнению с 1 января 2014 г. на 30,8 %, на 1 января 2016 г. по сравнению с 1 января 2015 г. на 9,1%, что в первую очередь связано с увеличением курсов иностранных валют (доллар США, евро, японская иена) к российскому рублю.

Динамика задолженности по бюджетным кредитам (ссудам) за проверяемый период в оригинальной валюте заимствования (рубли, доллар США, евро, японская иена) представлена в таблице.

(млн. единиц)

	на 01.01.2013	на 01.01.2014	на 01.01.2015	на 01.01.2016
<b>Основной долг</b>				
в рублях	7 979,4	10 531,5	10 018,7	9 132,5
в долларах США	1 392,9	1 274,4	1 209,5	1 019,8
в евро	867,2	867,2	520,2	267,0
в японских иенах	22 581,4	19 913,3	17 556,0	15 559,8
<b>Проценты и комиссии</b>				
в рублях	11 845,1	9 242,9	9 962,5	10 066,5
в долларах США	508,0	453,7	424,8	300,2
в евро	473,1	473,1	129,0	59,7
в японских иенах	2 788,3	2 489,3	2 404,0	2 108,3
<b>Страховая комиссия Минфина России</b>				
в рублях	0,0	0,0	0,0	0,0
в долларах США	48,2	40,4	38,6	25,9
в евро	131,2	131,2	41,3	19,2
в японских иенах	751,7	645,7	586,9	575,2
<b>Штрафные санкции</b>				
в рублях	10 628,9	7 559,8	7 003,9	6 563,6
в долларах США	4 385,3	4 506,9	4 095,0	3 974,1
в евро	562,0	575,0	385,3	255,8
в японских иенах	3 318,1	3 569,4	3 820,7	4 072,0

<b>Задолженность в связи с судебными разбирательствами</b>				
в рублях	0,0	0,0	0,0	0,0
в долларах США	25,2	25,9	0,0	47,2
<b>Проценты по ст. 395 ГК РФ(за пользование чужими денежными средствами)</b>				
в рублях	0,7	1 058,6	1 158,6	1 158,5
в долларах США	0,0	0,1	7,3	24,4
<b>Всего</b>				
в рублях	30 454,0	28 392,9	28 143,8	26 921,1
в долларах США	6 359,5	6 301,5	5 775,2	5 391,5
в евро	2 033,4	2 046,4	1 075,7	601,7
в японских иенах	29 439,6	26 617,8	24 367,6	22 315,3

В целом за проверяемый период объем долговых обязательств, выраженных в оригинальных валютах, снижается: задолженность в рублях сократилась на 3 532,9 млн. рублей, или на 11,6 %, задолженность в долларах США – на 968,0 млн. долларов, или на 15,2 %, задолженность в евро – на 1 431,7 млн. евро, или в 3,4 раза; задолженность в японских иенах – на 7 124,3 млн. японских иен, или на 24,2 %.

Сокращение объемов задолженности в 2013-2015 годах, в первую очередь, связано со списанием задолженности на сумму 118 712,0 млн. рублей (в том числе 5 224,6 млн. рублей, 819,5 млн. долларов США и 1 446,6 млн. евро) и погашением должниками своих обязательств на общую сумму 13 673,8 млн. рублей (в том числе 1 242,1 млн. рублей, 199,4 млн. долларов США, 0,1 млн. евро и 7 878,9 млн. японских иен).

Необходимо отметить, в течение указанного периода Внешэкономбанком принимались новые долговые обязательства 9 заемщиков в общем объеме 3 514,2 млн. рублей, из них по основному долгу – 2 552,9 млн. рублей, в связи с уступкой в пользу Минфина России прав требования по договорам об уступке прав требований, в которых предусмотрен возврат средств юридическими лицами в счет исполненных Российской Федерацией государственных гарантий Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий Российской Федерации ведет к возникновению права регрессного

требования гаранта к принципалу, либо обусловлено уступкой гаранту прав требований бенефициара к принципалу.

В общей сумме задолженности по бюджетным кредитам (ссудам) значительную долю составляет просроченная задолженность.

Так, по состоянию на 1 января 2013 г. просроченная задолженность составила 283 791,9 млн. рублей, или 89,9 % общего объема задолженности (315 583,2 млн. рублей), по состоянию на 1 января 2014 г. – 305 264,5 млн. рублей, или 91,2 % общей суммы задолженности (334 767,1 млн. рублей), по состоянию на 1 января 2015 г. – 389 357,8 млн. рублей, или 88,9 % общей суммы задолженности (437 800,7 млн. рублей), по состоянию на 1 января 2016 г. – 425 357,2 млн. рублей, или 89,0 % общей суммы задолженности (477 695,6 млн. рублей).

(млн. рублей)

<b>Структура задолженности</b>	<b>на 01.01.2013</b>	<b>на 01.01.2014</b>	<b>на 01.01.2015</b>	<b>на 01.01.2016</b>
<b>Просроченная задолженность, всего, в т.ч.:</b>	283 791,9	305 264,5	389 357,8	425 357,2
в том числе курсовая разница		22 568,3	146 393,8	87 475,4
Основной долг	71 609,1	78 281,8	91 633,7	80 535,2
в том числе курсовая разница		6 040,3	32 138,3	14 867,8
Проценты и комиссии	44 606,6	43 840,8	40 231,0	34 151,3
в том числе курсовая разница		3 163,1	11 960,44	5 135,5
Задолженность в связи с судебными разбирательствами	765,2	847,5	0,0	3 440,4
в том числе курсовая разница		61,0	0,00	784,7
Страховая комиссия Минфина России	6 878,1	7 354,0	5 216,3	3 734,8
в том числе курсовая разница		690,31	1 862,27	718,86
Штрафные санкции	159 932,1	173 878,0	251 865,6	301 718,7
в том числе курсовая разница		12 613,4	100 261,4	65 563,43
Проценты по ст. 395 ГК РФ (за пользование чужими денежными средствами)	0,7	1 062,3	411,1	1 776,9
в том числе курсовая разница		0,3	171,7	405,2

В проверяемом периоде были осуществлены списания безнадежной задолженности, а также списания задолженности, в связи с заключением с заемщиками соглашений о реструктуризации, включая мировые соглашения, на общую сумму 118 712,01 млн. рублей.

Основная причина роста рублевой оценки просроченной задолженности связана с увеличением курсов оригинальных валют заимствований (доллар США, евро, японская иена) к российскому рублю в течение проверяемого периода.

Динамика просроченной задолженности по бюджетным кредитам (ссудам) за проверяемый период в оригинальной валюте (доллар США, евро, японская иена) представлена в таблице.

	млн. единиц			
	на 01.01.2013	на 01.01.2014	на 01.01.2015	на 01.01.2016
<b>Основной долг</b>				
в рублях	7 979,4	10 531,5	8 078,8	7 331,2
в долларах США	920,5	857,3	831,2	693,9
в евро	867,2	867,2	520,2	267,0
в японских иенах	2 235,0	2 235,0	2 643,8	2 235,0
<b>Проценты и комиссии</b>				
в рублях	11 783,5	9 211,3	9 682,2	9 839,5
в долларах США	446,5	401,8	379,7	262,8
в евро	473,1	473,1	129,0	59,7
в японских иенах	655,7	655,7	797,4	655,7
<b>Страховая комиссия Минфина России</b>				
в рублях	0,0	0,0	0,0	0,0
в долларах США	46,1	39,0	37,8	25,5
в евро	131,2	131,2	41,3	19,2
в японских иенах	575,2	575,2	575,2	575,2
<b>Штрафные санкции</b>				
в рублях	10 628,9	7 559,8	7 003,9	6 563,6
в долларах США	4 132,9	4 257,8	3 852,4	3 736,2
в евро	562,0	575,0	385,3	255,8
в японских иенах	3 318,1	3 569,4	3 820,7	4 072,0
<b>Задолженность в связи с судебными разбирательствами</b>				
в рублях	0,0	0,0	0,0	0,0
в долларах США	25,2	25,9	0,0	47,2
<b>Проценты по ст. 395 ГК (за пользование чужими денежными средствами)</b>				
в рублях	0,7	1 058,6	0,7	0,5
в долларах США	0,0	0,1	7,3	24,4
<b>Всего</b>				
в рублях	30 392,4	28 361,2	24 765,5	23 734,8

в долларах США	5 571,2	5 582,0	5 108,3	4 790,0
в евро	2 033,4	2 046,4	1 075,7	601,7
в японских иенах	6 784,1	7 035,4	7 836,8	7 538,0

Динамика задолженности по бюджетным кредитам (ссудам) в разрезе видов обязательств представлена в таблице.

(млн. рублей)

Вид обязательства	Задолженность по бюджетным кредитам (ссудам)							
	на 01.01.2013				на 01.01.2016			
	Всего, в том числе	основной долг	проценты	штрафы	Всего, в том числе	основной долг	проценты	штрафы
по долговым обязательствам, договорам займа, заключенным в счет привлеченных иностранных кредитов, соглашениям о реструктуризации	118 854,2	53 508,1	29 654,5	35 691,5	112 126,6	45 215,5	17 994,1	48 916,9
Задолженность по указанному виду обязательств отражается в отчетности Внешэкономбанка, начиная с отчетности по состоянию на 1 января 2003 г.								
по государственным (золотым) кредитам, выданным в 1993–1996 годы	661,1	387,7	33,6	239,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Задолженность по указанному виду обязательств отражается в отчетности Внешэкономбанка, начиная с отчетности по состоянию на 1 января 2003 г.								
по прочим кредитам (бюджетным ссудам) - рыболовецким предприятиям:	20 456,3	11 331,5	1 700,4	7 424,4	40 389,2	20 563,6	2 486,9	17 338,7
Задолженность по указанному виду обязательств отражается в отчетности Внешэкономбанка по состоянию на 1 января 2004 г.								
по кредитам, предоставленным Минтопэнерго России организациям ТЭК на возвратной и платной основе в 1994–1996 годы в рамках реализации постановления Правительства Российской Федерации от 4 августа 1993г. №755 и распоряжения Правительства Российской Федерации от 29 ноября 1993г. №2152-р	115 315,5	12 130,8	3 585,3	99 599,3	278 068,6	29 108,6	10 509,9	238 450,1
Задолженность по указанному виду обязательств отражается в отчетности Внешэкономбанка, начиная с отчетности по состоянию на 1 января 2007 г.								
по задолженности перед федеральным бюджетом, возникшей в результате финансирования Министерством топлива и энергетики Российской Федерации предприятий, находящихся в его ведении, из внебюджетного фонда, образованного в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29 января 1992 г. № 48 «О внебюджетных фондах финансового регулирования Министерства топлива и энергетики Российской Федерации на 1992 год»	12 130,4	2 150,8	7 953,7	2 025,9	13 255,4	2 142,9	9 095,5	2 017,0
Задолженность по указанному виду обязательств отражается в отчетности Внешэкономбанка, начиная с отчетности по состоянию на 1 января 2007 г.								
по бюджетным кредитам,	18 786,2	4 446,9	3 222,4	11 117,0	2 289,0	1 248,1	519,7	521,2

Вид обязательства	Задолженность по бюджетным кредитам (ссудам)							
	на 01.01.2013				на 01.01.2016			
	Всего, в том числе	основной долг	проценты	штрафы	Всего, в том числе	основной долг	проценты	штрафы
предоставленным в иностранной валюте. и таможенным отсрочкам	Задолженность по указанному виду обязательств отражается в отчетности Внешэкономбанка. начиная с отчетности по состоянию на 1 января 2004 г.							
по целевым государственным кредитам на пополнение оборотных средств	202,3	3,7	31,3	167,3	71,2	0,5	8,5	62,2
	Задолженность по указанному виду обязательств отражается в отчетности Внешэкономбанка. начиная с отчетности по состоянию на 1 января 2009 г.							
по бюджетным кредитам (ссудам), предоставленным на сезонную закупку сырья и материалов для производства товаров народного потребления и товаров производственно-технического назначения текстильной и легкой промышленности	622,8	43,5	53,9	525,3	636,9	42,9	54,9	539,1
	Задолженность по указанному виду обязательств отражается в отчетности Внешэкономбанка. начиная с отчетности по состоянию на 1 января 2009 г.							
по бюджетным кредитам (ссудам), предоставленным на централизованный завоз продукции (товаров) в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными сроками завоза грузов	1 931,6	103,8	171,9	1 655,9	1 547,0	82,3	133,1	1 331,6
	Задолженность по указанному виду обязательств отражается в отчетности Внешэкономбанка. начиная с отчетности по состоянию на 1 января 2009 г.							
по инвестиционным налоговым кредитам (бюджетным ссудам)	1 077,8	105,9	145,0	827,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Задолженность по указанному виду обязательств отражается в отчетности Внешэкономбанка. начиная с отчетности по состоянию на 1 января 2009 г.							
по задолженности в иностранной валюте перед федеральным бюджетом, возникшей в связи с привлечением и использованием Российской Федерацией займов МФО (реструктуризированная)	144,2	138,7	5,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Задолженность по указанному виду обязательств отражается в отчетности Внешэкономбанка, начиная с отчетности по состоянию на 1 января 2005 г.							
по задолженности в иностранной валюте перед федеральным бюджетом, возникшей в связи с привлечением и использованием Российской Федерацией займов МФО	13 168,5	3 012,3	4 257,6	5 898,5	17 018,7	3 945,2	4 858,4	8 215,1
	Задолженность по указанному виду обязательств отражается в отчетности Внешэкономбанка. начиная с отчетности по состоянию на 1 января 2006 г.							
по задолженности по инвестиционным проектам, размещаемым на конкурсной основе (1992–1994 годы)	11,5	0,7	1,9	8,9	3,0	0,0	0,2	2,8
	Задолженность по указанному виду обязательств отражается в отчетности Внешэкономбанка. начиная с отчетности по состоянию на 1 января 2009 г.							
по задолженности по инвестиционным проектам, размещаемым на конкурсной основе (1992–1998 годы)	492,6	25,8	45,9	421,0	532,3	25,8	50,2	456,4
	Задолженность по указанному виду обязательств отражается в отчетности Внешэкономбанка. начиная с отчетности по состоянию на 1 января 2009 г.							
по задолженности по бюджетным ссудам, предоставленным юридическим лицам и предназначенным для структурно-технологической	40,0	0,0	0,0	40,0	40,0	0,0	0,0	40,0
	Задолженность по указанному виду обязательств отражается в отчетности Внешэкономбанка. начиная с отчетности по состоянию на 1 января 2009 г.							

Вид обязательства	Задолженность по бюджетным кредитам (ссудам)							
	на 01.01.2013				на 01.01.2016			
	Всего, в том числе	основной долг	проценты	штрафы	Всего, в том числе	основной долг	проценты	штрафы
перестройки производства								
по соглашению о погашении обязательств ОАО «Авиастар» по кредитному договору № 477342 от 10 октября 1994 года перед федеральным бюджетом	439,1	246,8	96,1	96,1	0,0	0,0	0,0	0,0
	Задолженность по указанному виду обязательств отражается в отчетности Внешэкономбанка, начиная с отчетности по состоянию на 1 января 2009 г.							
по бюджетным ссудам, предоставленным юридическим лицам для финансовой поддержки сезонной заготовки топлива	13,6	0,0	0,7	12,8	13,8	0,0	0,7	13,1
	Задолженность по указанному виду обязательств отражается в отчетности Внешэкономбанка, начиная с отчетности по состоянию на 1 января 2009 г.							
по задолженности по договорам об уступке прав требований по коду бюджетной классификации: «Возврат средств юридическими лицами в счет исполненных Российской Федерацией государственных гарантий Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий Российской Федерации ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу, либо обусловлено уступкой гаранту прав требований бенефициара к принципалу»	3 292,2	3 205,5	31,0	55,7	6 537,0	5 024,7	446,8	1 065,5
	Задолженность по указанному виду обязательств отражается в отчетности Внешэкономбанка, начиная с отчетности по состоянию на 1 января 2013 г.							
по прочим кредитам (бюджетным ссудам)	7 943,3	2 092,9	4 060,6	1 789,9	5 167,0	3 472,3	1 607,0	87,7
	Задолженность по указанному виду обязательств отражается в отчетности Внешэкономбанка, начиная с отчетности по состоянию на 1 января 2009 г.							
<b>ИТОГО</b>	<b>315 583,2</b>	<b>92 935,3</b>	<b>55 051,5</b>	<b>167 596,4</b>	<b>477 695,6</b>	<b>110 872,3</b>	<b>47 766,0</b>	<b>319 057,4</b>

По состоянию на 1 января 2016 года 256 юридических лиц имели задолженность по бюджетным кредитам (ссудам). Установлено, что у отдельных заемщиков (ОАО "Бирюса", ОАО "Каустик", ОАО "Угольные активы", ОАО "Зангас", ОАО "Надымспецвармонтаж", АМО "ЗИЛ") имеется задолженность, в том числе просроченная, более чем по одному виду обязательств.

Данные о количестве заемщиков, в том числе имеющих просроченную задолженность, по состоянию на 1 января 2016 года приведены в таблице.

№ п/п	Вид обязательства	Кол-во заемщиков	Задолженность по бюджетным кредитам (ссудам) млн. рублей	Кол-во заемщиков, имеющих просроченную задолженность	
				ед.	млн. рублей
1	по долговым обязательствам, договорам займа, заключенным в счет привлеченных иностранных кредитов, соглашениям о реструктуризации	25	112 126.6	24	106 816.9
2	по прочим кредитам (бюджетным ссудам) - рыболовецким предприятиям;	5	40 389	0	0.0
4	по кредитам, предоставленным Минтопэнерго России организациям ТЭК на возвратной и платной основе в 1994–1996 годы в рамках реализации постановления Правительства Российской Федерации от 4 августа 1993г. № 755 и распоряжения Правительства Российской Федерации от 29 ноября 1993г. № 2152-р	46	278 068.6	46	278 068.6
5	по задолженности перед федеральным бюджетом, возникшей в результате финансирования Министерством топлива и энергетики Российской Федерации предприятий, находящихся в его ведении, из внебюджетного фонда, образованного в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29 января 1992 г. № 48 «О внебюджетных фондах финансового регулирования Министерства топлива и энергетики Российской Федерации на 1992 год» и на основании других решений Правительства Российской Федерации	80	13 255.4	80	13 255.4
6	по бюджетным кредитам, предоставленным в иностранной валюте, и таможенным отсрочкам	3	2 289.0	3	2 289.0
7	по целевым государственным кредитам на пополнение оборотных средств	12	71,2	12	71.2
8	по бюджетным кредитам (ссудам), предоставленным на сезонную закупку сырья и материалов для производства товаров народного потребления и товаров производственно-технического назначения текстильной и легкой промышленности	30	636.9	30	636.9
9	по бюджетным кредитам (ссудам), предоставленным на централизованный завоз продукции (товаров) в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными сроками завоза грузов	18	1 547.0	18	1 547.0
10	по задолженности в иностранной валюте перед федеральным бюджетом, возникшей в связи с привлечением и использованием Российской Федерацией займов МФО	20	17 018.7	11	15 433.3
11	по задолженности по инвестиционным проектам, размещаемым на конкурсной основе (1992–1994 годы)	1	3,0	1	3.0
12	по задолженности по инвестиционным проектам, размещаемым на конкурсной основе (1992–1998 годы)	1	532,3	1	532.3
13	по задолженности по бюджетным ссудам, предоставленным юридическим лицам и предназначенным для структурно-технологической перестройки производства	1	40,0	1	40.0
14	по бюджетным ссудам, предоставленным юридическим лицам для финансовой поддержки сезонной заготовки топлива	1	13,8	1	13,8



№ п/п	Вид обязательства	Кол-во заемщиков	Задолженность по бюджетным кредитам (ссудам) млн. рублей	Кол-во заемщиков, имеющих просроченную задолженность	
				ед.	млн. рублей
15	по задолженности по договорам об уступке прав требований по коду бюджетной классификации: «Возврат средств юридическими лицами в счет исполненных Российской Федерацией государственных гарантий Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий Российской Федерации ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу, либо обусловлено уступкой гаранту прав требований бенефициара к принципалу»	12	6 537,0	12	6 537,0
16	по прочим кредитам (бюджетным ссудам)	8	5 167,0	7	112,9
	<b>ИТОГО</b>	<b>256*</b>	<b>477 695,6</b>	<b>240*</b>	<b>425 357,2</b>

\*- заемщик, имеющий более одного вида обязательств, учтен 1 раз (без учета заемщиков, имеющих задолженность по нескольким обязательствам)

Анализ приведенных данных показал, что по состоянию на 1 января 2016 г. из общего количества заемщиков (256 заемщиков) у 240 заемщиков (93,8 %) имеется просроченная задолженность на общую сумму 425 357,2 млн. рублей, в том числе 100 % просроченной задолженности имеется у заемщиков по следующим видам долговых обязательств - по кредитам, предоставленным Минтопэнерго России организациям ТЭК на возвратной и платной основе в 1994–1996 годы; по задолженности перед федеральным бюджетом, возникшей в результате финансирования Министерством топлива и энергетики Российской Федерации предприятий, находящихся в его ведении, из внебюджетного фонда (1993-1997 гг.); по бюджетным кредитам, предоставленным в иностранной валюте, и таможенным отсрочкам; по целевым государственным кредитам на пополнение оборотных средств (1992-1993 гг.); по бюджетным кредитам (ссудам), предоставленным на сезонную закупку сырья и материалов для производства товаров народного потребления и товаров производственно-технического назначения текстильной и легкой промышленности (1994-1997 гг.); по бюджетным кредитам (ссудам), предоставленным на централизованный завоз продукции (товаров) в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными сроками завоза грузов (1994-1995 гг.); по задолженности по инвестиционным проектам, размещаемым на конкурсной

основе (1992–1994 годы); по задолженности по инвестиционным проектам, размещаемым на конкурсной основе (1992–1998 годы); по задолженности по бюджетным ссудам, предоставленным юридическим лицам и предназначенным для структурно-технологической перестройки производства (1995 г.); по бюджетным ссудам, предоставленным юридическим лицам для финансовой поддержки сезонной заготовки топлива (1998 г.); по задолженности по договорам об уступке прав требований;

96 % просроченная задолженность имеется у заемщиков по долговым обязательствам, договорам займа, заключенным в счет привлеченных целевых иностранных кредитов (заимствований), соглашениям о реструктуризации;

87,5 % просроченная задолженность имеется у заемщиков по прочим кредитам (бюджетным ссудам);

55 % просроченная задолженность имеется у заемщиков по задолженности в иностранной валюте перед федеральным бюджетом, возникшей в связи с привлечением и использованием Российской Федерацией займов МФО.

По состоянию на 1 января 2016 года ОАО «Росагроснаб» как заемщик имеет задолженность по кредитам, предоставленным в рамках проекта Международного банка реконструкции и развития «1-ый Реабилитационный заем» в общей сумме 25,1 млн. долларов, в том числе по основному долгу – 0,9 млн. долларов, по процентам и комиссиям – 10,9 млн. долларов, по штрафным санкциям – 13,3 млн. долларов. В полном объеме указанная задолженность является просроченной.

АО «Росагроснаб» оформило с Минфином России еще 30 декабря 1993 года долговые обязательства № 0016/93 и № 0019/93 для оплаты контрактов по закупке запасных частей для Владикавказского стекольного завода на сумму 3 227 218,0 долларов США и молочно-консервного комбината, г.Сибай, Республика Башкортостан на сумму 927 197,0 долларов США.

В структуре задолженности АО «Росагроснаб» на 1 января 2016 г., основной долг составляет 3,6 %, проценты и комиссии – 43,4 %, штрафные санкции – 53,0 процента.

При этом в соответствии Федеральным законом от 3 декабря 2012 г. № 216-ФЗ «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», частью 5 статьи 20 Федерального закона от 2 декабря 2013 г. № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», частью 5 статьи 18 Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» ОАО «Росагроснаб» сам выполнял в 2013-2015 годах функции агента Правительства Российской Федерации по вопросам обеспечения возврата задолженности по средствам федерального бюджета, предоставленным на обеспечение агропромышленного комплекса машиностроительной продукцией и племенным скотом, а также проведения реструктуризации долгов сельскохозяйственных товаропроизводителей в соответствии с Федеральным законом от 9 июля 2002 г. № 83-ФЗ «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей».

В связи с запросом Счетной палаты Российской Федерации о предоставлении необходимых пояснений Внешэкономбанк письмом от 30 мая 2016 г. № 1892/С10400 сообщил, что в проверяемый период (2013-2015 гг.) мероприятия по урегулированию задолженности АО «Росагроснаб» Внешэкономбанком не осуществлялись в связи с истечением сроков исковой давности и утратой права на судебное взыскание задолженности на момент ее передачи во Внешэкономбанк, а также отсутствием волеизъявления должников урегулировать имеющуюся задолженность в добровольном порядке по ранее направленным требованиям Внешэкономбанка и Минфина России.

### 7.3. Оценить результативность мер, предпринимаемых юридическими лицами для погашения и урегулирования задолженности перед федеральным бюджетом.

В 2013 - 2015 годах юридическими лицами было произведено погашение задолженности денежными средствами по бюджетным кредитам (ссудам) в общей сумме 13 673,8 млн. рублей, в том числе по основному долгу в сумме 11 956,5 млн. рублей, по процентам – 1 658,4 млн. рублей, по штрафам за несвоевременный возврат основного долга и уплату процентов – 58,8 млн. рублей.

Погашение задолженности по бюджетным кредитам (ссудам) в 2013 году осуществили 66 заемщиков (19,2% от общего числа заемщиков), в 2014 году – 64 заемщика (18,8% от общего числа заемщиков), в 2015 году – 36 заемщиков (12,3% от общего числа заемщиков).

млн. рублей

год	Всего по главе 092 «Минфин России»	в том числе		
		Возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных федеральным бюджетом внутри страны (01 06 07 00 01 0000 640; 01 06 08 00 01 0000 640)	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны (1 11 03000 00 0000 120)	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении бюджетных кредитов (1 16 42000 00 0000 140; 1 16 90000 00 0000 140)
2013 год	3 110,1	2 648,0	435,6	26,5
2014 год	4 202,6	3 717,6	480,8	4,3
2015 год	6 361,0	5 591,0	742,0	28,1
<b>ИТОГО</b>	<b>13 673,8</b>	<b>11 956,5</b>	<b>1 658,4</b>	<b>58,8</b>

Основной объем погашенной юридическими лицами в 2013-2015 годах задолженности по бюджетным кредитам (ссудам) приходится на заемщиков, заключивших соглашения о реструктуризации задолженности – 5 868,2 млн. рублей, или 42,9 % от общей суммы погашенной задолженности; мировые соглашения – 2 863,1 млн. рублей, или 20,9 %; договор об уступке прав требований – 901,7 млн. рублей, или 6,6 %.

Реструктуризация была проведена на основании статьи 118 Федерального закона от 30 декабря 2001 г. № 194-ФЗ «О федеральном бюджете на 2002 год» и статьи 113 Федерального закона от 24 декабря 2002 года № 176-ФЗ «О федеральном бюджете на 2003 год, статьи 18 Федерального закона от 2 декабря 2009 г. № 308-ФЗ «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» и статьей 18 Федерального закона от 30 ноября 2011 г. № 371-ФЗ «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

Объем реструктурированных долговых обязательств на 1 января 2013 года составил 706,7 млн. долларов США или 21 466,0 млн. рублей по курсу Банка России по 11 заемщикам (ФБУ «Государственный институт кровезаменителей и медицинских препаратов», ОАО «Солнечногорский стекольный завод», ЗАО «ФИРМА «СОЯ», ЗАО «Васильевский рудник», АО «Судостроительных завод «Вымпел» (далее – АО «ССЗ Вымпел»), АО «Акрос», ООО «Водолей», ООО «Поронай», ООО «Посейдон», ООО «Сахалинрыбаксоюз», ЗАО «Сахалин лизинг флот»), в том числе объем просроченной задолженности составил в общей сумме 10,6 млн. долларов США или 322,7 млн. рублей по курсу Банка России, что связано с неисполнением долговых обязательств ОАО «Солнечногорский стекольный завод», ЗАО «ФИРМА «СОЯ» и АО «ССЗ «Вымпел».

По состоянию на 1 января 2016 года во Внешэкономбанке на аналитическом учете числилась задолженность по 8 должникам (АО «Акрос», ООО «Водолей», ООО «Посейдон», ООО «Сахалинрыбаксоюз», ЗАО «Сахалин лизинг флот» ОАО «Солнечногорский стекольный завод», ЗАО «ФИРМА «СОЯ», АО «ССЗ «Вымпел») на общую сумму 563,2 млн. долларов США, или 41 045,4 млн. рублей.

По состоянию на 1 января 2016 года объем долговых обязательств по сравнению с 1 января 2013 года снизился на 143,5 млн. долларов США или на 20,3 %. Снижение размера долговых обязательств обусловлено погашением и

списанием задолженности рыболовецких предприятий по прочим бюджетным кредитам в иностранной валюте в сумме 119,3 млн. долларов США

Просроченная задолженность на 1 января 2016 года составила 9,0 млн. долларов США, или 656,2 млн. рублей, сократившись на 15,0 % по сравнению с 1 января 2013 года. По-прежнему весь объем просроченной задолженности приходится на ЗАО «ФИРМА «СОЯ», ОАО «Солнечногорский стекольный завод», АО «ССЗ «Вымпел», не исполнявшими свои долговые обязательства.

Объем долговых реструктурированных обязательств ЗАО «ФИРМА «СОЯ» по состоянию на 1 января 2013 года составил 1,4 млн. долларов США, вся сумма задолженности являлась просроченной. В проверяемом периоде погашение задолженности заемщиком не осуществлялось, на 1 января 2016 года сумма долговых обязательств в оригинальной валюте по сравнению с 1 января 2013 года не изменилась. В рублевом эквиваленте задолженность ЗАО «ФИРМА «СОЯ» увеличилась с 41,7 млн. рублей до 100,0 млн. рублей.

В 2013-2015 годах объем задолженности ОАО «Солнечногорский стекольный завод» сократилась с 6,75 млн. евро на 1 января 2013 г. до 6,65 млн. евро на 1 января 2016 г., при этом в рублевом эквиваленте увеличился с 271,7 млн. рублей до 530,0 млн. рублей. Вся сумма задолженности является просроченной.

В связи с ликвидацией ОАО «Солнечногорский стекольный завод» и ЗАО «ФИРМА СОЯ» указанные юридические лица исключены из ЕГРЮЛ (государственный регистрационный номер записи о прекращении деятельности от 3 февраля 2016 года № 2165044054240 и от 19 февраля 2016 года № 2162375813609 соответственно). В связи с этим, вся сумма задолженности в объеме 630,0 млн. рублей является безнадежной к взысканию.

Кроме того на 1 января 2016 года числится задолженность по АО «ССЗ «Вымпел» в объеме 358,7 тыс. долларов США или 26,1 млн. рублей по курсу Банка России, заключившему с Минфином России соглашение от 31 декабря

2003 года № 01-01-06/07-771 о реструктуризации денежных обязательств перед федеральным бюджетом.

В соответствии с соглашением о реструктуризации задолженности между Минфином России и АО «ССЗ «Вымпел» от 31 декабря 2003 года № 01-01-06/07-771 реструктуризация задолженности АО «ССЗ «Вымпел» на общую сумму 12,7 млн. долларов США, том числе: вся непогашенная сумма долга - 7,5 млн. долларов США; общая сумма неуплаченных процентов – 5,2 млн. долларов США, общая сумма неустойки, начисленной за период до 1 декабря 2003 года, осуществлялась путем предоставления рассрочки по ее уплате до 31 декабря 2011 года.

За период с 2003 по 2009 год АО «ССЗ «Вымпел» было уплачено 8,8 млн. долларов США, в том числе 6,9 млн. долларов США – консолидированная задолженность, 1,9 млн. долларов США – проценты за рассрочку.

Кроме того, во исполнение решения Арбитражного суда города Москвы от 2 июня 2010 г. с АО «ССЗ «Вымпел» 29 декабря 2010 г. было уплачено в пользу Минфина России в счет погашения консолидированной задолженности средства в размере 5,9 млн. долларов США, процентов – 0,5 млн. долларов США, штрафов (неустойки) – 0,4 млн. долларов США.

Внешэкономбанк распределил полученные от АО «ССЗ «Вымпел» денежные средства в соответствии со статьей 319 Гражданского кодекса Российской Федерации, согласно которой сумма произведенного платежа, недостаточная для исполнения денежного обязательства полностью при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, издержки кредитора по получению исполнения, затем – проценты, а в оставшейся части – основную сумму долга. В результате распределения часть основного долга в размере 273,5 тыс. долларов США продолжает в настоящее время учитываться как задолженность АО «ССЗ «Вымпел» перед федеральным бюджетом, на которую начисляются проценты и неустойка в соответствии с условиями соглашения о реструктуризации от 31 декабря 2003 года № 01-01-06/07-771.

Внешэкономбанк письмом от 23 марта 2011 г. № 289/050008 информировал АО «ССЗ «Вымпел», что по состоянию на 1 марта 2011 г. АО «ССЗ «Вымпел» имеет задолженность в сумме 276,3 тыс. долларов США, в том числе 273,5 тыс. долларов США – консолидированная задолженность, 1,4 тыс. долларов США – проценты, 1,4 тыс. долларов США – неустойка по соглашению о реструктуризации, рассчитанные за период с 29 декабря 2010 г. по 28 февраля 2011 года.

До настоящего времени задолженность АО «ССЗ «Вымпел» не погашена.

Финансовые результаты АО «ССЗ «Вымпел» (предприятие специализируется на производстве морских и речных судов и катеров военного и гражданского назначения) за ряд лет характеризуются следующим: в 2011, 2013, 2014 годах были получены убытки соответственно 337,8 млн. рублей, 147,9 млн. рублей, 1 132,8 млн. рублей; в 2012 и 2015 годах АО «ССЗ «Вымпел» получена чистая прибыль соответственно 303,5 млн. рублей, 2 187,5 млн. рублей. Выручка от продаж АО «ССЗ «Вымпел» за 2013, 2014, 2015 годы составила соответственно 6 873,8 млн. рублей, 3 697,6 млн. рублей и 11 358,9 млн. рублей.

Три предприятия: ФБУ «Государственный институт кровезаменителей и медицинских препаратов», ЗАО «Васильевский рудник» и ООО «Поронай», ООО «Посейдон» выполнили обязательства по соглашениям о реструктуризации погасили задолженность в объемах 24,3 млн. долларов США, или 1 041,0 млн. рублей по курсу Банка России: ФБУ «Государственный институт кровезаменителей и медицинских препаратов» в 2013 году погасило задолженность на сумму 0,8 млн. долларов США или 26,4 млн. рублей, ЗАО «Васильевский рудник» в 2013 году - 4,4 млн. долларов США или 143,1 млн. рублей, в 2014 году – 4,3 млн. долларов США или 225,8 млн. рублей, в 2015 году – 4,3 млн. долларов США или 297,1 млн. рублей, ООО «Поронай» в 2013 году – 3,8 млн. долларов США или 120,9 млн. рублей, в 2014 году - 6,7 млн. долларов США или 227,6 млн. рублей.



Таким образом, из 11 юридических лиц - должников по реструктуризированным долговым обязательствам (по состоянию на 1 января 2013 года) к 1 января 2016 года только 3 предприятия (или 27 %) выполнили свои обязательства перед федеральным бюджетом, 5 предприятий (или 45,5 %) осуществляют платежи, 2 предприятия ликвидировано (безнадежная к взысканию задолженность - 630,0 млн. рублей), задолженность АО «ССЗ «Вымпел» - 26,1 млн. рублей.

Кроме того, в проверяемый период в целях обеспечения возврата (погашения) задолженности юридических лиц по бюджетным кредитам (ссудам) Минфин России принимал решения о заключении с юридическими лицами мировых соглашений.

Так, Минфином России в соответствии с частью 5 статьи 17 Федерального закона от 2 декабря 2013 г. № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в 2014 году и на основании заявления ООО «ОУЭ Блок № 2 ш. «Анжерская-Южная» принято решение о заключении мировых соглашений, предусматривающих реструктуризацию задолженности по денежным обязательствам перед федеральным бюджетом (Российской Федерацией).

Минфином России заключены мировые соглашения от 30 декабря 2014 г. по судебному делу № А27-1605/2013 и по судебному делу № А36-460/2013. Определениями Арбитражного суда Кемеровской области 10 марта 2015 г. и 25 марта 2015 г. утверждены вышеуказанные мировые соглашения.

В результате реструктуризации объем задолженности по 2-м долговым обязательствам на 1 января 2016 года составил 195,7 млн. рублей и 72,2 млн. рублей, или в общей сумме 267,9 млн. рублей. В соответствии с мировыми соглашениями должнику предоставлена рассрочка уплаты задолженности по основному долгу до 1 января 2017 года. Погашение задолженности по основному долгу осуществляется должником равными долями, ежегодно, не позднее 31 декабря, начиная с года утверждения Арбитражным судом

Кемеровской области мировых соглашений. На непогашенные суммы задолженности по основному долгу производится начисление процентов за пользование средствами федерального бюджета в размере 2-х процентов годовых, начиная с 1 декабря 2014 г. по день исполнения обязательств.

Минфином России списана задолженность по штрафным санкциям на общую сумму 12,0 млн. рублей на основании пункта 2.4 мировых соглашений от 30 декабря 2014 г. № А27-1605/2013 и № А36-460/2013, согласно которому должник освобождается от уплаты (списание) задолженности по неустойке.

В обеспечение исполнения обязательств ООО «ОЭУ Блок № 2 ш. «Анжерская-Южная» выданы банковские гарантии ОАО «БАНК РОССИЙСКИЙ КРЕДИТ» от 2 февраля 2015 г. № 122/722 и № 122/732 на срок по 1 января 2020 года (включительно) на сумму 216,1 млн. рублей и 76,8 млн. рублей соответственно.

В связи с отзывом лицензии у ОАО «БАНК РОССИЙСКИЙ КРЕДИТ» Внешэкономбанком направлено ООО «ОЭУ Блок № 2 ш. «Анжерская-Южная» требование (исх. от 24 июля 2015 г. № 1383/С10100) о замене обеспечения исполнения обязательств по мировым соглашениям. В течение двух месяцев (пункт 5.3 мировых соглашений) заемщиком не было представлено новое обеспечение исполнения обязательств и на основании пунктов 4.1 и 5.9 мировых соглашений Внешэкономбанк всю сумму задолженности по денежным обязательствам включая проценты за пользование средствами федерального бюджета в размере 206,5 млн. рублей и 73,4 млн. рублей объявил срочной к платежу.

По состоянию на 1 января 2016 года ООО «ОЭУ Блок № 2 ш. «Анжерская-Южная» погашение задолженности не осуществлялось, общая сумма задолженности составляла 280,3 млн. рублей, в том числе по основному долгу – в общей сумме 267,9 млн. рублей, по процентам и комиссиям – в общей сумме 4,7 млн. рублей, по штрафным санкциям – в общей сумме 7,6 млн. рублей, в полном объеме является просроченной.

Минфином России в 2014 году на основании частей 5 и 6 статьи 17 Федерального закона от 2 декабря 2013 г. № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и на основании заявления ОАО «Конструкторское бюро приборостроения им. академика А.Г. Шипунова» (далее - ОАО «КБП») заключено мировое соглашение от 18 августа 2014 года по судебному делу № А40-147198/09-30-1108с, предусматривающего реструктуризацию задолженности ОАО «КБП» по состоянию на 1 августа 2014 года в объеме 3 236,5 млн. рублей и 26,3 млн. долларов США.

ОАО «КБП» получило бюджетный кредит за счет средств федерального бюджета (соглашение от 27 декабря 2000 г. № 01-01-06/26-766) в объеме 2 078,5 млн. рублей на цели финансирования поставок машинотехнической продукции в 2004-2006 годах в Объединенные Арабские Эмираты в счет погашения задолженности Российской Федерации перед Объединенными Арабскими Эмиратами в соответствии с меморандумом о взаимопонимании от 16 марта 1994 года между Правительством Российской Федерации и Правительством ОАЭ об урегулировании задолженности бывшего СССР перед ОАЭ.

В целях урегулирования задолженности, возникшей в связи с неисполнением вышеуказанного соглашения о финансировании поставок машинотехнической продукции, заключено мировое соглашение от 18 августа 2014 г. в объеме 3 236,5 млн. рублей и 26,3 млн. долларов США. В соответствии с условиями мирового соглашения в 2014-2015 годах АО «КБП» проведено погашение задолженности на общую сумму 592,7 млн. рублей, в том числе по основному долгу – 491,5 млн. рублей, процентам и комиссиям – 101,2 млн. рублей. Общая сумма задолженности по состоянию на 1 января 2016 года составляет 5 054,0 млн. рублей, в том числе по основному долгу – 3 460,0 млн. рублей, по процентам и комиссиям – 436,0 млн. рублей, просроченная задолженность отсутствует.

Окончательный срок возврата бюджетного кредита, предоставленного

ОАО «КБП» за счет средств федерального бюджета, установлен до 1 января 2027 года.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 3 декабря 2012 г. № 216-ФЗ «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», статьей 18 Федерального закона от 2 декабря 2013 года № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и статьей 16 Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» задолженность юридических лиц по уплате пеней, штрафов и процентов, начисленных на основании договора (сделки) и (или) положений гражданского или бюджетного законодательства Российской Федерации за несвоевременное исполнение денежных обязательств перед Российской Федерацией и (или) пользование чужими денежными средствами подлежали списанию (прощению) в случае полного исполнения других обязательств должника по уплате денежных средств, определенных соответствующим договором (сделкой), возврату неосновательного обогащения, возмещению убытков.

В целях урегулирования задолженности юридических лиц перед федеральным бюджетом (Российской Федерацией) Минфином России в соответствии с законодательством на основании обращения заемщиков, исполнивших долговые обязательства перед федеральным бюджетом по основному долгу и процентам за пользование средствами федерального бюджета по долговым обязательствам, в 2013-2015 годах была списана с учета задолженность по уплате пеней, штрафов и процентов, начисленных на основании договора (сделки) и (или) положений гражданского или бюджетного законодательства Российской Федерации за несвоевременное исполнение денежных обязательств перед Российской Федерацией и (или) пользование чужими денежными средствами подлежали списанию (прощению) на общую сумму 22,4 млн. рублей. В таблице приведена информация о заемщиках и объемах списанной задолженности.

Вид долгового обязательства	Наименование организации заемщика	Дата, номер письма обращения заемщика	Дата, номер приказа Минфина России	Объем списания, млн. рублей
<b>на 1 января 2013 год</b> задолженность 29 заемщиков, исполнивших долговые обязательства по основному долгу и процентам за пользование средствами федерального бюджета, составляла 321,6 млн. рублей				
по долговым обязательствам, договорам займа, заключенным в счет привлеченных иностранных кредитов, соглашениям о реструктуризации	ФБУ «Государственный институт кровезаменителей и медицинских препаратов»	от 13 ноября 2013 г. № 1-8/145	от 31 декабря 2013 г. № 518	1,5 (45 071,16 долларов США)
	ОАО «Фармстандарт-УфаВита»	от 11 ноября 2013 г. № 05-2688	от 31 декабря 2013 г. № 518	1,5 (46 298,73 долларов США)
<b>на 1 января 2014 год</b> задолженность 25 заемщиков, исполнивших долговые обязательства по основному долгу и процентам за пользование средствами федерального бюджета, составляла 277,1 млн. рублей				
по долговым обязательствам, договорам займа, заключенным в счет привлеченных иностранных кредитов, соглашениям о реструктуризации	ООО «Телефонная компания Востоктелеком»	б/д б/н	от 25 сентября 2014 г. № 319	0,7 (14 560,66 евро)
<b>на 1 января 2015 год</b> задолженность 21 заемщика, исполнивших долговые обязательства по основному долгу и процентам за пользование средствами федерального бюджета, составляла 277,7 млн. рублей				
по задолженности в иностранной валюте перед федеральным бюджетом, возникшей в связи с привлечением и использованием Российской Федерацией займов МФО	ЗАО «Росэксимбанк»	от 20 мая 2015 г. № 622/01-09p	от 3 июля 2015 г. № 195	11,2 (201 222,33 долларов США)
по задолженности перед федеральным бюджетом, возникшей в результате финансирования Министерством топлива и энергетики Российской Федерации предприятий, находящихся в его ведении, из внебюджетного фонда, образованного в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29 января 1992 г. № 48 «О внебюджетных фондах финансового регулирования Министерства топлива и энергетики Российской Федерации на 1992 год» и на основании других решений Правительства Российской Федерации	ОАО «Новосибирскэнерго»	от 4 сентября 2015 г. № 001-15/53	от 2 декабря 2015 г. № 474	7,5

Как следует из приведенных данных, из 29 заемщиков, исполнивших свои обязательства перед федеральным бюджетом (Российской Федерацией) по состоянию на 1 января 2013 года по погашению основного долга и процентов за пользование средствами федерального бюджета на общую сумму 321,6 млн. рублей, правом на списание задолженности воспользовались только 2 заемщика (6,9 %) на общую сумму 3,0 млн. рублей, что менее 1 % от общей суммы указанных заемщиков задолженности. По состоянию на 1 января 2014 года из 25 заемщиков, имеющих задолженность по штрафным санкциям на общую сумму 277,1 млн. рублей, правом на списание задолженности по штрафным санкциям воспользовался только 1 заемщик (4 %) на сумму 0,7 млн. рублей, что составило 0,3 % от общей суммы задолженности указанных заемщиков. По состоянию на 1 января 2015 года 21 заемщик, имеющих задолженность по штрафным санкциям на общую сумму 277,7 млн. рублей, правом на списание задолженности по штрафным санкциям воспользовались 2 заемщика (9,5 %) на сумму 18,7 млн. рублей, что составило 6,7 % от общей суммы указанных заемщиков задолженности.

Таким образом, правом на списание (прощение) пеней, штрафов и процентов, начисленных на основании договора (сделки) и (или) положений гражданского или бюджетного законодательства Российской Федерации за несвоевременное исполнение денежных обязательств перед Российской Федерацией и (или) пользование чужими денежными средствами, воспользовались не все юридические лица.

**7.4. Проанализировать и оценить своевременность и результативность мер, принятых Внешэкономбанком в 2013 – 2015 годах, в части реализации Соглашения о выполнении функций агента Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2009 г., заключенного с Минфином России (с изменениями и дополнениями).**

В соответствии с пунктом 2.4.3 Соглашения о выполнении функций агента Правительства Российской Федерации на Внешэкономбанк возложены функции по ведению внесистемного аналитического учета задолженности по

денежным обязательствам перед Российской Федерацией.

В период 2013-2015 годов Внешэкономбанк при ведении внесистемного аналитического учета задолженности по денежным обязательствам перед Российской Федерацией руководствовался Техническим порядком учета и расчетов по долговым обязательствам и договорам займа, заключенным между Правительством Российской Федерации в лице Минфина России, Внешэкономбанком и заемщиками, и по кредитным соглашениям, заключенным между Правительством Российской Федерации в лице Минфина России и заемщиками, утвержденным приказом Внешэкономбанка от 30 декабря 2004 г. № 537 (далее – Технический порядок 2004 года).

Указанный Технический порядок определял порядок расчетов и учета задолженности не по всем видам бюджетных кредитов, предоставленным юридическим лицам за счет средств федерального бюджета, а только по связанным кредитам иностранных государств, полученным Внешэкономбанком на цели, указанные в распоряжениях Правительства Российской Федерации, под государственную гарантию, для финансирования импортируемых товаров и оказываемых услуг.

Так, в соответствии с нормативными положениями Технического порядка 2004 года задолженность по основному долгу по долговому обязательству и договору займа возникает в момент осуществления платежа за счет связанного кредита по внешнеторговому контракту за поставленные товары и/или оказанные услуги иностранным банком-кредитором фирме-экспортеру, и отражается на основании извещений банка-кредитора об оплате документов фирмы-экспортера в счет связанного кредита с указанием срока и суммы выплаты экспортеру за поставленный заемщику товар, что не соответствует порядку отражения задолженности по основному долгу по бюджетным кредитам.

Кроме того, в соответствии с Техническим порядком 2004 года денежные средства в счет погашения заемщиками задолженности по долговым

обязательствам, договорам займа и кредитным соглашениям поступают на соответствующие корреспондентские счета Внешэкономбанка в ОПЕРУ Московского ГТУ Банка России или в Сбербанке России при поступлении денежных средств от заемщиков в рублях, и на счета Минфина России для учета бюджетных средств, открытые во Внешэкономбанке, при поступлении денежных средств от заемщиков в иностранной валюте.

Вместе с тем, в проверяемом периоде 2013-2015 годов денежные средства в счет погашения заемщиками задолженности перед федеральным бюджетом по бюджетным кредитам поступали на счета Межрегионального операционного управления Федерального казначейства.

В ходе проверки Внешэкономбанком был подготовлен и утвержден приказом от 31 марта 2016 г. № 147 Технический порядок ведения внесистемного аналитического учета задолженности по денежным обязательствам перед Российской Федерацией (далее – Технический порядок 2016 года), который определяет порядок осуществления комплекса мероприятий и операций по учету, начислению, погашению, списанию и восстановлению в учете, реструктуризации задолженности по основаниям возникновения обязательств, необходимых для осуществления внесистемного аналитического учета задолженности по денежным обязательствам перед Российской Федерацией.

В Технический порядок 2016 года были включены новые нормативные положения, касающиеся ведения внесистемного аналитического учета задолженности по всем видам бюджетных кредитов, ведения бюджетного учета и предоставления бюджетной отчетности по операциям, осуществляемым Внешэкономбанком при выполнении функций агента Правительства Российской Федерации, которые отсутствовали в Техническом порядке 2004 года.

Так, в соответствии с Техническим порядком 2016 года:

- сумма задолженности должников по основному долгу: по долговому



обязательству/договору займа и соглашению о субзайме отражается на основании извещений иностранного банка-кредитора об оплате документов фирмы-экспортера в счет связанного кредита или кредита международных финансовых организаций; по кредитным соглашениям, соглашениям о реструктуризации задолженности, договорам об уступке прав требований, мировым соглашениям, соглашениям отражается на основании документов, содержащихся в досье, а также подписанных актов сверки задолженности между Минфином России и должником;

- денежные средства в счет погашения должниками задолженности по денежным обязательствам перед Российской Федерацией в иностранной валюте и в валюте Российской Федерации перечисляются на счета Межрегионального операционного управления Федерального казначейства (Минфин России);

- операции по ведению бюджетного учета и предоставлению бюджетной отчетности осуществляются на основании Соглашения от 23 мая 2007 г. № 01-01-06/11-72 между Минфином России и Внешэкономбанком о ведении бюджетного учета и предоставлении бюджетной отчетности по операциям, осуществляемым Внешэкономбанком при выполнении функций агента Правительства Российской Федерации, и дополнений к нему, а также Регламента ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, утвержденного приказом Внешэкономбанка от 6 мая 2008 г. № 225.

Таким образом, в проверяемом периоде отсутствовал полноценный нормативный документ, регламентирующий ведение Внешэкономбанком внесистемного аналитического учета задолженности юридических лиц перед Российской Федерацией по всем видам бюджетных кредитов, поскольку Технический порядок 2004 года содержал нормативные положения, предназначенные для использования исключительно в целях ведения внесистемного аналитического учета связанных кредитов иностранных государств.

**В соответствии с пунктом 2.4.4 Соглашения о выполнении функций**

агента Правительства Российской Федерации на Внешэкономбанк возложены функции по мониторингу и проверке финансового состояния должников, достаточности предоставленного обеспечения исполнения денежных обязательств, соответствия указанного обеспечения установленным требованиям.

В этих целях Внешэкономбанк осуществляет все необходимые действия, в том числе запрашивает и получает информацию и документы о финансовом состоянии должников (включая промежуточную и годовую финансовую/бухгалтерскую отчетность), о хозяйственной деятельности, осуществляемой должниками – юридическими лицами, о наличии, состоянии и стоимости предмета залога (с проведением, при необходимости, выездных проверок фактического наличия заложенного имущества).

По результатам контрольного мероприятия было установлено, что за период 2013-2015 годов Внешэкономбанком проведено 20 проверок финансового состояния и достаточности предоставляемого обеспечения исполнения денежных обязательств в отношении 10 должников.

Проверка финансового состояния должников федерального бюджета и достаточности предоставляемого обеспечения выполнения денежных обязательств осуществлялась в соответствии:

- с условиями соглашения о реструктуризации задолженности ООО «Водолей», ООО «Поронай», ООО «Фирма Посейдон», ООО «Производственное объединение «Сахалинрыбаксоюз», ЗАО «Сахалин Лизинг Флот», АО рыболовецкое предприятие «Акрос». Условиями соглашений установлена ежегодная периодичность проведения проверки;

- со статьей 93<sup>2</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации при рассмотрении вопроса о целесообразности заключения мирового соглашения в рамках судебных дел о несостоятельности (банкротстве) или о взыскании задолженности.

В таблице приведены данные по проведенным Внешэкономбанком в

период 2013-2015 годов проверкам финансового состояния должников и достаточности предоставляемого ими обеспечения по видам бюджетных кредитов.

Виды бюджетных кредитов	Задолженность должников на 01.01.2013, млн. руб.	Кол-во проверок в 2013 году, шт.	Задолженность должников на 01.01.2014, млн. руб.	Кол-во проверок в 2014 году, шт.	Задолженность должников на 01.01.2015, млн. руб.	Кол-во проверок в 2015 году, шт.	Всего проверок в 2013-2015 гг., шт.
прочие кредиты (бюджетные ссуды) – рыбооловецким предприятиям	20 456,3	6	20 357,8	5	33 157,1	5	16
задолженность по договорам об уступке прав требований по возврату средств юридическими лицами в счет исполненных Российской Федерацией государственных гарантий Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий Российской Федерации ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу, либо обусловлено уступкой гаранту прав требований бенефициара к принципалу			257,5*	2	1 011,6	1	3
прочие кредиты (бюджетные ссуды)			3 983,9	1			1
<b>ИТОГО</b>		<b>6</b>		<b>8</b>		<b>6</b>	<b>20</b>

\* без учета задолженности ОАО «ОЭУ Блок № 2 шахта «Анжерская-Южная» по договору поручительства

В 2013 году Внешэкономбанком было проведено 6 проверок финансового состояния и достаточности предоставляемого обеспечения 6 должников (ООО «Водолей», ООО «Поронай», ООО «Фирма Посейдон», ООО «Производственное объединение «Сахалинрыбаксоюз», ЗАО «Сахалин Лизинг Флот», АО рыбооловецкое предприятие «Акрос») с привлечением независимой аудиторской организации ООО «КД-Аудит». Указанные заемщики имели задолженность перед Российской Федерацией *по прочим кредитам (бюджетным ссудам) – рыбооловецким предприятиям*. Совокупный объем задолженности указанных должников по состоянию на 1 января 2013 года составлял 20 456,3 млн. рублей (673,5 млн. долларов США).

В 2014 году Внешэкономбанком было проведено 8 проверок финансового состояния и достаточности предоставляемого обеспечения в отношении 8 должников, в том числе:

1) *по прочим кредитам (бюджетным ссудам) – рыболовецким предприятиям*: 5 проверок в отношении 5 должников (ООО «Водолей», ООО «Фирма Посейдон», ООО «Производственное объединение «Сахалинрыбаксоюз», ЗАО «Сахалин Лизинг Флот», АО рыболовецкое предприятие «Акрос») с привлечением независимой аудиторской организации ООО «КД-Аудит». Совокупный объем задолженности указанных должников по состоянию на 1 января 2014 года составлял 20 357,8 млн. рублей (622,0 млн. долларов США);

2) 3 проверки в отношении 3 должников в соответствии со статьей 93<sup>2</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации при анализе возможности заключения мирового соглашения Минфином России:

- *по возврату средств юридическими лицами в счет исполненных Российской Федерацией государственных гарантий Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий Российской Федерации ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу, либо обусловлено уступкой гаранту прав требований бенефициара к принципалу*: с ООО «ОЭУ Блок № 2 шахта «Анжерская-Южная» – поручителем ОАО «Липецкий металлургический завод «Свободный Сокол» и с ООО «Русско-Высоцкая птицефабрика», объем задолженности которого по состоянию на 1 января 2014 года составлял 257,5 млн. рублей;

- *по прочим кредитам (бюджетным ссудам)*: с ОАО «Конструкторское бюро приборостроения им. академика А.Г. Шипунова», объем задолженности которого на 1 января 2014 года составлял 3 983,9 млн. рублей.

В 2015 году Внешэкономбанком было проведено 6 проверок финансового состояния и достаточности предоставляемого обеспечения в отношении 6 должников, в том числе:

1) *по прочим кредитам (бюджетным ссудам) – рыболовецким предприятиям*: 5 проверок в отношении 5 должников (ООО «Водолей», ООО «Фирма Посейдон», ООО «Производственное объединение

«Сахалинрыбаксоюз», ЗАО «Сахалин Лизинг Флот», АО рыболовецкое предприятие «Акрос») с привлечением независимой аудиторской организации ООО «КД-Аудит». Совокупный объем задолженности указанных должников по состоянию на 1 января 2015 года составлял 33 157,1 млн. рублей (589,4 млн. долларов США);

2) *по прочим кредитам (бюджетным ссудам)*: в соответствии со статьей 93<sup>2</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации при анализе возможности заключения мирового соглашения Минфином России с ОАО «Балтийский завод». По состоянию на 1 января 2015 года объем задолженности ОАО «Балтийский завод» составлял 1 011,6 млн. рублей.

Таким образом, в проверяемом периоде Внешэкономбанком функции по проведению мониторинга и проверки финансового состояния должников, достаточности предоставленного обеспечения исполнения денежных обязательств, соответствия указанного обеспечения установленным требованиям, предусмотренные пунктом 2.4.4 Соглашения, не реализованы в полном объеме, поскольку проверки осуществлялись только в соответствии с условиями соглашений о реструктуризации задолженности, периодичность которых установлена соглашениями (ежегодно), а также в соответствии со статьей 93<sup>2</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации при рассмотрении вопроса о целесообразности заключения мирового соглашения в рамках судебных дел о несостоятельности (банкротстве) или о взыскании задолженности.

В отношении остальных должников федерального бюджета, имеющих задолженность по бюджетным кредитам по состоянию на 1 января 2016 г., мониторинг и проверка финансового состояния Внешэкономбанком не проводились: ПАО «Камаз», АО «Ростовводоканал», АО Росэксимбанк, Кунгурское городское МУП «Водоканал» города Кунгура, МУП «Брянский городской водоканал» города Брянска, МУП «Горводоканал» муниципального образования муниципального района «Печора», МУП по эксплуатации

водопроводно-канализационного хозяйства «Уфаводоканал», МУП «Управление «Водоканал» города Таганрога, МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство» города Чернушка, Чебоксарское МУП «Водоканал».

В соответствии с пунктом 2.4.7 Соглашения о выполнении функций агента Правительства Российской Федерации Внешэкономбанк осуществляет функции по контролю за полным и своевременным исполнением должниками денежных обязательств перед Российской Федерацией.

В период 2013-2015 годов Внешэкономбанк в рамках выполнения агентских функций по контролю за исполнением должниками своих обязательств перед Российской Федерацией направлял должникам уведомления о размере задолженности, кодах бюджетной классификации и банковских реквизитах для перечисления денежных средств в счет исполнения обязательств в пользу Российской Федерации.

Кроме того, Внешэкономбанк направлял требования должникам в связи с их реорганизацией (статья 60 ГК РФ), требования ликвидаторам должника (статья 63 ГК РФ), уведомления о наличии задолженности перед федеральным бюджетом должников в связи с возбуждением в отношении должников процедуры несостоятельности (банкротства) в ФНС России – уполномоченный орган в деле о банкротстве и процедурах, применяемых в деле о банкротстве.

В ходе анализа материалов судебных дел в проверяемом периоде установлен факт нарушения срока направления требований кредитора ликвидатору должника, в связи с этим требования Минфина России в лице Внешэкономбанка не были включены в ликвидационный баланс.

Так, в отношении ОАО «Подольский производственный холдинг», которое имело просроченную задолженность перед Российской Федерацией по штрафным санкциям за несвоевременное исполнение должником своих обязательств по соглашению о реструктуризации (в объеме 253,6 тыс. евро на момент ликвидации должника), в соответствии с сообщением, опубликованным

26 марта 2014 года в Вестнике государственной регистрации № 12, было принято решение о ликвидации. Срок предъявления требований кредиторов был указан следующий: в течение 2-х месяцев с момента опубликования сообщения, то есть до 26 мая 2014 года.

Требование ликвидатору ОАО «Подольский производственный холдинг» было направлено Внешэкономбанком 16 мая 2014 года (почтовый идентификатор – 10175372092308). Согласно информации с сайта «Почта России», почтовая корреспонденция с указанным почтовым идентификатором поступила в место вручения, то есть в почтовое отделение 142100 города Подольска, 30 мая 2014 года.

Поскольку до 26 мая 2014 года требование Минфина России в лице Внешэкономбанка в адрес ОАО «Подольский производственный холдинг» не поступило, должник не включил указанные требования в ликвидационный баланс. Таким образом, Внешэкономбанк не обеспечил в отношении данного должника возможность исполнения обязательств перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам в рамках процедуры ликвидации юридического лица.

В соответствии с **пунктом 2.4.6** Соглашения о выполнении функций агента Правительства Российской Федерации Внешэкономбанк осуществляет все необходимые действия по обеспечению надлежащего (полного и своевременного) исполнения должниками и залогодателями своих обязательств, возврата (погашения) или иного урегулирования задолженности по денежным обязательствам в судебном и во внесудебном порядке, в том числе, по представлению интересов Российской Федерации (Минфина России) в судах по вопросам обеспечения возврата (погашения) задолженности юридических лиц по денежным обязательствам перед федеральным бюджетом (Российской Федерацией).

В период 2013-2015 годов Внешэкономбанк принимал участие в судебных заседаниях по представлению интересов Российской Федерации по вопросам урегулирования задолженности перед Российской Федерацией по

бюджетным кредитам в отношении 29 должников, которые имели задолженность:

- по долговым обязательствам, договорам займа, заключенным в счет привлеченных иностранных кредитов, соглашениям о реструктуризации;

- в иностранной валюте перед федеральным бюджетом, возникшей в связи с привлечением и использованием Российской Федерацией займов международных финансовых организаций;

- по бюджетным кредитам (ссудам), предоставленным на сезонную закупку сырья и материалов для производства товаров народного потребления и товаров производственно-технического назначения текстильной и легкой промышленности;

- по бюджетным кредитам, предоставленным в иностранной валюте, и таможенным отсрочкам;

- по бюджетным кредитам (ссудам), предоставленным на централизованный завоз продукции (товаров) в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными сроками завоза грузов;

- по договорам об уступке прав требований по возврату средств юридическими лицами в счет исполненных Российской Федерацией государственных гарантий Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий Российской Федерации ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу, либо обусловлено уступкой гаранту прав требований бенефициара к принципалу;

- по бюджетным кредитам, учет задолженности по которым осуществляется АО «МСП Банк» и Минфином России.

Результаты судебных заседаний в период 2013-2015 годов при участии Внешэкономбанка по представлению интересов Российской Федерации по вопросам обеспечения возврата (погашения) задолженности юридических лиц по бюджетным кредитам:

- 1) в отношении 9 должников судами различных инстанций отказано в



удовлетворении исковых требований Российской Федерации;

2) в отношении 3 должников отказано в удовлетворении исковых требований Российской Федерации в связи с погашением ответчиками задолженности;

3) в отношении 16 должников исковые требования Российской Федерации удовлетворены полностью либо частично;

4) в отношении 3 должников рассмотрение судебных дел продолжается в 2016 году.

В таблице приведены данные по должникам, в отношении которых судами различных инстанций в период 2013-2015 годов было отказано в удовлетворении интересов Российской Федерации при участии Внешэкономбанка как агента Правительства Российской Федерации в судебных заседаниях.

№ / №	Должник	Виды бюджетных кредитов	Количество судебных заседаний, полученные результаты	Количество апелляционных производств и судебных заседаний, полученные результаты	Количество кассационных производств и судебных заседаний, полученные результаты
1	АОЗТ "Карбидный союз"	задолженность по бюджетным кредитам, учет которой осуществляет АО "МСП Банк"	8 судебных заседаний, отказано	4 апелляционных производства, 4 судебных заседания, отказано	3 кассационных производства, 3 судебных заседания, отказано
2	ОАО Банк "Кредит-Москва"	задолженность в иностранной валюте перед федеральным бюджетом, возникшая в связи с привлечением и использованием Российской Федерацией займов МФО			1 кассационное производство, 1 судебное заседание, отказано
3	ЗАО "Ростокинская камвольно-отделочная фабрика"	бюджетные кредиты (ссуды), предоставленные на сезонную закупку сырья и материалов для производства товаров народного потребления и товаров производственно-технического назначения текстильной и легкой промышленности			1 кассационное производство, 1 судебное заседание, отказано
4	ОАО "Научно-производственное предприятие "Волна"	задолженность по бюджетным кредитам, учет которой осуществляет АО "МСП Банк"	3 судебных заседания, отказано	1 апелляционное производство, 1 судебное заседание, отказано	

№ / №	Должник	Виды бюджетных кредитов	Количество судебных заседаний, полученные результаты	Количество апелляционных производств и судебных заседаний, полученные результаты	Количество кассационных производств и судебных заседаний, полученные результаты
5	Муниципальное образование "Трехгорный городской округ"	долговые обязательства, договора займа, заключенные в счет привлеченных иностранных кредитов, соглашения о реструктуризации	2 судебных заседания, отказано	3 апелляционных производства, 6 судебных заседаний, отказано	3 кассационных производства, 4 судебных заседания, отказано
6	ОАО "Подольский производственный холдинг"	долговые обязательства, договора займа, заключенные в счет привлеченных иностранных кредитов, соглашения о реструктуризации	3 судебных заседания, отказано	1 апелляционное производство, 1 судебное заседание, отказано	1 кассационное производство, 1 судебное заседание, отказано
7	ОАО "Псковский электротехнический завод"	задолженность по бюджетным кредитам, учет которой осуществляет АО "МСП Банк"	1 судебное заседание, отказано		
8	ООО "Текмаш"	задолженность по бюджетным кредитам, учет которой осуществляет АО "МСП Банк"	1 судебное заседание, отказано		
9	ОАО "Текстильмаш"	задолженность по бюджетным кредитам, учет которой осуществляет Минфин России	2 судебных заседания, отказано		

Так, в период 2013-2015 годов при участии Внешэкономбанка как агента Правительства Российской Федерации в урегулировании задолженности перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам в судебном порядке было отказано в удовлетворении интересов Российской Федерации в отношении следующих должников:

**ОАО «Научно-производственное предприятие «Волна»:**

Определением Арбитражного суда города Москвы от 30 июня 2014 г. по делу № А40-144672/09 исковое заявление Минфина России к ОАО «Научно-производственное предприятие «Волна» о взыскании задолженности по договору от 8 ноября 1995 г. № 43-К в размере 15 305,6 тыс. рублей оставлено без рассмотрения в соответствии с п. 2 ч. 1 ст. 148 АПК РФ, поскольку Минфином России не соблюден предусмотренный договором досудебный порядок урегулирования спора с ОАО «Научно-производственное предприятие «Волна».

При этом Внешэкономбанк, который от имени Минфина России в 2009

году инициировал процесс по взысканию задолженности с ОАО «Научно-производственное предприятие «Волна», не принял мер по соблюдению досудебного порядка урегулирования спора, предусмотренного договором.

Постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 6 сентября 2012 г. в отношении ОАО «Научно-производственное объединение «Волна» введена процедура наблюдения (публикация объявления в газете «Коммерсант» от 15 сентября 2012 г.).

В Арбитражный суд города Москвы 27 июля 2012 года поступило заявление ФНС России в лице ИФНС России № 26 по г. Москве о включении в реестр требований кредиторов ОАО «Научно-производственное предприятие «Волна» требований ФНС России в размере 6 409,0 тыс. рублей основного долга и процентов, пени (штрафов) в размере 56 069,2 тыс. рублей (с учетом уточнений требований кредитора).

Определением от 17 января 2013 г. Арбитражный суд города Москвы отказал во включении в реестр требований кредиторов ОАО «Научно-производственное предприятие «Волна» требований ФНС России.

В дальнейшем, как следует из материалов судебного дела, ФНС России, не согласившись с вынесенным определением суда, обратилась с апелляционной жалобой, в которой просила отменить определение и направить дело на новое рассмотрение.

Постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 27 марта 2013 г. № 09АП-6185/2013 определение Арбитражного суда города Москвы от 17 января 2013 г. по делу № А40-50314/12-78-135Б оставлено без изменения, апелляционная жалоба ФНС России в лице ИФНС России № 26 по г. Москве об отказе включения ее требований в реестр требований кредиторов – без удовлетворения, поскольку не представлено надлежащих и бесспорных доказательств в обоснование позиции ФНС России и Внешэкономбанка.

**ОАО «Подольский производственный холдинг»:**

Министерство финансов Российской Федерации (в лице

Внешэкономбанка) обратилось в Арбитражный суд Московского округа с кассационной жалобой по делу № А41-46537/14 на решение Арбитражного суда Московской области от 9 марта 2015 года и постановление Десятого арбитражного апелляционного суда от 10 июня 2015 года, которыми было отказано в удовлетворении следующих исковых требований Минфина России (в лице Внешэкономбанка) к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Московской области, председателю ликвидационной комиссии ОАО «Подольский производственный холдинг» Черненко А.В.:

- о признании незаконными действий (бездействия) председателя ликвидационной комиссии ОАО «Подольский производственный холдинг» Черненко А.В. по не рассмотрению требований Минфина России в размере 253,6 тыс. евро и ликвидации юридического лица,

- о признании недействительным решения Межрайонной ИФНС России № 5 по Московской области от 3 июня 2014 г. о государственной регистрации прекращения деятельности ОАО «Подольский производственный холдинг» в связи с ликвидацией,

- об обязанности регистрирующий орган исключить из ЕГРЮЛ запись, внесенную 10 июня 2014 года за государственным номером 2145074055344 о ликвидации ОАО «Подольский производственный холдинг».

Как следует из материалов дела, Минфином России, АОЗТ «Концерн «Подольск» (правопреемник – ОАО «Зингер», впоследствии ОАО «Подольский производственный холдинг») (далее – должник) и Внешэкономбанком СССР заключено долговое обязательство от 15 июля 1993 г. № 043/93, в соответствии с которым должник обязался погасить задолженность перед федеральным бюджетом по уплате сумм, выплаченных или подлежащих выплате Минфином России по кредитному соглашению от 06.11/18.12.1992 г. № 5/0231/3673, заключенному между АКА Франкфурт/Майн и Внешэкономбанком СССР в целях финансирования 100% стоимости контракта от 12 сентября 1992 г. № 64-4/11075-280 на поставку технологического оборудования для должника.

В связи с неисполнением обязательств по долговому соглашению решением Арбитражного суда Московской области от 06 апреля 1999 г. по делу № А41-К1-258/99 с должника в пользу Минфина России взыскана задолженность по долговому обязательству в размере 96 867,1 тыс. рублей, в том числе: 21 548,3 тыс. рублей основного долга, 24 590,0 тыс. рублей процентов, 40 808,6 тыс. рублей страховой комиссии, 9 920,2 тыс. рублей штрафных санкций.

Во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2000 г. № 986 «Об утверждении Правил проведения в 2000 году реструктуризации задолженности ОАО «Зингер» по долговым обязательствам перед федеральным бюджетом по состоянию на 1 января 2000 г.» на основании заключенного между Минфином России и должником договора от 27 декабря 2000 г. № 01-01-06/07-765 задолженность по долговому обязательству была реструктуризирована в части основного долга, процентов за пользование кредитом, страховой комиссии Минфина России и штрафных санкций по состоянию на 1 января 2000 года и составляла 14 407,8 тыс. немецких марок.

Впоследствии задолженность по основному долгу по договору о реструктуризации в размере 3 988,6 тыс. евро была погашена должником. Общий размер задолженности по штрафным санкциям за несвоевременное исполнение должником своих обязательств по договору о реструктуризации составил 253,6 тыс. евро на момент ликвидации ОАО «Подольский производственный холдинг».

В соответствии с сообщением, опубликованным 26 марта 2014 года в Вестнике государственной регистрации № 12, в отношении ОАО «Подольский производственный холдинг» принято решение о ликвидации. Срок предъявления требований кредиторов был указан следующий: в течение 2-х месяцев с момента опубликования настоящего сообщения, то есть до 26 мая 2014 года.

Требование Минфина России в лице Внешэкономбанка о включении

задолженности ОАО «Подольский производственный холдинг» перед федеральным бюджетом в размере 253,6 тыс. евро в промежуточный ликвидационный баланс должника и осуществлении выплаты указанных денежных средств в счет погашения задолженности перед федеральным бюджетом направлено в адрес общества 16 мая 2014 года (почтовый идентификатор – 10175372092308).

Согласно информации с сайта «Почта России» ([www.russianpost.ru](http://www.russianpost.ru)), почтовая корреспонденция с указанным почтовым идентификатором поступила в место вручения - почтовое отделение 142100 города Подольска 30 мая 2014 года.

Поскольку до 26 мая 2014 года требование Минфина России в адрес ОАО «Подольский производственный холдинг» не поступило, после указанной даты, по мнению судов, должник имел все основания для составления и направления в регистрирующий орган ликвидационного баланса.

Постановлением Арбитражного суда Московской округа от 1 октября 2015 года по делу № А41-46537/14 решение Арбитражного суда Московской области от 9 марта 2015 года и постановление Десятого арбитражного апелляционного суда от 10 июня 2015 года оставлены без изменения, кассационная жалоба Минфина России (в лице Внешэкономбанка) без удовлетворения.

#### **АОЗТ «Карбидный союз»:**

В соответствии с договором от 21 апреля 1994 г. № 49 Российский акционерный инвестиционно-коммерческий промышленно-строительный банк, действуя от имени и по поручению Министерства финансов Российской Федерации, предоставил АО «Карбидный союз» целевые денежные средства на возвратной основе на инвестиционные нужды для создания мощностей по производству карбида кальция 10000 тонн в год в сумме 500 тыс. рублей. В нарушение принятых на себя обязательств по договору АОЗТ «Карбидный союз» не осуществил возврат основной суммы долга и процентов за

пользование заемными средствами.

Решением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 30 июня 2003 г. № А56-12758/2003 с АОЗТ «Карбидный союз» принято взыскать 1 868,1 тыс. рублей задолженности по указанному договору, в том числе 500,0 тыс. рублей основного долга, 434,0 тыс. рублей процентов за пользование кредитом, 500,0 тыс. рублей штрафа за невозврат кредита и 434,0 тыс. рублей штрафа за неуплату процентов. При этом исполнительное производство по указанному делу возбуждено только 7 июля 2007 года.

Минфин России (в лице Внешэкономбанка) 23 января 2014 года направил в адрес Федеральной службы судебных приставов заявление о выдаче справки об утере исполнительного листа № 257342, на основании которого было возбуждено исполнительное производство по арбитражному делу № А56-12758/2003 против АОЗТ «Карбидный союз» о взыскании 1 868,1 тыс. рублей за невозврат кредита по договору от 21 апреля 1994 г. № 49, а 9 июня 2014 года обратился в Арбитражный суд г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области с заявлением о выдаче дубликата исполнительного листа по указанному делу.

Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 11 августа 2014 г. Минфину России (в лице Внешэкономбанка) было отказано в удовлетворении заявления о выдаче дубликата исполнительного листа в связи с тем, что заявление было подано взыскателем после истечения срока, установленного для предъявления исполнительного листа к исполнению, и не содержало ходатайства о его восстановлении. Как отмечается в материалах судебного разбирательства с момента возбуждения исполнительного производства (7 июля 2007 г.) до момента обращения Минфином России (23 января 2014 г.) о ходе исполнительного производства прошло 7 лет и в течение этого срока заявитель не интересовался ходом исполнительного производства, равно как и не предпринимал никаких мер, связанных с исполнением судебного акта, в связи с чем при дальнейших судебных

разбирательствах суды пришли к выводу об отсутствии оснований для восстановления срока на выдачу дубликата исполнительного листа.

Внешэкономбанк от имени Минфина России 23 сентября 2013 г. обратился в суд с иском о взыскании с АОЗТ «Карбидный союз» 1 560,8 тыс. рублей процентов за пользование чужими денежными средствами, начисленными на сумму, равную 1 868,1 тыс. рублей, принятую взыскать решением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 30 июня 2003 г. № А56-12758/2003, вступившего в законную силу 31 июля 2003 года, за период с 31 июля 2003 года по 16 сентября 2013 года.

Решением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 16 января 2014 г. № А56-57226/2013 в иске отказано в связи с тем, что доказательств принятия истцом мер по исполнению судебного акта от 30 июня 2003 г. № А56-12758/2003, вступившего в законную силу 31 июля 2003 г., не представлено, что, по мнению суда, свидетельствует о добровольности отказа истца от реализации в установленном порядке истцом права по исполнению судебного акта. При этом по аналогичному заявлению Внешэкономбанка о выдаче дубликата исполнительного листа на сумму 0,4 млн. рублей было принято положительное решение Арбитражного суда.

В период 2013-2015 годов для возбуждения исполнительного производства по взысканию задолженности перед федеральным бюджетом (Российской Федерацией) по бюджетным кредитам Внешэкономбанком от имени Российской Федерации направлены в Федеральную службу судебных приставов 17 исполнительных листов на общую сумму 3 424,4 млн. рублей (основной долг 3 286,5 млн. рублей, проценты 12,4 млн. рублей, штрафные санкции 125,5 млн. рублей) по следующим видам бюджетных кредитов:

*- по договорам об уступке прав требований по возврату средств юридическими лицами в счет исполненных Российской Федерацией государственных гарантий Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий Российской Федерации ведет к*





Виды бюджетных кредитов	2013 год				2014 год				2015 год			
	всего	в том числе:			всего	в том числе:			всего	в том числе:		
		основной долг	проценты	штрафные санкции		основной долг	проценты	штрафные санкции		основной долг	проценты	штрафные санкции
бюджетные кредиты (ссуды), предоставленные на сезонную закупку сырья и материалов для производства товаров народного потребления и товаров производственно-технического назначения текстильной и легкой промышленности	3,0	0,0	0,4	2,6	4,2	1,3	0,9	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0
задолженность по договорам об уступке прав требований по возврату средств юридическими лицами в счет исполненных Российской Федерацией государственных гарантий Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий Российской Федерации ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу, либо обусловлено уступкой гаранту прав требований бенефициара к принципалу	1 785,2	1 721,7	0,0	63,5	8,2	0,0	0,0	8,2	1 556,0	1 556,0	0,0	0,0
бюджетные кредиты (ссуды), предоставленные на централизованный завоз продукции (товаров) в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными сроками завоза грузов	2,1	0,5	0,6	1,1	65,0	7,0	10,6	47,5	0,0	0,0	0,0	0,0
задолженность по бюджетным кредитам, учет которой осуществляет АО "МСП Банк"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,7	0,0	0,0	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>ИТОГО</b>	<b>1 790,3</b>	<b>1 722,2</b>	<b>1,0</b>	<b>67,1</b>	<b>78,1</b>	<b>8,3</b>	<b>11,5</b>	<b>58,3</b>	<b>1 556,0</b>	<b>1 556,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Для возбуждения исполнительного производства по взысканию задолженности перед федеральным бюджетом (Российской Федерацией) по бюджетным кредитам Внешэкономбанком направлены в Федеральную службу судебных приставов:

- в 2013 году 5 исполнительных листов на общую сумму 1 790,3 млн. рублей, в том числе: основной долг - 1 722,2 млн. рублей, проценты – 1,0 млн. рублей, штрафные санкции – 67,1 млн. рублей;

- в 2014 году 6 исполнительных листов на общую сумму 78,1 млн.



Виды бюджетных кредитов	2013 год				2014 год				2015 год			
	всево	в том числе:			всево	в том числе:			всево	в том числе:		
		основн ой долг	процен ты	штра фные санкции		основн ой долг	процен ты	штра фные санкции		основн ой долг	процен ты	штра фные санкции
бюджетные кредиты (ссуды), предоставленные на централизованный завоз продукции (товаров) в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными сроками завоза грузов	0,03	0,00	0,00	0,03	0,04	0,00	0,00	0,04	0,10	0,00	0,00	0,10
задолженность по договорам об уступке прав требований по возврату средств юридическими лицами в счет исполненных Российской Федерацией государственных гарантий Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий Российской Федерации ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу, либо обусловлено уступкой гаранту прав требований бенефициара к принципалу	0,00	0,00	0,00	0,00	0,59	0,32	0,00	0,26	26,20	0,72	0,00	25,48
<b>ИТОГО</b>	<b>0,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,03</b>	<b>0,63</b>	<b>0,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,31</b>	<b>26,30</b>	<b>0,72</b>	<b>0,00</b>	<b>25,58</b>

Совокупный объем денежных средств, поступивших в федеральный бюджет в счет погашения задолженности четырех должников (ООО «Североторг», ЗАО «Житница», ОАО «Волгоградский завод железобетонных изделий № 1», ОАО «Липецкий металлургический завод «Свободный Сокол») по исполнительным листам, за период 2013-2015 годов составил 27,0 млн. рублей, в том числе:

- в 2013 году - 0,03 млн. рублей (штрафные санкции - 0,03 млн. рублей),
- в 2014 году - 0,6 млн. рублей (основной долг - 0,3 млн. рублей, штрафные санкции - 0,3 млн. рублей),
- в 2015 году - 26,3 млн. рублей (основной долг – 0,7 млн. рублей, штрафные санкции – 25,6 млн. рублей).

Более 99% общего объема денежных средств, поступивших в

федеральный бюджет в период 2013-2015 годов в счет погашения задолженности по бюджетным кредитам, приходится на погашение задолженности по договорам об уступке прав требований по возврату средств юридическими лицами в счет исполненных Российской Федерацией государственных гарантий Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий Российской Федерации ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу, либо обусловлено уступкой гаранту прав требований бенефициара к принципалу.

В проверяемом периоде 2013-2015 годов отношение объема денежных средств, поступивших в федеральный бюджет по исполнительным листам в счет взыскания задолженности по бюджетным кредитам, к объему направленных исполнительных листов по бюджетным кредитам было крайне низким и составляло: в 2013 году – 0,002%, в 2014 году – 0,8% и в 2015 году – 1,7 процента.

В соответствии с пунктом 2.4.14 Соглашения о выполнении функций агента Правительства Российской Федерации Внешэкономбанк осуществляет функции, в том числе, по подготовке предложений по совершенствованию механизмов предоставления и обеспечения возврата бюджетных кредитов, учета денежных обязательств, списания с учета задолженности по денежным обязательствам, не имеющей перспектив возврата (погашения), автоматизации формирования, обмена и актуализации информации в отношении должников, в том числе их денежных обязательств, задолженности по денежным обязательствам и обеспечения исполнения денежных обязательств.

В рамках реализации указанных функций в период 2013-2015 годов Внешэкономбанком были предприняты следующие действия по совершенствованию механизмов урегулирования задолженности по денежным обязательствам перед Российской Федерацией, не имеющей перспектив возврата (погашения).

1. В связи с закреплением в Бюджетном кодексе Российской Федерации

5-летнего срока исковой давности по требованиям Российской Федерации по возврату бюджетных кредитов и отсутствием правовых механизмов урегулирования задолженности перед федеральным бюджетом (Российской Федерацией) с истекшими сроками исковой давности Внешэкономбанк дважды обращался в Минфин России с целью получения соответствующих указаний о порядке дальнейшей работы с указанной проблемной задолженностью (исх. от 1 ноября 2013 г. № 2848/С10300, от 16 сентября 2014 г. № 1960/С10300).

При этом Внешэкономбанком неоднократно подтверждалась актуальность получения указаний Минфина России о порядке дальнейшей работы с задолженностью перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам с истекшими сроками исковой давности. Однако указаний от Министерства финансов Российской Федерации по данному вопросу не поступало.

2. Внешэкономбанком направлены предложения о переводе безнадежной к взысканию задолженности перед федеральным бюджетом (Российской Федерацией) на забалансовый учет Минфина России с целью ее возможного урегулирования во внесудебном порядке, а также по внесению изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации, предусматривающих запрет на предоставление юридическим лицам, имеющим неисполненные денежные обязательства перед федеральным бюджетом, любых форм государственной поддержки, в том числе путем предоставления субсидий организациям оборонно-промышленного комплекса на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях (исх. от 16 апреля 2015 г. № 1475/С10100-АС).

Предложения Внешэкономбанка по совершенствованию механизмов урегулирования задолженности по денежным обязательствам перед Российской Федерацией, не имеющей перспектив возврата (погашения), в проверяемом периоде не реализованы.

Кроме того в ходе проверки было установлено, что Внешэкономбанком и Минпромторгом России (бывшее Минпромэнерго России) заключены агентские договоры от 11 октября 2005 г. № Д-05-1180/050003 и от 15 марта 2006 г. № Д-06-304/050000 с учетом дополнений и изменений, в соответствии с которыми Минпромторг России поручило, а Внешэкономбанк принял на себя обязательства от имени Министерства осуществлять юридические и иные действия, необходимые для полного и частичного урегулирования задолженности предприятий топливно-энергетического комплекса, а также вести учет задолженности предприятий ТЭК по кредитам, предоставленным Минтопэнерго России организациям ТЭК на возвратной и платной основе в 1994–1996 годы в рамках реализации постановления Правительства Российской Федерации от 4 августа 1993г. № 755 и распоряжения Правительства Российской Федерации от 29 ноября 1993 г. № 2152-р, по задолженности перед федеральным бюджетом, возникшей в результате финансирования Министерством топлива и энергетики Российской Федерации предприятий, находящихся в его ведении, из внебюджетного фонда, образованного в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29 января 1992 г. № 48 «О внебюджетных фондах финансового регулирования Министерства топлива и энергетики Российской Федерации на 1992 год» и на основании других решений Правительства Российской Федерации.

В результате сопоставления данных аналитического учета Внешэкономбанка и данных бюджетного учета Минпромторга России суммы задолженности предприятий топливно-энергетического комплекса (далее – предприятий ТЭК) по данным учета Минпромторга России и по данным учета Внешэкономбанка, имеют существенные отличия.

Так, по данным бюджетного учета Минпромторга России задолженность предприятий ТЭК на 1 января 2016 г. составляет – 17 005,3 млн. рублей, по данным Внешэкономбанка - 291 324,0 млн. рублей.

**7.5. Оценить эффективность организации и осуществления Минфином России контроля за выполнением Внешэкономбанком функций агента Правительства Российской Федерации по обеспечению возврата (погашения) задолженности по бюджетным кредитам (ссудам).**

В рамках осуществления функций агента Правительства Российской Федерации в соответствии с пунктами 3.1.5 и 3.1.7 Соглашения в проверяемом периоде Внешэкономбанк представлял в Минфин России данные по обязательствам перед Российской Федерацией юридических лиц по бюджетным кредитам (ссудам), учет которых осуществляется Внешэкономбанком, по формам и в сроки, согласованные с Минфином России, в том числе:

1) ежемесячно:

- по видам задолженности в разрезе заемщиков и обязательств: отчет о состоянии задолженности по бюджетным кредитам (ссудам); справку по заемщикам о просроченных платежах по бюджетным кредитам (ссудам); справку о предоставлении и погашении бюджетных кредитов (ссуд), балансовый учет которых осуществляется Министерством финансов Российской Федерации; справку о состоянии задолженности по бюджетным кредитам (ссудам); справку о погашении;

- отчет о движении и остатках задолженности по долговым обязательствам, договорам займа, заключенным в счет привлеченных иностранных кредитов, соглашениям о реструктуризации, по видам задолженности;

- сведения о погашении задолженности по долговым обязательствам, договорам займа и соглашениям, заключенным между Минфином России, Внешэкономбанком и заемщиками, в разрезе заемщиков и платежных поручений;

2) ежеквартально: отчет по обязательствам субъектов Российской Федерации по иностранным связанным кредитам, привлеченным под гарантии Правительства Российской Федерации; распределение денежных обязательств



перед Российской Федерацией, работу по обеспечению возврата (погашения) задолженности по которым осуществляет Внешэкономбанк, по категориям должников;

3) ежегодно инвентаризационную опись задолженности юридических лиц перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам (ссудам), учет которой осуществляется Внешэкономбанком, по форме 0504083, утвержденной приказами Минфина России от 15 декабря 2010 г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» и от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», по обязательствам юридических лиц перед федеральным бюджетом в разрезе заемщиков и договоров займа, долговых обязательств, кредитных соглашений, соглашений о реструктуризации.

Согласно пункту 3.1.9 Соглашения Внешэкономбанк представляет в Минфин России ежеквартально промежуточные отчеты, а по окончании года итоговый (годовой) отчет о проделанной работе по обеспечению возврата (погашения) задолженности юридических лиц по денежным обязательствам перед Российской Федерацией.

Анализ содержания указанных отчетов показал, что в них перечислены результаты выполнения Внешэкономбанком функций агента Правительства Российской Федерации (с указанием, в том числе, количества направленных

должникам уведомлений, писем, требований и иных документов в целях защиты прав и законных интересов Российской Федерации). При этом в отчетах Внешэкономбанка отсутствует содержательная оценка полученных результатов работы Внешэкономбанка как агента Правительства Российской Федерации.

В проверяемом периоде по результатам финансового года между Минфином России и Внешэкономбанком были подписаны акты приемки-сдачи оказанных услуг по Соглашению о выполнении последним функций агента Правительства Российской Федерации. На основании подписанных актов Минфином России выплачивалось Внешэкономбанку агентское вознаграждение. Установлено, что за 2013-2015 годы Внешэкономбанку за выполнение функций агента Правительства Российской Федерации Минфином России выплачивалось агентское вознаграждение по 630 000,0 тыс. рублей ежегодно.

В указанных актах приемки-сдачи за 2013-2015 годы было зафиксировано, что Внешэкономбанк в отчетном периоде выполнил в полном объеме, с надлежащим качеством и в установленные сроки функции агента Правительства Российской Федерации, предусмотренные Соглашением, а Минфин России принял данные услуги.

В постановлениях Правительства Российской Федерации о мерах по реализации федерального закона о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период установлено, что в договорах о выполнении функций агентов Правительства Российской Федерации должны быть предусмотрены, в том числе, критерии оценки работы агентов.

Соглашение о выполнении функций агента Правительства Российской Федерации содержит раздел 6 «Критерии оценки работы Банка и порядок выплаты агентского вознаграждения».

При этом в пунктах 6.1 и 6.2 Соглашения указано, что работа Внешэкономбанка признается удовлетворительной в случае надлежащего выполнения им функций, предусмотренных Соглашением, то есть отсутствия

претензий к Внешэкономбанку по полноте, качеству и своевременности их выполнения.

Соглашением не установлены критерии оценки деятельности Внешэкономбанка, позволяющие оценить эффективность его работы как агента Правительства Российской Федерации по обеспечению возврата (погашения) задолженности юридических лиц по денежным обязательствам перед федеральным бюджетом (Российской Федерацией) по бюджетным кредитам, в том числе по возврату проблемной задолженности, достоверности учета задолженности перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, и оценить обоснованность выплаты размера вознаграждения Внешэкономбанку как агенту Правительства Российской Федерации.

Кроме того, в ходе проверки установлено, что Минфином России недостаточно эффективно организована работа с участием Внешэкономбанка – агента Правительства Российской Федерации по учету и администрированию задолженности, не имеющей источников возврата (безнадежной к возврату задолженности).

По информации Министерства финансов Российской Федерации (исх. от 13 апреля 2016 г. № 01-02-01/04-21243), представленной в Счетную палату Российской Федерации, дальнейший учет и администрирование задолженности перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам (ссудам), не имеющей перспектив возврата (безнадежной к возврату задолженности), а также применение стандартных процедур взыскания в отношении задолженности, возможности принудительного взыскания которой отсутствуют (нереальной к взысканию задолженности) с финансовой точки зрения представляются бесперспективными.

Минфином России в рамках реализации Плана деятельности Министерства на 2015 год с участием агентов Правительства Российской Федерации (Внешэкономбанк, АО «МСП Банк», АО «Россельхозбанк», ОАО «Росагроснаб») проработаны вопросы признания просроченной задолженности

по денежным обязательствам перед Российской Федерацией, не имеющей перспектив возврата (погашения), снятия ее с бюджетного учета, а также введения законодательного запрета на предоставление действующим должникам, имеющим просроченную задолженность перед Российской Федерацией по денежным обязательствам и/или обязательным платежам, всех форм государственной финансовой поддержки.

Разрабатываемым Минфином России в настоящее время проектом Плана деятельности Министерства на 2016 год предусмотрена реализация следующих предложений:

1) разработка и утверждение приказом Минфина России правил, устанавливающих порядок, основания и условия списания безнадежной к возврату задолженности перед федеральным бюджетом конечных получателей бюджетных кредитов, учитываемой в составе задолженности уполномоченных организаций;

2) подготовка предложений по внесению изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации, другие федеральные законы и/или подзаконные нормативные правовые акты изменений, устанавливающих запрет на предоставление действующим должникам, имеющим просроченную задолженность перед Российской Федерацией по денежным обязательствам и/или обязательным платежам, всех форм государственной финансовой поддержки;

3) подготовка проекта приказа Минфина России о прекращении судебно-претензионной работы и отказе от применения иных стандартных процедур принудительного взыскания в отношении нереальной к взысканию (возврату) задолженности действующих должников.

Однако до настоящего времени нормативные документы по урегулированию задолженности юридических лиц перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам (ссудам), не имеющей перспектив возврата (безнадежной к возврату задолженности), не разработаны.

В связи с тем, что в валютной структуре задолженности юридических лиц перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам (ссудам) более 94 % по состоянию на 1 января 2016 года (90,3 % по состоянию на 1 января 2013 года) приходится на обязательства, выраженные в долларах США, евро и японских йенах, за период 2013-2015 годов объем задолженности по бюджетным кредитам в рублевом эквиваленте вырос на 51,4 % (на 162 112,4 млн. рублей) с 315 583,2 млн. рублей на начало 2013 года до 477 695,6 млн. рублей на начало 2016 года, в основном, из-за курсовой разницы вследствие существенного роста курса доллара США и евро в 2014-2015 годах. При этом установлено, что объем задолженности юридических лиц перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам (ссудам) в оригинальных валютах за проверяемый период снизился.

Таким образом, существенная доля валютной составляющей в структуре задолженности по бюджетным кредитам (более 90 %) способствует сохранению высокой степени ее чувствительности к изменению валютного курса и, как следствие, значительному росту в рублевом эквиваленте в случае снижения курса российского рубля.

8. Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка и анализ выполнения обязательств открытого акционерного общества «Судостроительный завод «Вымпел» перед Российской Федерацией по возврату (погашению) задолженности по бюджетному кредиту, предоставленному в иностранной валюте, а также эффективности выполнения государственной корпорацией «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» - агентом Правительства Российской Федерации функций по обеспечению возврата (погашения) задолженности по указанным бюджетным кредитам за 2013 – 2015 годы» генеральным директором АО «ССЗ «Вымпел» О.Ю.Белковым подписан без замечаний.

Акты по результатам контрольного мероприятия «Проверка и анализ выполнения обязательств юридических лиц перед Российской Федерацией по

возврату (погашению) задолженности по бюджетным кредитам (ссудам) за 2013 - 2015 годы, а также эффективности выполнения государственной корпорацией «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» - агентом Правительства Российской Федерации функций по обеспечению возврата (погашения) задолженности по бюджетным кредитам (ссудам)» Председателями государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк) В.А.Дмитриевым и С.Н.Горьковым подписаны с замечаниями (заключение на замечания прилагаются к отчету).

Акт «Проверка и анализ выполнения обязательств юридических лиц перед Российской Федерацией по возврату (погашению) задолженности по бюджетным кредитам (ссудам) за 2013 - 2015 годы, а также эффективности выполнения государственной корпорацией «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» - агентом Правительства Российской Федерации функций по обеспечению возврата (погашения) задолженности по бюджетным кредитам (ссудам)» директором Департамента государственного долга и государственных финансовых активов Министерства финансов Российской Федерации К.В.Вышковским подписан с замечаниями (заключение на замечания прилагаются к отчету).

## **9.Выводы**

1. В проверяемом периоде в соответствии со статьей 21 Федерального закона от 3 декабря 2012 г. № 216-ФЗ «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», статьей 20 Федерального закона от 2 декабря 2013 г. № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и статей 18 Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» по поручению Правительства Российской

Федерации функции агента Правительства Российской Федерации, в том числе по представлению интересов Российской Федерации в судах, выполнял Внешэкономбанк, включая функции обеспечения возврата (погашения) задолженности юридических лиц по денежным обязательствам перед федеральным бюджетом (Российской Федерацией).

2. В связи с тем, что в валютной структуре задолженности юридических лиц перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам (ссудам) более 94 % по состоянию на 1 января 2016 года (90,3 % по состоянию на 1 января 2013 года) приходится на обязательства, выраженные в долларах США, евро и японских иенах, за период 2013-2015 годов объем задолженности по бюджетным кредитам в рублевом эквиваленте вырос на 51,4 % (на 162 112,4 млн. рублей) с 315 583,2 млн. рублей на начало 2013 года до 477 695,6 млн. рублей на начало 2016 года, в основном, из-за курсовой разницы вследствие существенного роста курса доллара США и евро в 2014-2015 годах. При этом объем задолженности юридических лиц перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам (ссудам) в оригинальных валютах за проверяемый период снизился.

В целом за проверяемый период объем долговых обязательств выраженных в оригинальных валютах снижается: задолженность в рублях сократилась с 30 454,0 млн. рублей до 26 921,1 млн. рублей, или на 3 532,9 млн. рублей (на 11,6 %), задолженность в долларах США – с 6 359,5 млн. долларов США до 5 391,5 млн. долларов США, или на 968,0 млн. долларов (на 15,2 %), задолженность в евро – с 2 033,4 млн. евро до 601,7 млн. евро, или на 1 431,7 млн. евро (в 3,4 раза); задолженность в японских иенах – с 29 439,6 млн. японских иен до 22 315,3 млн. японских иен, или на 7 124,3 млн. японских иен (24,2 %).

Сокращение объемов задолженности, в первую очередь, связано со списанием задолженности на сумму 118 712,0 млн. рублей (в том числе 5 224,6 млн. рублей, 819,5 млн. долларов США и 1 446,6 млн. евро) в связи с

ликвидацией должников, а также по обязательствам, признанным судом недействительными и исполненными.

В 2013 - 2015 годах юридическими лицами было произведено погашение задолженности денежными средствами по бюджетным кредитам (ссудам) в общей сумме 13 673,8 млн. рублей, в том числе по основному долгу в сумме 11 956,5 млн. рублей, по процентам – 1 658,4 млн. рублей, по штрафам за несвоевременный возврат основного долга и уплату процентов – 58,8 млн. рублей.

3. В общей сумме задолженности по бюджетным кредитам (ссудам) значительную долю составляет просроченная задолженность.

Просроченная задолженность по состоянию на 1 января 2016 года имела у 240 заемщиков из 256, т.е практически у всех заемщиков (93,8 % от общего количества заемщиков).

Так, по состоянию на 1 января 2016 года ОАО «Росагроснаб» как заемщик имел задолженность по кредитам (долговые обязательства от 30 декабря 1993 г. № 0016/93 и № 0019/93), предоставленным в общей сумме 25,1 млн. долларов, в том числе по основному долгу – 0,9 млн. долларов, по процентам и комиссиям – 10,9 млн. долларов, по штрафным санкциям – 13,3 млн. долларов. В полном объеме указанная задолженность является просроченной.

При этом в соответствии Федеральным законом от 3 декабря 2012 г. № 216-ФЗ «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», частью 5 статьи 20 Федерального закона от 2 декабря 2013 г. № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», частью 5 статьи 18 Федерального закона от 1 декабря 2014 г. № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» ОАО «Росагроснаб» сам выполнял в 2013-2015 годах функции агента Правительства Российской Федерации по вопросам обеспечения возврата задолженности по средствам федерального бюджета,



предоставленным на обеспечение агропромышленного комплекса машиностроительной продукцией и племенным скотом, а также проведения реструктуризации долгов сельскохозяйственных товаропроизводителей.

В целом за проверяемый период 2013-2015 годов объем просроченной задолженности в оригинальных валютах (рублях, долларах США и евро) снижается: в рублях сократилась на 6 657,6 млн. рублей, или на 21,9 % с 30 392,4 млн. рублей до 23 734,8 млн. рублей; в долларах США – на 781,2 млн. долларов, или на 14,0 % с 5 571,2 млн. долларов США до 4 790,0 млн. долларов США; в евро – на 1 431,7 млн. евро, или в 3,4 раза с 2 033,4 млн. евро до 601,7 млн. евро.

В проверяемом периоде были осуществлены списания безнадежной просроченной задолженности, а также списания просроченной задолженности, в связи с заключением с заемщиками соглашений о реструктуризации, включая мировые соглашения, на общую сумму 118 712,0 млн. рублей, в том числе в 2013 году – 10 003,4 млн. рублей, в 2014 году – 55 563,5 млн. рублей, в 2015 году 53 145,1 млн. рублей.

4. В период 2013-2015 годов в структуре задолженности юридических лиц перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам (ссудам) доля основного долга сохранялась на уровне менее 10 %: по состоянию на 1 января 2013 года - 9,7 %, по состоянию на 1 января 2016 года - 5,6 %. Таким образом, более 90% совокупного объема задолженности по бюджетным кредитам приходится на начисленные и неуплаченные проценты, штрафные санкции за нецелевое использование средств, а также штрафы (пени) за несвоевременный возврат и неуплату процентов, которые Внешэкономбанк в рамках ведения внесистемного аналитического учета задолженности перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам начисляет в соответствии с условиями обязательств и законодательством Российской Федерации.

5. Основной объем погашенной юридическими лицами в 2013-2015 годах задолженности по бюджетным кредитам (ссудам) приходится на заемщиков,

заклучивших соглашения о реструктуризации задолженности в сумме 5 868,2 млн. рублей, или 42,9 % от общей суммы погашенной задолженности; мировые соглашения – 2 863,1 млн. рублей, или 20,9 %; договор об уступке прав требований – 901,7 млн. рублей, или 6,6 %.

6. Из 11 юридических лиц - должников по реструктуризированным долговым обязательствам (по состоянию на 1 января 2013 года) к 1 января 2016 года только 3 предприятия (или 27 %) выполнили свои обязательства перед федеральным бюджетом, 5 предприятий (или 45,5 %) осуществляют платежи по погашению задолженности, 2 предприятия ликвидировано (безнадежная к взысканию задолженность - 630,0 млн. рублей), задолженность АО «ССЗ «Вымпел» - 26,1 млн. рублей.

Во исполнение судебного решения по иску Минфина России ОАО «Судостроительный завод «Вымпел» 29 декабря 2010 г. были выплачены средства в общей сумме 5 958,4 тыс. долларов США в оплату задолженности по соглашению о реструктуризации от 31.12.2003 №01-01-06/07-771.

Внешэкономбанк распределил полученные от АО «ССЗ «Вымпел» денежные средства в соответствии со статьей 319 Гражданского кодекса Российской Федерации, согласно которой сумма произведенного платежа, недостаточная для исполнения денежного обязательства полностью при отсутствии иного соглашения погашает, прежде всего, издержки кредитора по получению исполнения, затем – проценты, а в оставшейся части – основную сумму долга. В результате распределения часть основного долга в размере 273,5 тыс. долларов США продолжает в настоящее время учитываться как задолженность АО «ССЗ «Вымпел» перед федеральным бюджетом, на которую начисляются проценты и неустойка в соответствии с условиями соглашения о реструктуризации от 31 декабря 2003 года № 01-01-06/07-771.

Внешэкономбанком по состоянию на 1 января 2016 г. числилась задолженность АО «ССЗ «Вымпел» по соглашению о реструктуризации от 31

декабря 2003 года № 01-01-06/07-771 в сумме 358,7 тыс. долларов США, которая до настоящего времени не погашена.

7. По состоянию на 1 января 2016 года ООО «ОЭУ Блок № 2 ш. «Анжерская-Южная» погашение задолженности не осуществлялось, общая сумма задолженности составляла 280,3 млн. рублей, в том числе по основному долгу – в общей сумме 267,9 млн. рублей, по процентам и комиссиям – в общей сумме 4,7 млн. рублей, по штрафным санкциям – в общей сумме 7,6 млн. рублей, в полном объеме является просроченной.

ОАО «Конструкторское бюро приборостроения им. академика А.Г. Шипунова» (далее - ОАО «КБП») получило в конце 2000 года бюджетный кредит за счет средств федерального бюджета (соглашение от 27 декабря 2000 г. № 01-01-06/26-766) в объеме 2 078,5 млн. рублей на цели финансирования поставок машинотехнической продукции в 2004-2006 годах в Объединенные Арабские Эмираты в счет погашения задолженности Российской Федерации перед Объединенными Арабскими Эмиратами.

В целях урегулирования задолженности, возникшей в связи с неисполнением вышеуказанного соглашения о финансировании поставок машинотехнической продукции, заключено мировое соглашение от 18 августа 2014 г. в объеме 3 236,5 млн. рублей и 26,3 млн. долларов США.

В результате окончательный срок погашения бюджетного кредита, предоставленного ОАО «КБП» за счет средств федерального бюджета, установлен до 1 января 2027 года.

8. Минфином России в соответствии с законодательством на основании обращения заемщиков, исполнивших долговые обязательства перед федеральным бюджетом по основному долгу и процентам в 2013-2015 годах, была списана с учета задолженность по уплате пеней и штрафов на общую сумму 22,4 млн. рублей.

Из 29 заемщиков, исполнивших свои обязательства перед федеральным бюджетом (Российской Федерацией) по состоянию на 1 января 2013 года по

погашению основного долга и процентов на общую сумму 321,6 млн. рублей, правом на списание задолженности по штрафным санкциям воспользовались только 2 заемщика (6,9 %) на общую сумму 3,0 млн. рублей, что менее 1 % от общей суммы задолженности. По состоянию на 1 января 2014 года из 25 заемщиков, имеющих задолженность по штрафным санкциям на общую сумму 277,1 млн. рублей, правом на списание задолженности по штрафным санкциям воспользовался только 1 заемщик (4 %) на сумму 0,7 млн. рублей, что составило 0,3 % от общей суммы задолженности. По состоянию на 1 января 2015 года из 21 заемщика, имевшего задолженность по штрафным санкциям на общую сумму 277,7 млн. рублей, правом на списание задолженности по штрафным санкциям воспользовались 2 заемщика (9,5 %) на сумму 18,7 млн. рублей, что составило 6,7 % от общей суммы задолженности.

Таким образом, правом на списание (прощение) пеней, штрафов и процентов, начисленных на основании договора (сделки) и (или) положений гражданского или бюджетного законодательства Российской Федерации за несвоевременное исполнение денежных обязательств перед Российской Федерацией и (или) пользование чужими денежными средствами, воспользовались не все юридические лица.

9. В период 2013-2015 годов Внешэкономбанк при ведении внесистемного аналитического учета задолженности по денежным обязательствам перед Российской Федерацией руководствовался Техническим порядком учета и расчетов по долговым обязательствам и договорам займа, заключенным между Правительством Российской Федерации в лице Минфина России, Внешэкономбанком и заемщиками, и по кредитным соглашениям, заключенным между Правительством Российской Федерации в лице Минфина России и заемщиками, утвержденным приказом Внешэкономбанка от 30 декабря 2004 г. № 537, который определял порядок расчетов и учета задолженности не по всем видам бюджетных кредитов, предоставленных

юридическим лицам, за счет средств федерального бюджета, а только по связанным кредитам иностранных государств.

В проверяемом периоде отсутствовал полноценный нормативный документ, регламентирующий ведение Внешэкономбанком внесистемного аналитического учета задолженности юридических лиц перед Российской Федерацией по всем видам бюджетных кредитов, поскольку Технический порядок 2004 года содержал нормативные положения, предназначенные для использования исключительно в целях ведения внесистемного аналитического учета связанных кредитов иностранных государств.

Необходимо отметить, что в ходе проверки Внешэкономбанком был подготовлен и утвержден приказом от 31 марта 2016 г. № 147 Технический порядок ведения внесистемного аналитического учета задолженности по денежным обязательствам перед Российской Федерацией.

10. В рамках реализации Соглашения о выполнении функций агента Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2009 г. № 01-01-06/04-472, заключенного между Минфином России и Внешэкономбанком, функции по проведению мониторинга и проверки финансового состояния должников, достаточности предоставленного обеспечения исполнения денежных обязательств, соответствия указанного обеспечения установленным требованиям, предусмотренные пунктом 2.4.4 Соглашения, Внешэкономбанком в полном объеме не реализованы.

Проверки финансового состояния должников осуществлялись только в соответствии с условиями соглашений о реструктуризации задолженности, периодичность которых установлена соглашениями (ежегодно), а также в рамках реализации положений статьи 93<sup>2</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации при рассмотрении вопроса о целесообразности заключения мирового соглашения в рамках судебных дел о несостоятельности (банкротстве) или о взыскании задолженности.

По результатам контрольного мероприятия было установлено, что за

период 2013-2015 годов Внешэкономбанком проведено 20 проверок финансового состояния и достаточности предоставляемого обеспечения исполнения денежных обязательств в отношении 10 должников.

В отношении остальных должников федерального бюджета, имеющих задолженность по бюджетным кредитам по состоянию на 1 января 2016 г., мониторинг и проверка финансового состояния Внешэкономбанком не проводились: ПАО «Камаз», АО «Ростовводоканал», АО Росэксимбанк, Кунгурское городское МУП «Водоканал» города Кунгура, МУП «Брянский городской водоканал» города Брянска, МУП «Горводоканал» муниципального образования муниципального района «Печора», МУП по эксплуатации водопроводно-канализационного хозяйства «Уфаводоканал», МУП «Управление «Водоканал» города Таганрога, МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство» города Чернушка, Чебоксарское МУП «Водоканал».

11. В 2014 году допущен факт нарушения срока направления требований кредитора, в связи с чем требования Минфина России (в лице Внешэкономбанка) не были включены в ликвидационный баланс.

Поскольку в установленный срок требование Минфина России (в лице Внешэкономбанка) в адрес ОАО «Подольский производственный холдинг» не поступило, должник не включил указанное требование в ликвидационный баланс.

Таким образом, Внешэкономбанк не обеспечил в отношении данного должника возможность исполнения обязательств перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам в рамках процедуры ликвидации юридического лица.

12. В период 2013-2015 годов судами различных инстанций отказано в удовлетворении исковых требований Российской Федерации в отношении 9 должников из 29, в отношении которых Внешэкономбанк принимал участие в судебных заседаниях по представлению интересов Российской Федерации по вопросам урегулирования задолженности перед Российской Федерацией по

бюджетным кредитам.

Внешэкономбанк от имени Минфина России в 2009 году инициировал процесс по взысканию задолженности с ОАО «Научно-производственное предприятие «Волна» в сумме 15 305,6 тыс. рублей и не принял мер по соблюдению досудебного порядка урегулирования спора, предусмотренного договором. Исковое заявление Минфина России оставлено без рассмотрения.

В отношении ОАО «Научно-производственное предприятие «Волна» постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 27 марта 2013 г. № 09АП-6185/2013 апелляционная жалоба ФНС России в лице ИФНС России № 26 по г. Москве об отказе включения ее требований в реестр требований кредиторов в размере 6 409,0 тыс. рублей основного долга и 56 069,2 тыс. рублей процентов, пени (штрафов) оставлена без удовлетворения, поскольку не представлено надлежащих и бесспорных доказательств в обоснование позиции ФНС России и Внешэкономбанка.

ОАО «Подольский производственный холдинг», по мнению судов, имело все основания для составления и направления в регистрирующий орган ликвидационного баланса, поскольку в установленный срок требование Минфина России в размере 253,6 тыс. евро в его адрес не поступило.

Постановлением Арбитражного суда Московской округа от 1 октября 2015 года по делу № А41-46537/14 кассационная жалоба Минфина России (в лице Внешэкономбанка) оставлена без удовлетворения.

По АОЗТ «Карбидный союз» арбитражным судом отмечалось, что с момента возбуждения исполнительного производства (7 июля 2007 г.) до момента обращения Минфином России (23 января 2014 г.) о ходе исполнительного производства прошло 7 лет и в течение этого срока заявитель не интересовался ходом исполнительного производства, равно как и не предпринимал никаких мер, связанных с исполнением судебного акта, в связи с чем при дальнейших судебных разбирательствах суды пришли к выводу об отсутствии оснований для восстановления срока на выдачу дубликата

исполнительного листа на сумму 1,9 млн. рублей.

13. В проверяемом периоде для возбуждения исполнительного производства по взысканию задолженности перед федеральным бюджетом (Российской Федерацией) по бюджетным кредитам Внешэкономбанком направлены в Федеральную службу судебных приставов 17 исполнительных листов на общую сумму 3 424,4 млн. рублей, в том числе: в 2013 году - 5 исполнительных листов на общую сумму 1 790,3 млн. рублей; в 2014 году - 6 исполнительных листов на общую сумму 78,1 млн. рублей и в 2015 году - 6 исполнительных листов на общую сумму 1 556,0 млн. рублей.

Совокупный объем денежных средств, поступивших в федеральный бюджет в счет погашения задолженности по бюджетным кредитам по исполнительным листам, за период 2013-2015 годов составил 27,0 млн. рублей, в том числе: в 2013 году - 0,03 млн. рублей, в 2014 году - 0,6 млн. рублей, в 2015 году - 26,3 млн. рублей.

По результатам проверки установлено, что в проверяемом периоде отношение объема денежных средств, поступивших в федеральный бюджет по исполнительным листам в счет взыскания задолженности по бюджетным кредитам, к объему направленных исполнительных листов по бюджетным кредитам было крайне низким и составляло: в 2013 году – 0,002%, в 2014 году – 0,8% и в 2015 году – 1,7 процента.

14. В связи с закреплением в Бюджетном кодексе Российской Федерации 5-летнего срока исковой давности по требованиям Российской Федерации по возврату бюджетных кредитов и отсутствием правовых механизмов урегулирования задолженности перед федеральным бюджетом (Российской Федерацией) с истекшими сроками исковой давности Внешэкономбанк дважды обращался в Минфин России с целью получения соответствующих указаний о порядке дальнейшей работы с указанной проблемной задолженностью (исх. от 1 ноября 2013 г. № 2848/С10300, от 16 сентября 2014 г. № 1960/С10300).

При этом Внешэкономбанком неоднократно подтверждалась



актуальность получения указаний Минфина России о порядке дальнейшей работы с задолженностью перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам с истекшими сроками исковой давности. Однако указаний от Министерства финансов Российской Федерации по данному вопросу не поступало.

15. В отчетах об основных результатах работы Внешэкономбанка по выполнению функций агента Правительства Российской Федерации отсутствует содержательная оценка полученных результатов работы Внешэкономбанка как агента Правительства Российской Федерации.

В актах приемки-сдачи оказанных услуг по Соглашению о выполнении функций агента Правительства Российской Федерации за 2013-2015 годы было зафиксировано, что Внешэкономбанк в отчетном периоде выполнил в полном объеме, с надлежащим качеством и в установленные сроки функции агента Правительства Российской Федерации, предусмотренные Соглашением, а Минфин России принял данные услуги.

За 2013-2015 годы Внешэкономбанку за выполнение функций агента Правительства Российской Федерации Минфином России выплачивалось агентское вознаграждение по 630 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Соглашением не установлены критерии оценки результативности деятельности Внешэкономбанка, позволяющие оценить эффективность его работы как агента Правительства Российской Федерации по обеспечению возврата (погашения) задолженности юридических лиц по денежным обязательствам перед федеральным бюджетом (Российской Федерацией) по бюджетным кредитам, в том числе по возврату проблемной задолженности; достоверности учета задолженности перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам; обоснованности выплаты размера вознаграждения Внешэкономбанку как агенту Правительства Российской Федерации в зависимости от достижения установленных критериев оценки его работы.

16. В ходе проверки установлено, что Минфином России недостаточно эффективно организована работа с участием Внешэкономбанка – агента Правительства Российской Федерации по учету и администрированию задолженности, не имеющей источников возврата (безнадежной к возврату задолженности).

По информации Минфина России прорабатываются вопросы признания просроченной задолженности по денежным обязательствам перед Российской Федерацией, не имеющей перспектив возврата (погашения), снятия ее с бюджетного учета, а также введения законодательного запрета на предоставление действующим должникам, имеющим просроченную задолженность перед Российской Федерацией по денежным обязательствам и/или обязательным платежам, всех форм государственной финансовой поддержки.

При этом в проверяемом периоде доля просроченной задолженности в совокупном объеме сохранялась на уровне 90 %: по состоянию на 1 января 2013 года - 89,9 %, по состоянию на 1 января 2016 года - 89,0 %, а также существенная доля валютной составляющей в структуре задолженности по бюджетным кредитам (более 90 %) способствует сохранению высокой степени ее зависимости от изменения валютного курса и, как следствие, значительному росту задолженности в рублевом эквиваленте в случае снижения курса российского рубля.

17. В результате сопоставления данных аналитического учета Внешэкономбанка и данных бюджетного учета Минпромторга России суммы задолженности предприятий топливно-энергетического комплекса (далее – предприятий ТЭК) по данным учета Минпромторга России и по данным учета Внешэкономбанка, имеют существенные отличия.

Так, по данным бюджетного учета Минпромторга России задолженность предприятий ТЭК на 1 января 2016 г. составляет – 17 005,3 млн. рублей, по данным Внешэкономбанка - 291 324,0 млн. рублей.

**10. Предложения:**

1. Направить отчет в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

2. Направить информационное письмо Счетной палаты Российской Федерации в Правительство Российской Федерации.

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

Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации

  
Т.Н.Мануйлова